

12/6/2013



ΑΤΕΙ
ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΔΡΑΣΗ ΤΟΥ ΣΔΟΕ

ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΜΑΡΙΑ
ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΛΥΓΓΙΤΣΟΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Εισαγωγή	4
2. Αποστολή και Λειτουργία του ΣΔΟΕ	
2.1. Παρουσίαση του ΣΔΟΕ	6
2.2. Αποστολή και Αρμοδιότητες του ΣΔΟΕ	6
2.3. Ελεγχόμενοι από το ΣΔΟΕ	10
2.4. Διοικητική οργάνωση	10
2.5. Κεντρική υπηρεσία διαρθρωσης και αρμοδιότητες	11
2.6. Διοικητική υποστήριξη	14
3. Επιχειρησιακή δράση του ΣΔΟΕ	
3.1. Φορολογικός έλεγχος	
3.1.1. Έννοια και σκοπός	17
3.1.2. Είδη φορολογικού ελέγχου	17
3.1.3. Σχεδιασμός πορείας ελεγκτικού έργου	32
3.1.4. Δικαιώματα και υποχρεώσεις φορολογουμένων	43
3.1.5. Δικαιώματα και υποχρεώσεις ελεγκτών	44
3.1.6. Διαδικασία που έπεται του ελέγχου	45
3.1.7. Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις	46
3.2. Τελωνιακός έλεγχος	
3.2.1. Λαθρεμπόριο	50
3.2.2. Πλαίσιο δράσης και στρατηγική	53
3.2.3. Παρουσίαση δράσης ετών 2010-2011	53
3.2.3.1. Ενεργειακά προϊόντα	53
3.2.3.2. Αιθυλική αλκοόλη- αλκοολούχα ποτά	64
3.2.3.3. Καπνικά	98
3.2.3.4. Αυτοκίνητα	115
3.2.3.5. Θαλαμιγά σκάφη	116
3.3. Ειδικοί έλεγχοι	
3.3.1. Πνευματική ιδιοκτησία – απομημήσεις	119
3.3.1.1. Μέθοδος διακίνησης πειρατικών προϊόντων	121
3.3.1.2. Διαδικασίες ελέγχου	122
3.3.1.3. Παρατυπίες – παραβάσεις – κυρώσεις	123
3.3.1.4. Έντυπα και ενέργειες	124
3.3.1.5. Νομοθεσία	125
3.3.2. Ηλεκτρονικό εμπόριο	127
3.3.2.1. Συνθήκες και αρχές του φορολογικού πλαισίου	128
3.3.2.2. Επιχειρηματικά μοντέλα στο ηλεκτρονικό εμπόριο	129
3.3.2.3. Ανάλυση νέων φορολογικών κινδύνων	134
3.3.2.4. Φορολογική στρατηγική του ηλεκτρονικού εμπορίου	137
3.3.2.5. Έλεγχος του ηλεκτρονικού εμπορίου	138
3.3.3. Ξέπλυμα χρήματος και υπεράκτιες εταιρείες	145
3.3.3.1. Χαρακτηριστικές ιδιότητες υπεράκτιας εταιρείας	146
3.3.3.2. Δομές υπερακτίων εταιρειών	147

3.3.3.3.	Το φαινόμενο του «ξεπλύμα χρήματος»	148
3.3.3.4.	Διαδικασία ξέπλυμα χρήματος	150
3.3.3.5.	Νομοθεσία	151
3.3.3.6.	Ποινές και κυρώσεις	153
4.	Βιβλιογραφία- Πηγές	160

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος διοικεί και διαχειρίζεται το πληροφοριακό σύστημα και μεριμνά για την ανάπτυξη συστημάτων ασφαλείας, ελέγχου και πρόσβασης σε όλα τα επίπεδα. Επίσης μεριμνά για την απρόσκοπτη λειτουργία, τη συνεχή βελτίωση και τον εκσυγχρονισμό όλων των υφιστάμενων πληροφοριακών συστημάτων του, καθώς και για την ανάπτυξη νέων εφαρμογών. Εξετάζει με ασφαλείς και αξιόπιστες μεθόδους ηλεκτρονικά μέσα και συσκευές χρησιμοποιώντας τα κατάλληλα μέσα, με σκοπό την ανάγνωση, αποκωδικοποίηση και ανάκτηση ψηφιακών δεδομένων.

Το τμήμα του φορολογικών ελέγχων είναι εκείνο το οποίο, εκπονεί τα επιχειρησιακά σχέδια για την πάταξη της φοροδιαφυγής και εισηγείται αρμοδίως την έγκριση και ένταξη αυτών στον ετήσιο προγραμματισμό δράσης του Σ.Δ.Ο.Ε., ενημερώνει σχετικά τις Περιφερειακές Διευθύνσεις του Σ.Δ.Ο.Ε., τις οποίες κατευθύνει και συντονίζει, και παρακολουθεί και ελέγχει την υλοποίηση και φροντίζει για την προσαρμογή των παραπάνω σχεδίων στις αναγκαίες μεταβολές.

Το τμήμα των τελωνειακών ελέγχων εκπονεί επιχειρησιακά σχέδια για την πάταξη του λαθρεμπορίου. Συγκεντρώνει και αξιολογεί στοιχεία και πληροφορίες για τους τρόπους και τις μεθόδους που διαπράττεται το λαθρεμπόριο, παρέχει σχετικές οδηγίες αξιοποίησης από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε. και οδηγίες για την ορθή εφαρμογή από τις ίδιες τις υπηρεσίες της σχετικής με το λαθρεμπόριο εθνικής, κοινοτικής και διεθνούς νομοθεσίας, νομολογίας και πρακτικής.

Το ΣΔΟΕ πέραν των γενικών αρμοδιοτήτων των φορολογικών και τελωνειακών ελέγχων, έχει παράλληλα και πλήθος άλλες ειδικότερες αρμοδιότητες όπως την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, την έρευνα για απάτες και παρατυπίες κατά τη λήψη εθνικών και κοινοτικών επιδοτήσεων και επιχορηγήσεων, την έρευνα των παράνομων συναλλαγών που διενεργούνται με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων και του διαδικτύου, τη διενέργεια προανακριτικών πράξεων και επιβολή διοικητικών κυρώσεων για τα αδικήματα διαφθοράς, καθώς επίσης τον έλεγχο για την προστασία των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας.

**ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΚΑΙ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΣΔΟΕ**

2.1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΣΔΟΕ

Το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος είναι ειδικός ελεγκτικός κλάδος του Υπουργείου Οικονομικών της Ελλάδος που υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, της οποίας προΐσταται μετακλητός Ειδικός Γραμματέας. Ειδικός Γραμματέας σήμερα είναι ο εισαγγελέας Ιωάννης Διώτης.

Η πρώτη προσπάθεια δημιουργίας ειδικής ελεγκτικής υπηρεσίας έγινε από τον Υπουργό Οικονομίας Δημήτρη Τσοβόλα με την ΥΠΕΔΑ (Υπηρεσία Ελέγχου Διακίνησης Αγαθών). Το ΣΔΟΕ δημιουργήθηκε από τον Αλέκο Παπαδόπουλο το 1997 βασιζόμενο στο μοντέλο του Δημήτρη Τσοβόλα και ξεκίνησε να λειτουργεί στις 10 Απριλίου 1997.

Τον Δεκέμβριο του 2004 το ΣΔΟΕ μετονομάστηκε σε Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων (ΥΠΕΕ), αλλά τον Απρίλιο του 2010 επέστρεψε στην αρχική του ονομασία.

2.2 ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΣΔΟΕ

Κύριο έργο του ΣΔΟΕ είναι η αποκάλυψη και καταπολέμηση εστιών οικονομικού εγκλήματος, μεγάλης φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίας αρμοδιότητας του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, 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. Στη συνέχεια το ΣΔΟΕ ασχολείται με τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής των διατάξεων που σχετίζονται με τις εθνικές κοινοτικές επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις, καθώς επίσης και των διατάξεων που αναφέρονται στη προστασία της δημόσιας περιουσίας, με σκοπό την πρόληψη των σχετικών παραβάσεων και παράνομων πράξεων, την οικειοθελή συμμόρφωση των υπόχρεων, την δίωξη των υπευθύνων παραβατών, καθώς και την προστασία γενικότερα των οικονομικών συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου, της εθνικής οικονομίας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Το Σ.Δ.Ο.Ε έχει τις αρμοδιότητες που προβλέπονται στις παραγράφους 2, 4, 5 και 6 του άρθρου 30 του Ν.3296/2004 και ειδικότερα:

- Η έρευνα, ο εντοπισμός και η καταστολή οικονομικών παραβάσεων ιδιαίτερης βαρύτητας και σημασίας, όπως η νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες (ξέπλυμα χρήματος), οι απάτες και παρατυπίες, οι παραβάσεις που σχετίζονται με προμήθειες, επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις, οι παράνομες χρηματοπιστωτικές 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 εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας και ο προσωρινός φορολογικός έλεγχος, ιδίως στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, με έμφαση στο Φ.Π.Α., καθώς και ο έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων της τελωνειακής νομοθεσίας.

- 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, τοξικά απόβλητα κλπ) αρχαιοτήτων και πολιτιστικών αγαθών.
- 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.

2. Το Σ.Δ.Ο.Ε. λειτουργεί με παραμέτρους δράσης, που στοχεύουν στη 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. Κριτήρια προγραμματισμού αποτελούν κυρίως :

- Τα ποιοτικά χαρακτηριστικά, όπως τομέας δραστηριότητας, η νομική μορφή, η κατηγορία τηρούμενων 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, εποχιακές δραστηριότητες και τοπικές ιδιαιτερότητες.

3. Για την νομιμότητα και τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας των ελέγχων διενεργείται δειγματοληπτικός επανέλεγχος των υποθέσεων. Τα κριτήρια επιλογής των υποθέσεων, η διαδικασία λειτουργίας του συστήματος επανελέγχου και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια εφαρμογής του ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

4. Το ΣΔΟΕ προβαίνει σε:

- Ελέγχους των μεταφορικών μέσων, καταστημάτων, αποθηκών και άλλων χώρων, όπου βρίσκονται αγαθά, ανεξάρτητα από το φορέα εκμετάλλευσής τους και του τελωνειακού καθεστώτος από το οποίο τελούν.
- Έρευνες εγγράφων και λοιπών στοιχείων, ως και έρευνες σε άλλους χώρους που δεν αφορούν την επαγγελματική απασχόληση του ελεγχόμενου, όταν υπάρχουν στοιχεία ή βάσιμες υπόνοιες για την τέλεση οικονομικών παραβάσεων, μετά από συναίνεση του ελεγχόμενου ή προηγούμενη άδεια του

αρμόδιου εισαγγελέα και, σε περίπτωση έλλειψης αυτού, του επιτόπιου δικαστικού λειτουργού. Όταν πρόκειται για έρευνα σε κατοικία είναι πάντοτε απαραίτητη η παρουσία εκπροσώπου της δικαστικής αρχής.

- Συλλήψεις και ανακρίσεις προσώπων και έρευνες μεταφορικών μέσων, αγαθών, προσώπων, καταστημάτων, αποθηκών, οικιών και λοιπών χώρων, καθώς και στη διενέργεια ειδικών ανακριτικών πράξεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ισχύουσες κάθε φορά ειδικές διατάξεις και τις διατάξεις του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας, για τα αδικήματα που προβλέπονται από τη σχετική νομοθεσία και ανάγονται στην καθ' ύλην αρμοδιότητα του ΣΔΟΕ.
- Κατασχέσεις βιβλίων, εγγράφων, αγαθών, μέσων μεταφοράς και άλλων στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων και ηλεκτρονικών μέσων αποθήκευσης και μεταφοράς δεδομένων, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά φορολογικές και τελωνειακές διατάξεις.
- Δεσμεύσεις, σε ειδικές περιπτώσεις διασφάλισης συμφερόντων του Δημοσίου ή περιπτώσεις οικονομικού εγκλήματος και μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίου, τραπεζικών λογαριασμών και περιουσιακών στοιχείων, κατόπιν έγγραφης εντολής του Προϊσταμένου της αρμόδιας Περιφερειακής Διεύθυνσης του ΣΔΟΕ, ενημερώνοντας για την ενέργεια αυτή, εντός είκοσι τεσσάρων ωρών, τον αρμόδιο εισαγγελέα.

5. Οι υπάλληλοι του ΣΔΟΕ έχουν πρόσβαση και λαμβάνουν οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο που αφορά ή σχετίζεται με την άσκηση του έργου και της αποστολής τους, ύστερα από σχετική υπηρεσιακή εντολή, μη υποκείμενοι σε περιορισμούς διατάξεων περί απορρήτου, υποχρεούμενοι όμως στην τήρηση των διατάξεων περί εχεμύθειας του άρθρου 26 του Υπαλληλικού Κώδικα.

6. Η οργάνωση, η διάρθρωση και οι αρμοδιότητες των υπηρεσιών που συγκροτούν το ΣΔΟΕ, καθώς και τα θέματα λειτουργίας αυτών καθορίζονται με προεδρικά διατάγματα που εκδίδονται με πρόταση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών.

7. Οι αρμοδιότητες του ΣΔΟΕ εκτείνονται σε όλη την Ελληνική Επικράτεια και ασκούνται από τις επί μέρους υπηρεσίες του, παράλληλα και ανεξάρτητα από τις άλλες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

Οι υπηρεσίες του ΣΔΟΕ λειτουργούν όλο το εικοσιτετράωρο και όλες τις ημέρες της εβδομάδας, με κατάλληλη εναλλαγή του προσωπικού, το οποίο υποχρεούται σε τακτική ή και υπερωριακή εργασία και κατά τις ημέρες αργιών και τις νυχτερινές ώρες, ανάλογα με τις ανάγκες των υπηρεσιών τους. Το προσωπικό αυτών τελεί σε διαρκή ετοιμότητα για την ταχεία επέμβαση του, όταν παρίσταται ανάγκη, και θεωρείται ότι βρίσκεται σε διατεταγμένη υπηρεσία σε κάθε τόπο και χρόνο, κάθε φορά που καθίσταται αναγκαία η παρέμβαση του, πάντοτε όμως, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, τον κανονισμό λειτουργίας του και τις εντολές των προϊσταμένων του.

Το ΣΔΟΕ συνεργάζεται και ανταλλάσσει πληροφορίες και στοιχεία, που έχουν σχέση με το αντικείμενο της αποστολής της, με άλλες αρχές, υπηρεσίες και φορείς του

εσωτερικού και του εξωτερικού και συμμετέχει σε θεσμοθετημένα διϋπηρεσιακά όργανα.

Οι αστυνομικές, λιμενικές, στρατιωτικές και λοιπές αρχές και υπηρεσίες υποχρεούνται όταν τους ζητηθεί, να συνδράμουν άμεσα και αποτελεσματικά τους υπαλλήλους του ΣΔΟΕ, καθώς επίσης και να χορηγούν κάθε σχετική πληροφορία ή στοιχείο.

Το ΣΔΟΕ συνεπικουρεί, όποτε του ζητείται, την Τράπεζα της Ελλάδος και την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για τη διερεύνηση παραβάσεων της τραπεζικής νομοθεσίας και της νομοθεσίας για την κεφαλαιαγορά.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, είναι δυνατό να ανακαθορίζεται η κατά τόπον και καθ' ύλην αρμοδιοτήτων των υπηρεσιών του ΣΔΟΕ.

Σε έκτακτες περιπτώσεις, σε υποθέσεις σημαντικού εθνικού και οικονομικού ενδιαφέροντος με ειδική εντολή του Ειδικού Γραμματέα του ΣΔΟΕ, ανατίθεται σε Περιφερειακές Διευθύνσεις του η διενέργεια ελέγχων και ερευνών, εκτός των ορίων του και κατά τόπων αρμοδιότητάς τους.

9. ΤΟ ΣΔΟΕ λειτουργεί με βάση ειδικό κανονισμό λειτουργίας, που εγκρίνεται με προεδρικό διάταγμα, το οποίο εκδίδεται με πρόταση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

10. Το ΣΔΟΕ στελεχώνεται:

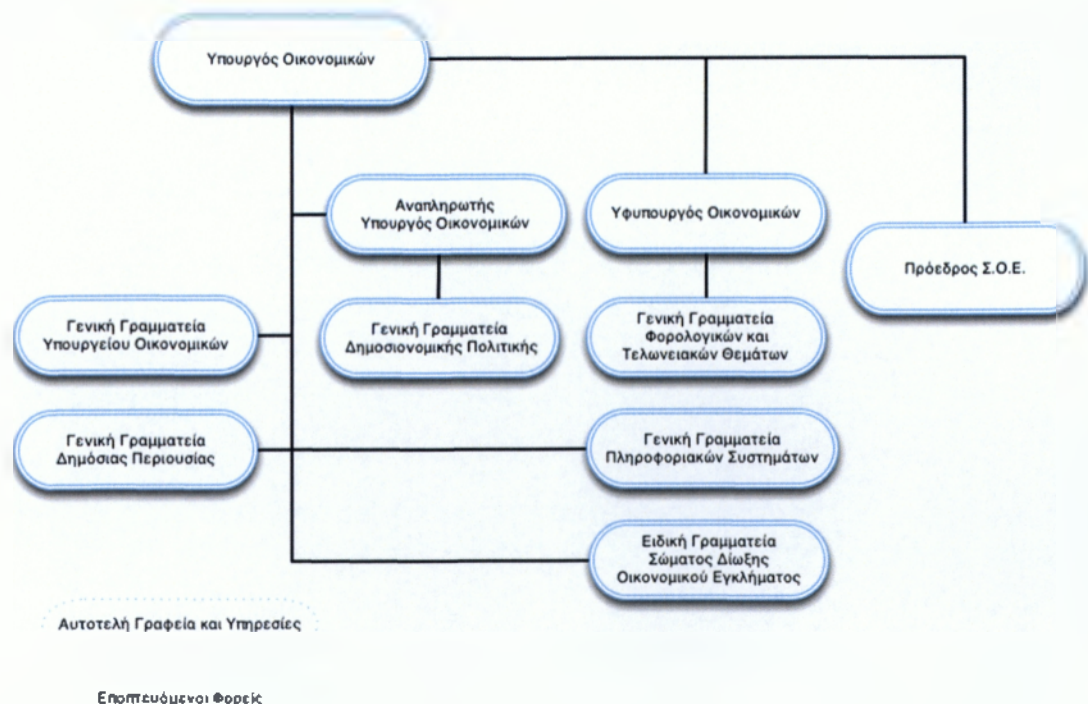
- Με αποσπάσεις και μεταθέσεις, εκ των υπηρετούντων στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών τελωνειακών και εφοριακών υπαλλήλων. Είναι όμως δυνατών, ανάλογα με τις υπηρεσιακές ανάγκες του ΣΔΟΕ να στελεχώνεται και με υπαλλήλους άλλων κλάδων, διαφόρων κατηγοριών και ειδικοτήτων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών. Ο αναγκαίος αριθμός θέσεων του παραπάνω προσωπικού του ΣΔΟΕ κατά κατηγορία, κλάδο και ειδικότητα, τα κριτήρια και η διαδικασία επιλογής αυτών, ως και κάθε άλλο θέμα στελέχωσης του ΣΔΟΕ καθορίζεται με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών, και
- Με πρόσληψη ειδικού επιστημονικού προσωπικού, με επιστημονική εξειδίκευση σε γνωστικά αντικείμενα αρμοδιοτήτων του ΣΔΟΕ τα οποία ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

2.3 ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΙ ΑΠΟ ΤΟ Σ.Δ.Ο.Ε.

Ενδεικτικός (μη πλήρης) κατάλογος υποθέσεων που διερευνά το ΣΔΟΕ:

- ελεύθεροι επαγγελματίες που αποκρύπτουν εισοδήματα στην φορολογική τους δήλωση (π.χ. γιατροί, συμβολαιογράφοι, καλλιτέχνες, κλπ)
- χρηματισμοί στις προμήθειες των νοσοκομείων
- χρηματισμοί στις προμήθειες του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας
- παράνομες επιστροφές ΦΠΑ
- φοροδιαφυγή μέσω μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων σε υπεράκτιες εταιρείες (offshore)
- λαθρεμπόριο καυσίμων
- πλασματικές συνταγογραφήσεις και άλλα εγκλήματα σε βάρος των ασφαλιστικών ταμείων

2.4 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ



2.5 ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο Οργανισμός της Σ.Δ.Ο.Ε. (Π.Δ. 85/2005, ΦΕΚ Α' 122) αναφέρεται στη διάρθρωση της Κεντρικής Υπηρεσίας και των Περιφερειακών Διευθύνσεων. Με βάση το νομοθέτημα αυτό η Σ.Δ.Ο.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 επωμίζεται 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 Σ.Δ.Ο.Ε. έχει ως κάτωθι:

ΕΙΔΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ



Γραφείο Γραμματειακής
Υποστήριξης, Επικοινωνίας
Πληροφόρησης και Παραπόνων
Πολιτών

↓	↓	↓
1^η ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ	2^η ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΕΛΕΓΧΩΝ	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΄ Πληροφορικής, Ηλεκτρονικού Εμπορίου και Ηλεκτρονικού Εγκλήματος
↓	↓	
Τμήμα Δ΄ Νομικής Υποστήριξης	Τμήμα Δ΄ Συντονισμού Ελέγχων Και Δίωξης Ναρκωτικών και 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 Σ.Δ.Ο.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 δώξης (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 Σ.Δ.Ο.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 Κοβάλας*
- Περιφερειακή Διεύθυνση **Ηπείρου** με έδρα τα **Ιωάννινα**. Σε αυτήν υπάγεται η *Υποδιεύθυνση Ηγουμενίτσας*, με έδρα την ομώνυμη πόλη.
- Περιφερειακή Διεύθυνση **Θεσσαλίας** με έδρα την **Λαρίσα**. 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**

ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Διοικεί και διαχειρίζεται το παραπάνω πληροφοριακό σύστημα και μεριμνά για την ανάπτυξη συστημάτων ασφαλείας, ελέγχου και πρόσβασης σε όλα τα επίπεδα.

Μεριμνά για την απρόσκοπτη λειτουργία, τη συνεχή βελτίωση και τον εκσυγχρονισμό όλων των υφισταμένων πληροφοριακών συστημάτων του Σ.Δ.Ο.Ε., καθώς και για την ανάπτυξη νέων εφαρμογών.

Εξετάζει με ασφαλείς και αξιόπιστες μεθόδους, στις περιπτώσεις που κρίνεται αναγκαίο από τις Υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε. ή άλλες ελεγκτικές Υπηρεσίες του Υπουργείου, ηλεκτρονικά μέσα και συσκευές, χρησιμοποιώντας προς τούτο τα κατάλληλα μέσα, με σκοπό την ανάγνωση, αποκωδικοποίηση και ανάκτηση ψηφιακών δεδομένων.

2.6 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ

Υποδομές – Μέσα Δίωξης

Στο Σ.Δ.Ο.Ε. και για την εύρυθμη λειτουργία του έχουν διατεθεί τα παρακάτω Μέσα Δίωξης:

- Επιβατικά αυτοκίνητα, φορτηγά, ταξί και μοτοσικλέτες 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 X
- 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

Το Σ.Δ.Ο.Ε. επίσης έχει στην κατοχή του αντιλαθρεμπορικά πλοία διαφόρων τύπων και μεγεθών.

Νομική Υποστήριξη

Στο πλαίσιο της νομικής υποστήριξης της δράσης του Σ.Δ.Ο.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 του Σ.Δ.Ο.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 τότε ΥΠ.Ε.Ε με παρουσίαση εισηγήσεων που αφορούσαν κυρίως τα ανακριτικά καθήκοντα των στελεχών της και γενικότερα θέματα εξειδικευμένων οικονομικών εγκλημάτων.
- Συγκεντρώνει στοιχεία για την πορεία των εισαγγελικών παραγγελιών που ανατίθενται στο Σ.Δ.Ο.Ε για επεξεργασία και περαίωση με αναφορά της πορείας αυτών από τις Περιφερειακές Διευθύνσεις, με στόχο την ταχεία και νομότυπη διεκπεραίωση τους.
- Το Σ.Δ.Ο.Ε. δέχτηκε κατά τη διάρκεια του 2008, για επεξεργασία 446 Εισαγγελικές Παραγγελίες, από τις οποίες περαίωσε 260 ενώ επί πλέον περαιώθηκαν 157 Εισαγγελικές Παραγγελίες προηγούμενων ετών.

**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΔΡΑΣΗ
ΤΟΥ ΣΔΟΕ**

3.1 Ο ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

3.1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ

Με τον όρο φορολογικό έλεγχο των επιχειρήσεων εννοούμε, το σύνολο των ελεγκτικών ενεργειών που εφαρμόζονται από τα αρμόδια φορολογικά και ελεγκτικά όργανα, με σκοπό, αφενός τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των φορολογικών νόμων και αφετέρου τον καθορισμό και την επαλήθευση των φορολογικών υποχρεώσεων, με βάση τις προβλεπόμενες κατά περίπτωση δηλώσεις, σε σχέση πάντα με την συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά αποτελέσματα της επιχείρησης. Από ένα συγκεκριμένο φορολογικό έλεγχο σε μια επιχείρηση, με βάση τα προβλεπόμενα και τηρούμενα λογιστικά βιβλία και στοιχεία, ενδέχεται να αποκαλυφθούν, πράξεις από δηλώσεις με ανακριβές και εσφαλμένο περιεχόμενο, σε σχέση με τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων. Επίσης ενδέχεται να αποκαλυφθεί, ότι δεν υποβλήθηκαν τα προβλεπόμενα δηλωτικά έγγραφα και ούτε τηρήθηκαν επαρκώς ή ανακριβώς, τα οριζόμενα από τον Κ.Β.Σ. βιβλία.

3.1.2 ΕΙΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ένας φορολογικός έλεγχος πρέπει να λαμβάνει υπόψη και στοιχεία, τα οποία προκύπτουν από άλλες μορφές ελέγχων, όπως αυτών των ορκωτών ελεγκτών, των τραπεζών, κλπ., προκειμένου να αξιολογηθούν και να αξιοποιηθούν τα αποτελέσματα αυτών. Έτσι οι μορφές των φορολογικών ελέγχων περιλαμβάνουν:

- Τον προληπτικό έλεγχο
- Τον προσωρινό ή οριστικό έλεγχο
- Τον τακτικό ή έκτακτο έλεγχο
- Τον λεπτομερή ή συνοπτικό έλεγχο
- Τον συστηματικό ή δειγματοληπτικό έλεγχο
- Τον συμπληρωματικό έλεγχο
- Τους ειδικούς ελέγχους
- Τον απολογιστικό έλεγχο

Σύμφωνα δε με την υπάρχουσα οριοθέτηση, εκτός από τη μορφοδιάταξη των φορολογικών ελέγχων που αναφέρθηκε παραπάνω, είμαστε υποχρεωμένοι, να προσδιορίσουμε και την κατ' αντικείμενο διάκριση αυτών, οπότε έχουμε τις παρακάτω μορφές:

-Έλεγχος Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

-Έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος

-Έλεγχος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας

-Έλεγχος Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, λοιπών παρακρατούμενων φόρων (Ζ'πηγής, εργολάβων, Ν 2112/20 περί αποζημιώσεων απολυόμενων κ.λπ.) - Επενδύσεων και Αναπτυξιακών Κινήτρων.(Μάναλης, 2007)

ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Είναι ο έλεγχος που γίνεται με σκοπό τη διαπίστωση εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. καθώς και την εκπλήρωση των ληξιπρόθεσμων εν γένει φορολογικών υποχρεώσεων της επιχείρησης. Ο προληπτικός φορολογικός έλεγχος στοχεύει κυρίως, με την αιφνίδια παρουσία των υπαλλήλων στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης ή εκτός αυτής κατά τη διακίνηση, να αποτρέψει τους φορολογούμενους να διαπράξουν φορολογικές παραβάσεις. Ο έλεγχος μπορεί να περιλαμβάνει και τον έλεγχο οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, στοιχείου ή εγγράφου, εκτός από αυτών που τηρούνται υποχρεωτικά ή προαιρετικά, καθώς και κάθε περιουσιακού στοιχείου, που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου. Ο έλεγχος αυτός επιβάλλεται να είναι ουσιαστικός και σύντομος. Διενεργείται προληπτικά κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και αναφέρεται στον έλεγχο:

- Διακίνησης των αγαθών
- Ενημέρωσης των βιβλίων
- Αποθεμάτων - ταμείου - περιουσιακών στοιχείων
- Πρόσθετων βιβλίων
- Νομιμότητας των φορολογικών ταμειακών μηχανών κλπ.

Με αυτά ως δεδομένα, σημειώνουμε ότι στην προληπτική αυτή μορφή του ελέγχου, ελέγχονται πράξεις ή παραλείψεις που ανάγονται στην τρέχουσα χρήση του επιχειρηματικού κύκλου χωρίς να αποκλείεται και η αναζήτηση σε πράξεις ή παραλείψεις προγενέστερων χρήσεων. Η προληπτική αυτή διαδικασία αποσκοπεί στη δημιουργία και καλλιέργεια της αντίληψης από πλευράς των φορολογούμενων, ότι υπάρχει πάντα ένας διαρκής και αποτελεσματικός έλεγχος, ο οποίος λειτουργεί για την πρόληψη των παραβάσεων και ευεργετικά για την τήρηση των φορολογικών διατάξεων. Ο έλεγχος αυτός διενεργείται τόσο εντός της επιχείρησης, όσο κι εκτός αυτής, κατόπιν πρόσκλησης του επιχειρηματία από τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα.

Όπως όλες οι διοικητικές ελεγκτικές διαδικασίες, έτσι και η συγκεκριμένη απαιτεί ορισμένες τεχνικές, όπως και κάποια προετοιμασία για τον σχηματισμό του φακέλου, ως και μια προκαταρκτική ενημέρωση των βιβλίων και στοιχείων που τηρεί η επιχείρηση. Παράλληλα ερευνάται και ελέγχεται από το αρμόδιο όργανο η σωστή λειτουργία των φορολογικών ταμειακών μηχανών της επιχείρησης, για τον αποκλεισμό δε του ενδεχομένου χρησιμοποίησης ανεπίσημης μηχανής,σημειώνεται και ο αριθμός μητρώου κάθε ΦΤΜ.

Επιπλέον ελέγχεται και η νομιμότητα και η ικανότητα της έκδοσης των στοιχείων της επιχείρησης, οπότε μεταξύ των βασικών ελεγκτικών ενεργειών, είναι η έρευνα και η διαπίστωση, μήπως η επιχείρηση έχει υποχρέωση να τηρήσει άλλα βιβλία του ΚΒΣ σε σχέση με αυτά που τηρεί. Ο προληπτικός έλεγχος λοιπόν θεωρεί αυτά, θέτοντας σφραγίδα και υπογραφή, ανάλογα με την κατηγορία στην οποία ανήκουν.

– ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Πρόκειται για μία μορφή ελέγχου που εμπεριέχει όλα τα στοιχεία του προληπτικού. Με τον έλεγχο αυτό παρέχεται η δυνατότητα να εκδοθεί φύλλο ελέγχου, χωρίς να αναμένεται να διενεργηθεί τακτικός έλεγχος, για να καταλογιστούν οι φόροι που οφείλει η επιχείρηση. Οι οφειλές αυτές πρέπει να προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία ή από τα εκδοθέντα ή ληφθέντα φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά των εγγράφων και ο υπόχρεος να παρέλειψε την υποβολή της σχετικής δήλωσης απόδοσης του φόρου ή να υπέβαλε μεν δήλωση αλλά αυτή να είναι καταφανώς ανακριβής. (άρθρο 50 Ν.2859/2000 και άρθρο 67 Ν. 2238/1994).

Σκοπός του προσωρινού ελέγχου είναι στη ουσία η άμεση απόδοση στο δημόσιο φόρων ή τελών που οφείλονται από την επιχείρηση. Για παράδειγμα αναφέρουμε ότι ο προσωρινός έλεγχος ενδέχεται να λάβει χώρα, για ένα ή περισσότερα φορολογικά αντικείμενα, δηλαδή να πρόκειται για έλεγχο ΦΠΑ, έλεγχο δαπανών, έλεγχο δημιουργίας επισφαλών απαιτήσεων κλπ. Τέλος μπορεί να αφορά μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους.

Ακολουθεί ανάλυση ως προς τη διενέργεια προσωρινών ελέγχων ειδικά στη φορολογία εισοδήματος και στο ΦΠΑ, καθώς και σε ορισμένες περιπτώσεις παρακρατούμενων φόρων και χαρτοσήμου με ιδιαίτερο ενδιαφέρον.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Προσωρινός έλεγχος στη φορολογία εισοδήματος

Α. Ορίζεται ότι επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, που δεν έχουν υπαχθεί σε οριστικό έλεγχο, μπορεί να υπαχθούν σε προσωρινό έλεγχο για το μερικό προσδιορισμό του εισοδήματος τους για ένα ή περισσότερα συγκεκριμένα θέματα και αντικείμενα πλήρους και οριστικού φορολογικού ελέγχου.

Επίσης ο προσωρινός έλεγχος μπορεί να διενεργείται στα στοιχεία των δηλώσεων και στα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν καθώς και στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου προκειμένου να διαπιστωθεί:

- Αν οι εκπτώσεις από το εισόδημα υπολογίσθηκαν σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

- Το αντικείμενο εργασιών του υπόχρεου και αν το εισόδημα που δηλώθηκε ανταποκρίνεται προς τα πραγματικά δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων του, καθώς και αν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του ν.2238/94.
- Αν με ανακλητική δήλωση μειώθηκαν νόμιμα οι φορολογικές υποχρεώσεις και επιβαρύνσεις γενικά.

Β. Κατόπιν αυτών και σε ότι αφορά τη φορολογία εισοδήματος, προσωρινός έλεγχος διενεργείται για τη διαπίστωση:

1. Τυχόν λογιστικών διαφορών επί επιχειρήσεων γενικά και ελεύθερων επαγγελματιών που το καθαρό εισόδημα τους προσδιορίζεται λογιστικά. Μεταξύ άλλων, κυρίως γίνεται έλεγχος:
 - Των λογιστικών εγγράφων στα βιβλία
 - Των κάθε είδους δαπανών (παραγωγής, διοίκησης, γενικών εξόδων κλπ.)
 - Τυχόν καταχώρησης στα βιβλία δαπανών χωρίς στοιχεία ή καταχώρησης επιπλέον ποσών δαπανών από τα αναγραφόμενα στα στοιχεία που έχουν ληφθεί.
 - Τυχόν αθροιστικών λαθών των βιβλίων στα έσοδα ή τα έξοδα.
 - Τυχόν μη καταχώρησης ή ανακριβούς καταχώρησης εκδοθέντων ή ληφθέντων φορολογικών στοιχείων γενικά στα βιβλία του υπόχρεου (υποχρεωτικά ελεγκτέα με τακτικό έλεγχο η υπόθεση σε περίπτωση διαπίστωσης μη καταχώρησης ή ανακριβούς καταχώρησης).
 - Τυχόν καταχώρησης στα βιβλία μη επαγγελματικών δαπανών. Επισημαίνεται σχετικώς, ότι πρέπει να ελέγχεται με ιδιαίτερη προσοχή αν η δαπάνη πραγματοποιήθηκε για τις ανάγκες της επιχείρησης ή του επαγγέλματος και όχι για άλλους λόγους (π.χ. δαπάνη που αφορά την οικία ελεύθερου επαγγελματία κλπ).
2. Της ακριβούς ή μη μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων στις φορολογικές δηλώσεις και τα συμπληρωματικά τους έντυπα.
3. Της ορθότητας των δεδομένων της δήλωσης γενικά και των εκπεστέων φόρων (προκαταβληθέντων, κάθε είδους παρακρατηθέντων φόρων κλπ.)
4. Ορθού προσδιορισμού των καθαρών κερδών (λογιστικά ή εξωλογιστικά, ανάλογα με την περίπτωση) και εφαρμογής του ορθού Μ.Σ.Σ.Κ., όταν τα αποτελέσματα προσδιορίζονται εξωλογιστικά.
5. Συνδρομής των προβλεπόμενων προϋποθέσεων και ορθής εφαρμογής γενικά των διατάξεων για το σχηματισμό ειδικών αφορολόγητων αποθεματικών και αφορολόγητων εκπτώσεων.
6. Ορθής εφαρμογής των διατάξεων περί τεκμηρίων διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων φυσικών προσώπων.

Γ. Η διενέργεια προσωρινού ελέγχου, και αν ακόμα το προσωρινό φύλλο που εκδόθηκε έγινε οριστικό, δεν αποκλείει τη διενέργεια και δεύτερου προσωρινού ελέγχου και την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, με αντικείμενο ελέγχου το ίδιο ή διαφορετικό του πρώτου προσωρινού ελέγχου, αν από στοιχεία ή πληροφορίες ή από βάσιμες υπόνοιες ή από στοιχεία των φορολογικών δηλώσεων προκύπτει ότι δεν δηλώθηκε ή δηλώθηκε ανακριβώς συγκεκριμένη φορολογητέα ύλη.

Συνεπώς, εφόσον δεν πληρούνται οι ανωτέρω προϋποθέσεις, δεν πρέπει για τον ίδιο υπόχρεο, την ίδια χρήση και το ίδιο αντικείμενο, να διενεργείται και δεύτερος

προσωρινός έλεγχος. Σε κάθε περίπτωση βεβαίως, μπορεί, υπόθεση που ελέγχθηκε με προσωρινό έλεγχο να επιλεγεί με βάση τα σχετικά κριτήρια επιλογής και να οδηγηθεί σε πλήρη και οριστικό έλεγχο κατά το άρθρο 66 του ν.2238/94, στο πλαίσιο μάλιστα του οποίου δεν αποκλείεται ο καταλογισμός και επί πλέον διαφορών για το φορολογικό αντικείμενο που ήδη ελέγχθηκε από τον προηγούμενο προσωρινό έλεγχο, εφόσον βεβαίως συντρέχει τέτοια περίπτωση.

Δ. Επισημαίνεται ότι υποχρεωτικά ελεγκτέα με τακτικό έλεγχο καθίσταται η υπόθεση και γίνεται τακτικός έλεγχος κατά τις κείμενες διατάξεις, για όλες τις ανέλεγκτες χρήσεις, αν από προσωρινό έλεγχο διαπιστωθεί ότι τα εκδοθέντα ή ληφθέντα φορολογικά στοιχεία γενικά δεν έχουν καταχωρηθεί ή έχουν καταχωρηθεί ανακριβώς στα τηρούμενα από τον υπόχρεο βιβλία. Τα ίδια πρέπει να εφαρμόζονται και στις περιπτώσεις που κατά τη διάρκεια προσωρινού ελέγχου διαπιστώνεται η απόκρυψη φορολογητέας ύλης από οποιαδήποτε άλλα στοιχεία (π.χ. από λογαριασμούς Τραπεζών, χρησιμοποίηση παράνομων φορολογικών ταμειακών μηχανών, ύπαρξη και κατάσχεση ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων με μη νόμιμες συναλλαγές, από δεδομένα διάφορων πηγών πληροφόρησης, από χρήση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων κλπ), για τα οποία απαιτείται τακτικός έλεγχος.

Σε όλες τις περιπτώσεις ολοκληρώνεται ο προσωρινός έλεγχος για τον οποίο εκδόθηκε η εντολή, συντάσσονται οι τυχόν εκθέσεις παραβάσεων ΚΒΣ και περαιτέρω η υπόθεση προτάσσεται για άμεσο τακτικό έλεγχο από την αρμόδια προς τούτο ελεγκτική αρχή.

Ε. Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 67 του ν. 2238/94, προσωρινός έλεγχος μπορεί να διενεργηθεί και για να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 52 και 54 έως 58 του νόμου αυτού, για την προκαταβολή καθώς και για την παρακράτηση του φόρου εισοδήματος, η οποία ειδικότερα και παρουσιάζει εξαιρετικά ιδιαίτερο ενδιαφέρον.

2. Προσωρινός έλεγχος στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α)

Με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.2859/2000 (40 του ν.1642/1986) παρέχεται η δυνατότητα έκδοσης προσωρινής πράξης προσδιορισμού του φόρου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο, αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει απ' αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις.

Η προσωρινή πράξη περιέχει τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου, το φόρο που αναλογεί, τις εκπτώσεις του φόρου, καθώς και τον πρόσθετο φόρο.

Ελεγκτικές ενέργειες κατά τον προσωρινό έλεγχο του ΦΠΑ

1.Γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις

Ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων και στοιχείων του ελεγχόμενου, κρίνεται σκόπιμο να διενεργούνται οι ακόλουθες ελεγκτικές ενέργειες, για το χρονικό διάστημα για το οποίο έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου:

- Έλεγχος υποβολής δηλώσεων
 - Περιοδικών
 - Έκτακτων περιοδικών
 - Εκκαθαριστικών
 - Στατιστικών δηλώσεων (Intrastat) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές.
 - Ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (Listing)
 - Ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

- Έλεγχος δηλώσεων έναρξης, μεταβολών-μετάταξης, οριστική παύσης εργασιών.

2.Ειδικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που μεταξύ άλλων κυρίως διενεργούνται.

- Έλεγχος ορθής σύνταξης και υποβολής των περιοδικών και των εκκαθαριστικών δηλώσεων. Αν έχουν αναγραφεί σωστά (κατ' αξία και κωδικό, ανάλογα με το συντελεστή Φ.Π.Α), οι εισροές (αγορές και δαπάνες) και οι εκροές (έσοδα), όπως προκύπτουν συνολικά από τους οικείους λογαριασμούς των τηρουμένων βιβλίων ή την ανάλυση των στηλών του βιβλίου Εσόδων -Εξόδων ή του βιβλίου Αγορών.
- Έλεγχος της καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία του αναγραφόμενου Φ.Π.Α στα ληφθέντα ή εκδοθέντα κατά περίπτωση από την επιχείρηση φορολογικά στοιχεία.
- Έλεγχος αν μετά την υποβολή σχετικής αίτησης για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου, η επιχείρηση κατά το χρόνο που εκκρεμεί η επιστροφή, όχι νόμιμα συνέχισε να μεταφέρει προς συμψηφισμό και έκπτωση, στις επόμενες περιόδους, το ποσό του οποίου ζήτησε την επιστροφή.
- Έλεγχος αν έχουν γίνει καταστρατηγήσεις των υφιστάμενων διατάξεων περί απαλλαγής από Φ.Π.Α, όπως αγορές επενδυτικών αγαθών, πωλήσεις σε πρεσβείες ή πλοία, εξαγωγές κ.λ.π., μη νόμιμη απαλλαγή από Φ.Π.Α πωλήσεων αγαθών σε φερόμενους αγοραστές εγκατεστημένους εκτός Ελλάδος, χωρίς δηλαδή την ταυτόχρονη και πραγματική αποστολή των πωλουμένων αγαθών στον αγοραστή εκτός Ελλάδος κ.λ.π.
- Έλεγχος αν έχει διενεργηθεί Pro-rata στις περιοδικές δηλώσεις ή διακανονισμός Φ.Π.Α των εκπτώσεων στις εκκαθαριστικές δηλώσεις, όπου απαιτείται.
- Έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων περί παραγραφής του Φ.Π.Α.

- Έλεγχος για την εξακρίβωση των αιτίων που προκάλεσαν τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο, σε μια φορολογική ή διαχειριστική περίοδο, για την ορθότητα ή μη αυτού.
- Έλεγχος καταβολής του φόρου που αναλογεί:

α. Στα αγαθά που αναλήφθηκαν από τον ίδιο τον επιχειρηματία στην περίπτωση της διακοπής των εργασιών ατομικής επιχείρησης.

β. Στα αγαθά που αναλήφθηκαν από τον εταίρο, κατά τη διάλυση της εταιρίας ή την αποχώρησή του.

γ. Στα αγαθά που διατέθηκαν από την επιχείρηση για τις ανάγκες της, για τα οποία έχει εκπέσει το φόρο εισροών κατά την αγορά ή την παραγωγή τους, εφόσον γι' αυτά δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (π.χ. επιχείρηση που κατασκευάζει σκάφη αναψυχής και χρησιμοποιεί ένα απ' αυτά για τις ανάγκες της), καθόσον οι πράξεις αυτές που συνιστούν αυτοπαράδοση αγαθών είναι φορολογητέες.

- Έλεγχος αν έπρεπε να είχε γίνει ένταξη στο σύστημα Μητρώου Φ.Π.Α (VIES).
- Έλεγχος για τυχόν περιπτώσεις που απαιτείται καταβολή φόρου με έκτακτη δήλωση.

Έλεγχος ειδικών καθεστώτων Φ.Π.Α.

Εκτός από τους υπόχρεους που υπάγονται στο κανονικό καθεστώς, προβλέπονται και τα ειδικά καθεστάτα Φ.Π.Α., τα οποία επίσης ελέγχονται:

- Των μικρών επιχειρήσεων.
- Των αγροτών.
- Των πρακτορείων ταξιδίων.
- Φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών.
- Φορολογίας των υποκειμένων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας.
- Φορολογίας για τις πωλήσεις σε Δημοπρασία.
- Επενδυτικού χρυσού.

3. Έλεγχος επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας

Στην κατηγορία αυτή των βιβλίων η παρακολούθηση των αγορών και των ακαθαρίστων εσόδων γίνεται χωριστά, σε ιδιαίτερες στήλες, κατά συντελεστή Φ.Π.Α καθώς και των δαπανών με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν εισροές απαλλασσόμενες του φόρου πρέπει να τις παρακολουθούν σε ιδιαίτερη στήλη του σκέλους των εξόδων του τηρούμενου βιβλίου. Οι επιχειρήσεις επίσης που πραγματοποιούν πωλήσεις απαλλασσόμενες του φόρου, με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών που αναλογεί σ' αυτές, πρέπει να τις παρακολουθούν σε χωριστές στήλες του σκέλους των εσόδων του τηρούμενου βιβλίου. Ιδιαίτερη προσοχή απαιτείται για τις επιχειρήσεις που:

- Πωλούν αγαθά τα οποία ανήκουν σε διαφορετικούς συντελεστές Φ.Π.Α., διότι είναι πιθανόν να μεταφέρουν στα τηρούμενα βιβλία τις αξίες των πωληθέντων που ανήκουν στον υψηλό συντελεστή στη στήλη εσόδων με τον χαμηλό συντελεστή.
- Τηρούν τα βιβλία τους μηχανογραφικά και ενδεχομένως χρησιμοποιούν λάθος συντελεστή Φ.Π.Α., διότι σε πολλά προγράμματα καταχωρείται μόνο η αξία των πωλήσεων και ο Φ.Π.Α. υπολογίζεται αυτόματα.
- Διατηρούν πιστωτικό υπόλοιπο από την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, το οποίο μεταφέρεται στην επόμενη, ενώ είναι πιθανό να έχει επιστραφεί ή να έχει ζητηθεί η επιστροφή του ή να έχει τροποποιηθεί το ποσό αυτό ή να έχει παραγραφεί το δικαίωμα μεταφοράς.
- Προέρχονται από μετάταξη, υποχρεωτική ή προαιρετική, από ένα καθεστώς του Φ.Π.Α σε άλλο.

4. Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.)

Ο έλεγχος αυτός αναφέρεται στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο υπόκειται σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, καθώς και στα αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου (μέχρι 31-12-2001). Σύνηθες είναι το φαινόμενο επιχειρήσεων, οι οποίες εκτός από το μισθό -ημερομίσθια, καταβάλουν στο προσωπικό τους διάφορες πρόσθετες παροχές που αποτελούν προσαύξηση αποδοχών και συνεπώς πρέπει να ελέγχεται εάν συνυπολογίσθηκαν με τις κύριες αποδοχές για την παρακράτηση του φόρου.

Ελέγχεται και διαπιστώνεται αν:

- Έγινε ορθή παρακράτηση του φόρου
- Αποδόθηκαν ορθά και εμπρόθεσμα στο Δημόσιο τα παρακρατηθέντα ποσά φόρου καθώς και τα αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου πλέον εισφορά ΟΓΑ.

5. Φόρος ελεύθερων επαγγελματιών

Ο έλεγχος αφορά την παρακράτηση και απόδοση του φόρου που παρακρατείται από τις καταβαλλόμενες ακαθάριστες αμοιβές σε ελεύθερους επαγγελματίες του άρθρου 48 του ν.2238/94. Το ποσοστό της παρακράτησης ανέρχεται από 3.1.1989 έως και 16.2.1998 σε 15% (παρ.7 άρθ.11 του ν.1828/89) και σε 20% από 17.2.1998 (παρ.17 άρθ.3 του ν.2579/98). Ελέγχεται και διαπιστώνεται:

- Το είδος της αμοιβής (έλεγχος οικείων παραστατικών του ΚΒΣ).
- Η ορθή παρακράτηση του φόρου.
- Η εμπρόθεσμη απόδοση των παρακρατηθέντων ποσών στο Δημόσιο

6. Φόρος Εργολάβων κ.λ.π.

Ο έλεγχος αφορά την παρακράτηση φόρου 2% έως 10.5.1994 και 3% από 11.5.1994 (παρ.5 άρθ.19 ν.2214/94) στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων καθώς και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων, ο οποίος υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος. Ελέγχεται και διαπιστώνεται:

- Το είδος του εισοδήματος (έλεγχος οικείων παραστατικών του ΚΒΣ).
- Η ορθή παρακράτηση του φόρου.
- Η εμπρόθεσμη απόδοση των παρακρατηθέντων ποσών στο Δημόσιο.

7. Φόρος Αμοιβών Τρίτων

Ο έλεγχος αφορά την παρακράτηση φόρου 15% από 3.1.89 έως και 16.2.98 (παρ.4 άρθ.11 ν.1828/89) και 20% από 17.2.1998 (παρ.15 άρθ.3 ν.2579/98), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 55 παρ.1ε' και 58 παρ.1, εδάφ. 3, 4 του ν.2238/94, επί των αμοιβών που καταβάλλονται σε τρίτους, εκτός από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 2 του Π.Δ 186/92, για προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται από το Π.Δ 186/92 η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών αυτών. Ο φόρος υπολογίζεται στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών και η απόδοση αυτού γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 59 παρ.1 του ν. 2238/94.

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15ε, παρ.6 του ΚΝΤΧ, οι παραπάνω αμοιβές υπόκεινται και σε τέλος χαρτοσήμου 3%, πλέον εισφορά ΟΓΑ 20%. Ελέγχεται και διαπιστώνεται:

- Το είδος των αμοιβών (έλεγχος των αποδείξεων δαπανών που εκδόθηκαν από τον καταβάλλοντα τις αμοιβές).
- Η ορθή παρακράτηση του φόρου.
- Η ορθή και εμπρόθεσμη απόδοση των παρακρατηθέντων ποσών φόρου, καθώς και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ, στο Δημόσιο.

8. Φόρος τόκων δανείων

Ελέγχεται η παρακράτηση φόρου για τα εισοδήματα από τόκους δανείων (σχετ. άρθ. 24, 25 ν.2238/94) με βάση τις υφιστάμενες εγγραφές στα βιβλία (ποσοστό 20% από 30-6-92, σχετ. άρθ. 9, παρ. 6 ν. 2065/92). Ελέγχεται και διαπιστώνεται:

- Η ορθή παρακράτηση του φόρου.
- Η εμπρόθεσμη απόδοση των παρακρατηθέντων ποσών στο Δημόσιο.

Ειδικά για συγγενείς επιχειρήσεις, συνδεδεμένες, ομίλους κλπ, επιδεικνύεται ιδιαίτερη προσοχή για τυχόν αλληλόχρεους λογαριασμούς που ενδεχόμενα υποκρύπτουν δανεισμό.

9. Φόρος μισθών μελών Δ.Σ. Α.Ε. και φόρος μισθών και κάθε είδους απολαβών εταίρων ΕΠΕ

Ο έλεγχος αφορά την παρακράτηση φόρου στους μισθούς που καταβάλλονται από ΑΕ στα μέλη του Δ.Σ. για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του Δ.Σ. είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε εκτός του Ι.Κ.Α. ασφαλιστικό οργανισμό ή Ταμείο (σχετ. άρθ. 28, παρ. 3, περ. στ' ν.2238/94). Ελέγχεται και διαπιστώνεται:

- Αν με βάση το βιβλίο πρακτικών Δ.Σ. έγινε ανάθεση καθηκόντων και ποίων σε μέλη του Δ.Σ.
- Η ορθή παρακράτηση του φόρου.
- Η εμπρόθεσμη απόδοση των παρακρατηθέντων ποσών στο Δημόσιο.

Επίσης, ο παραπάνω έλεγχος αφορά την παρακράτηση φόρου στους μισθούς και στις κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται και από εταιρία περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους της, από 1-1-2003, για υπηρεσίες που παρέχουν σ' αυτήν, εφόσον οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες αυτές σε οποιονδήποτε εκτός του Ι.Κ.Α. ασφαλιστικό οργανισμό ή Ταμείο (σχετ. άρθ. 8, παρ. 2,3 ν. 3091/2002).

10. Φόρος αποζημιώσεων απολυομένων

Ο έλεγχος αυτός διενεργείται για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του ν. 2238/94, περί παρακράτησης φόρου επί των αποζημιώσεων που καταβάλλονται με βάση τους νόμους που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή (ν. 2112/1920 κ.λ.π.).

Ο φόρος παρακρατείται κατά την πληρωμή της αποζημίωσης στο δικαιούχο και υπολογίζεται από 11-5-1994 μέχρι 31-12-2002(παρ. 8 άρθ. 13 ν. 2214/94), με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ν. 2238/94, στο καθαρό ποσό της αποζημίωσης, μετά την αφαίρεση ποσού ενός εκατομμυρίου (1.000.000) δραχμών (3.000 ευρώ). Για αποζημιώσεις από 1-1-2003 και μετά ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καθαρό ποσό της αποζημίωσης μετά την αφαίρεση ποσού είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ (άρθ. 3 παρ.8 του ν. 3091/2002).

Σημειώνεται ότι το ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης του ν. 2112/1920 υπόκειται και σε τέλη χαρτοσήμου 1%, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παράγρ. 18 του ΚΝΤΧ, πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 20% (μέχρι 31-12-2001).

Ελέγχεται και διαπιστώνεται αν:

- Κατά την ελεγχόμενη περίοδο έγιναν απολύσεις εργαζομένων, οπότε ελέγχονται τα απαραίτητα δικαιολογητικά που έχουν υποβληθεί για την απόλυση στο Υπουργείο Εργασίας.
- Έγινε ορθή παρακράτηση του φόρου.
- Αποδόθηκαν ορθά και εμπρόθεσμα στο Δημόσιο τα παρακρατηθέντα ποσά φόρου καθώς και τα αναλογούντα (μέχρι 31-12-2001) τέλη χαρτοσήμου 1% πλέον εισφορά ΟΓΑ 20%.

11. Χαρτόσημο αμοιβών μελών Δ.Σ. Α.Ε.

Ο έλεγχος αφορά την απόδοση τελών χαρτοσήμου 1%, πλέον εισφορά ΟΓΑ 20%, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 15ε του Κ.Ν.Τ.Χ., επί των καταβαλλόμενων αμοιβών από ανώνυμες εταιρείες στα μέλη του Δ.Σ. για συμμετοχή σε συμβούλια. Ελέγχεται και διαπιστώνεται:

- Το ύψος των αμοιβών
- Η ορθή και εμπρόθεσμη απόδοση των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου πλέον εισφοράς ΟΓΑ στο Δημόσιο.

‡ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Ο κύριος σκοπός του τακτικού φορολογικού ελέγχου είναι να καταδείξει, μέσα από ένα σύνολο ελεγκτικών ενεργειών, που αποβλέπουν στην επανεξέταση της φορολογητέας ύλης, την παροχή θεμελιωμένων στοιχείων που να συνθέτουν την ακρίβεια της φορολογικής δήλωσης ή να τονίζουν την ανακρίβεια αυτής, με τις εντεύθε συνέπειες. Η οικονομική δραστηριότητα σε έναν οργανισμό, αντιπροσωπεύεται από διάφορα γεγονότα, τα οποία καλούνται συναλλαγές.

Έτσι, η προσέγγιση αυτών εκφράζεται μετά από ταξινομήσεις και αποτυπώσεις των τηρούμενων λογαριασμών, στους οποίους θα στηριχτεί και ο φορολογικός έλεγχος, για τη διαπίστωση των χρηματοοικονομικών κινήσεων της επιχείρησης. Πρόκειται για τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 2238/1994 και ο οποίος είναι εμπειριστατωμένος, πλήρης και οριστικός. Ο ελεγκτής καλείται να προσδιορίσει τη φορολογητέα ύλη και να τεκμηριώσει το πόρισμα του, τόσο από τα δεδομένα των βιβλίων, όσο και από λοιπά στοιχεία και πληροφορίες που θα περιέλθουν σε γνώση του.

Επίσης, μετά την περαίωση του ελέγχου προβλέπεται η έκδοση φύλλων ελέγχου, χωρίς να αποκλείεται και η διοικητική επίλυση της διαφοράς σε περίπτωση που αμφισβητηθεί η ορθότητα των φύλλων ελέγχου. (ΤΑΧnews Φορολογικός Οδηγός).

Ο στόχος κάθε ελέγχου είναι διαφορετικός, για το λόγο αυτό, τόσο η μεθοδολογία όσο

και τα μέσα που χρησιμοποιούνται κατά τη διάρκεια κάθε ελέγχου, είναι επίσης διαφορετικά. Συγκεκριμένα, κατά τον τακτικό έλεγχο πριν από την έναρξη των ελεγκτικών επαληθεύσεων στα βιβλία και στοιχεία του επιτηδευματία, γίνονται οι παρακάτω διαπιστώσεις, ανάλογα με τη σειρά που θα αποτυπωθούν στην έκθεση ελέγχου διαρθρώνεται στις παρακάτω ενότητες:

1. Γενικά στοιχεία
2. Βιβλία και στοιχεία
3. Κίνηση εργασιών
4. Λογιστικές διαφορές
5. Παρατηρήσεις ελέγχου
6. Πορίσματα ελέγχου
7. Προσδιορισμός των αποτελεσμάτων
8. Προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων, βάση δαπανών διαβίωσης

Με βάση τα παραπάνω, είναι επιβεβλημένο να περιγράφονται στα γενικά στοιχεία, τα στοιχεία εκείνα που είναι απαραίτητα έτσι ώστε να διαμορφώσουν τα ελεγκτικά όργανα σαφή αντίληψη της μορφής της ελεγχόμενης επιχείρησης, αναφορικά με τη νομική, τεχνική και οικονομική μορφή της. Εξετάζεται παράλληλα, με τη χρονολογία σύστασης και έναρξης των εργασιών, ο αριθμός και η δημοσίευση του καταστατικού και η χρονολογία έναρξης των εργασιών της επιχείρησης, καθώς και το ενδεχόμενο εικονικότητας της εταιρείας, του τρόπου προέλευσης των κεφαλαίων αυτής, η τυχόν ύπαρξη άτυπης δωρεάς κ.λπ. επίσης, στα γενικά στοιχεία σημειώνεται και περιγράφεται η διεύθυνση της έδρας, το αντικείμενο των εργασιών αυτής, ως και ο προσδιορισμός του ίδιου κεφαλαίου, ανάλογα με τα βιβλία που τηρούνται. Σε περίπτωση εταιρειών αναγράφονται και τα ονόματα του διαχειριστή. Από πλευράς τήρησης βιβλίων και στοιχείων, πρέπει να σημειωθεί, ότι αναγράφονται με κάθε λεπτομέρεια τόσο αυτά που τηρήθηκαν στις ελεγχόμενες χρήσεις, όσο και αυτά που τηρούνται στην τρέχουσα χρήση, τόσο από το κεντρικό, όσο τυχόν και από τα υποκαταστήματα της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Επίσης, θα αναγραφεί στην έκθεση ελέγχου το είδος του βιβλίου, η ημερομηνία της πρώτης πράξης, καθώς και τα στοιχεία που εκδόθηκαν κατά κατηγορία. (Μάναλης, 2007)

Συνήθως, ο φοροτεχνικός έλεγχος των επιχειρήσεων που τηρούν τα βιβλία τους με το διπλογραφικό σύστημα, να αρχίζει με την κατάστρωση του πίνακα που εμφανίζει την κίνηση του λογαριασμού «Εμπορεύματα» ή «Παραγωγή» σε συνδυασμό με τις απογραφές έναρξης και λήξης, με σκοπό τον προσδιορισμό των λογιστικών αποτελεσμάτων και τον έλεγχο των αποτελεσματικών λογαριασμών. Ο ελεγκτής προβαίνει στον έλεγχο του ισολογισμού της επιχείρησης, και με θεωρείται ότι η ελεγκτική διαδικασία τέλειωσε.

Η έρευνα των φοροτεχνικών οργάνων όσον αφορά τα στοιχεία του ισολογισμού θα

πρέπει να έχει σαν στόχο την εξακρίβωση των ακόλουθων:

- α) Ότι το ταμειακό υπόλοιπο που εμφανίζουν τα βιβλία, υπάρχει πραγματικά στο Ταμείο.
- β) Ότι όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, που έχουν καταχωρηθεί στην απογραφή, υπάρχουν πραγματικά στην επιχείρηση, ακόμη δε ότι χρησιμοποιούνται και αποτιμήθηκαν στην αξία που ορίζει ο νόμος.
- γ) Ότι όλα τα εμπορεύσιμα στοιχεία που έχουν καταχωρηθεί στην απογραφή είναι και τα πραγματικά.
- δ) Ότι δεν υπάρχουν λογιστικά λάθη με τα οποία αλλοιώνεται η πραγματική σύνθεση των στοιχείων του ισολογισμού.
- ε) Ότι οι υποχρεώσεις και οι απαιτήσεις που εμφανίζονται στον ισολογισμό είναι πραγματικές.
- στ) Ότι όλα τα πάγια στοιχεία που υπάρχουν στην επιχείρηση, καταχωρήθηκαν στο βιβλίο απογραφής.
- ζ) Ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί απόκρυψη στοιχείων του ενεργητικού.
- η) Ότι ο ισολογισμός καταρτίστηκε όπως ορίζουν οι διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. των φορολογικών και άλλων διατάξεων.(Φλιτούρης, 2009)

⊥ ΤΥΠΙΚΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ – ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Είναι ο έλεγχος που επιχειρεί να αναμορφώσει τα λογιστικά αποτελέσματα (καθαρά κέρδη ή ζημιές) που προκύπτουν από τα βιβλία και τα στοιχεία που τηρήθηκαν, προσθέτοντας σ' αυτά διάφορες δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ή διάφορα έσοδα που δεν περιλαμβάνονται σε αυτά ή μεταφέροντας τα αποτελέσματα ή εισοδήματα από μία πηγή σε άλλη ή μεταφέροντας έσοδα από τα απαλλασσόμενα στα φορολογητέα και αντίστροφα, δηλαδή προσθέτοντας ή αφαιρώντας διαφορές. Είναι ο έλεγχος που αποβλέπει στην επαλήθευση της δηλούμενης φορολογητέας ύλης των επιτηδευματιών και περιορίζεται στα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων, χωρίς να υπεισέρχεται σε θέματα που άπτονται του κύρους και της αποδευκτικής δύναμης αυτών και ασχολείται με:

- Τον έλεγχο των λογιστικών εγγρα
- Τον έλεγχο των αριθμητικών δεδομένων των βιβλίων των λογιστικ πράξεων, της ροής των εγγραφών, της επαλήθευσης των μεταφερομένων υπολοίπων μεταξύ των βιβλίων ,των ημερολογίων πρωτογενών εγγραφών αναλυτικών καθολικών, ισοζυγίων κ.λπ..

- Τον έλεγχο των δαπανών.
- Λοιπά θέματα.

Για το λόγο αυτό ο έλεγχος πρέπει να στοχεύει στην ανεύρεση όλων των πράξεων και παραλείψεων, οι οποίες χωρίς να επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων και στοιχείων, επηρεάζουν τη φορολογητέα ύλη (λανθασμένες λογιστικές πράξεις, έκπτωση δαπανών που δεν προβλέπεται, μη υπολογισμός εσόδων κ.λπ.). Για τη σωστή διενέργεια αυτού του είδους του ελέγχου απαιτείται γνώση της φορολογικής νομοθεσίας και της νομολογίας των Διοικητικών Δικαστηρίων και του ΣτΕ, ώστε να είναι δυνατή η διαπίστωση των τυχόν διαφορών που θα προκύψουν και η στήριξη αυτών προς αποφυγή ή περιορισμό των αμφισβητήσεων από πλευράς της επιχείρησης. (Μάναλης, 2007).

Τα θέματα και τα ποσά τα οποία ερευνά και επαληθεύει ο λογιστικός φορολογικός έλεγχος στη τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία αναφέρονται παρακάτω:

- Κάλυψη δαπανών με δικαιολογητικά.
- Ορθή μεταφορά των δεδομένων των στοιχείων στα βιβλία.
- Καταχώρηση εσόδων στα βιβλία.
- Την ύπαρξη προϋποθέσεων εκπτώσεων των δαπανών.
- Ορθότητα των αριθμητικών πράξεων.
- Έλεγχος αν καταχωρήθηκαν όλα τα εμπορεύσιμα στοιχεία στην απογραφή τέλους χρήσης, καθώς και αν έγιναν σωστά οι σχετικές αριθμητικές πράξεις.

Οι ελεγκτικές επαληθεύσεις σε αυτού του είδους τον έλεγχο επικεντρώνονται στους εξής λογαριασμούς και λογιστικά δεδομένα:

- Λογαριασμοί Α' και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, προϊόντων, εμπορευμάτων και στο βιβλίο αποθήκης, έτσι ώστε να εντοπιστούν αλλοιώσεις του κόστους, των ποσοτικών και ποιοτικών δεδομένων αυτών.
- Λογαριασμοί παγίων, προκειμένου να εντοπιστούν τυχόν αυξημένες δαπάνες από τη διενέργεια αποσβέσεων σε μεγαλύτερες αξίες ή στη δημιουργία αυξημένων αφορολόγητων αποθεματικών, όταν τα παγία αφορούν επενδύσεις που ανήκουν σε αναπτυξιακούς νόμους. Επίσης, να ελεγχθεί αν υπάρχουν στους λογαριασμούς αυτούς ανύπαρκτα πάγια στοιχεία, σε αδράνεια, αποσβεσμένα ή χωρίς δικαίωμα απόσβεσης αλλά η απόσβεση τους να συνεχίζεται.
- Λογαριασμοί παραγωγής έτοιμων προϊόντων, για τον εντοπισμό διόγκωσης του κόστους ή πάνω από τις κανονικές συνθήκες φύρα, όπου συνεπάγεται ενδεχομένως απόκρυψη παραγωγής και τη διάθεση της χωρίς την έκδοση τιμολογίων.
- Λογαριασμοί εσόδων γενικά σε συνδυασμό με τα σχετικά δικαιολογητικά, για τον εντοπισμό ανακριβούς ή παράλειψης εσόδων.
- Λογαριασμοί δαπανών σε συνδυασμό με τα αντίστοιχα δικαιολογητικά, για τον εντοπισμό εικονικών δαπανών ή δαπανών που δεν εκπίπτουν.

- Μη αποτελεσματικοί λογαριασμοί του ενεργητικού και του παθητικού, έτσι ώστε να διαπιστωθεί αν υπάρχουν καταχωρημένα έσοδα σε αυτούς που αφορούν την παρούσα ελεγχόμενη χρήση αλλά δεν έχουν μεταφερθεί στο λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης.
- Βιβλίο Απογραφών, όπου γίνεται έλεγχος των δεδομένων της απογραφής τέλους χρήσης για τον εντοπισμό μείωσης της πραγματικής αξίας των εμπορεύσιμων στοιχείων, η οποία συντελεί στην αύξηση του κόστους πωληθέντων που συνεπάγεται τη μείωση του μικτού κέρδους.
- Ισοζύγια, Γενικό Καθολικό και Αναλυτικά Καθολικά για να διαπιστωθεί αν περιλαμβάνονται σε αυτά όλοι οι λογαριασμοί και αν υπάρχει συμφωνία των ποσών που χρεώνονται, πιστώνονται και των αντίστοιχων υπολοίπων.

Πρέπει να σημειωθεί ότι, ο λογιστικός φορολογικός έλεγχος προηγείται του ουσιαστικού ελέγχου. Το αποτέλεσμα του μεταφέρεται στην έκθεση ελέγχου, ακόμη και αν συντρέχουν σοβαροί λόγοι απόρριψης των βιβλίων. Αυτό συμβαίνει για να προσδιοριστούν λογιστικά τα αποτελέσματα σε περίπτωση που δε γίνουν δεκτοί οι λόγοι απόρριψης των βιβλίων από τα Διοικητικά Δικαστήρια και επίσης, για να ληφθούν υπόψη στη διαμόρφωση του συντελεστή κέρδους, κατά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό. Ο τυπικός φορολογικός έλεγχος θα πρέπει να είναι σύντομος και αποτελεσματικός. Θα πρέπει να ερευνά το σύνολο των αποτελεσματικών λογαριασμών, αλλά να διερευνάται ο καθένας ξεχωριστά ανάλογα με τη σοβαρότητα του περιεχομένου του. Τέλος, όταν ελέγχεται η τυπικότητα μιας δαπάνης, θα πρέπει ταυτόχρονα να μελετάται και σαν πληροφορία για τον ουσιαστικό έλεγχο, να ερευνάται η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. γιατί στην αντίθετη περίπτωση, επιβάλλονται και οι ανάλογες κυρώσεις στον εκδότη ή/και στο λήπτη του φορολογικού στοιχείου και να ερευνάται αν οι δαπάνες που πρέπει να αφαιρεθούν εφάπαξ έχουν μεταφερθεί στο κόστος των παγίων με σκοπό να αποσβεστούν, αλλά να έχουν αφαιρεθεί και από τα καθαρά κέρδη για τη δημιουργία αφορολόγητων αποθεματικών. Όταν γίνεται έλεγχος στις δαπάνες ή στις αγορές παγίων, θα πρέπει να ελέγχεται αν οι προκαταβολές έχουν καταχωρηθεί στις δαπάνες και στη συνέχεια ολόκληρη η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί με βάση τα στοιχεία που εκδόθηκαν, αφού στην περίπτωση αυτή το ποσό της προκαταβολής αποτελεί διπλή καταχώρηση δαπάνης.

⊥ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Ουσιαστικός έλεγχος είναι το μέρος εκείνο της ελεγκτικής διαδικασίας που πραγματοποιείται στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία προκειμένου να διαπιστωθεί :

- Εάν η τήρηση των βιβλίων και η έκδοση των στοιχείων της ελεγχόμενης χρήσης, έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ, με τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής, αν είναι δυνατή η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων στις συναλλαγές που έχουν καταχωρηθεί, καθώς και στα αποτελέσματα που

προκύπτουν από αυτά.

- Εάν τα δεδομένα της συναλλακτικής δραστηριότητας που προκύπτουν από τα βιβλία που τηρήθηκαν, από τα στοιχεία που εκδόθηκαν καθώς και από τα στοιχεία που εκδόθηκαν από τρίτους, είναι αληθή και ακριβή και περιλαμβάνουν τη συνολική συναλλακτική κίνηση της ελεγχόμενης χρήσης. Με βάση τα αποτελέσματα του ουσιαστικού φορολογικού ελέγχου και ανάλογα με τη σοβαρότητα και την έκταση των πράξεων ή των παραλείψεων που διαπιστώθηκαν, τα βιβλία και τα στοιχεία που τηρήθηκαν θα χαρακτηριστούν :
 - Επαρκή και ακριβή: Είναι τα βιβλία και στοιχεία, όταν τηρούνται αυτά που προβλέπονται και με τον τρόπο που προβλέπεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ, επαληθεύεται το περιεχόμενο των λογαριασμών και δεν προκύπτουν περιπτώσεις μη εμφάνισης άλλων συναλλαγών σ' αυτά. Σε περίπτωση, που τα βιβλία και τα στοιχεία μιας επιχείρησης μετά από τον έλεγχο που θα γίνει κριθούν επαρκή και ακριβή, το αποτέλεσμα προσδιορίζεται λογιστικά κατά τα προβλεπόμενα από τις σχετικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος.
 - Ανεπαρκή: Εφόσον διαπιστώθηκαν πράξεις και παραλείψεις που καθιστούν αδύνατες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις.
 - Ανακριβή: Εφόσον διαπιστώθηκαν πράξεις ή παραλείψεις οι οποίες επηρεάζουν ουσιαστικά τα δεδομένα ή τα οικονομικά αποτελέσματα που προκύπτουν από αυτά.

3.1.3 ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΠΟΡΕΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ

Ο ελεγκτής αφού λάβει εντολή ελέγχου και μελετήσει τους φακέλους και τα στοιχεία που υπάρχουν στο αρχείο της ΔΟΥ για την προς έλεγχο επιχείρηση, βάσει αυτών, του ισολογισμού χρήσεως που ελέγχεται, των δεδομένων της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, των συμπληρωματικών στοιχείων της δήλωσης φόρου εισοδήματος και του αντικειμένου εργασιών της επιχείρησης, κάνει μια πρώτη διάγνωση για την τεχνική του ελέγχου που θα χρησιμοποιηθεί και για τα σημεία που θα ρίξει το μεγαλύτερο βάρος στις ελεγκτικές επαληθεύσεις. Βέβαια το είδος και η έκταση των ελεγκτικών επαληθεύσεων εξαρτάται από τις γνώσεις και την ικανότητα του ελεγκτή να επιλέξει τις κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις και τις μεθόδους πραγματοποίησης τους ώστε, από το αποτέλεσμα τους να σχηματισθεί ασφαλής κρίση ως προς την ακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων που τηρήθηκαν.

Ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία που τηρήθηκαν

- Τήρηση των προβλεπόμενων βιβλίων.
- Βιβλία υποκαταστήματος, όπου ελέγχεται αν υπήρχε υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων υποκαταστήματος.

- Πρόσθετα βιβλία, όπου ελέγχεται αν υπάρχει υποχρέωση τηρήσεως τους.
- Αναλυτικά καθολικά, όπου σχολιάζεται η τήρηση τους.
- Θεώρησης της χρησιμοποίησης. Ελέγχεται αν έχουν θεωρηθεί προ της χρησιμοποίησης τους.
- Σύννομη τήρηση, όπου ελέγχεται αν τηρήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ.
- Εμπρόθεσμη ενημέρωση. Ελέγχεται αν η ενημέρωση τους ήταν εμπρόθεσμη κατά τη διάρκεια της χρήσης. Αυτό προκύπτει από τις ημερομηνίες καταχωρήσεως και τις ημερομηνίες εκδόσεως και λήψεως των στοιχείων.

Επίσης προκύπτει αν έχουν γίνει εκπρόθεσμες καταχωρήσεις μετά το σημείο θεωρήσεως των βιβλίων από προσωρινό έλεγχο.

- Διαφύλαξη, εάν δηλαδή διαφυλάχθηκαν όσο χρονικό διάστημα προβλέπουν οι διατάξεις του ΚΒΣ.
- Διαγραφές, όπου ελέγχεται αν έχουν πραγματοποιηθεί διαγραφές, ώστε να μην είναι δυνατή η ανάγνωση του ποσού που διαγράφηκε.
- Συμφωνία τίτλου λογαριασμού με το περιεχόμενο του. Ελέγχεται δια αντιπαραβολής των εγγράφων με τα αντίστοιχα δικαιολογητικά μήπως κάτω από τον λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί εγγραφές άσχετες με τον τίτλο του.
- Διαπίστωση της ύπαρξης του περιεχομένου του λογαριασμού.
- Έλεγχος βάση ισοζυγίου της συμφωνίας αθροισμάτων Ημερολογίου με Γενικό Καθολικό.
- Έλεγχος βάση ισοζυγίου της συμφωνίας Αναλυτικών Καθολικών με τους αντίστοιχους γενικούς λογαριασμούς.
- Αθροιστικές επαληθεύσεις σε ορισμένες σελίδες των βιβλίων και σε ορισμένους λογαριασμούς, καθώς και με επαλήθευση της σωστής μεταφοράς των ποσών από σελίδα σε σελίδα.
- Έλεγχος ορθής καταχώρησης στην απογραφή λήξεως των υπολοίπων των λογαριασμών.
- Έλεγχος συμφωνίας των δεδομένων των πρόσθετων βιβλίων με τα δεδομένα των οικείων λογαριασμών.

Ελεγκτικές επαληθεύσεις στα στοιχεία που εκδόθηκαν

- Έκδοση προβλεπόμενων στοιχείων.
- Θεώρηση εκδιδόμενων στοιχείων.
- Θεώρηση προ της χρησιμοποίησης, όπου αντιπαραβάλλεται σε κάθε μπλοκ η ημερομηνία θεώρησης του με την ημερομηνία του πρώτου εκδοθέντος στοιχείου.
- Σύννομη έκδοση.
- Περιεχόμενο στοιχείων, δηλαδή ελέγχεται αν αναγράφονται στα στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ, το είδος, η ποσότητα, η τιμη μονάδος και η

συνολική αξία του αγαθού.

- Έλεγχος ορθής καταχώρησης στα βιβλία των δικαιολογητικών της επιχείρησης.
- Πλαστά ή εικονικά στοιχεία.
- Τιμολόγια πωλήσεως, όπου ελέγχεται αν αναγράφεται ο αριθμός Δελτίου Αποστολής που είχε εκδώσει η ελεγχόμενη επιχείρηση προηγουμένως.
- Είδος, δηλαδή ελέγχεται αν γίνεται εξειδίκευση των πωλούμενων αγαθών επί των Δελτίων Αποστολής και Τιμολογίων Πωλήσεως σε αντιπαραβολή και προς τα τιμολόγια αγοράς.
- Διαφύλαξη. Ελέγχεται αν διαφυλάχθηκαν τα δελτία αποστολής για τις αγορές που έγιναν με δελτίο αποστολής και το τιμολόγιο εκδίδεται εκ των υστέρων. Επίσης, αν έχει γίνει διαφύλαξη των στοιχείων των ανέλεγκτων χρήσεων και διαφύλαξη και επίδειξη στον έλεγχο των αντιτύπων των παραστατικών που εκδίδονται πέραν από τα οριζόμενα από τις διατάξεις του ΚΒΣ.
- Διαγραφές, όπου ελέγχεται αν έχουν πραγματοποιηθεί διαγραφές, ώστε να μην είναι δυνατή η ανάγνωση του ποσού που διαγράφηκε.
- Αλλοιώσεις, αν δηλαδή έχουν γίνει κάποιες αλλοιώσεις με τεχνάσματα
- Παρεχόμενες εκπτώσεις λόγω του ύψους ακαθάριστων εσόδων
- Υποβολή φορολογικών στοιχείων.
- Συστέγαση, αν η επιχείρηση που ελέγχεται συστεγάζεται με άλλη επιχείρηση που παράγει ή εμπορεύεται όμοια είδη.

Έλεγχος Αγορών

όπου για την πραγματοποίηση του ελέγχου των αγορών ο ελεγκτής προβαίνει στις παρακάτω ελεγκτικές επαληθεύσεις

- Βιβλίων εσόδων - εξόδων - Ανάλυση στηλών για τη φορολογία εισοδήματος, όπου οι αγορές αγαθών, οι επιστροφές και οι εκπτώσεις και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις προηγούμενες πράξεις καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες.
- Βιβλία Γ' κατηγορίας - Η επιχείρηση απεικονίζει και παρακολουθεί τα κατ'είδος αποθέματα της με τους λογαριασμούς της 2ης ομάδας. Έτσι, η επιχείρηση, ανάλογα με τα κατά είδος αποθέματά της τηρεί τους προβλεπόμενες λογαριασμούς της ομάδας αυτής, δηλαδή τηρεί τους πρωτοβάθμιους οι οποίοι αναπτύσσονται περαιτέρω σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς ανάλογα με τις ανάγκες της.
- Α' και Β' ύλες που χρησιμοποιεί, όπου οι πληροφορίες λαμβάνονται από το βιβλίο παραγωγής και κοστολογίου και όπου δεν τηρείται αυτό από το φάκελο δαπανών.
- Έλεγχος της ποσοστιαίας σχέσης αγορών εσωτερικού και εισαγωγών, από τους λογαριασμούς του καθολικού.
- Έλεγχος της ποσοστιαίας αύξησης της Μέσης Τιμής ανά είδος αγοραζόμενου αγαθού κατ' έτος
- Έλεγχος συμφωνίας ποσότητας και αξίας απογραφών ενάρξεως και λήξεως των

A-B υλών και εμπορευμάτων στα βιβλία Απογραφών , Αγορών, Γενικού Καθολικού και Αποθήκης (όπου τηρείται

- Έλεγχος καταχωρήσεων στην απογραφή.
- Στοιχεία ΚΕΠΥΟ, όπου αντιπαραβάλλεται το συνολικό τους άθροισμα με τις εγγραφές στα βιβλία για αγορές εμπορευσίμων, παγίων, εισαγωγών και δαπανών και σε περίπτωση διαφοράς συνεχίζεται ο έλεγχος για τον εντοπισμό της.
- Εκδότες πλαστών - Εικονικών στοιχείων, βάσει της τηρούμενης στη ΔΟΥ καταστάσεως όπου αναφέρονται οι εκδότες πλαστών - εικονικών και ελέγχεται αν οι προμηθευτές της ελεγχόμενης επιχείρησης είναι εκδότες τέτοιων στοιχείων.
- Εκδότες απολεσθέντων στοιχείων, βάσει της τηρούμενης στη ΔΟΥ καταστάσεως όπου αναφέρονται οι επιχειρήσεις που έχουν δηλώσει απώλεια στοιχείων, ελέγχεται μήπως οι αγορές της ελεγχόμενης επιχείρησης καλύπτονται με στοιχεία από επιχειρήσεις που έχουν δηλώσει απώλεια στοιχείων.
- Κάθετες και οριζόντιες επαληθεύσεις των τιμολογίων των προμηθευτών.
- Συσχετισμός Δελτίων Αποστολής - Τιμολογίων.
- Έλεγχος του ΑΦΜ στα στοιχεία των προμηθευτών.
- Ελέγχεται αν οι αγορές καλύπτονται με τα υπό νόμου προβλεπόμενα δικαιολογητικά.
- Σωστή καταχώρηση των τιμολογίων των προμηθευτών στα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης, βάσει των τιμολογίων που υπάρχουν στο φάκελο δαπανών της ελεγχόμενης.
- Έλεγχος για τυχόν μη καταχώρηση λαμβανομένων πιστωτικών τιμολογίων.
- Έλεγχος των τιμολογίων με μεγάλα ποσά που δεν έχουν σχέση με το αντικείμενο της επιχείρησης ή μη πραγματοποίηση των συγκεκριμένων δαπανών, όπου στέλνονται φωτοτυπίες των συγκεκριμένων τιμολογίων στην αρμόδια ΔΟΥ του εκδότη του στοιχείου για άμεσο έλεγχο προκειμένου να διαπιστωθεί αν υπάρχει συμφωνία με το στέλεχος καθώς και αν η δαπάνη είναι πραγματική.
- Έλεγχος λογαριασμού «Προμηθευτές», κυρίως σε προμηθευτές με μεγάλη κίνηση.
- Έλεγχος του πραγματικού κόστους των εισαγωγών, της εκκαθάρισης της τράπεζας και της εκκαθάρισης του εκτελωνιστή μετά των σχετικών δικαιολογητικών.
- Έλεγχος του λογαριασμού παραγγελίες εξωτερικού. Όταν πιστώνεται ο λογαριασμός αυτός με χρέωση κατ' αξία των «Αγορών», ελέγχεται μήπως, με την αιτιολογία ότι εκκρεμεί τμηματική παραλαβή των εισαγωγών, δεν καταχωρήθηκε ολόκληρη η ποσότητα με συνέπεια να έχουμε μετάθεση κέρδους στην επόμενη χρήση.
- Εντοπισμός των εικονικών συναλλαγών μέσω του ελέγχου της σχέσης επαγγέλματος προμηθευτή και πωλούμενου από αυτόν είδους, της σχέσης επαγγέλματος ελεγχόμενης και αγορασθέντος από αυτήν είδους, της ύπαρξης

δυνατότητας του προμηθευτή πώλησης της ποσότητας που αναγράφεται στο τιμολόγιο, της ύπαρξης δυνατότητας μεταφοράς ποσότητας με ένα μεταφορικό μέσο, της ύπαρξης δυνατότητας αποθήκευσης ή χρήσης των αγορασθέντων από την ελεγχόμενη αγοράστρια επιχείρηση, της διαπίστωσης της πραγματικής σχέσης της δαπάνης ή αγοράς διαφόρων υλικών προς το μέγεθος της ελεγχόμενης επιχείρησης, της έρευνας για την ύπαρξη των αγορασθέντων παγίων, του ελέγχου των τιμολογίων τακτοποιήσεως του ΦΠΑ και των τιμολογίων με ανεπαρκές περιεχόμενο ώστε να καθίσταται ανέφικτος ο έλεγχος τους.

- Έρευνα λαμβανόμενων εκπτώσεων σε είδος, αν έχουν πραγματοποιηθεί χωρίς την έκδοση φορολογικού στοιχείου ή χωρίς την απαραίτητη καταχώρηση στα βιβλία.
- Έλεγχος των επιστροφών αγορών και των επιστροφών αγορασθέντων που έχουν κριθεί ως ακατάλληλα..
- Έλεγχος των καταβληθεισών προκαταβολών αγορών για τις οποίες μετά την εκτέλεση της παραγγελίας δεν εκδόθηκαν τιμολόγια και προκειμένου να καλυφθεί η διαφορά στα βιβλία των συναλλαζόμενων οι προκαταβολές φέρονται ως επιστραφείσες με τη δικαιολογία της μη εκτελέσεως της παραγγελίας.
- Έλεγχος των τιμολογίων αγοράς πωλούμενων από την επιχείρηση εμπορευμάτων.
- Συσχέτιση εξόδων αγοράς με αγορές και αντίστροφα προκειμένου να διαπιστωθεί τυχόν εικονικότητα στις συναλλαγές και συσχετισμός των ποσοτήτων των αγορών με τις ποσότητες των φορτωτικών.
- Έλεγχος της μεταφοράς του συνόλου των αγορών και των δαπανών στα συμπληρωματικά στοιχεία της φορολογικής δήλωσης.

Έλεγχος των πωλήσεων

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Α.Σ. η επιχείρηση απεικονίζει και παρακολουθεί τα κατ' είδος έσοδα της που αναφέρονται στην εκμετάλλευση χρήσης, με τους λογαριασμούς της 7ης ομάδας. Ο έλεγχος των πωλήσεων γίνεται με βάση τα τιμολόγια χονδρικής πώλησης που έχουν εκδοθεί και ο ελεγκτής προβαίνει στις ακόλουθες ενέργειες :

- Διαπίστωση σωστής καταχώρησης των στοιχείων στα βιβλία.
- Επαλήθευση των αθροισμάτων των μηνιαίων ισοζυγίων.
- Έλεγχος στις αθροίσεις και τις μεταφορές από σελίδα σε σελίδα των λογαριασμών του αναλυτικού και γενικού καθολικού στα βιβλία Γ' κατηγορίας.
- Έλεγχος των τιμών των πωλήσεων. Σε περιπτώσεις πωλήσεων κάτω του κόστους πρέπει να αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου οι λόγοι που τις δικαιολογούν
- Έλεγχος για τυχόν υποτιμολογήσεις - κυρίως σε επιχειρήσεις που έχουν τη δυνατότητα να αγοράζουν χωρίς τιμολόγιο επιδιώκουν να πωλούν χωρίς ή με

υποτιμολογημένα στοιχεία αξίας - και υπερτιμολογήσεις - κυρίως με την έκδοση υπερτιμολογημένων φορολογικών στοιχείων από επιχειρήσεις που είναι πιστωτικές σε ΦΠΑ προς άλλες που είναι χρεωστικές, με σκοπό τη διόγκωση των εισροών και τη μείωση του ποσού του φόρου που πρέπει να καταβληθεί.

- Έλεγχος των πωλήσεων Α & Β υλών, υποπροϊόντων ή ελαττωματικών προϊόντων ειδικά όταν αυτές πραγματοποιούνται σε μεγάλες ποσότητες.
- Διασταύρωση των στοιχείων του ΚΕΠΥΟ (λαμβανόμενες προμήθειες) και λοιπών στοιχείων που υπάρχουν για την ελεγχόμενη επιχείρηση.
- Γενικός έλεγχος την νόμιμης χρήσης των επιχειρήσεων με φορολογικές ταμειακές μηχανές.
- Έλεγχος των στοιχείων, δηλαδή των αποδείξεων λιανικών πωλήσεων, των δελτίων αποστολής με τα αντίστοιχα τιμολόγια, των ανεπίσημων και των μικτών συναλλαγών (πώλησης αγαθών και παροχή υπηρεσιών) και των συγκεντρωτικών καταστάσεων για «πελάτες» της ελεγχόμενης επιχείρησης με τα δεδομένα των συγκεντρωτικών καταστάσεων των πελατών για «προμηθευτές». Επίσης, να γίνεται έλεγχος της ύπαρξης συνάφειας μεταξύ της αξίας των εκδοθέντων στοιχείων και της πραγματικής αξίας των υπηρεσιών και διασταύρωση των εγγραφών πωλήσεων με τις εγγραφές στα βιβλία των πελατών και των εγγραφών για τις χορηγούμενες εκπτώσεις προς πελάτες με τις εγγραφές στα βιβλία των πελατών και των εγγραφών πωλήσεων καταναλωτικών αγαθών προς ιδιώτες με τα πρωτότυπα των εκδοθείσων αποδείξεων που έχουν συνυποβληθεί με τη δήλωση του φόρου εισοδήματος των πελατών. Τέλος, είναι σημαντικό να γίνεται διασταύρωση των φορτωτικών, συσχέτιση αγορών, πωλήσεων, κόστους πωληθέντων και αποθεμάτων, έλεγχος εφαρμογής του προσήκοντος συντελεστή Φ.Π.Α. ή τυχόν υπαγωγή σε μειωμένο συντελεστή, συσχέτιση των εισροών με τα ακαθάριστα έσοδα κατά συντελεστή Φ.Π.Α. , έλεγχος ότι η πίστωση κατά την αποστολή εμπορευμάτων στα τυχόν υποκαταστήματα πραγματοποιήθηκε σε τιμές κόστους.

Έλεγχος δαπανών

Δαπάνη θεωρείται η οποιαδήποτε ανάλωση περιουσιακού στοιχείου, με σκοπό την παραγωγή εισοδήματος. Για τα λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων από τα μικά κέρδη εκπίπτονται οι περιοριστικά απαριθμούμενες στο νόμο (άρθρο 31, ν. 2238/94) δαπάνες. Οι κύριες ελεγκτικές ενέργειες για τον έλεγχο των δαπανών αναφέρονται παρακάτω :

- Σωστή καταχώρηση των τιμολογίων των δαπανών στα βιβλία.
- Κάθετες και οριζόντιες επαληθεύσεις των τιμολογίων των προμηθευτών.
- Στοιχεία ΚΕΠΥΟ (εφόσον υπάρχουν).
- Κάλυψη δαπανών με δικαιολογητικά.
- Έλεγχος νομότυπης έκδοσης των δικαιολογητικών των δαπανών.
- Τιμολόγια με μεγάλα ποσά δαπανών.

- Συσχέτιση δαπανών με αγορές και ακαθάριστα έσοδα και αντίστροφα.
- Έλεγχος για την εικονικότητα των δαπανών.
- Μεταφορά των δαπανών στα συμπληρωματικά στοιχεία της φορολογικής δήλωσης.

Έλεγχος Απογραφών

- Ελεγκτικές επαληθεύσεις στο βιβλίο απογραφών μέσω του ποσοτικού ελέγχου συγκεκριμένων ειδών (κλειστή αποθήκη) και μέσω του ελέγχου της συνάφειας αγορών - πωλήσεων - αποθεμάτων.
- Έλεγχος αποτίμησης αποθεμάτων στην τιμή κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής, αν αυτή είναι χαμηλότερη της τιμής στην οποία η επιχείρηση μπορεί να αγοράσει ή να παράγει τα αποθέματα κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, στην τρέχουσα τιμή αγοράς ή αναπαραγωγής όταν αυτή είναι μικρότερη της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας και στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αν η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αναπαραγωγής είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσης ή το ιστορικό κόστος αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.
- Έλεγχος ποσοτικής καταχώρησης εμπορευμάτων, όπου στις επιχειρήσεις αυτές πρέπει να ελέγχεται εάν οι ποσότητες που αναγράφονται στα βιβλία αποθήκης εμπορευμάτων, πρώτων υλών και προϊόντων συμφωνούν με τις ποσότητες που έχουν καταχωρηθεί στην απογραφή.
- Ποσοτική καταχώρηση μη εμπορευσίμων, όπου γίνεται ποσοτικός έλεγχος των παγίων με επιτόπιο έρευνα. Έτσι ερευνάται για τα υπάρχοντα στην απογραφή ενάρξεως ή τα αγορασθέντα μέσα στη χρήση περιουσιακά στοιχεία, τα οποία δεν εμφανίζονται ως πωληθέντα, εάν έχουν καταχωρηθεί όπως έπρεπε, στην απογραφή λήξεως.

Έλεγχος βιβλίου αποθήκης

Αν υπήρχε υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης και δεν τηρήθηκε, τα βιβλία κρίνονται σαν ανεπαρκή. Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλίο αποθήκης, μπορούν να γίνουν οι παρακάτω ενδεικτικά αναφερόμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις:

- Αν υπήρχε υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης και δεν τηρήθηκε.
- Αν το βιβλίο αποθήκης είναι θεωρημένο πριν από τη χρησιμοποίησή του.
- Αν τηρήθηκε σε όλη τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης.
- Αν τηρήθηκε με τον τρόπο που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις του άρθρου 8 του ΚΒΣ δηλαδή, κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή, εκτός των ειδικών περιπτώσεων που προβλέπουν οι πιο πάνω διατάξεις, καθώς και των ειδικών ρυθμίσεων με αποφάσεις της Επιτροπής

Λογιστικών Βιβλίων.

- Αν έχει ενημερωθεί εμπρόθεσμα.
- Αν έχει γίνει ορθή καταχώρηση των μεγαλύτερων κατά ποσότητα και αξία στοιχείων αγοράς και πώλησης.
- Αν συμφωνούν οι ημερομηνίες που αναγράφονται στα στοιχεία με αυτές που αναγράφονται στις αντίστοιχες μερίδες αποθήκης.
- Διερεύνηση της κίνησης του βιβλίου αποθήκης για τη διαπίστωση πιστωτικών υπολοίπων. Αν διαπιστωθεί ότι σε μια ορισμένη ημερομηνία υπάρχει αδικαιολόγητο πιστωτικό υπόλοιπο, δηλαδή η συνολική ποσότητα της εισαγωγής είναι μικρότερη από τη συνολική ποσότητα της εξαγωγής, πιθανολογείται απόκρυψη αγορών ή παραγωγής ή ανακρίβεια της απογραφής έναρξης.
- Έλεγχος ορθής καταχώρησης των επιστροφών αγορών και πωλήσεων
- Η δειγματοληπτική επαλήθευση ποσοτικών υπολοίπων των κυριότερων μερίδων της αποθήκης και ιδιαίτερα σε αυτές που παρουσιάζουν μικρά υπόλοιπα σε διάφορα χρονικά διαστήματα μετά από μεγάλη κίνηση εισαγωγής ή εξαγωγής. Αν διαπιστωθούν ποσοτικά ελλείμματα που δεν οφείλονται σε φυσική απομείωση ή καταστροφή, πιθανολογείται απόκρυψη πωλήσεων ή ανακρίβεια της απογραφής τέλους χρήσης.
- Η επαλήθευση των αξιών που εμφανίζονται στο βιβλίο αποθήκης και των αντίστοιχων λογαριασμών του Γενικού Καθολικού (Α' και Β' υλών, προϊόντων, εμπορευμάτων, κ.τ.λ.), εφόσον αυτή η επαλήθευση δεν είναι εξαιρετικά δυσχερής (πολύ μεγάλος αριθμός μερίδων αποθήκης). Αυτό γίνεται με τη άθροιση της αξίας του συνόλου των μερίδων μιας κατηγορίας ειδών (π.χ. πρώτων υλών, υλικών συσκευασίας κ.τ.λ.) και τη σύγκριση με το ποσό που προκύπτει από τον αντίστοιχο λογαριασμό του Γενικού Καθολικού.
- Αν στους διαθέσιμους αποθηκευτικούς χώρους, ίδιους και ξένους, μπορούν να αποθηκευθούν οι ποσότητες των εμπορευμάτων ή προϊόντων κ.τ.λ. που εμφανίζονται κάθε φορά σαν υπόλοιπο στο βιβλίο αποθήκης π.χ. χρεωστικά ποσοτικά υπόλοιπα εμπορευμάτων σε υγρή κατάσταση σε σχέση με τις υπάρχουσες δεξαμενές ή χρεωστικά ποσοτικά υπόλοιπα εμπορευμάτων που διατηρούνται μόνο σε ψυγεία σε σχέση με τους διαθέσιμους ψυκτικούς θαλάμους. Η διαπίστωση ότι οι πιο πάνω χώροι δεν επαρκούν για την αποθήκευση των διαθέσιμων εμπορευμάτων ή προϊόντων σε δεδομένη ημερομηνία, είναι γεγονός που πιθανολογεί ανακρίβεια του βιβλίου αποθήκης (π.χ. απόκρυψη πωλήσεων ή διόγκωση αγορών).

Έλεγχος οικονομικών αποτελεσμάτων και συγκεκριμένα :

- Έρευνα του Μικτού Κέρδους και του Συντελεστή Μικτού Κέρδους. Το μέγεθος του μικτού κέρδους εξαρτάται από το κόστος των πωληθέντων εμπορευμάτων και από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων. Εκφράζεται επίσης σε συντελεστή επί τοις εκατό, ο οποίος υπολογίζεται επί του κόστους των πωληθέντων (ΣΜΚ/Κ) ή επί των ακαθάριστων εσόδων (ΣΜΚ/Π) της επιχείρησης.

Ο ΣΜΚ αποτελεί ένα σπουδαίο δείκτη σύγκρισης των αποτελεσμάτων της επιχείρησης κατά είδος, όπως επίσης για τη σύγκριση της με ομοειδείς επιχειρήσεις. Εξετάζεται λοιπόν το μικτό κέρδος κάθε είδους, που προκύπτει από το τηρούμενο κατά ποσότητα και κατ' αξία βιβλίο αποθήκης για τα είδη που καλύπτουν το μεγαλύτερο τμήμα των ακαθάριστων εσόδων. Επίσης συντάσσεται πίνακας (πρωτοκόλλου) προσδιορισμού του μικρού κέρδους από τις τιμές κόστους προς τις τιμές πωλήσεως.

- Δαπάνες - Συντελεστής Δαπανών. Ο συντελεστής δαπανών της επιχείρησης είναι αντιστρόφως ανάλογος προς τα καθαρά κέρδη της επιχειρήσεως. Στο κεφάλαιο της έκθεσης ελέγχου «Για τα αποτελέσματα» αναφέρεται κάθε περίπτωση δαπάνης που επέδρασε στην αυξομείωση των καθαρών κερδών έναντι των καθαρών κερδών των προηγούμενων χρήσεων.
- Καθαρά κέρδη - Συντελεστής καθαρών κερδών (ΣΚΚ). Στην έκθεση ελέγχου παρατίθενται συγκριτικά στοιχεία των ποσών και των ΣΚΚ της οριστικής και των ελεγχόμενων χρήσεων. Σε περίπτωση αποκλίσεως ερευνώνται και παρατίθενται οι αιτίες που προκάλεσαν τη διαφοροποίηση.

Άλλες ελεγκτικές επαληθεύσεις :

- Έλεγχος πιστωτικών ταμείου. Η εμφάνιση πιστωτικού υπόλοιπου στο ταμείο υποδηλώνει απόκρυψη πωλήσεων. Επίσης είναι σημαντικό να γίνονται αθροίσεις των ταμειακών πράξεων σε σημεία, πριν την τελική εγγραφή ή την τελευταία εγγραφή της σελίδας, επειδή έχει παρατηρηθεί τακτοποίηση του ταμείου εκ των υστέρων, κατά τρόπο που το υπόλοιπο της σελίδας είναι χρεωστικό αλλά στη μέση της σελίδας να είναι πιστωτικό, χωρίς να οφείλεται σε λογιστικό λάθος.
- Έλεγχος των λογαριασμών των προμηθευτών., όπου ελέγχεται η ύπαρξη συμφωνίας του λογαριασμού Γενικού Καθολικού « Προμηθευτές» με τα υπόλοιπα των προμηθευτών του αναλυτικού καθολικού. Επίσης ελέγχεται αν συμφωνεί το υπόλοιπο του λογαριασμού κάθε προμηθευτή στο τέλος χρήσης με το αντίστοιχο υπόλοιπο, που αναφέρεται στην απογραφή. Επιπλέον να γίνεται αντιπαραβολικός έλεγχος με τις εγγραφές στα βιβλία του προμηθευτή.
- Τέλος, ελέγχεται η κίνηση των λογαριασμών των προμηθευτών μήπως, χωρίς να υπάρχουν εγγραφές από αγοραπωλησίες, υπάρχουν πιστώσεις λογαριασμών με την αιτιολογία «προκαταβολές» ενώ είναι πιθανό να

- αφορούν δάνεια προς την ελεγχόμενη.
- Έλεγχος των λογαριασμών πελατών, γραμμάτων εισπρακτέων, γραμμάτων πληρωτέων και των λοιπών λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού.
- Έλεγχος Παραγωγικών Επενδύσεων και Αφορολόγητων Αποθεματικών.

Παρατηρήσεις ουσιαστικού ελέγχου

Το κεφάλαιο αυτό αποτελεί και είναι το σπουδαιότερο τμήμα της έκθεσης ελέγχου διότι σε αυτό στηρίζεται το πόρισμα ελέγχου. Από τον τρόπο της διατύπωσης του και τα παρατιθέμενα σε αυτό στοιχεία φαίνεται η ποιότητα της ελεγκτικής διαδικασίας που έγινε. Οι παρατηρήσεις ελέγχου επιβάλλεται να είναι διατυπωμένες με τρόπο σαφή, αντικειμενικό και περιληπτικό αφού η αναζήτηση ευθυνών από τη διοίκηση του Υπουργείου Οικονομικών όταν οι φορολογικές εγγραφές ακυρώνονται από τα Διοικητικά Δικαστήρια οφείλεται σε τυχόν παραλείψεις και ελλείψεις πειστικών και αποδεικτικών.

Πόρισμα ελέγχου

Στο κομμάτι αυτό αναφέρονται οι λόγοι για τους οποίους ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα είτε της αποδοχής των βιβλίων είτε της απόρριψής των.

1. Ειλικρινή βιβλία

Στην περίπτωση που δεν έχουν διαπιστωθεί παραλείψεις ή παραβιάσεις του Κ.Β.Σ. ή σε περίπτωση που έχουν διαπιστωθεί αλλά δεν επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων, επειδή δεν εμποδίζουν τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και δεν αλλοιώνουν τα οικονομικά αποτελέσματα, τα βιβλία κρίνονται επαρκή και ακριβή και τα αποτελέσματα προσδιορίζονται λογιστικά, δηλαδή αυτά που προκύπτουν από τα βιβλία προσθέτονται και οι λογιστικές διαφορές που έχουν διαπιστωθεί.

2. Ανελικρινή βιβλία

Η απόρριψη (ανεπάρκεια - ανακρίβεια) των βιβλίων και στοιχείων της Γ' κατηγορίας ΚΒΣ κρίνεται από την προβλεπόμενη παράγραφο 5 του άρθρου 30 ΚΒΣ τριμελή Επιτροπή, εφόσον ζητηθεί η παραπομπή της υπόθεσης του, ο επιτηδευματίας σύμφωνα με την κατωτέρω διαδικασία. Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ, όταν από τον τακτικό έλεγχο διαπιστώσει ότι στα βιβλία και στοιχεία του επιτηδευματία της Γ' κατηγορίας υπάρχουν πράξεις ή παραλείψεις, οι οποίες κατά τη γνώμη του συνιστούν ανεπάρκειες ή ανακρίβειες, υποχρεούται να κοινοποιήσει στον επιτηδευματία σημείωμα για τις διαπιστώσεις αυτές. Κάθε πράξη, παράλειψη ή παράβαση είναι σημαντικό να δικαιολογείται πλήρως και να αναγράφεται πόσο επηρεάζει το κύρος των

βιβλίων. Σε περίπτωση που δεν κοινοποιηθεί το σημείωμα αυτό, και το εισόδημα προσδιορίζεται εξωλογιστικά, τα εκδοθέντα φύλλα ελέγχου ακυρώνονται ως νομικός πλημμελής. Τέλος, στο πόρισμα ελέγχου γίνεται συνοπτική διατύπωση κάθε λόγου ανεπάρκειας και ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων, με ταυτόχρονη παραπομπή στα αντίστοιχα κεφάλαια των παρατηρήσεων ελέγχου. Τελικά στο πόρισμα ελέγχου, πρέπει να δικαιολογούνται πλήρως οι λόγοι απορρίψεως των βιβλίων και στοιχείων ακόμη και σε περιπτώσεις όπου γίνονται αποδεκτά τα ακαθάριστα έσοδα και όχι τα αποτελέσματα. (Παπαδόπουλος, 1998)

Προσδιορισμός Αποτελεσμάτων :

Σε περίπτωση όπου η φορολογική αρχή αποδείξει, ότι τα τηρούμενα βιβλία είναι ανεπαρκή ή ανειλικρινή, χωρίς να απεικονίζουν την πραγματική οικονομική κατάσταση της επιχείρησης, και δεν προσφέρονται για ελεγκτικές επαληθεύσεις, προβαίνει στην απόρριψη τους, με αιτιολογημένη κρίση και καθορίζει τα αποτελέσματα εξωλογιστικά. Ως εξωλογιστικό προσδιορισμό των Καθαρών Κερδών των εμπορικών επιχειρήσεων χαρακτηρίζουμε το αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους (Μοναδικούς Σ.Κ.Κ.), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του (Κ.Φ.Ε.) για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό. Αν έχουν βρεθεί ανεπίσημα βιβλία στα οποία έχουν καταχωρηθεί όλα τα ακαθάριστα έσοδα που έχουν δεν έχουν αποκαλυφθεί είναι ευχερής ο ακριβής προσδιορισμός της απόκρυψης που έχει γίνει.

1. Βιβλία ανεπαρκή, τα ακαθάριστα έσοδα ως έχουν δηλωθεί.
2. Βιβλία ανακριβή. Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται κατά την κρίση του εφόρου, λαμβάνοντας υπόψη του, τις αγορές, πωλήσεις, δαπάνες, μικτό κέρδος της επιχείρησης και σύγκριση αυτού με ομοειδείς επιχειρήσεις και δάνεια.

Όταν όμως έχουμε, μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ή έκδοση πλαστού ή εικονικού στοιχείου, τότε η αποκρυβείσα αξία προστίθεται στα ακαθάριστα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης. Σε περίπτωση που έχουμε επανάληψη παραβάσεων, στην ίδια διαχειριστική περίοδο, τα σχετικά αποκρυβέντα ποσά διπλασιάζονται και στη συνέχεια, προστίθενται σε αυτά των βιβλίων. Τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων συν η αποκρυβείσα αξία, προσαυξάνονται όπως παρακάτω και με την προσθήκη της προσαύξησης σε αυτά προσδιορίζονται τα τελικά ακαθάριστα έσοδα:

- Κατά 4% εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους λόγους της ανακρίβειας δεν υπερβαίνει το 5% της δηλωθείσας φορολογητέας ύλης και σε ποσό τα 5.000 €.
- Όταν υπερβαίνει το 5% της δηλωθείσας όχι όμως και τα 5.000€ ή αντίστροφα τότε προσαύξηση 4%. (ΠΟΛ.1087/2005).
- Κατά 8%, εάν το ποσό υπερβαίνει το 5% της δηλωθείσας και σε ποσό τα 5.000€.

3.1.4 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 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 $\frac{1}{2}$ 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 $\frac{1}{5}$.
- 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.

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.

3.1.5 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 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.

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.

3.1.6 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΟΥ ΕΠΕΤΑΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

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 ορθότητά της, μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίησή 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 ο 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.).

3.1.7 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Επι 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%).

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 εκτέθηκε 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.

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 κατάρτηση 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.

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 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, προβλεπονται 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 αιρείται εφόσον επέλθει συνολικός κατά περίπτωση συμβιβασμός ή κατ'άλλον τρόπο ολική διοικητική περαίωση της διαφοράς.

3.2 ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

3.2.1 ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟ

Τελωνειακή παράβαση θεωρείται κάθε πράξη ή παράλειψη που αντίκειται στις ισχύουσες τελωνειακές διατάξεις.

Οι τελωνειακές παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

α) Παραβάσεις που τιμωρούνται ποινικά και διοικητικά

β) Παραβάσεις που τιμωρούνται μόνο διοικητικά

Στην πρώτη κατηγορία υπάγονται οι σοβαρότερες τελωνειακές παραβάσεις (λαθρεμπορίες) ενώ στη δεύτερη υπάγονται οι απλές τελωνειακές παραβάσεις που λαμβάνουν χώρα συνήθως από αμέλεια ή παράλειψη των υπαιτίων να συμμορφωθούν με τις ισχύουσες τελωνειακές διατάξεις.

Λαθρεμπορία χαρακτηρίζεται η με οποιοδήποτε τρόπο διαφυγή ή απόπειρα διαφυγής της καταβολής των οφειλόμενων δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων, καθώς και η μη τήρηση των προβλεπόμενων διατυπώσεων, με σκοπό τη μη καταβολή των ως άνω επιβαρύνσεων

Κατά των συμμετεχόντων της λαθρεμπορίας επιβάλλεται πολλαπλό τέλος ίσο με το τριπλάσιο των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν και σε περίπτωση υποτροπής το πενταπλάσιο (όταν η υποτροπή λάβει χώρα εντός του ίδιου έτους το πολλαπλό τέλος δεκαπλασιάζεται)

Στην περίπτωση που το τριπλάσιο των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων που αντιστοιχεί στο αντικείμενο της λαθρεμπορίας είναι μικρότερο των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ, το πρόστιμο ορίζεται στο ποσό αυτό.

Για τη θεμελίωση του αδικήματος της λαθρεμπορίας, απαιτείται να συντρέχει το στοιχείο του δόλου δεδομένου ότι η λαθρεμπορία ή η απόπειρα λαθρεμπορίας χαρακτηρίζεται από το νόμο ποινικό αδίκημα σε βαθμό πλημμελήματος.

Δόλος συντρέχει όταν ο δράστης με συγκεκριμένες ενέργειες εκφράζει τη βούλησή του να αποφύγει την καταβολή των δασμών, φόρων και λοιπών δικαιωμάτων του Δημοσίου.

εάν κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί λαθρεμπορία συντάσσεται:

α) Το περιληπτικό σημείωμα ελέγχου Υ.Σ.Ε.

β) Η έκθεση προσωρινής δέσμευσης ή κατάσχεσης του αντικειμένου της λαθρεμπορίας και του μεταφορικού μέσου.

γ) Έκθεση σύλληψης του δράστη αν υπάρχει δράστης και διενέργεια προανάκρισης

δ) Η υπόθεση παραπέμπεται στον αρμόδιο εισαγγελέα Πλημ/κών. Αντίγραφο της δικογραφίας (με τη σχετική πορισματική αναφορά κλπ.) διαβιβάζονται στο αρμόδιο τελωνείο για να επιβληθούν τα προβλεπόμενα διοικητικά πρόστιμα.

Όταν οι δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις που αντιστοιχούν στο αντικείμενο της λαθρεμπορίας δεν υπερβαίνουν στο σύνολό τους τα εβδομήντα χιλιάδες (70.000) ευρώ, δεν ασκείται ποινική δίωξη ή εάν άρχισε η δίωξη αλλά δεν εκδόθηκε οριστική απόφαση, καταργείται, υπό την προϋπόθεση ότι οι υπόχρεοι παραιτηθούν των ενδίκων μέσων και καταβάλουν άμεσα το καταλογιζόμενο σε αυτούς πολλαπλό τέλος, το οποίο στην περίπτωση αυτή περιορίζεται στο διπλάσιο των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων.

Η ευνοϊκή αυτή ρύθμιση δεν εφαρμόζεται όταν η λαθρεμπορία έχει διαπραχθεί από δημόσιο υπάλληλο ή από πρόσωπα που ασκούν εκτελωνιστικό ή άλλο επάγγελμα συναφές με την τελωνειακή υπηρεσία.

Επίσης δεν εφαρμόζεται όταν το αντικείμενο της λαθρεμπορίας έχει περιέλθει στην κατοχή του διαπράξαντος τη λαθρεμπορία με κλοπή ή άλλο αδίκημα.

Στην περίπτωση πολλών συμμετασχόντων (συνεργών, αυτουργών) στην παράβαση (λαθρεμπορία) το επιβαλλόμενο με την καταλογιστική πράξη πολλαπλό τέλος κατανέμεται μεταξύ των συνυπαίτιων ανάλογα με το βαθμό ευθύνης εκάστου.

Οι συνυπαίτιοι αυτοί ενέχονται αλληλέγγυα για τα επιβληθέντα σε κάθε ένα πολλαπλά τέλη.

Αρμόδιος για την επιβολή των πολλαπλών τελών είναι ο προϊστάμενος της τελωνειακής αρχής της περιφέρειας στην οποία έλαβε χώρα η παράβαση.

Όταν δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί ο τόπος τέλεσης της παράβασης, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της τελωνειακής αρχής στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας διαπιστώθηκε η παράβαση.

Ο προϊστάμενος της αρμόδιας τελωνειακής αρχής, μετά την διενέργεια διοικητικής ανάκρισης προς διαπίστωση της λαθρεμπορίας και των δραστών αυτής, οφείλει να συντάξει και να εκδώσει το συντομότερο δυνατόν καταλογιστική πράξη με την οποία κατά περίπτωση ή απαλλάσσει ή προσδιορίζει τους υπαίτιους και καταλογίζει τους διαφυγόντες δασμούς και φόρους και τα πολλαπλά τέλη.

Η καταλογιστική πράξη αποτελείται από τρία μέρη, το ιστορικό, το αιτιολογικό και το διατακτικό.

Σε κάθε περίπτωση λαθρεμπορίας, τα εμπορεύματα που αποτελούν το αντικείμενο αυτής, δημεύονται. Επίσης δημεύονται τα μέσα που χρησιμοποιήθηκαν για τη μεταφορά των συγκεκριμένων εμπορευμάτων. Εάν για οποιοδήποτε λόγο καταστεί αδύνατη η δήμευση, επιβάλλεται στον ένοχο χρηματική ποινή ίση με την αξία (CIF) των εμπορευμάτων αυτών.

Στην περίπτωση αυτόφωρης λαθρεμπορίας συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης στην οποία περιγράφονται με λεπτομέρεια οι προϋποθέσεις του άρθρου 164 του ν. 2960/01 βάσει των οποίων επιτρέπεται η κατάσχεση και περιγράφεται πλήρως το αντικείμενο της λαθρεμπορίας και του μεταφορικού μέσου εφόσον χρησιμοποιήθηκε.

Η έκθεση υπογράφεται από τον υπάλληλο που τη συνέταξε, τους παρευρεθέντες ενδιαφερόμενους και μάρτυρες.

Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής των ενδιαφερομένων ή των μαρτύρων, γίνεται σχετική μνεία στην έκθεση.

Τα κατασχεθέντα αντικείμενα προσάγονται άμεσα στην αρμόδια τελωνειακή αρχή και αν είναι αδύνατη η μεταφορά, τότε σφραγίζονται και ορίζεται φύλακας ή λαμβάνεται οποιοδήποτε άλλο μέτρο για τη διαφύλαξη αυτών.

Η έκθεση κατάσχεσης μετά του φακέλου της προανάκρισης που διενεργείται, αποστέλλεται άμεσα στον εισαγγελέα, αντίγραφο αυτής και του σχετικού πορίσματος διαβιβάζεται μαζί με τα κατασχεθέντα στον προϊστάμενο της τελωνειακής αρχής.

Η έκθεση κατάσχεσης μόλις περιέλθει στον εισαγγελέα κοινοποιείται και στον ενδιαφερόμενο ή σε οποιονδήποτε έχει έννομο συμφέρον.

Οι δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις που διέφυγαν της καταβολής από τον υπόχρεο, είναι δυνατόν να καταλογίζονται αυτοτελώς με αιτιολογημένη καταλογιστική πράξη.

Τα ασφαλιστικά μέτρα που λαμβάνονται για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και οι διοικητικές κυρώσεις που επιβάλλονται, σε περιπτώσεις λαθρεμπορίας, ορίζονται στα άρθ. 153, 154 του Τελωνειακού Κώδικα.

Λαθρεμπορικές πράξεις θεωρούνται επίσης αυτές που ορίζονται στο άρθρο 155 παρ. 2 του Ν. 2960/01 και οι σχετικές ποινές προβλέπονται από το άρθρο 157 του ίδιου νόμου.

Για λαθρεμπορικές πράξεις των οποίων οι δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις διαπιστώνεται ότι είναι άνω των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ, εκδίδεται **Ειδική Έκθεση Ελέγχου** η οποία κοινοποιείται για τη λήψη ασφαλιστικών μέτρων και την επιβολή διοικητικών κυρώσεων άμεσα στην 33^η Διεύθυνση Τελωνείων και Ε.Φ.Κ., στην αρμόδια τελωνειακή αρχή και με επίδοση στους ενδιαφερόμενους.

Η παραγραφή της λαθρεμπορίας επέρχεται αν μέσα σε επτά (7) χρόνια από την τέλεσή της δεν κοινοποιηθεί στους υπαίτιους η καταλογιστική πράξη του προϊσταμένου της αρμόδιας τελωνειακής αρχής. Η προθεσμία αυτή είναι τριετής για τις λοιπές τελωνειακές παραβάσεις.

Εάν κατά τον έλεγχο διαπιστωθούν παραβάσεις που έχουν σχέση με την τήρηση των τελωνειακών διατυπώσεων (απλές τελωνειακές παραβάσεις) συντάσσεται περιληπτικό σημείωμα ελέγχου Υ.Σ.Ε. και στη συνέχεια πορισματική αναφορά, η οποία διαβιβάζεται στο αρμόδιο τελωνείο για την επιβολή των προβλεπόμενων από το ν.2960/01, διοικητικών προστίμων.

3.2.2 ΠΛΑΙΣΙΟ ΔΡΑΣΗΣ ΚΑΙ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ

Η δράση της υπηρεσίας μας στην καταπολέμηση της δασμοφοροδιαφυγής, του λαθρεμπορίου και της νοθείας στον τομέα των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, συνεχίστηκε με επιτυχία και το 2011.

Η προσπάθεια 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 της δασμοφοροδιαφυγής 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.

3.2.3 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΔΡΑΣΗΣ ΕΤΩΝ 2010-2011

3.2.3.1 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ

Τα ενεργειακά προϊόντα αποτελούν μία από τις σημαντικότερες πηγές εσόδων για το Δημόσιο λόγω των υψηλών δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων, γεγονός που τα καθιστά ιδιαίτερα ευεπίφορα στη λαθρεμπόρευσή τους.

Η παραγωγή των ενεργειακών προϊόντων γίνεται στα Διυλιστήρια της χώρας από την κατεργασία του αργού πετρελαίου.

Η προέλευση του αργού πετρελαίου, το οποίο δεν υπόκειται σε καμία δασμοφορολογική επιβάρυνση, είναι κυρίως από τις ΑΡΑΒΙΚΕΣ ΧΩΡΕΣ, την Ρωσία και ελάχιστα από την εγχώρια παραγωγή.

Πέραν της εγχώριας παραγωγής των ενεργειακών προϊόντων, πραγματοποιούνται εισαγωγές και παραλαβές ετοιμών προϊόντων από Τρίτες Χώρες και την Ε.Ε. αντίστοιχα.

Στον τομέα των ενεργειακών προϊόντων κατά το έτος 2010, σε όλες τις κατηγορίες των

υγρών καυσίμων και σε όλα τα στάδια εμπορίας, χρήσης και διάθεσης αυτών, πραγματοποιήθηκαν **9.417** έλεγχοι. Από τους ελέγχους αυτούς:

Διαπιστώθηκαν 863 παραβάτες.

Βεβαιώθηκαν 2.568 παραβάσεις

Ποσοστό παραβατικότητας: 9,16%

Στα πλαίσια του συστήματος "ΗΦΑΙΣΤΟΣ", κατά το έτος 2010, πραγματοποιήθηκαν 220 έλεγχοι, βρέθηκαν 121 παραβάτες και βεβαιώθηκαν 257 τελωνειακές και φορολογικές παραβάσεις.

Συνολικά κατά το έτος 2010:

- Διαπιστώθηκαν τελωνειακές παραβάσεις (λαθρεμπορίες) για **223.860** λίτρα υγρών καυσίμων και φορολογικές παραβάσεις (διάθεση πετρελαίου θέρμανσης & κίνησης χωρίς φορολογικά στοιχεία) για ποσότητα **366.705** λίτρα.
- Διαπιστώθηκε λαθρεμπορία λόγω παράνομης χρήσης οπτάνθρακα αντί μαζούτ (11.550.000 μ.τ.) σε κεραμοποιία.

Εντοπίστηκαν τριάντα πέντε (35) παράνομες υπόγειες και υπέργειες δεξαμενές καυσίμων

Στον τομέα των ενεργειακών προϊόντων κατά το έτος 2011, σε όλες τις κατηγορίες των υγρών καυσίμων και σε όλα τα στάδια εμπορίας, χρήσης και διάθεσης αυτών, πραγματοποιήθηκαν **1.280** έλεγχοι. Από τους ελέγχους αυτούς:

Διαπιστώθηκαν 179 παραβάτες.

Βεβαιώθηκαν 674 παραβάσεις

Ποσοστό παραβατικότητας: 14%

Συνολικά κατά το έτος 2011:

- Διαπιστώθηκαν τελωνειακές παραβάσεις (λαθρεμπορίες) για **46.455.921** λίτρα υγρών καυσίμων.

- Διαπιστώθηκε λαθρεμπορία λόγω παράνομης χρήσης υγραερίου για 8.874 λίτρα.
- Εντοπίστηκαν είκοσι επτά (27) παράνομες υπόγειες και υπέργειες δεξαμενές καυσίμων.
- Κατασχέθηκαν ένα (1) εφοδιαστικό δεξαμενόπλοιο-σλέπι και πέντε (5) Β/Ο.

ΦΟΡΕΙΣ ΠΟΥ ΕΜΠΛΕΚΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΤΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Εταιρίες διύλισης

Στη χώρα μας σήμερα λειτουργούν τα εξής (4) διυλιστήρια:

- ΕΛΠΕ Ασπροπύργου και Θεσσαλονίκης
- ΠΕΤΡΟΛΑ
- MOTOR – OIL

Τα διυλιστήρια παραλαμβάνουν αργό πετρέλαιο κυρίως από τρίτες χώρες από το οποίο μετά από σχετική επεξεργασία παράγουν διάφορα έτοιμα ενεργειακά προϊόντα. Πέραν από τα παραγόμενα προϊόντα εισάγονται και μικρές ποσότητες ετοιμών προϊόντων.

Άδεια διύλισης χορηγείται από τον Υπουργό Ανάπτυξης μόνο σε νομικά πρόσωπα με τη μορφή ανώνυμης εταιρίας εφόσον το νομικό πρόσωπο εδρεύει σε κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Τα διυλιστήρια μπορούν να διαθέτουν πετρελαιοειδή προϊόντα μόνο:

- Σε εταιρίες εμπορίας πετρελαιοειδών
- Σε Μεγάλους τελικούς καταναλωτές (ετήσια κατανάλωση για ίδια χρήση πάνω από 150.000 μετρικούς τόνους καυσίμων)
- Στις Ένοπλες Δυνάμεις
- Σε προμηθευτικούς συνεταιρισμούς ή κοινοπραξίες (Παρ. 10 άρθρου 7 ν.3054/02)

1) Μονάδες παραγωγής και διάθεσης βιοκαυσίμων

Για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής απαιτείται άδεια διάθεσης βιοκαυσίμων, η οποία χορηγείται:

Σε ανώνυμες εταιρίες ή Ε.Π.Ε. που εδρεύουν σε κράτη – μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και σε Αγροτικές Συνεταιριστικές οργανώσεις και Συνεταιριστικές εταιρίες.

Απαραίτητη προϋπόθεση για τη χορήγηση άδειας διάθεσης βιοκαυσίμων είναι η κατοχή άδειας λειτουργίας μονάδας παραγωγής ή η ύπαρξη ενεργών συμβάσεων αγοράς αυτούσιων βιοκαυσίμων και η ύπαρξη αποθηκευτικών χώρων με όγκο τουλάχιστον 100 κυβικών μέτρων.

Ο κάτοχος άδειας διάθεσης βιοκαυσίμων μπορεί να παράγει ή να εισάγει αυτούσια βιοκαύσιμα και να διαθέτει αυτά σε διυλιστήρια, εταιρίες εμπορίας πετρελαιοειδών Α' κατηγορίας και σε τελικούς καταναλωτές.

Τα βιοκαύσιμα που προορίζονται για ανάμιξη με προϊόντα διύλισης του αργού πετρελαίου, διατίθενται μόνο σε διυλιστήρια ή εταιρίες εμπορίας πετρελαιοειδών Α' κατηγορίας.

2) Εταιρίες εμπορίας πετρελαιοειδών

Για τη λειτουργία τους χορηγούνται άδειες εμπορίας από το Υπουργείο Ανάπτυξης κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.3054/2002.

Η άδεια αυτή εμπορίας ισχύει για όλη την επικράτεια.

Για τις παρακάτω κατηγορίες προϊόντων χορηγείται χωριστή άδεια κατά κατηγορία ως εξής:

- **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α'** Άδεια εμπορίας πετρελαιοειδών με εξαίρεση τα προϊόντα που καλύπτονται από τις παρακάτω άδειες. Για τη χορήγηση της άδειας αυτής απαιτείται το νομικό πρόσωπο να έχει εταιρικό κεφάλαιο τουλάχιστον 2.000.000 ευρώ και αποθηκευτικούς χώρους ιδιόκτητους ή μισθωμένους τουλάχιστον 13.000 κυβικά μέτρα.
- **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β1** Άδεια εμπορίας αφορολόγητων ναυτλιακών καυσίμων.
- **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β2** Άδεια εμπορίας αφορολόγητων αεροπορικών καυσίμων. Για τη χορήγηση των αδειών Β1 και Β2 απαιτείται εταιρικό κεφάλαιο τουλάχιστον 800.000 ευρώ και αποθηκευτικοί χώροι 5.000 κυβικά μέτρα, για κάθε μία κατηγορία χωριστά.
- **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Γ** Άδεια εμπορίας υγραερίου. Απαιτείται εταιρικό κεφάλαιο τουλάχιστον 500.000 ευρώ και αποθηκευτικοί χώροι 500 κυβικά μέτρα.
- **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Δ** Άδεια εμπορίας ασφάλτου. Απαιτείται εταιρικό κεφάλαιο τουλάχιστον 800.000 ευρώ και αποθηκευτικοί χώροι 2.000 κυβικά μέτρα.

Τα μεταφορικά μέσα των εταιριών εμπορίας πρέπει να φέρουν εμφανώς το εμπορικό σήμα του κατόχου της άδειας εμπορίας και εκείνα των κατηγοριών Β1 και Β2 φέρουν επιπλέον ειδικά σήματα.

3) Εταιρίες λιανικής εμπορίας (πρατήρια – πωλητές θέρμανσης)

Άδεια λιανικής εμπορίας χορηγείται σε φυσικά πρόσωπα ή εταιρίες με οποιαδήποτε εταιρική μορφή.

Η λιανική εμπορία περιλαμβάνει τις παρακάτω κατηγορίες, για τις οποίες χορηγείται χωριστή άδεια:

1. Άδεια λειτουργίας πρατηρίου υγρών καυσίμων.
2. Άδεια λειτουργίας πρατηρίου πώλησης υγραερίων αποκλειστικά για την κίνηση οχημάτων μέσω αντλιών.
3. Άδεια πωλητή πετρελαίου θέρμανσης, που προορίζεται για καταναλωτές οι οποίοι διαθέτουν ίδιους αποθηκευτικούς χώρους. Οι κάτοχοι άδειας πωλητή πετρελαίου θέρμανσης, επιτρέπεται να διαθέτουν και φωτιστικό πετρέλαιο, το οποίο μπορεί να διατίθεται και συσκευασμένο σε δοχεία στους τελικούς καταναλωτές μέσω και άλλων καταστημάτων λιανικής πώλησης.

4. Άδεια διανομής εμφιαλωμένου υγραερίου το οποίο μπορεί να διατίθεται και μέσω άλλων καταστημάτων λιανικής πώλησης.

Για τα πρατήρια υγρών καυσίμων η άδεια λειτουργίας και εμπορίας εκδίδεται από τις αρμόδιες υπηρεσίες μεταφορών και επικοινωνιών της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης. Τα πρατήρια προμηθεύονται τα καύσιμα από τις εταιρίες εμπορίας πετρελαιοειδών.

Διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

- Αυτά που φέρουν τα επίσημα σήματα των εταιριών εμπορίας καυσίμων και εφοδιάζονται μόνο από τις αντίστοιχες εταιρίες.
- Αυτά που δε φέρουν σήμα, τα λεγόμενα "ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΠΡΑΤΗΡΙΑ" τα οποία είναι ελεύθερα να προμηθεύονται από οποιαδήποτε εταιρία εμπορίας πετρελαιοειδών. Τα ανεξάρτητα πρατήρια μπορούν να ιδρύουν προμηθευτικούς συνεταιρισμούς για την προμήθεια καυσίμων απευθείας από τα διυλιστήρια της χώρας ή από εισαγωγή, εφόσον τα προϊόντα αυτά προορίζονται αποκλειστικά για την τροφοδοσία των μελών τους.

Τα πρατήρια υγρών καυσίμων επιτρέπεται να πωλούν τα παρακάτω τελωνισμένα πετρελαιοειδή προϊόντα:

- Βενζίνες και πετρέλαιο κίνησης μέσω αντλιών πώλησης σε οχήματα στο χώρο του πρατηρίου.
- Βενζίνες, πετρέλαιο θέρμανσης και κίνησης, φωτιστικό πετρέλαιο που προέρχονται από τον αποθηκευτικό χώρο του πρατηρίου και παραδίνονται σε δοχεία ή στους αποθηκευτικούς χώρους των τελικών καταναλωτών με βυτιοφόρα οχήματα.
- Εμφιαλωμένο υγραέριο για οικιακή χρήση.
- Αυτούσια βιοκαύσιμα ή σε μίγμα με αντίστοιχο καύσιμο.
- Άλλα προϊόντα, εφόσον κατέχουν σχετική άδεια.

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ ΣΤΗ ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

❖ 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, στήνονται παράνομες εγκαταστάσεις, με κρυφές δεξαμενές, αντλίες, κομπρεσέρ, φίλτρα καθαρισμού καυσίμων, φιλτρόπρεσες υψηλής πίεσεως και κυλινδρικά περιστροφικά φίλτρα, υπέργειες και υπόγειες σωληνώσεις παροχέτευσης των καυσίμων, χημικά παρασκευάσματα (πχ. 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 σπάνε τον ιχνηθέτη που διαθέτουν αυτά τα προϊόντα, για αναγνώρισή τους από το Γενικό Χημείο του Κράτους.

Στη συνέχεια, με πλαστά φορολογικά στοιχεία, τα προωθούν είτε απ' ευθείας σε μεγάλους καταναλωτές (πχ. 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 φορολογικών αποθηκών (μεγάλες εταιρείες εμπορίας καυσίμων) 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 (πχ. 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 αναμεμιγμένο με πετρέλαιο κίνησης, συνήθως σε εργοτάξια κατασκευής οδικών έργων, νταμάρια, ασβεστοποιεία κ.λ.π. 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, εκφορτώνουν στην ξηρά σε βυτιοφόρα οχήματα, τα οποία με τη σειρά τους παραδίδουν τα προϊόντα σε πρατήρια υγρών καυσίμων, με προορισμό την κατανάλωση.

❖ **Νοθεία καυσίμων.**

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

Εκμεταλλευόμενοι τη διαφορά τιμής πώλησης αυτών των καυσίμων (βενζίνες και

πετρέλαια), αναμιγνύουν τα φθηνότερα με τα ακριβότερα και τα πωλούν στη συνέχεια με την υψηλότερη τιμή του ακριβότερου προϊόντος (πχ. ρίχνουν μέσα στην Νέα super βενζίνη που προορίζεται για τα συμβατικής τεχνολογίας αυτοκίνητα και η τιμή διάθεσης της είναι υψηλότερη, απλή αμόλυβδη βενζίνη που προορίζεται για τα καταλυτικά αυτοκίνητα και η τιμή της είναι σαφώς χαμηλότερη).

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.

❖ Διαφορά ποσότητας

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.).

❖ Ανάμειξη με τολουόλη ή βενζόλιο

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

ΤΡΟΠΟΙ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ – ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ

❖ ΑΓΩΓΟΙ

Η μεταφορά προϊόντων με αγωγό από τα διυλιστήρια της χώρας, στις εταιρίες εμπορίας πετρελαιοειδών (φορολογικές αποθήκες) επιτρέπεται μετά από χορήγηση σχετικής άδειας μεταφοράς με αγωγό.

Για την κατασκευή και λειτουργία αγωγών μεταφοράς αργού πετρελαίου και πετρελαιοειδών προϊόντων, απαιτούνται άδεια εγκατάστασης και λειτουργίας, οι οποίες χορηγούνται με τις διατάξεις του ν.2616/97 (Φ.Ε.Κ. 159/Α).

❖ ΔΕΞΑΜΕΝΟΠΛΟΙΑ – ΣΛΕΠΙΑ (Τ.3473/31/Γ0019/14-08-2002 ΑΥΟ)

Τα δεξαμενόπλοια – σλέπια χρησιμοποιούνται τόσο για τη μεταφορά έτοιμων προϊόντων από το εξωτερικό (τρίτες χώρες) ή από άλλο κράτος – μέλος της Ε.Ε. ή μεταξύ διυλιστηρίων της χώρας και φορολογικών αποθηκών όσο και για τον εφοδιασμό πλοίων που εκτελούν πλόες εξωτερικού – εσωτερικού ή μικτούς σύμφωνα με τις διατάξεις της Τ.1940/41/03 Α.Υ.Ο.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΔΕΞΑΜΕΝΟΠΛΟΙΩΝ - ΣΛΕΠΙΩΝ

Τα δεξαμενόπλοια – σλέπια διακρίνονται στις παρακάτω κατηγορίες:

- I. Δεξαμενόπλοια – σλέπια που χρησιμοποιούνται ως αποθήκες αποταμίευσης.
- II. Δεξαμενόπλοια – σλέπια που χρησιμοποιούνται ως φορολογικές αποθήκες.
- III. Δεξαμενόπλοια – σλέπια που χρησιμοποιούνται ως μεταφορικά – εφοδιαστικά μέσα.

Τα δεξαμενόπλοια – σλέπια υπάγονται υποχρεωτικά σε μία από τις παραπάνω κατηγορίες στις περιπτώσεις διακίνησης υγρών καυσίμων και λιπαντικών για εφοδιασμό πλοίων ή βιομηχανιών.

Η υπαγωγή σε μία από τις κατηγορίες αυτές αποκλείει την ταυτόχρονη υπαγωγή στις λοιπές.

Οι άδειες λειτουργίας τους χορηγούνται από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές κατ' εφαρμογή των αριθ. Τ.1460/10/Γ0019/21-03-2002, Φ.639/447/14-08-2002 και Τ.3473/31/Γ0019/14-08-2002 Α.Υ.Ο.Ο.

Τα εφοδιαστικά δεξαμενόπλοια σε κάθε περίπτωση ελέγχου πρέπει να έχουν τα εξής δικαιολογητικά:

- Βιβλίο κίνησης καυσίμων θεωρημένο από την αρμόδια τελωνειακή αρχή . Οι εγγραφές πρέπει υποχρεωτικά να γίνονται, για κάθε φορτοεκφόρτωση, με στυλό μελάνης χωρίς σβησίματα και να εμφανίζεται πάντα το υπόλοιπο καυσίμων στις δεξαμενές.
- Ημερολόγιο πλοίου.
- Τιμολόγια – Δελτία αποστολής, καθώς και λοιπά συνοδευτικά έγγραφα (π.χ. φορτωτικές).
- Αντίγραφο της αίτησης Εφοδιασμού (Ε).
- Ογκομετρικοί πίνακες δεξαμενών.
- Μετρητές σε λειτουργία.

ΚΥΡΩΣΕΙΣ

- Για τα δεξαμενόπλοια – σλέπια που λειτουργούν ως μεταφορικά – εφοδιαστικά μέσα, η μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από την παρούσα, δύναται να επιφέρει πέραν των λοιπών κατά περίπτωση κυρώσεων και

την ανάκληση της άδειας λειτουργίας αυτών των δεξαμενοπλοίων – σλεπίων.

- Για τα δεξαμενόπλοια – σλέπια που λειτουργούν ως φορολογικές αποθήκες ή ως αποθήκες αποταμίευσης, η επιβολή των κυρώσεων προβλέπεται από τις διατάξεις των σχετικών Α.Υ.Ο.

Η ανάκληση της άδειας λειτουργίας γίνεται από την, κατά περίπτωση, αρμόδια Τελωνειακή Αρχή που έχει εκδώσει την άδεια.

ΤΡΟΠΟΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΕΞΑΜΕΝΟΠΛΟΙΩΝ – ΣΛΕΠΙΩΝ

Ο έλεγχος των δεξαμενοπλοίων – σλεπίων απαιτεί σοβαρές γνώσεις και ανθρώπους που έχουν άμεση επαφή με τα πλοία.

Τα κύρια σημεία ελέγχου για παράνομη απόκρυψη καυσίμων είναι:

- Τα SALT TANKS (πλαϊνές δεξαμενές αριστερά – δεξιά του πλοίου), οι οποίες τροφοδοτούνται με σαβούρα (θάλασσα) για λόγους ισορροπίας του πλοίου όταν είναι έμφορτο.
- Τα KOFERD TANKS (διαχωριστικές δεξαμενές). Ουσιαστικά αποτελούν το διάκενο μεταξύ δύο δεξαμενών του πλοίου και παίζουν το ρόλο της προστασίας για την μη ανάμειξη των προϊόντων, σε περίπτωση που μία δεξαμενή τρυπήσει.
- DEEP TANKS: Είναι διάκενα, τα οποία ξεκινούν από το κατάστρωμα του πλοίου και φτάνουν μέχρι τον πυθμένα.
- DOUBLE BOTTOM (διπύθμενο). Τα διάκενα αυτά στον πυθμένα του πλοίου, ουσιαστικά λειτουργούν για την προστασία του πλοίου σε περίπτωση προσάραξης σε βράχο. Εάν υποστεί βλάβη ο εξωτερικός πυθμένας, να μείνει ο άλλος ανέπαφος, χωρίς να δημιουργήσει είσοδο θάλασσας στο εσωτερικό του σκάφους. Συνήθως είναι γεμάτα σαβούρα για ευστάθεια του πλοίου.
- FOREPEAK – AFTER PEAK (μπροστινό στεγανό πλώρης και πρυμναίο στεγανό). Είναι διάκενα του πλοίου που συνήθως έχουν πόσιμο νερό.

ΒΥΤΙΟΦΟΡΑ ΟΧΗΜΑΤΑ

Άλλος τρόπος μεταφοράς υγρών καυσίμων είναι με τα βυτιοφόρα οχήματα.

Η χρήση των βυτιοφόρων οχημάτων εξυπηρετεί κυρίως την ελεύθερη αγορά (λιανικό εμπόριο) και λιγότερο τις εξαγωγές – αποστολές και τους εφοδιασμούς πλοίων και αεροσκαφών.

Τα μεταφορικά μέσα (βυτιοφόρα οχήματα, πλωτά μέσα) πρέπει να είναι αποκλειστικής χρήσης και να φέρουν εμφανώς το εμπορικό σήμα του κατόχου της άδειας εμπορίας, ο οποίος τα χρησιμοποιεί κατ' αποκλειστικότητα, σύμφωνα με τα στοιχεία της άδειας του.

Τα μεταφορικά μέσα των εταιριών εμπορίας κατηγορίας B1 και B2 (ναυτιλιακά και

αεροπορικά καύσιμα) φέρουν επιπλέον ειδικά σήματα.

Ο αριθμός των μεταφορικών μέσων (βυτιοφόρα οχήματα, πλωτά μέσα) που δύναται να έχει ο κάτοχος άδειας εμπορίας ναυτιλιακών καυσίμων, το ειδικό σήμα και κάθε άλλο σχετικό θέμα, θα ρυθμιστούν με κοινές Υπουργικές Αποφάσεις του Υπουργού Ανάπτυξης και Μεταφορών και Επικοινωνιών, λαμβάνοντας υπόψη τη σχέση του όγκου πωλήσεων των καυσίμων και τη δυναμικότητα των Ι.Χ. βυτιοφόρων οχημάτων ή πλωτών μέσων (άρθρο 6 παρ.γ του ν.3054/2002).

Τα βυτιοφόρα οχήματα διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

- A. Δημοσίας χρήσεως (Εθνικών και Διεθνών Μεταφορών)
- B. Ιδιωτικής χρήσεως (εταιριών εμπορίας, μεταπωλητών και πρατηρίων υγρών καυσίμων).

- Τα δημοσίας χρήσεως βυτιοφόρα οχήματα καθώς και τα ιδιωτικής χρήσεως των φορολογικών αποθηκών, διακρίνονται σε ρυμουλκά μετά ρυμουλκούμενου (συρόμενα) και επικαθήμενα (τράκτορας και καζάνι – δεξαμενή). Η χωρητικότητά τους σε καύσιμο ανέρχεται περίπου σε 35 m³ έως 40 m³.
- Τα βυτιοφόρα οχήματα (ιδιωτικής χρήσεως) των μεταπωλητών και πρατηρίων είναι 8 τόνων μικτού βάρους και και μπορούν να μεταφέρουν 4 τόνους καύσιμο (κυρίως πετρέλαιο θέρμανσης).
- Τα βυτιοφόρα οχήματα διεθνών μεταφορών Ε.Ε. και τρίτων χωρών, φέρουν μαύρες πινακίδες κυκλοφορίας και είναι ενταγμένα σε μεταφορικές επιχειρήσεις του ν.383/76. Είναι εφοδιασμένα με πιστοποιητικό καταλληλότητας (ADR) “μεταφορά επικίνδυνων εμπορευμάτων” και οι οδηγοί αυτών να κατέχουν υποχρεωτικά ειδική άδεια οδήγησης για μεταφορά επικίνδυνων εμπορευμάτων. Τα ίδια ισχύουν και για τα βυτιοφόρα οχήματα (δημόσιας – ιδιωτικής χρήσης) των εταιριών εμπορίας (φορολογικές αποθήκες). (Σχετικά: Ι.Μ.2011/62/Β0019/30-11-90 Ε.Δ.Υ.Ο. 2.Φ.19/98407/ 3346/ 16-11-93 Υπ. Μεταφορών.
- Τα βυτιοφόρα οχήματα (δημοσίας χρήσεως) φέρουν κόκκινες πινακίδες κυκλοφορίας, οι οποίες θα αντικατασταθούν με κατρινόμαυρες. Τα βυτιοφόρα οχήματα των εταιριών εμπορίας (φορολογικές αποθήκες) έχουν μαύρες πινακίδες κυκλοφορίας.

Οι κατηγορίες των βυτιοφόρων οχημάτων που αναφέρονται παραπάνω, προκειμένου να τεθούν σε λειτουργία, βασική προϋπόθεση είναι η **ογκομέτρηση** της δεξαμενής (καζάνι) που φέρουν. (Αγορανομική διάταξη 14/1989 άρθρο 393).

Η ογκομέτρηση γίνεται από τα αρμόδια τελωνεία καυσίμων, από ειδική επιτροπή που συστήνεται (μηχανικός της Νομαρχίας, τελωνειακός υπάλληλος και χημικός του Γενικού Χημείου του Κράτους).

Τα πρακτικά ογκομέτρησης που εκδίδει η προαναφερόμενη επιτροπή (διαδικασία σύμφωνα με την Τ.2541/63/04-09-79 Α.Υ.Ο.), αναφέρονται λεπτομερώς στα επιμέρους διαμερίσματα που έχει το καζάνι του βυτιοφόρου οχήματος, τη χωρητικότητά τους, το ύψος υγρού όταν το διαμέρισμα είναι πλήρες, το ύψος του στομίου (καπάκι διαμερίσματος).

Παράλληλα με το πιστοποιητικό ογκομέτρησης, χορηγούνται και στον ιδιώτη του βυτιοφόρου οχήματος, αντίστοιχες λιτρόβεργες των διαμερισμάτων με χαραγμένα επάνω τους όλα τα προαναφερόμενα στοιχεία, τις υποδιαιρέσεις των λίτρων και οπωσδήποτε μολυβδοσφραγισμένες με μολυβδοσφραγίδα του αρμόδιου τελωνείου έκδοσης του πιστοποιητικού ογκομέτρησης.

Το πρακτικό ογκομέτρησης (πρωτότυπο ή θεωρημένο αντίγραφο) και οι λιτρόβεργες, που αποτελούν και πιστοποιητικό καταλληλότητας μεταφοράς των υγρών καυσίμων του βυτιοφόρου οχήματος, πρέπει υποχρεωτικά πάντα να υπάρχουν επί του οχήματος.

ΤΡΟΠΟΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΒΥΤΙΟΦΟΡΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ (ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΚΑΙ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ)

Τα βυτιοφόρα οχήματα μπορούν να ελεγχθούν:

- Κατά την έξοδό τους από τις φορολογικές αποθήκες ή διυλιστήρια.
- Στο ενδιάμεσο της διαδρομής μεταξύ φορολογικής αποθήκης και τόπου ελλιμενισμού του πλοίου.
- Μετά την παράδοση των καυσίμων και την έξοδό τους από τον υποκείμενο χώρο των τελωνείων.
- Μετά την παράδοση των καυσίμων σε ελεύθερο χώρο.

Ο έλεγχος των βυτιοφόρων οχημάτων θα επεκταθεί πέρα από τον έλεγχο των καυσίμων και στον έλεγχο της νόμιμης μεταφοράς και κυκλοφορίας τους.

Κατά τον έλεγχο του βυτιοφόρου οχήματος ελέγχουμε:

1. Το βιβλίο διαδρομής, στο οποίο αναγράφονται οι παραδιδόμενες ποσότητες και ο τόπος προορισμού του καυσίμου.
2. Τα τιμολόγια – δελτία αποστολής.
3. Τους λιτρομετρητές, για όσα βυτιοφόρα φέρουν τέτοιους, οι οποίοι πρέπει να είναι σφραγισμένοι από την τελωνειακή υπηρεσία.
4. Το αντίγραφο της αίτησης εφοδιασμού (Ε) από το αρμόδιο τελωνείο που παρέλαβε το καύσιμο.
5. Τη χωρητικότητα των δεξαμενών του βυτιοφόρου οχήματος (δημόσιας χρήσης) η οποία καθορίζεται από το πρωτότυπο πρακτικό ογκομέτρησης που είναι και το μόνο αποδεκτό στοιχείο. Στο πρακτικό αυτό, που οι οδηγοί είναι υποχρεωμένοι να έχουν μαζί τους, καθορίζεται και ο αριθμός των βεργών μέτρησης με τις αντίστοιχες διαγραμμίσεις, για κάθε διαμέρισμα ξεχωριστά καθώς και το σύνολο των λίτρων σε συνδυασμό με το ύψος του υγρού καυσίμου στο διαμέρισμα. Συνήθως οι οδηγοί ποτέ δεν έχουν το πρωτότυπο πρακτικό ογκομέτρησης μαζί τους (για λόγους ευνότητος) αλλά φωτοτυπία του πρωτοτύπου.
6. Όλες οι ογκομετρικές βέργες των βυτιοφόρων οχημάτων δημόσιας χρήσης

3.2.3.2 ΑΙΘΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ- ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΟΤΑ

Η λέξη αλκοόλη χρησιμοποιείται για να δηλώσει το σπουδαιότερο συστατικό των αλκοολούχων ποτών που είναι η **αιθυλική αλκοόλη**.

Άλλες συνώνυμες εκφράσεις είναι αιθυλική αλκοόλη γεωργικής προέλευσης, αιθυλική αλκοόλη ποτοποιίας, καθαρή αλκοόλη, ουδέτερη αλκοόλη και αιθανόλη.

Η **καθαρή αλκοόλη (οινόπνευμα)** πρέπει να περιέχει περισσότερο από **95%**

βαθμούς vol. αλκοόλης, και παράγεται από οينوπνευματοποιεία που χρησιμοποιούν διάφορες πρώτες ύλες και εφαρμόζουν αντίστοιχες μεθόδους κατεργασίας.

Ο όρος αιθυλική αλκοόλη περιλαμβάνει: **α)** όλα τα προϊόντα με αποκτημένο ογκομετρικό αλκοολικό τίτλο άνω του 1,2%vol, που υπάγονται στους κωδικούς Σ.Ο. 2207 και 2208, ακόμη κι όταν αποτελούν μέρος προϊόντος που υπάγεται σε άλλο κεφάλαιο της Σ.Ο. **β)** τα προϊόντα με αποκτημένο ογκομετρικό αλκοολικό τίτλο άνω του 22%vol των κωδικών Σ.Ο. 2204, 2205, 2206 **γ)** τα αλκοολούχα ποτά που περιέχουν ακέραια προϊόντα ή άλλα φυτικά προϊόντα σε διάλυμα.

Στον τομέα της αιθυλικής αλκοόλης και των αλκοολούχων ποτών κατά το έτος 2010, σε όλα τα στάδια παραγωγής, εμπορίας, χρήσης και διάθεσης αυτών, πραγματοποιήθηκαν **582** έλεγχοι.

Από τους ελέγχους αυτούς:

Διαπιστώθηκαν 166 παραβάτες

Βεβαιώθηκαν 2.137 παραβάσεις της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας

Ποσοστό παραβατικότητας: 28,52%

Στον τομέα της αιθυλικής αλκοόλης και των αλκοολούχων ποτών κατά το έτος 2011, σε όλα τα στάδια παραγωγής, εμπορίας, χρήσης και διάθεσης αυτών, πραγματοποιήθηκαν **131** έλεγχοι.

Από τους ελέγχους αυτούς:

Διαπιστώθηκαν 24 παραβάτες

Βεβαιώθηκαν 44 παραβάσεις της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας

Ποσοστό παραβατικότητας: 18%

Συνολικά κατά το έτος 2011:

- ✓ Διαπιστώθηκαν τελωνειακές παραβάσεις (λαθρεμπορίες) για **11.141** λίτρα οينوπνευματώδων ποτών τα οποία και κατασχέθηκαν.
- ✓ Εντοπίστηκε ένα (1) παράνομο αποστακτήριο τσίπουρου.

- ✓ Κατασχέθηκαν τρεις (3) άμβυκες απόσταξης.

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΑΣ ΣΤΗΝ ΑΙΘΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ ΚΑΙ ΤΑ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΟΤΑ:

Η εμπειρία των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. και των συναρμόδιων Χημικών υπηρεσιών έχει καταγράψει ως μεθοδολογίες διάπραξης παραβάσεων στην παραγωγή και διακίνηση της αιθυλικής αλκοόλης και των αλκοολούχων ποτών τις παρακάτω:

- Περιπτώσεις εικονικών εξαγωγών προς γειτονικές Τρίτες χώρες.
- Φορτηγά αυτοκίνητα με καθαρό οινόπνευμα ή ποτά προοριζόμενα για Βαλκανικές χώρες, βρέθηκαν στο εσωτερικό της χώρας εκτός δρομολογίων.
- Προϊόντα που εξήχθησαν σε Τρίτη χώρα δεν περιείχαν την αναφερόμενη στα παραστατικά εξαγωγής περιεκτικότητα σε αιθυλική αλκοόλη, αλλά ελάχιστη και η διαφορά είχε αναπληρωθεί με νερό. Διαπιστώθηκε ότι δεν έγιναν δειγματοληψίες και δεν εκδόθηκαν Δ.Χ.Α. μεταξύ φορολογικών αποθηκών ή έγιναν δειγματοληψίες από τελωνειακό ελεγκτή χωρίς την παρουσία χημικού υπαλλήλου, όπως ορίζεται στον Ν. 2969/01.
- Διαπιστώθηκε επίσης ότι δεν είχαν τηρηθεί οι διαδικασίες ελέγχου και υποβολής δικαιολογητικών χώρων αποθήκευσης, πριν την έκδοση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή.
- Διαπιστώθηκε η ύπαρξη παράνομων εργαστηρίων παρασκευής ποτών είτε από εγχώρια και λαθραία υλικά (αφορολόγητη αιθυλική αλκοόλη), είτε από νομίμως εισαγόμενα υλικά αλλά με σκοπό την απομίμηση ευρέως κυκλοφορούντων παρόμοιων προϊόντων.
- Διαπιστώθηκε η μεταφορά λαθραίου οινόπνευματος από την Αλβανία με θαλάσσια μεταφορικά μέσα.
- Επειδή από 01.01.93 δεν προβλέπονται τελωνειακές διατυπώσεις εισαγωγής μεταξύ των κρατών – μελών, ποσότητες αιθυλικής αλκοόλης εισάγονται λαθραία στη χώρα μας από Ιταλία, Ισπανία, Βέλγιο και Γαλλία, και στα φορτωτικά έγγραφα των μεταφορικών εταιρειών δηλώνεται πλασματικά ότι μεταφέρεται γλυκόζη, φρουκτόζη ή ελαιόλαδο, ενώ στη πραγματικότητα διακινείται οινόπνευμα.
- Διαπιστώνονται πλαστές θεωρήσεις σε ΣΔΕ με προϊόντα από την Ε.Ε.
- Έχουν επισημανθεί αποστάξεις υπερβολικά μεγάλων ποσοτήτων στεμφύλων από μικρούς αποσταγματοποιούς (Διήμερους), 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.
- Διαπιστώθηκε διάθεση στην κατανάλωση συνθετικής αιθυλικής αλκοόλης

εμφιαλωμένης και συσκευασμένης με την ένδειξη «καθαρό οινόπνευμα».

- Διαπιστώθηκε μη νόμιμη χρήση αιθυλικής αλκοόλης από δικαιούχα ατέλειας πρόσωπα, για τις ατελώς παραλαμβανόμενες ποσότητες.
- Διαπιστώθηκε εμφιάλωση λαθραίου καθαρού οινόπνευματος, μη κανονικού, με παραποιημένα σήματα νόμιμων εμφιαλωτών και με παραπλήσιο τρόπο τυπώματος των στοιχείων στη φιάλη.
- Διαπιστώθηκε εμφιάλωση μετουσιωμένης με αρωματικές ύλες αλκοόλης, άνω των 70ο vol, σε περιέκτες που παραπλανούν και θυμίζουν καθαρό φαρμακευτικό οινόπνευμα, ενώ στην ουσία προορίζονται για καλλυντική χρήση (αλκοολούχες-αρωματικές λοσιόν).

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, εμπορίας αιθυλικής αλκοόλης, ποτών, ζύθου, κρασιών, τροφίμων, καλλυντικών, χημικών προϊόντων, απορρυπαντικών, φαρμακευτικών προϊόντων, καθώς επίσης και οι επιχειρήσεις εστίασης και ψυχαγωγίας (ταβέρνες, μπαρ, καφετέριες, κέντρα διασκέδασης κλπ).

Διάθεση και διακίνηση αιθυλικής αλκοόλης, αποσταγμάτων και προϊόντων απόσταξης (αρθ. 8 Ν. 2969/01)

Η πώληση των παραπάνω προϊόντων επιτρέπεται από:

- Όσους τα παράγουν
- Όσους τα παραλαμβάνουν από την Ε.Ε.
- Όσους τα εισάγουν από τρίτες χώρες

σε επιτηδευματίες που είναι: Ποτοποιοί, Οινοποιοί, Βιομηχανίες και Βιοτεχνίες (για την παραγωγή των προϊόντων τους), Φαρμακοποιοί που έχουν άδεια εμφιάλωσης, Νοσοκομεία, Κλινικές, Φαρμακοβιομηχανίες, Εκπαιδευτικά – Ερευνητικά κέντρα .

Συνοδεύονται κατά την μεταφορά τους με:

- ΣΔΕ και Δελτ. Αποστολής (αρθ.115 ν.2960/01)
- Επικυρωμένο αντίγραφο τελωνειακού παραστατικού (Δήλωση ΕΦΚ άρθ.109 ν.2960/01)
- Σε κάθε περίπτωση με Δ.Χ.Α.

Οι φορολογικές αποθήκες που διακινούν χύμα τα παραπάνω προϊόντα α) καταθέτουν Δήλωση διακίνησης προϊόντων στην αρμόδια Χημική Υπηρεσία τους στο α' δεκαήμερο κάθε μήνα.

β) διαθέτουν ογκομετρημένες δεξαμενές αποθήκευσης των οποίων η σφράγιση, αποσφράγιση και καταμέτρηση του περιεχομένου είναι ευχερής.

Σε κάθε δοχείο **αναγράφονται** στοιχεία του ΣΔΕ, του προϊόντος (ποσότητα, είδος, αλκοολικός βαθμός), ο προορισμός του και τα στοιχεία του παραλήπτη.

Δεν επιτρέπεται η διάθεση χύμα των παραπάνω προϊόντων στη λιανική πώληση.

Ιδιαίτερα επισημαίνονται τα παρακάτω:

1. Η καθαρή αιθυλική αλκοόλη διατίθεται στη λιανική πώληση εμφιαλωμένη, υποχρεωτικά στους 95°vol., μόνο από ποτοποιούς και φαρμακοποιούς που κατέχουν και ειδική άδεια εμφιαλωτή.

2. Η πλήρως μετουσιωμένη αιθυλική αλκοόλη (φωτιστικό οινόπνευμα) διατίθεται εμφιαλωμένη στη λιανική πώληση, στους 93°vol.

Παρασκευάζεται μόνο από Οινοπνευματοποιούς Β' κατηγορίας και νεφτοποιούς και εμφιαλώνεται από επιτηδευματίες που κατέχουν ειδική άδεια της Τελωνειακής Αρχής.

Διατίθεται χύμα από εμπόρους χημικών προϊόντων σε βιομηχανίες που κατέχουν τις σχετικές από τις νομοθεσίες άδειες παραλαβής.

3. Την απόλυτη αιθυλική αλκοόλη 99° vol. εμφιαλωμένη, επιτρέπεται να διαθέτουν έμποροι χημικών αντιδραστηρίων σε εργαστήρια, ερευνητικά κέντρα, νοσοκομεία για αναλυτικούς σκοπούς.

4. Η συνθετική ή τεχνική αιθυλική αλκοόλη (Ethanol).

Η συνθετική αιθυλική αλκοόλη έχει τα ίδια χαρακτηριστικά με τη φυσική και διακρίνεται σε καθαρή, στην οποία επιβάλλεται ΕΦΚ με κανονικό συντελεστή και η οποία υπάγεται στον κωδικό Σ.Ο. 22.07.10 και σε μετουσιωμένη η οποία διατίθεται για ειδικές βιομηχανικές χρήσεις (παραγωγή βερνικιών, χρωμάτων, μελανιών, καλλυντικών) και η οποία υπάγεται στον κωδικό Σ.Ο. 22.07.20 .

ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΝΑΣΤΟΛΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΤΟΥ Ε.Φ.Κ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2960/01 αρθ.53, η αλκοόλη και τα αλκοολούχα προϊόντα υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. είτε παράγονται στο εσωτερικό της χώρας, είτε προέρχονται από άλλα κράτη, είτε εισάγονται από Τρίτη χώρα.

Ο ΕΦΚ δεν είναι απαιτητός όσο η αιθυλική αλκοόλη βρίσκεται σε καθεστώς αναστολής εισπραξης όπως περιγράφεται στις περιπτώσεις που ακολουθούν.

Παραγωγή – Εισαγωγή – Διακίνηση – Εμπορία

Κατηγορίες επιτηδευματιών

- Εγκεκριμένοι αποθηκευτές
- Εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες
- Μη εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες
- Φορολογικοί εκπρόσωποι

Καθεστώς αναστολής – Φορολογική Αποθήκη

Ο ΕΦΚ δεν είναι απαιτητός όσο η αιθυλική αλκοόλη βρίσκεται σε καθεστώς αναστολής εισπραξης, καθεστώς που ισχύει μόνο για τους εγκεκριμένους αποθηκευτές, οι οποίοι είναι κάτοχοι αδείας ή αδειών φορολογικών αποθηκών (αρθ.62 ν.2960/01).

Α. ΧΩΡΟΙ ΕΝΑΠΟΘΕΣΗΣ ΤΗΣ ΑΙΘΥΛΙΚΗΣ ΑΛΚΟΟΛΗΣ ΜΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ ΤΟΥ Ε.Φ.Κ.

Φορολογική αποθήκη

Με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Νόμου 2960/01, χορηγούνται από τις τελωνειακές αρχές άδειες σύστασης και λειτουργίας φορολογικών αποθηκών, όπου παράγονται, μεταποιούνται, κατέχονται, παραλαμβάνονται ή αποστέλλονται από εγκεκριμένο αποθηκευτή τα παραπάνω προϊόντα όταν βρίσκονται σε καθεστώς αναστολής εισπραξης του Ε.Φ.Κ.

Για τη λειτουργία των φορολογικών αποθηκών απαιτείται άδεια που χορηγείται από την τελωνειακή αρχή στην χωρική δικαιοδοσία της οποίας βρίσκεται η αποθήκη. Η σύσταση και ο τρόπος λειτουργίας της φορολογικής αποθήκης καθορίζονται από την Φ.639/447/02 Α.Υ.Ο. με την οποία καταργήθηκε η Δ.423/276/93 Α.Υ.Ο.

1. Είδη φορολογικών αποθηκών:

α. Γενική αποθήκη.

Ανήκει στο Δημόσιο ή σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και σε αυτή μπορεί να αποθηκεύονται προϊόντα περισσότερων του ενός αποθηκευτή.

β. Ατομική αποθήκη.

Αποθηκεύονται προϊόντα ενός μόνο αποθηκευτή.

γ. Ειδικές αποθήκες.

Θεωρούνται οι χώροι αποθήκευσης εφοδίων πλοίων, αεροσκαφών καθώς και τα καταστήματα αφορολογήτων ειδών (Κ.Α.Ε.).

δ. Προσωρινές αποθήκες για επίδειξη προϊόντων (εκθέσεις).

2. Χρόνος αποθήκευσης

Η διάρκεια παραμονής των αλκοολούχων προϊόντων στη φορολογική αποθήκη είναι απεριόριστη, με εξαίρεση τη μύρα, η οποία έχει ημερομηνία λήξης και καταστρέφεται (με απαλλαγή του Ε.Φ.Κ.).

3. Συναποθήκευση προϊόντων

- Οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές (οινοποιοί- ποτοποιοί- αρωματοποιοί) δεν δικαιούνται να παραλαμβάνουν, να κατέχουν κλπ. στις φορολογικές αποθήκες τους και φορολογημένα αιθυλική αλκοόλη (άμεση καταβολή ή χρήση της τρίμηνης αναστολής του ΕΦΚ) Φ.85/32/29-1-99 ΑΥΟ .
- Η παραπάνω απαγόρευση δεν ισχύει για φορολογικές αποθήκες που διακινούν μόνο κρασιά (Φ.161/82/2-3-2000 ΑΥΟ παρ.5).
- Επισημαίνεται επίσης ότι για συναποθήκευση οινοπνευματωδών και άλλων αφορολόγητων προϊόντων (πχ. καπνικών), απαιτείται Έγκριση συναποθήκευσης από την Γενική Δ/ση Τελωνείων & ΕΦΚ του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών (Φ.639/447/2002 ΑΥΟ αρθ.4).
- Με το ίδιο άρθρο δίνεται η ευχέρεια στην Τελωνειακή αρχή, να επιτρέπει, με εξαίρεση τα πετρελαιοειδή, την εναπόθεση σε ξεχωριστούς χώρους της φορολογικής αποθήκης και άλλων προϊόντων που δεν υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ.

4. Ανάκληση – ακύρωση αδειάς φορολογικής αποθήκης.

Η άδεια σύστασης και λειτουργίας φορολογικής αποθήκης ακυρώνεται, εφόσον διαπιστωθεί ότι η έκδοσή της βασίστηκε σε ανακριβή ή αναληθή στοιχεία, χωρίς τα οποία δεν θα εκδιδόταν και ανακαλείται, εφόσον εξέλειαν μερικά ή ολικά οι προϋποθέσεις στις οποίες βασίστηκε η έκδοσή της. Η άδεια ακυρώνεται ή ανακαλείται από την αρχή που την εξέδωσε.

5. Εποπτεία και έλεγχος της φορολογικής αποθήκης.

Η εποπτεία και ο έλεγχος της φορολογικής αποθήκης ασκείται από την Τελωνειακή αρχή που χορήγησε την άδεια σύστασης και λειτουργίας της.

Αρμοδιότητα ελέγχου έχει και η ΥΠ.Ε.Ε. σύμφωνα με την παρ. 2, άρθρο 2 του ΠΔ 85/2005.

Σε κάθε φορολογική αποθήκη επιτρέπεται μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου η εγκατάσταση κλιμακίου από Τελωνειακούς υπαλλήλους. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει Τελωνειακό κλιμάκιο, τότε κατατίθεται εγγύηση στην αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια

ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΤΗΣ ΑΙΘΥΛΙΚΗΣ ΑΛΚΟΟΛΗΣ ΠΟΥ ΒΡΙΣΚΕΤΑΙ ΣΕ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΝΑΣΤΟΛΗΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΤΟΥ Ε.Φ.Κ.

Δικαίωμα διακίνησης της αιθυλικής αλκοόλης έχουν:

1. Ο εγκεκριμένος αποθηκευτής

Είναι εκείνος που έχει λάβει άδεια από την Τελωνειακή αρχή να παράγει, να μεταποιεί, να κατέχει, να παραλαμβάνει και να αποστέλλει προϊόντα υποκείμενα σε ΕΦΚ.

Για κάθε συγκεκριμένο αποθηκευτή εκδίδεται μόνο μία άδεια, ανεξάρτητα από την κατηγορία των προϊόντων, τον αριθμό των Φορολογικών αποθηκών και το χώρο της επικράτειας στον οποίο βρίσκονται και λειτουργούν αυτές.

Οι όροι και οι προϋποθέσεις χορήγησης άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή καθορίζονται από την Φ.883/530/99 ΑΥΟ, όπως αυτή τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε, κυρίως στα θέματα των εγγυήσεων, από τις Φ.156/80/2000, Φ.332/208/2000 και Φ.888/600/2001 Α.Υ.Ο..

Υποχρεώσεις εγκεκριμένου αποθηκευτή

Ο εγκεκριμένος αποθηκευτής υποχρεούται (αρθ.64 ν.2960/01):

- Να τηρεί γραμμογραφημένο βιβλίο αποθήκης (εισερχομένων – εξερχομένων προϊόντων). Παρέχεται το δικαίωμα αντί για το παραπάνω βιβλίο να χρησιμοποιείται το βιβλίο αποθήκης του Κ.Β.Σ.
- Να τηρεί ανά αποθήκη ειδικό βιβλίο θεωρημένο από την αρμόδια Τελωνειακή αρχή στο οποίο θα καταχωρεί τα Συνοδευτικά Διοικητικά Εγγραφα (ΣΔΕ), που αφορούν τόσο τα εισερχόμενα όσο και τα εξερχόμενα προϊόντα.
- Να τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας, με εξαίρεση τους παραγωγούς, μεταποιητές και πρόσωπα που πραγματοποιούν μόνο αποστολές στα άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- Να τηρεί βιβλίο απογραφών.
- Να τηρεί βιβλίο παραγωγής-κοστολογίου όταν παράγει.
- Να κοινοποιεί και επιστρέφει τα αντίτυπα Νο 3 του ΣΔΕ.
- Να επιδεικνύει τα προϊόντα σε κάθε ζήτηση της αρμόδιας αρχής.
- Να δέχεται οποιονδήποτε έλεγχο από την αρμόδια αρχή.
- Να παρέχει τις προβλεπόμενες εγγυήσεις για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.
- Να δέχεται και να συμμορφώνεται προς όλες της υποδείξεις της αρμόδιας αρχής.
- Ευθύνεται έναντι του Δημοσίου για τους φόρους που αναλογούν στα προϊόντα.

- Σε περιπτώσεις καταλογισμού ευθυνών, ευθύνεται και για τις πράξεις των αποθηκάρων των φορολογικών αποθηκών.
- Να τηρεί γενικά τις προϋποθέσεις του αρθ.64 ν.2960/01

Άδεια εγκεκριμένου αποθηκευτή, μπορεί να χορηγηθεί σε:

α.Οινοπνευματοποιούς Α΄ & Β΄ κατηγορίας

Πρόκειται για τα εργοστάσια παραγωγής σούμας, ακατέργαστης (ακάθαρτης) αλκοόλης ή καθαρού οινοπνεύματος από πρώτες ύλες στέμφυλα, σταφίδα, οίνους, στεμφυλόπνευμα, μελάσα, σύκα, και άλλα ζαχαρούχα ή αμυλούχα γεωργικά προϊόντα. Η φορολογική περίοδος για τους Οινοπνευματοποιούς Β΄ κατηγορίας αρχίζει την 1^η Απριλίου κάθε έτους και λήγει την 31^η Μαρτίου του επομένου έτους.

β. Ποτοποιούς

Παρασκευαστές αλκοολούχων ποτών και ηδύποτων (λικέρ), οι οποίοι χρησιμοποιούν αιθυλική αλκοόλη ποτοποιίας, που έχει παραχθεί από οινοπνευματοποιούς Β΄ κατηγορίας, καθώς και σε **εμφιαλωτές** καθαρού οινοπνεύματος που έχουν άδεια ποτοποιού.

γ. Οινοπαραγωγούς – Αποσταγματοποιούς.

δ. Βιομηχανίες παραγωγής μύρας.

ε. Φυσικά ή Νομικά πρόσωπα, τα οποία διακινούν τα είδη του άρθρου 79 του Ν. 2960/01, είτε αυτά παράγονται εγχώρια, είτε παραλαμβάνονται από άλλα Κράτη – Μέλη, είτε εισάγονται από Τρίτες χώρες

στ. Στα Καταστήματα Αφορολογίτων Ειδών Α.Ε. (Κ.Α.Ε.), και στις εφοδιαστικές επιχειρήσεις, που πληρούν τους όρους και τις προϋποθέσεις των Φ.883/530/99ΑΥΟ και Φ.639/447/02 Α.Υ.Ο

Ακύρωση – ανάκληση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή.

Ισχύουν τα προαναφερθέντα για την ανάκληση και ακύρωση άδειας της φορολογικής αποθήκης.

2.Ο Εγγεγραμμένος επιτηδευματίας

Ο εγγεγραμμένος επιτηδευματίας μπορεί μετά από **άδεια** της αρμόδιας Τελωνειακής Περιφέρειας (όπου η έδρα της επιχείρησής του) και στα πλαίσια της εμπορικής του δραστηριότητας **να παραλαμβάνει** προϊόντα που βρίσκονται σε καθεστώς αναστολής του Ε.Φ.Κ. και προέρχονται από άλλο κράτος – μέλος, δεν έχει όμως την ιδιότητα του εγκεκριμένου αποθηκευτή και ως εκ τούτου **δεν μπορεί** να παράγει, να μεταποιεί, να κατέχει ή να αποστέλλει προϊόντα, με αναστολή του Ε.Φ.Κ.

Οι όροι και προϋποθέσεις χορήγησης άδειας εγγεγραμμένου επιτηδευματία, η ανάκληση της άδειας αυτής και οι υποχρεώσεις του καθορίζονται από τη Δ. 424/277/93 Α.Υ.Ο.

Υποχρεώσεις εγγεγραμμένου επιτηδευματία

Ο εγγεγραμμένος επιτηδευματίας υποχρεούται:

- Να τηρεί **βιβλίο καταχώρησης των Σ.Δ.Ε.** για τα παραλαμβανόμενα προϊόντα.
- Να τηρεί γραμμογραφημένο βιβλίο εισερχόμενων – εξερχόμενων προϊόντων ή **βιβλίο αποθήκης** του άρθρου 8 του Κ.Β.Σ.

- Να επιδεικνύει τα προϊόντα σε κάθε ζήτηση της αρμόδιας αρχής.
- Να δέχεται οποιονδήποτε έλεγχο από την αρμόδια αρχή και να συμμορφώνεται στις υποδείξεις της.
- Να ενημερώνει άμεσα την Τελωνειακή αρχή για κάθε παραλαβή προϊόντων και να καταβάλει τις αναλογούσες φορολογικές επιβαρύνσεις κατά την παραλαβή των προϊόντων ή την επόμενη εργάσιμη ημέρα (αρθ.110).
- Να κοινοποιεί κατά τα προβλεπόμενα από το ν. 2960/01 αντίτυπα Νο 3 του ΣΔΕ.

3. Ο Μη εγγεγραμμένος επιτηδευματίας

Ο μη εγγεγραμμένος επιτηδευματίας μπορεί, στα πλαίσια της εμπορικής του δραστηριότητας, να παραλαμβάνει περιστασιακά και κατόπιν έγγραφης άδειας της Τελωνειακής αρχής, προϊόντα υποκείμενα σε Ε.Φ.Κ. που βρίσκονται σε καθεστώς αναστολής είσπραξης του ΕΦΚ και προέρχονται από άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε.

Οι υποχρεώσεις του μη εγγεγραμμένου επιτηδευματία καθορίζονται από την Δ. 426/277/93/ΑΥΟ.

Υποχρεώσεις μη εγγεγραμμένου επιτηδευματία:

- Να καταθέτει αίτηση με την οποία θα γνωστοποιεί στην Τελωνειακή αρχή, στην χωρική αρμοδιότητα της οποίας είναι ο χώρος που θα παραληφθούν τα προϊόντα, ότι προτίθεται να παραλάβει προϊόντα από επικείμενη ενδοκοινοτική αποστολή.

Εκδίδεται προσωρινή δήλωση σε τρία αντίτυπα (αρθ.113 ν.2960/01)

Το πρώτο παραδίδεται στον ενδιαφερόμενο παραλήπτη των προϊόντων .

Το δεύτερο αποστέλλεται στον προμηθευτή οίκο του εξωτερικού

Το τρίτο παραμένει στην Τελωνειακή αρχή.

- Να καταθέτει υπεύθυνη δήλωση στην οποία να δηλώνει ότι ασκεί δραστηριότητα σχετική με τα προϊόντα που θα παραλάβει.
- Να καταθέτει εγγύηση (ή παρακαταθήκη), που θα καλύπτει το σύνολο των αναλογούντων στη συγκεκριμένη παραλαβή φορολογικών επιβαρύνσεων.
- Να ενημερώνει άμεσα την αρμόδια Τελωνειακή αρχή για την άφιξη των προϊόντων.
- Να καταβάλλει τον ΕΦΚ & τον Φ.Π.Α. κατά την παραλαβή των προϊόντων ή έως την επόμενη εργάσιμη ημέρα (αρθ.110 ν.2960/01).
- Να δέχεται οποιονδήποτε έλεγχο κρίνει η αρμόδια Τελωνειακή αρχή και να συμμορφώνεται στις υποδείξεις της.

4. Ο Φορολογικός εκπρόσωπος (αρθ.114 ν.2960/01).

Ο Φορολογικός εκπρόσωπος είναι το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από εγκεκριμένο αποθηκευτή άλλου κράτους μέλους της Ε.Ε., για τη διεκπεραίωση των φορολογικών υποχρεώσεών του, επί των αποστελλομένων με καθεστώς αναστολής πληρωμής του ΕΦΚ, προϊόντων στη χώρα μας.

- Ο φορολογικός εκπρόσωπος διαθέτει σχετική άδεια από την Τελωνειακή Περιφέρεια της έδρας δραστηριότητας του.
- Οι όροι και προϋποθέσεις χορήγησης έγκρισης φορολογικού εκπροσώπου ή η ανάκλησή της καθώς και οι υποχρεώσεις καθορίζονται από τη Δ. 425/279/93/ΑΥΟ.

Υποχρεώσεις φορολογικού εκπροσώπου

Ο φορολογικός εκπρόσωπος υποχρεούται:

1. Να **τηρεί ειδικό βιβλίο** καταχώρησης θεωρημένο από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, στο οποίο καταχωρεί:
 - το ποσόν του Ε.Φ.Κ. που κατέβαλε για λογαριασμό κάθε εγγεγραμμένου ή μη επιτηδευματία χωριστά
 - την ποσότητα και αξία των προϊόντων
 - την διεύθυνση των παραληπτών
 - το αντίστοιχο Σ.Δ.Ε. που καλύπτει κάθε παραλαβή
 - τον αριθμό της Δήλωσης ΕΦΚ, βάσει της οποίας βεβαιώθηκε και εισπράχθηκε ο φόρος
 - το Τελωνείο στο οποίο καταβλήθηκε ο Ε.Φ.Κ.
2. Να **τηρεί** λογιστικά βιβλία αποθήκης.
3. Να **καταβάλλει** τον ΕΦΚ κατά την παραλαβή των προϊόντων ή την επόμενη εργάσιμη ημέρα (αρθ.110).
4. Να **δέχεται** και να διευκολύνει τον έλεγχο της Τελωνειακής αρχής και να συμμορφώνεται στις υποδείξεις της.

ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΙΘΥΛΙΚΗΣ ΑΛΚΟΟΛΗΣ ΠΟΥ ΒΡΙΣΚΕΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΘΗΚΗ (αρθ.115 ν.2960/01)

1. **Διακίνηση από φορολογική αποθήκη κράτους μέλους σε φορολογική αποθήκη άλλου κράτους μέλους.**

Η διακίνηση της αιθυλικής αλκοόλης από μία φορολογική αποθήκη κράτους μέλους σε φορολογική αποθήκη άλλου κράτους μέλους, ανεξάρτητα με τον τρόπο μεταφοράς, γίνεται με την κάλυψη του **Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου (ΣΔΕ)**, το οποίο συντάσσει ο αποστολέας – εγκεκριμένος αποθηκευτής σε πέντε αντίτυπα τα οποία προορίζονται:

Το **№ 1** για τον αποστολέα.

Το **№ 2** για τον παραλήπτη των υποκειμένων σε ΕΦΚ εμπορευμάτων.

Το **№ 3** επιστρέφεται από τον παραλήπτη θεωρημένο στον αποστολέα μέσα στο πρώτο 15μερο του επομένου μήνα από την παραλαβή των εμπορευμάτων και αποτελεί αποδεικτικό παραλαβής των εμπορευμάτων.

Το **№ 4** για την αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού των εμπορευμάτων και

Το **№ 5** για την αρμόδια αρχή της χώρας αποστολής των εμπορευμάτων, η οποία είναι και αρμόδια για τον έλεγχο και την εποπτεία του αποστολέα.

Τα αντίτυπα Νο 2, 3 και 4 του συνοδεύουν τα εμπορεύματα από τον τόπο αποστολής μέχρι τον τόπο προορισμού τους, μαζί με τα συνοδευτικά φορολογικά έγγραφα, που προβλέπονται ανά περίπτωση.

2. **Διακίνηση μεταξύ φορολογικών αποθηκών στο εσωτερικό της χώρας**

Η διακίνηση της αιθυλικής αλκοόλης μεταξύ φορολογικών αποθηκών στο εσωτερικό της χώρας, γίνεται με την κάλυψη παραστατικού εγγράφου ΣΔΕ.

Τα αντίτυπα Νο 2,3, και 4 του ΣΔΕ μαζί με το δελτίο αποστολής ή το τιμολόγιο πώλησης- δελτίο αποστολής και τη φορτωτική, συνοδεύουν τα εμπορεύματα από τον τόπο αποστολής μέχρι τον τόπο (Τελωνείο) προορισμού τους.

3. **Διακίνηση από φορολογική αποθήκη Κράτους μέλους σε εγγεγραμμένο επιτηδευματία άλλου Κράτους Μέλους.**
4. **Διακίνηση από φορολογική αποθήκη Κράτους Μέλους σε μη εγγεγραμμένο**

επιτηδευματία άλλου Κράτους Μέλους.

5. Διακίνηση από Φορολογική αποθήκη Κράτους Μέλους σε φορολογικό εκπρόσωπο άλλου Κράτους Μέλους.

Για τη διακίνηση της αιθυλικής αλκοόλης, των περιπτώσεων 3, 4, και 5 ισχύουν ανάλογα, όσα αναφέρονται παραπάνω στην περίπτωση Γ1.

Διακίνηση από εγχώρια φορολογική αποθήκη στην κατανάλωση (άρθρο109 &110 N.2960/01)

Η διακίνηση της αιθυλικής αλκοόλης από εγχώρια Φορολογική αποθήκη στην κατανάλωση, γίνεται μετά τη βεβαίωση και είσπραξη από την αρμόδια Τελωνειακή αρχή, του Ε.Φ.Κ., του ΕΤΕΠΠΑΑ και του Φ.Π.Α., που εισπράττονται κατά τη θέση των προϊόντων σε ανάλωση.

Για τη βεβαίωση και είσπραξη των φορολογιών, κατατίθεται στην αρμόδια Τελωνειακή αρχή ειδικό έντυπο που φέρει τον τίτλο « ΔΗΛΩΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ», επί του οποίου γίνεται η βεβαίωση και είσπραξη των φόρων.

Η Δήλωση Ε.Φ.Κ. αποτελεί νόμιμο τίτλο υπέρ του Δημοσίου και συνοδεύεται με μηνιαίες αναλυτικές καταστάσεις των ποσοτήτων που εξήλθαν (καταστάσεις πωλήσεων).

Εκδίδεται αποδεικτικό είσπραξης, που επέχει και θέση άδειας παράδοσης των εμπορευμάτων.

Σε κάθε περίπτωση ο Ε.Φ.Κ. καταβάλλεται έως την 25^η του επόμενου μηνός από την ημέρα εξόδου των εμπορευμάτων από το καθεστώς αναστολής (αρθ.110 ν. 2960/01).

Σημειώνεται ότι τα προϊόντα μέχρι τον τελικό προορισμό τους, συνοδεύονται και από τα στοιχεία του ΚΒΣ (Δελτίο αποστολής, ΔΑ-Τιμολόγιο και Φορτωτική) .

Η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης των φορολογιών (ΕΦΚ, ΦΠΑ και ΕΤΕΠΠΑΑ), που αναλογούν στα εξερχόμενα από Φορολογική αποθήκη αλκοόλη και αλκοολούχα ποτά, καθορίζεται από την Δ.758/397/5-6-02 ΑΥΟ και την Φ.812/570/24-10-02.

Για τις πωλήσεις, την διακίνηση και την παραγωγή αιθυλικής αλκοόλης και ποτών στα Δωδεκάνησα, αρθ.81 Ν.2960/01 (επιβολή μειωμένου συντελεστή) έχει ισχύ η Δ.558/378/93 ΑΥΟ.

Σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης καταβολής του Ε.Φ.Κ. και των λοιπών φορολογιών από Φορολογική αποθήκη, οι φόροι εισπράττονται με ανάλογη κατάπτωση των εγγυήσεων υπέρ του Δημοσίου.

Η καταβολή του δικαιώματος για το Ειδικό Ταμείο Ελέγχου Παραγωγής και Ποιότητας Αλκοόλης- Αλκοολούχων ποτών (ΕΤΕΠΠΑΑ), γίνεται στην Τράπεζα της Ελλάδος, ορίζεται από το αρθ.117 του Ν.2960/01 και η διαδικασία καταβολής του από την Φ.578/386/95 Δ.Υ.Ο.

Σημείωση: Στην διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας για τον Φ.Π.Α. περιλαμβάνονται το ΕΤΕΠΠΑΑ, τα τέλη και ο ΟΓΑ χαρτοσήμου. Κώδικας Φ.Π.Α. Ν.2859/2000 άρθρο 19 παρ.4β'.

Απώλειες- ελλείμματα προϊόντων (αρθ.65 ν.2960/01)

- 1. Ο εγκεκριμένος αποθηκευτής** τυγχάνει απαλλαγής του ΕΦΚ για τις απώλειες προϊόντων, όταν αυτές οφείλονται σε τυχαία περιστατικά ή σε ανώτερη βία και

εφόσον έχουν βεβαιωθεί από τις αρμόδιες Αρχές.

Η απαλλαγή αυτή εφαρμόζεται επίσης στους επιτηδευματίες του αρθ.55 του ν.2960/01 κατά την μεταφορά των προϊόντων υπό καθεστώς αναστολής του Ε.Φ.Κ., με ανάλογες φυσικά προϋποθέσεις.

2. Σε περίπτωση άλλων ελλειμμάτων (ελλείμματα ΣΔΕ) ή απωλειών οι οποίες δεν αναγνωρίζονται ώστε να τύχουν απαλλαγής, οι φόροι γίνονται απαιτητοί και εισπράττονται κατά το χρόνο της διαπίστωσης τους.

ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΑΙΘΥΛΙΚΗΣ ΑΛΚΟΟΛΗΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΣΤΟ ΚΡΑΤΟΣ- ΜΕΛΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Η διακίνηση προϊόντων που έχουν φορολογηθεί (τεθεί σε ανάλωση), στο κράτος-μέλος αποστολής, γίνεται με την κάλυψη του Απλοποιημένου Συνοδευτικού Εγγράφου (ΑΣΔΕ), Καν. Ε.Ο.Κ. 3649/92, το οποίο συντάσσει ο αποστολέας σε τρία αντίτυπα και που προορίζονται:

- Το Νο 1 για τον προμηθευτή,
- Το Νο 2 για τον παραλήπτη,
- Το Νο 3 επιστρέφεται από τον παραλήπτη στον προμηθευτή και αποτελεί αποδεικτικό παραλαβής των εμπορευμάτων.

Τα αντίτυπα Νο 2 και 3 του ΑΣΔΕ μαζί με το τιμολόγιο πώλησης ή το δελτίο αποστολής και τη φορτωτική συνοδεύουν τα εμπορεύματα από τον τόπο αποστολής μέχρι τον τόπο προορισμού τους.

Ο φόρος γίνεται απαιτητός σε κάθε περίπτωση στη χώρα ανάλωσης των προϊόντων, με την κατάθεση στο Τελωνείο του ΑΣΔΕ.

Τα έντυπα ΣΔΕ & ΑΣΔΕ επισυνάπτονται στο Παράρτημα Β' του παρόντος Οδηγού και στο οπισθόφυλλο του αντιτύπου Νο 1 υπάρχουν οδηγίες σχετικές με την συμπλήρωσή τους.

ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΙΘΥΛΙΚΗΣ ΑΛΚΟΟΛΗΣ & ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΟΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εκάστοτε εισαγωγή από τρίτη χώρα και διάθεση αλκοολούχων ποτών αλλοδαπής, επιτρέπεται μόνο κατόπιν ειδικής άδειας εισαγωγής, που χορηγείται από την αρμόδια Χημική Υπηρεσία., ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου.

Η προερχόμενη από Τρίτες χώρες αιθυλική αλκοόλη και τα αλκοολούχα ποτά συνοδεύονται κατά την εισαγωγή τους με τα απαραίτητα συνοδευτικά έγγραφα: Τιμολόγιο πώλησης (invoice), Διεθνής Φορτωτική CMR, Πιστοποιητικό καταγωγής και στη συνέχεια μέχρι το αρμόδιο Τελωνείο προορισμού με την έκδοση πιστοποιητικού T1.

Τα προϊόντα που εισάγονται μπορούν:

1. Να εκτελωνισθούν.

Στην περίπτωση αυτή κατατίθεται από τον εισαγωγέα, το παραστατικό ΕΔΕ-6, δηλ. Διασάφηση Εισαγωγής, επί του οποίου γίνεται η βεβαίωση και είσπραξη των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων.

Στη συνέχεια τα προϊόντα αυτά διακινούνται μέχρι τον τελικό προορισμό τους με το αποδεικτικό είσπραξης των καταβληθέντων δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων, το δελτίο αποστολής και τη φορτωτική.

2. Να τεθούν σε ελεύθερη κυκλοφορία και φορολογική αποθήκη.

Στην περίπτωση αυτή καταβάλλεται από τον εγκεκριμένο αποθηκευτή ο προβλεπόμενος εισαγωγικός δασμός, με την κατάθεση Διασάφησης Εισαγωγής που έχει την ένδειξη «ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΘΗΚΗ», επί της οποίας γίνεται η βεβαίωση και είσπραξη του εισαγωγικού δασμού.

Η διακίνηση των προϊόντων αυτών, από το Τελωνείο τελωνισμού τους σε ελεύθερη κυκλοφορία στη φορολογική αποθήκη, γίνεται

α) με την άδεια παραλαβής επί της οποίας θα αναγράφεται η ένδειξη «ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΘΗΚΗ»,

β) το Σ.Δ.Ε. που εκδίδει η φορολογική αποθήκη για την είσοδο (χρέωση) των προϊόντων σ' αυτή, γ) το δελτίο αποστολής και τη φορτωτική.

Τα προϊόντα αυτά με την τοποθέτησή τους στη φορολογική αποθήκη εξομοιώνονται με τα ευρισκόμενα σε αυτή και ακολουθούν την ίδια διαδικασία διακίνησης και καταβολής του Ε.Φ.Κ. και των λοιπών φορολογιών.

3. Να τεθούν σε αποθήκη αποταμίευσης.

Στην περίπτωση αυτή δεν καταβάλλονται οι δασμολογικές επιβαρύνσεις από τον εισαγωγέα, από τον οποίο κατατίθεται διασάφηση αποταμίευσης και τα προϊόντα εναποτίθενται σε αποθήκες αποταμίευσης. Τα προϊόντα αυτά διακινούνται μέχρι τις αποθήκες αποταμίευσης με το δελτίο αποστολής, αντίγραφο της διασάφησης αποταμίευσης και τη φορτωτική.

Το καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης ρυθμίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 98 –113 του Κοινοτικού Κώδικα (Καν. 2913/92), των άρθρων 503 –548 του κανονισμού 2454/93 περί εφαρμογής του Καν. 2913/92 και την Τ. 1460/10/Γ0019/21-3-02 Α.Υ.Ο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές οι αποθήκες αποταμίευσης διακρίνονται σε πέντε (5) κατηγορίες, ανάλογα εάν είναι δημόσιες ή ιδιωτικές και ανάλογα με το ποιος έχει την ευθύνη, ο διαχειριστής ή ο αποταμιευτής.

Η άδεια λειτουργίας τους εκδίδεται από τις Περιφερειακές Δ/νσεις Τελωνείων αφού κατατεθεί η απαιτούμενη εγγύηση και υποβληθούν τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Η χρονική διάρκεια των αποταμιευμένων προϊόντων είναι απεριόριστη και η διακίνησή τους από τη μία αποθήκη αποταμίευσης στην άλλη γίνεται με Διασάφηση Μεταφόρτωσης (ΕΔΕ-Μεταφορά Τελωνειακή Αποταμίευση). Τα αποταμιευμένα προϊόντα προορίζονται για επανεξαγωγή και εφοδιασμούς πλοίων και αεροσκαφών γραμμών εξωτερικού.

ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΙΘΥΛΙΚΗΣ ΑΛΚΟΟΛΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ

Δικαίωμα εξαγωγής αιθυλικής αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών που βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη έχει ο εγκεκριμένος αποθηκευτής, ο οποίος υποχρεώνεται να καταθέσει Διασάφηση εξαγωγής (Ε.Δ.Ε-2) και Συνοδευτικό Διοικητικό Έγγραφο (Σ.Δ.Ε.) στο αρμόδιο Τελωνείο ελέγχου.

Η Διασάφηση Εξαγωγής και το Σ.Δ.Ε. (αντίτυπα 2,3,4) συνοδεύουν τα προϊόντα μέχρι το Τελωνείο εξόδου από το Κοινοτικό έδαφος. Το Τελωνείο εξόδου οφείλει να επιστρέψει από τα εν λόγω έγγραφα το αντίγραφο Ε' της Διασάφησης και το Νο3 του ΣΔΕ, κανονικά θεωρημένα για την έξοδο, στο Τελωνείο εξαγωγής.

Εκτός από τα παραπάνω έγγραφα τα προϊόντα θα συνοδεύονται από Τιμολόγιο πώλησης και Δελτίο αποστολής καθώς και Φορτωτική.

ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΙΘΥΛΙΚΗΣ ΑΛΚΟΟΛΗΣ & ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΩΔΩΝ ΠΟΤΩΝ ΣΤΑ Κ.Α.Ε. ΚΑΙ ΤΙΣ ΕΦΟΔΙΑΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

α) Καταστήματα Αφορολογίτων Ειδών (Κ.Α.Ε.)

Τα καταστήματα αφορολογίτων ειδών λειτουργούν ως ειδικές φορολογικές αποθήκες ειδών, υποκειμένων σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

Διαθέτουν άδεια φορολογικής αποθήκης και άδεια εγκεκριμένου αποθηκευτή σύμφωνα με τις Φ. 883/530/99 αρθ.7 και Φ. 639/447/14-8-02 Α.Υ.Ο. αντίστοιχα.

β) Εφοδιαστικές Επιχειρήσεις (αρθ.68 ν.2960/01)

Οι εφοδιαστικές επιχειρήσεις λειτουργούν ως ειδικές φορολογικές αποθήκες ειδών, υποκειμένων σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

Διαθέτουν άδεια φορολογικής αποθήκης και άδεια εγκεκριμένου αποθηκευτή, σύμφωνα με την Φ.883/530/99 αρθ.6.

Λειτουργούν με το καθεστώς της Τ.1940/41/ 14-4-2003 Α.Υ.Ο., με την οποία προβλέπονται οι προϋποθέσεις και οι Τελωνειακές διαδικασίες για τον εφοδιασμό με ποτά, των πληρωμάτων των πλοίων και αεροσκαφών γραμμών εξωτερικού (ατελώς μία (1) φιάλη το άτομο για περίοδο 10 ημερών).

ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΙΘΥΛΙΚΗΣ ΑΛΚΟΟΛΗΣ & ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΟΤΩΝ ΣΕ ΠΡΕΣΒΕΙΕΣ – ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ

Τα δικαιούχα πρόσωπα των απαλλαγών που αναφέρονται στο Κεφ. IV περίπτωση (2) του παρόντος Οδηγού θεωρούνται ως εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες.

Τα πρόσωπα αυτά μπορούν να παραλαμβάνουν από άλλα Κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή φορολογικές αποθήκες του εσωτερικού, αλκοολούχα ποτά, τα οποία κατά τη διακίνησή τους συνοδεύονται με Σ.Δ.Ε ή Α.Σ.Δ.Ε., τιμολόγιο και φορτωτική αντίστοιχα.

Στο Τελωνείο για τις συγκεκριμένες παραλαβές από Ε.Ε., κατατίθεται έντυπο ΔΕΦΚ-1, στο οποίο το αρμόδιο τμήμα Ε.Φ.Κ. ή Ατελειών χορηγεί την απαλλαγή.

Απαιτείται σε κάθε περίπτωση έγκριση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου

Εξωτερικών ή Πιστοποιητικό απαλλαγής που αποδεικνύει την ιδιότητα του δικαιούχου και το δικαίωμα της ατέλειας.

ΔΙΑΘΕΣΗ ΣΥΝΘΕΤΙΚΗΣ ΑΙΘΥΛΙΚΗΣ ΑΛΚΟΟΛΗΣ ΓΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

Η συνθετική αιθυλική αλκοόλη (καθαρή) είναι προϊόν που υπάγεται σε Ε.Φ.Κ. και διέπεται από το νομικό καθεστώς του ν 2960/01.

Επιτρέπεται η εισαγωγή και η διάθεση της ατελώς μόνο για ορισμένες βιομηχανικές χρήσεις, με την προϋπόθεση να μετουσιωθεί.

Προκειμένου να διασφαλισθεί η νόμιμη χρήση της συνθετικής αιθυλικής αλκοόλης από τους παραλήπτες απαιτείται κατά την έξοδό της από τη φορολογική αποθήκη να έχουν κατατεθεί:

α) Αίτηση.

β) Εκδοση έγκρισης μετουσίωσης.

γ) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης Γ.Γ. Βιομηχανίας ότι η βιομηχανία είναι αναγνωρισμένη και επιτρέπεται να χρησιμοποιεί ως πρώτη ύλη συνθετική αιθυλική

αλκοόλη για την παραγωγή των προϊόντων της.

δ) Υπεύθυνη δήλωση, ότι θα χρησιμοποιηθεί μόνο ως πρώτη ή βοηθητική ύλη παραγωγής προϊόντων της εταιρείας και όχι για την παραγωγή τροφίμων και ποτών.

ε) **Εκθεση δυναμικότητας** που συντάσσει διμελής επιτροπή, η οποία ορίζεται από την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια και καθορίζει τις ανάγκες για παραλαβές της βιομηχανίας, σε ετήσια βάση.

ζ) Κατάθεση **ΔΕΦΚ** στην οποία συντάσσεται η πράξη ατέλειας και εισπράττεται μόνο ο ΦΠΑ.

ΠΑΡΑΤΥΠΗ--ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ-ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του **άρθρ.118 του Ν.2960/01**, αν κατά την διάρκεια της ενδοκοινοτικής κυκλοφορίας του οινοπνεύματος και των αλκοολούχων ποτών διαπραχθεί στο εσωτερικό της χώρας παρατυπία ή παράβαση που καθιστά απαιτητό τον Ε.Φ.Κ., ο φόρος αυτός βεβαιώνεται και εισπράττεται από την αρμόδια Τελωνειακή αρχή, και βαρύνει το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει εγγυηθεί, με την επιφύλαξη άσκησης ποινικής δίωξης, όταν στοιχειοθετείται ποινικό αδίκημα.

Αν κατά τη διάρκεια της ενδοκοινοτικής κυκλοφορίας διαπραχθεί παράβαση ή παρατυπία, χωρίς να είναι δυνατό να διαπιστωθεί ο τόπος όπου διαπράχθηκε, θεωρείται ότι αυτή διαπράχθηκε στο εσωτερικό της χώρας, που διαπιστώθηκε η παράβαση ή παρατυπία.

Για τη διαπίστωση της παράβασης ειδοποιείται η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους προέλευσης.

Όταν τα προϊόντα που αποστέλλονται σε άλλα κράτη-μέλη δεν φθάσουν στον προορισμό τους, αλλά δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί ο τόπος όπου διαπράχθηκε η παρατυπία ή η παράβαση, θεωρείται ότι αυτή διαπράχθηκε στο εσωτερικό της χώρας αποστολής και η αρμόδια αρχή προβαίνει στην είσπραξη του Ε.Φ.Κ. με βάση τα ποσά ή ποσοστά που ίσχυαν την ημερομηνία αποστολής των προϊόντων, εφόσον εντός τεσσάρων (4) μηνών από την ημερομηνία αυτή δεν προσκομισθεί απόδειξη για την νομιμότητα της ενεργείας ή για τον τόπο όπου διαπράχθηκε η παράβαση ή η παρατυπία.

Η μη τήρηση των διατυπώσεων του Ν. 2960/01 χαρακτηρίζεται ως απλή τελωνειακή παράβαση, και επισύρει πρόστιμο μέχρι δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ για κάθε παράβαση.

Οι Τελωνειακές παραβάσεις βεβαιώνονται με την σύνταξη Πρωτοκόλου Τελωνειακής Παράβασης (Π.Τ.Π.), επί του οποίου ορίζεται και η ποινή (πρόστιμο). Στις περιπτώσεις όπου υπάρχει απώλεια φόρων, η επιβολή του ανωτέρω προστίμου δεν απαλλάσσει από την υποχρέωση καταβολής των δασμών και φόρων, υποχρέωση που στις περιπτώσεις λαθρεμπορίας μπορεί να βεβαιωθεί και αυτοτελώς με ιδιαίτερο πρωτόκολλο ανεξάρτητα από το αν έχει βεβαιωθεί τελωνειακή παράβαση (αρθ.150 παρ.1).

Χαρακτηριστικές περιπτώσεις παρατυπιών είναι:

1. Διακίνηση χωρίς ΣΔΕ.
2. Μη προσκόμιση, ή εκπρόθεσμη προσκόμιση του ΣΔΕ στην Τελωνειακή αρχή για θεώρηση.
3. Θεώρηση του ΣΔΕ από αναρμόδια αρχή.

4. Μη τήρηση των προβλεπομένων βιβλίων καταχώρησης.
5. Μη έκδοση άδειας εξαγωγής και μεταφοράς.
6. Μη τήρηση της διαδικασίας που προβλέπεται για διακίνηση στα Δωδεκάνησα.
7. Τήρηση βιβλίων αλλά μη καταχώρηση ορισμένων παραλαβών.
8. Μη τήρηση της προβλεπόμενης διαδικασίας σε περιπτώσεις παραλαβής προϊόντων με απαλλαγή από τον ΕΦΚ.
9. Μη τήρηση της διαδικασίας του αρθ.113 παρ. 3 από μη εγγεγραμμένο επιτηδευματία.
10. Εκπρόθεσμη μετάβαση στο Τελωνείο εξόδου κατά την μεταφορά εμπορευμάτων που υπόκεινται σε ΕΦΚ και πρόκειται να εξαχθούν. (επιβάλλονται πρόστιμα του αρθ.144 παρ.4 του Ν.2960/01).

Η με οποιονδήποτε τρόπο διαφυγή ή απόπειρα διαφυγής της καταβολής των οφειλομένων δασμών και φόρων, καθώς και η μη τήρηση των προβλεπόμενων διατυπώσεων με σκοπό την μη καταβολή του Ε.Φ.Κ., χαρακτηρίζεται ως λαθρεμπορία, κατά τις διατάξεις του αρθρ. 155 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και επισύρει το από αυτό προβλεπόμενο πολλαπλό τέλος, που είναι ίσο με το τριπλάσιο των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων.

Το ελάχιστο σε αυτές τις περιπτώσεις πρόστιμο, είναι τα χίλια πεντακόσια (1500) ευρώ.

Στην περίπτωση πολλών συμμετασχόντων (συνεργών, αυτουργών) στην παράβαση (λαθρεμπορία) και εφόσον με βάση την Καταλογιστική πράξη δεν μπορεί να εξακριβωθεί το ποσοστό της συμμετοχής τους, τότε το πολλαπλό τέλος επιβάλλεται στον καθένα αλληλέγγυα (αρθ.150 παρ.1)

Στην περίπτωση αυτόφωρης λαθρεμπορίας συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης που μαζί με τον φάκελο της προανάκρισης αποστέλλονται στον αρμόδιο εισαγγελέα.

Οι δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις που διέφυγαν της καταβολής από τον υπόχρεο, είναι δυνατόν να καταλογίζονται αυτοτελώς με αιτιολογημένη Καταλογιστική Πράξη.

Τα ασφαλιστικά μέτρα που λαμβάνονται για την διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και οι Διοικητικές κυρώσεις που επιβάλλονται, σε περιπτώσεις λαθρεμπορίας, ορίζονται στα αρθ. 153, 154 του Τελ. Κώδικα.

Λαθρεμπορικές πράξεις θεωρούνται αυτές που ορίζονται στο αρθ.155 παρ.2 του Ν. 2960/01 και οι σχετικές ποινές από το αρθ. 157 του ίδιου νόμου.

Για λαθρεμπορικές πράξεις των οποίων οι δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις διαπιστώνεται ότι είναι άνω των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ, εκδίδεται Ειδική Έκθεση Ελέγχου (συνημμένο υπόδειγμα), την οποία κοινοποιούμε για τη λήψη ασφαλιστικών μέτρων και την επιβολή διοικητικών κυρώσεων άμεσα στην 33^η Δ/ση Τελωνείων & ΕΦΚ, στην αρμόδια Τελωνειακή αρχή και με επίδοση στους ενδιαφερόμενους.

Οι ειδικότερες περιπτώσεις παραβάσεων που διαπράττονται κατά την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2969/01, επισύρουν κατά περίπτωση τις κυρώσεις που προβλέπονται από τα άρθρα 11,12,13,14 του νόμου αυτού.

ΜΕΘΟΔΟΙ ΚΑΙ ΧΩΡΟΙ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΑΠΟ ΤΟ Σ.Δ.Ο.Ε.

Η αιθυλική αλκοόλη είναι προϊόν που υπόκειται στην αρμοδιότητα των Τελωνείων για το φορολογικό έλεγχο και του Γενικού Χημείου του Κράτους για την πιστοποίηση του προϊόντος, τον ποιοτικό έλεγχο της παραγωγής και της διάθεσης των προϊόντων. Με το ΠΔ 85/2005 η αρμοδιότητα ελέγχου των φορολογικών αποθηκών ανατίθεται και στην

ΥΠΙΕΕ.

Οι έλεγχοι του Σ.Δ.Ο.Ε. καλύπτουν τα παρακάτω στάδια:

Α. Έλεγχος εισερχομένων στη φορολογική αποθήκη

Ο έλεγχος της έκδοσης φορολογικών στοιχείων με την ακριβή ποσότητα των εισερχομένων πρώτων υλών στη φορολογική αποθήκη, συνιστά την πρώτη ουσιαστική ελεγκτική πράξη, γιατί προσδιορίζει την ακριβή ποσότητα αιθυλικής αλκοόλης που θα παραχθεί. Ο έλεγχος αυτός μπορεί να πραγματοποιηθεί είτε σε ελέγχους διακίνησης κατά την είσοδο των φορτίων στη φορολογική αποθήκη, είτε με τον έλεγχο των πρώτων υλών και των αντίστοιχων προϊόντων που παρήχθησαν.

Ιδιαίτερα ο έλεγχος της διάθεσης της μελάσας που παράγεται εγχώρια ή εισάγεται, κρίνεται ιδιαίτερου ενδιαφέροντος, δεδομένου ότι έχει διαπιστωθεί να εμφανίζονται αγορές μεγάλων ποσοτήτων μελάσας από κτηνοτρόφους ή και άλλες κατηγορίες (τεχνικές εταιρίες, εργολάβοι), που δεν την χρησιμοποίησαν για το σκοπό που την παρέλαβαν, αλλά τη διέθεσαν παράνομα σε παραγωγούς αιθυλικής αλκοόλης. Η έρευνα αυτή μπορεί να διενεργηθεί με τη συγκέντρωση στοιχείων πώλησης μελάσας από το εργοστάσιο ζαχάρεως (Ε. Β. Ζάχαρης), καθώς και με την παρακολούθηση των εισαγωγών και διάθεσης της μελάσας στο εσωτερικό.

Έλεγχος εισερχόμενου έτοιμου προϊόντος αιθυλικής αλκοόλης είτε με ΣΔΕ από άλλη φορολογική αποθήκη είτε με εισαγωγή από Τρίτη χώρα.

Ο έλεγχος πρέπει να προσανατολιστεί στην ποσοτική και ποιοτική επαλήθευση του εισερχόμενου προϊόντος για να αποφευχθεί το ενδεχόμενο να εμφανίσει ο παραγωγός – αποθηκευτής εισαγόμενη ποσότητα μικρότερη από εκείνη που πραγματικά εισέρχεται στην φορολογική αποθήκη.

Έλεγχος εισερχόμενου αποστάγματος οίνου.

Ο έλεγχος αυτός περιλαμβάνει τόσο τον ποιοτικό έλεγχο, όσο και την ποσοτική καταμέτρηση του εισερχόμενου προϊόντος.

Β. Έλεγχος παραγωγής και διαχείρισης μέσα στη φορ. αποθήκη

Ο έλεγχος της παραγωγής και της κατεργασίας των α' υλών, μέσα στη φορολογική αποθήκη είναι μία διαδικασία που απαιτεί τη συμμετοχή Χημικού υπαλλήλου για τον υπολογισμό της απόδοσης των πρώτων υλών και τη λήψη δειγμάτων.

Το περιεχόμενο των ελεγκτικών πράξεων, περιγράφεται λεπτομερειακά στον ειδικό πίνακα που ακολουθεί.

Γ. Έλεγχος διάθεσης από φορολογική αποθήκη (έξοδος)

Η διάθεση (έξοδος) των προϊόντων από τη φορολογική αποθήκη απαιτεί ποιοτικό και ποσοτικό έλεγχο του προϊόντος και επαλήθευση των συνοδευτικών εγγράφων. Η διαδικασία αυτή μπορεί να γίνει μετά την έξοδο του προϊόντος από τη φορολογική αποθήκη και περιλαμβάνει ποιοτικό και ποσοτικό έλεγχο, επαλήθευση των συνοδευτικών εγγράφων και διασταύρωση των στοιχείων τόσο με τα στοιχεία της φορολογικής αποθήκης (αποστολέα) όσο και του παραλήπτη.

Δ. Έλεγχος διακίνησης

Κατά τη διενέργεια ελέγχων διακίνησης αγαθών, τα συνεργεία πρέπει να παρακολουθούν και να ελέγχουν με ιδιαίτερη προσοχή και επιμέλεια κάθε υγρό εμπόρευμα που διακινείται, με βυτιοφόρα οχήματα, βαρέλια, πλαστικά δοχεία κλπ.. Να μην αρκούνται στο χαρακτηρισμό του είδους του εμπορεύματος από τα συνοδευτικά έγγραφα, αλλά να προβαίνουν σε πραγματικό έλεγχο και δειγματοληψία του

προϊόντος. Ενδεικτικά αναφέρουμε περιπτώσεις διακίνησης αιθυλικής αλκοόλης ενώ τα συνοδευτικά έγγραφα χαρακτηρίζαν το εμπόρευμα ως γλυκόζη, λάδι ή γάλα.

Ε. Έλεγχος εξαγωγών –εφοδιασμών

Ιδιαίτερο ενδιαφέρον παρουσιάζει το κεφάλαιο των εξαγωγών, που κατά κοινή εκτίμηση αποτελεί τον πλέον συνηθισμένο τρόπο λαθρεμπόρευσης της αιθυλικής αλκοόλης, με τη μέθοδο των εικονικών εξαγωγών σε τρίτες χώρες και κατά κανόνα σε εκείνες που είναι αδύνατη η αμοιβαία συνδρομή στην εξακρίβωση της παράδοσης του προϊόντος.

Η παρέμβαση και οι έλεγχοι της ΥΠ.Ε.Ε. στον τομέα των εξαγωγών και των εφοδιασμών θα γίνεται με την ενημέρωση της αρμόδιας Π.Δ. της ΥΠ.Ε.Ε. υποχρεωτικά με FAX από το Τελωνείο, για κάθε εξαγωγή ή εφοδιασμό πλοίου με αιθυλική αλκοόλη ή ποτά και τη διενέργεια συχνών, τόσο ποσοτικών όσο και ποιοτικών ελέγχων.

ΣΤ. Έλεγχος εισαγωγών

Η παράνομη εισαγωγή αιθυλικής αλκοόλης από τις τρίτες γειτονικές μας χώρες μπορεί να ελεγχθεί αποτελεσματικά σε συνεργασία με τις συνοριακές τελωνειακές αρχές, με την άμεση ενημέρωση των περιφερειακών Δ/νσεων της ΥΠ.Ε.Ε., για την παρακολούθηση και έλεγχο κάθε υγρού προϊόντος, αλλά και κάθε άλλου ύποπτου φορτίου κατά και μετά τη διέλευση από τα σύνορα.

Ζ. Έλεγχος μεταφοράς αιθυλικής αλκοόλης από χώρες της Ε.Ε.

Η ελεύθερη και χωρίς Τελωνειακό έλεγχο διακίνηση – είσοδος των εμπορευμάτων από τα Τελωνεία έχει δημιουργήσει προϋποθέσεις λαθραίας εισαγωγής μεγάλων ποσοτήτων αιθυλικής αλκοόλης. Δεδομένου ότι απαγορεύεται η μεταφορά εύφλεκτων υλών με πλοία μεταφοράς προσώπων, οι μεταφορείς χρησιμοποιούν ψευδή στοιχεία εμφανίζοντας ως φορτίο, άλλο από την αιθυλική αλκοόλη, όπως γλυκόζη, λάδι, γάλα κλπ. Αυτό δημιουργεί ευνοϊκές συνθήκες για την παράνομη διακίνησή και λαθρεμπόρευσή του.

Οι συνεχείς ουσιαστικοί έλεγχοι κατά την είσοδο όλων των οχημάτων, βυτιοφόρων ή μη, που μεταφέρουν υγρά προϊόντα, είναι το πλέον αποτελεσματικό μέτρο. Η αναζήτηση στοιχείων και πληροφοριών για τα φορτία αυτά από τις μεταφορικές εταιρίες, θα διευκολύνει τις έρευνες των συνεργείων.

Η. Έλεγχος διακίνησης αλκοόλης από και προς τα Δωδεκάνησα

Το καθεστώς μειωμένου συντελεστή (50%) στον Ε.Φ.Κ. που ισχύει για την παραγωγή και διάθεση αιθυλικής αλκοόλης και ποτών στα Δωδεκάνησα, αποτελεί αιτία φοροδιαφυγής και χρήζει ιδιαίτερης αντιμετώπισης.

Η αιθυλική αλκοόλη και τα ποτά που μεταφέρονται από τη λοιπή Ελλάδα στα Δωδεκάνησα συνοδεύονται από άδεια μεταφοράς επί της οποίας το Τελωνείο παραλαβής βεβαιώνει την αποβίβαση.

Τα ενδεχόμενα είναι:

- α)** η άδεια μεταφοράς να μην ανταποκρίνεται σε αντίστοιχο φορτίο ποιοτικά και ποσοτικά
- β)** τα προϊόντα να μην αποβιβάζονται στα Δωδεκάνησα
- γ)** τα αποβιβαζόμενα στα Δωδεκάνησα προϊόντα να διοχετεύονται στη συνέχεια στη λοιπή Ελλάδα.

Οι έλεγχοι που μπορεί να διενεργήσει η ΥΠ.Ε.Ε., αφορούν τον έλεγχο ποσοτικά και ποιοτικά της πραγματικής αποβίβασης του προϊόντος στην αποθήκη του παραλήπτη

και σε ελέγχους εξόδου των οχημάτων και των εμπορευμάτων στα λιμάνια.

Η υποχρέωση άμεσης ενημέρωσης της Π.Δ. ΥΠ.Ε.Ε. Ν. Αιγαίου κατά την αποβίβαση στα Δωδεκάνησα και οι συχνοί έλεγχοι διάθεσής και μεταφοράς είναι τα πλέον ενδεδειγμένα μέτρα για την αντιμετώπιση του προβλήματος.

ΕΛΕΓΧΟΣ (ΔΙΗΜΕΡΩΝ) ΜΙΚΡΩΝ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΩΝ

(παραγωγής τσίπουρου, τσικουδιάς, μουρόρακου κλπ.)

Ο κάτοχος **άμβικα** για την νόμιμη κατοχή και λειτουργία του, πρέπει να είναι εφοδιασμένος με τα εξής:

- 1) Άδεια νόμιμης λειτουργίας και κατοχής.
- 2) Ισχύουσα άδεια απόσταξης από την αρμόδια Τελωνειακή αρχή.
- 3) Να είναι αμπελουργός και να διαθέτει πιστοποιητικό αμπελοκτήμονα από την οικεία Νομαρχία.

Σε περίπτωση που δεν πληρείται έστω και μία προϋπόθεση από τις παραπάνω, ο παραβάτης τιμωρείται με **πρόστιμο 3.000 ευρώ**, και φυλάκιση τουλάχιστον 3 μηνών (αρθ.11 παρ.3 ν.2969/01)

Δεν επιτρέπεται ο «διήμερος» να χρησιμοποιεί για απόσταξη άλλες πρώτες ύλες εκτός από τις νόμιμες π.χ. στέμφυλα (**πρόστιμο 1.500 ευρώ**). Εάν δεν είναι εφικτός ο προσδιορισμός της αποσταζόμενης πρώτης ύλης, λαμβάνεται από το συνεργείο ελέγχου δείγμα για εξέταση στην Χημική Υπηρεσία της Περιφέρειας.

Σύμφωνα με το άρθ. 11 του Ν.2969/01, **τιμωρούνται με πρόστιμο 500 ευρώ:**

- Όσοι χωρίς έγγραφη άδεια και τήρηση των νόμιμων διατυπώσεων μεταβίβασης, αγοράζουν ή πωλούν μηχανήματα, κατάλληλα προς απόσταξη (άμβικες).
- Όσοι κατασκευάζουν τελειότερους ή μεγαλύτερης χωρητικότητας άμβικες.
- Όσοι κατέχουν άμβικες μη σφραγισμένους ή σφραγισμένους χωρίς όμως νόμιμη άδεια.
- Όσοι χωρίς νόμιμη άδεια κατέχουν άμβικες προερχόμενες από κληρονομιά.
- Όσοι ανακριβώς δηλώνουν το είδος και την χωρητικότητα των αποστακτικών μηχανημάτων τους.
- Όσοι κάτοχοι αμβίκων δεν ζήτησαν με αίτηση την σφράγισή τους, εφόσον δεν έγινε χρήση τους για παραγωγή στεμφυλοπνεύματος.

Τιμωρούνται με πρόστιμο 3.000 ευρώ, όσοι μη συμμορφούμενοι με τις διατάξεις:

- Εργάστηκαν με άμβικες μεγαλύτερης χωρητικότητας των 130 χιλιόγραμμων.
- Εργάστηκαν με περισσότερα από ένα διήμερα.
- Όσοι δεν δήλωσαν την παραχθείσα ποσότητα στεμφυλοπνεύματος.

Οι Διήμεροι αποσταγματοποιοί επιτρέπεται να πωλούν το προϊόν που παρήγαγαν, μετά την καταβολή του εφάπαξ προβλεπόμενου Ε.Φ.Κ., χωρίς χρονικό και τοπικό περιορισμό, χωρίς καμία τυποποίηση σε γυάλινες φιάλες.

Απαγορεύεται η πώληση των προϊόντων των Διήμερων αποσταγματοποιών σε ποτοποιούς.

Για τις παραβάσεις που άπτονται του καθεστώτος των Διήμερων και από τις οποίες προκύπτει απώλεια φόρων, έχουν ισχύ οι διοικητικές και ποινικές κυρώσεις του Ν.2969/01 αρθ.11 & 12, με την επιφύλαξη των περί λαθρεμπορίας διατάξεων και την εφαρμογή του άρθρου 150 του Ν.2960/01 (επιβολή πολλαπλών τελών στο τριπλάσιο των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων, κατάσχεση του άμβικα και των παραχθέντων προϊόντων).

Σημείωση: στις παραπάνω περιπτώσεις ο υπολογισμός των φορολογικών επιβαρύνσεων γίνεται με τον κανονικό συντελεστή Ε.Φ.Κ., που ισχύει για την

παραγωγή τσίπουρου και τσικουδιάς από ποτοποιούς, αποσταγματοποιούς, δηλαδή 5,45 ευρώ/ λτρ. άνυδρο.

Τονίζεται ότι με τον έλεγχο του καθεστώτος των μικρών αποσταγματοποιών (Διημέρων), πέρα από την είσπραξη του Ε.Φ.Κ., επιτυγχάνεται:

- Ο έλεγχος της παραγωγής και της ποιότητας παραδοσιακών προϊόντων της χώρας μας.
- Η περιφρούρηση της υγείας των καταναλωτών.
- Ο περιορισμός φαινομένων αθέμιτου ανταγωνισμού από την ανεξέλεγκτη διάθεση τσίπουρου, τσικουδιάς.
- Ο εντοπισμός και καταγραφή των παράνομων αμβίκων.

Σε ότι αφορά το ανωτέρω καθεστώς θα ελέγχονται:

- Η άδεια αμπελουργού ή αμβικούχου- παραγωγού.
- Η άδεια κατοχής άμβικα.
- Η σφράγιση του άμβικα, ο αριθμός του (Α.Γ.Μ.) και όπου κριθεί σκόπιμο και η χωρητικότητα του σε σχέση με την άδεια.
- Η ύπαρξη άδειας απόσταξης (ατομική ή ομαδική).
- Το αποδεικτικό είσπραξης του Ε.Φ.Κ. (0,59 ευρώ ανά χλγ. έτοιμου προϊόντος).
- Οι Υπεύθυνες Δηλώσεις του αμβικούχου και του αμπελοκτήμονα παραγωγού.
- Το θεωρημένο από το Τελωνείο Βιβλίο καταχώρησης (συμφωνία παραχθέντων ποσοτήτων με αυτές που αναφέρονται στην άδεια απόσταξης).
- Η ύπαρξη πλεονάσματος, με την μορφή «αποστακτικού δικαιώματος» για την παρεχόμενη υπηρεσία απόσταξης, που δεν δηλώθηκε στο Τελωνείο και δεν εμφανίζεται στο Βιβλίο του αμβικούχου.
- Η παραγωγή επιπλέον ποσότητας από αυτήν που δηλώθηκε και φορολογήθηκε και εάν κατατέθηκε για αυτήν συμπληρωματική Δήλωση στο Τελωνείο.
- Εάν έχουν δηλωθεί οι αδιάθετες ποσότητες προηγούμενων περιόδων καθώς και ο χώρος αποθήκευσής τους.
- Εάν έχουν γίνει βελτιώσεις στον άμβικα και αν χρησιμοποιείται άλλη επιτρεπόμενη καύσιμη ύλη, πλην των καυσόξυλων (π.χ. υγραέριο, πετρέλαιο κίνησης ή και θέρμανσης: Ν.3193/03 αρθ.21 παρ.2α), χωρίς την έγκριση της Τελωνειακής αρχής.
- Η ύπαρξη παράνομων αυτοσχέδιων αμβίκων.
- Η σφράγιση του άμβικα με την λήξη του διμήνου της απόσταξης (υπάρχει έγκριση για την συνεχή λειτουργία του).
- Η έκδοση κατά την διάθεση (πώληση) των προϊόντων, φορολογικών στοιχείων του Κ.Β.Σ.
- Η λειτουργία του άμβικα εντός του διμήνου απόσταξης (τελεί ασφράγιστος;), σε διάστημα που δεν υπάρχει άδεια απόσταξης.
- Η ύπαρξη οίνων στο χώρο του άμβικα και τυχόν απόσταξη ποσότητας κρασιών μαζί με τα στέμφυλα.
- Ο χρόνος απόσταξης για κάθε παραγωγό αν συμφωνεί με αυτόν που αναγράφεται στην άδεια απόσταξης (ο χρόνος αυτός ανάλογα με τις δηλωθείσες ποσότητες μπορεί να είναι από 12ώρες –4 διήμερα).
- Η εικονικότητα της άδειας απόσταξης (απόσταξη για άλλο μη δικαιούχο πρόσωπο).

- Θα γίνεται διασταύρωση στοιχείων, όπου αυτό κρίνεται σκόπιμο (ψευδείς βεβαιώσεις, ύπαρξη αποκλίσεων και διαφορών).
- Θα πραγματοποιείται δειγματοληψία για την έκδοση Δ.Χ.Α. (έλεγχος αλκοολικού βαθμού και διασφάλιση της ποιότητας του προϊόντος).
- Διαπιστώθηκαν άλλες παραβάσεις του αρθ. 11 του Ν. 2969/2001;

**ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΩΝ Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ
(Φορολογική αποθήκη)**

1	Άδεια άσκησης επαγγέλματος οينوπνευματοποιού Α΄ κατηγορίας	Θα ελεγχθεί εάν υπάρχει και ισχύει η προβλεπόμενη από το άρθρο 6 παρ.2 του Ν.2969/01, τριετής άδεια άσκησης επαγγέλματος που εκδίδεται από την αρ όδια Τελωνιακή Αρχή, μετά από έγκριση της Χημ. πηρεσίας και που αναρτάται σε εμφανές σημείο του εργοστασίου.
2	Έλεγχος σχεδιαγράμματος, μετρητών, δειγματοληπτών, σφραγίδων, μηχανημάτων	Συμφωνεί με την προαναφερόμενη άδεια; Διαπιστώθηκαν παραβάσεις στα αποστακτικά μηχανήματα; Συμφωούν οι αριθμοί Γενικού Μητρώου;
3	Άδεια εγκεκριμένου αποθηκευτή – φορολογικής αποθήκης	Εχει συσταθεί φορολογική αποθήκη και υπάρχει η σχετική άδεια αποθηκευτή; Τηρούνται οι υποχρεώσεις που απορρέουν από το παρ πάνω καθεστώς;(έκδοση ΣΔΕ, ΔΧΑ, παροχή στοιχείων για την διενέργεια, ολοκλήρωση του ελέγχου, κλπ)
4	Θεωρημένο β βλίο	Τηρεί κι ενημερώνει το θεωρημένο βιβλίο από την Χημική Υπηρεσία για την εισαγωγή, κατεργασία, παραγωγή α΄ υλών;
5	Έλεγχος διάθεσης προϊόντων	Διαπιστώθηκε νόμιμη διάθεση της Σούμας που έχουν παράγει; (επαναπόσταξη κλπ.)
6	Τήρηση διαδικασιών	Τηρούν τις Χημικές & Τελωνιακές διαδικασίες στην παραλαβή, καταμέτρηση, δειγματισμό, κατεργασία, παραγωγή των α΄ υλών;
7	Συστέγαση – συνλειτουργία	Διαπιστώθηκε συστέγαση κι αν ναι τηρούνται οι προϋποθέσεις; Διαπιστώθηκε αν λειτουργεί παράνομα και ως διήμερος αποσταγματοποιό ;
8	Νεφτοποιοί	Διαπιστώθηκε παράνομη λειτουργία τους και ως Οينوπνευματοποιών Β΄, Αποσταγματοποιών, Ποτοποιών;

9	Κ.Β.Σ	Διαπιστώθηκαν παραβάσεις στην τήρηση του Κ.Β.Σ ;
10	Έλλειμμα – φύρα	Διαπιστώθηκε έλλειμμα μεγαλύτερο από την νόμιμη φύρα απ θήκευσης στην εισαγόμεν η α' ύλη;
11	Αποτελέσματα	Διαπιστώσεις, τύπος παραβάσεων, επιβολή κυρώσεων αρθ.11, 12 ν.2969/01.

**ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΩΝ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ - ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΑΙΘΥΛΙΚΗΣ ΑΛΚΟΟΛΗΣ (ΦΟΡ. ΑΠΟΘΗΚΕΣ)**

1	Άδεια άσκησης επαγγέλματος οينوπνευματοποιού Β' κατηγορίας	Θα ελεγχθεί εάν υπάρχει και ισχύει η προβλεπόμενη από το άρθρο 6 παρ.2 του Ν.2969/01, τριετής άδεια άσκησης επαγγέλματος που εκδίδεται από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, μετά από έγκριση της Χημικής Υπηρεσίας.
2	Έλεγχος σχεδιαγράμματος – μετρητών, δειγματοληπτών, σφραγίδων μηχανημάτων	Συμφωνεί με την προαναφερόμενη άδεια; Διαπιστώθηκαν παραβάσεις στα αποστακτικά μηχανήματα; Συμφωνούν οι αριθμοί Γενικού Μητρώου;
3	Βιβλίο αναγραφής ενδείξ ων μετρητών	Έλεγχος για την διαπίστωση τήρησής του, και συνεχούς ενημέρωσής του
4	Φάκελος μηνιαίων δηλώσεων παραγωγής	Διαπιστώθηκε η κατάθεση μηνιαίων Δηλώσεων με τις εργασίες του προηγούμενου μήνα; Καταγραφή των παραγομένων προϊόντων ως καθαρό οινόπνευμα, ημικαθαρό, έλαια. Με απλή μέθοδο των τριών υπολογίζεται αρχικά η ζυμωθείσα σακχαρούχος πρώτη ύλη, και στη συνέχεια η ποσότητα της φυσικής πρώτης ύλης, η οποία πρέπει να συμφωνεί με τις πα αλαβές (αγορές και εισαγωγές) της επιχείρησης (συνδρομή Χημικού υπαλλήλου).
5	Έγκριση φορολογικής Αποθήκης	Θα ελεγχθεί η κατοχή άδειας Φορολογικής αποθήκης, η οποία πρέπει να ισχύει.
6	Βιβλίο καταχώρησης εισερχόμενων - εξερχόμενων Σ.Δ.Ε.	Ξεχωρίζονται τα εισερχόμενα στην Φ.Α. είδη κατά πατρόν, ήτοι αιθυλ. αλκοόλη, κρασί, αποστάγματα, βάσει των αντίστοιχων Σ.Δ.Ε., τα οποία

		<p>συσχετίζονται με τα κοινοποιηθέντα στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή.</p> <p>Συσχετίζονται επίσης, οι διαλαμβανόμενες στα Σ.Δ.Ε. ποσότητες κατά πατρόν, με τις αναφερόμενες ποσότητες στο Βιβλίο Αποθήκης.</p> <p>Ομοίως ξεχωρίζονται τα εξερχόμενα από την Φ.Α. είδη, κατά πατρόν, βάσει των εκδοθέντων ΣΔΕ από τον Οινοπνευματοποιό, για τα οποία θα πραγματοποιηθούν διασταυρωτικοί έλεγχοι στις άλλες Φορολογικές Α οθήκες.</p>
7	<p>Βιβλίο παρακολούθησης φορολογικής αποθήκης ή βιβλίο αποθήκης Κ.Β.Σ.(αρθ.).</p>	<p>Αφού διασταυρωθούν οι διακινηθείσες ποσότητες βάσει Σ.Δ.Ε. κατά πατρόν με το βιβλίο καταχώρησης εισερχομένων - εξερχομένων Σ.Δ.Ε., ελέγχονται οι αποδόσεις σε αιθυλ. αλκοόλη των καταγραφέντων πρώτων υλών (μελάσα, κρασί, σταφίδα, σύκα) προερχομένων από την εγχώρια - κοινοτική αγορά και από Τρίτες χώρες.</p> <p>Αφού αφαιρεθούν οι ποσότητες αιθυλ. αλκοόλης για τις οποίες καταβλήθηκε ο Ε.Φ.Κ., τα αποθέματα πρέπει να συμφωνούν με τα υπόλοιπα του βιβλίου αποθήκης.</p>
8	<p>Βιβλίο παραγωγής Κοστολογίου</p>	<p>Έλεγχος από το βιβλίο του ποσοστιαίου ή ποσοτικού προϋπολογισμού των απαιτούμενων υλών και της φύρας για την παραγωγή αιθυλικής αλκοόλης, με τα στοιχεία παραγωγής οινοπνεύματος που προκύπτουν από τις μηνιαίες δηλώσεις και το βιβλίο Αποθήκης.</p>
9	<p>Διασαφήσεις εισαγωγής αιθυλικής αλκοόλης</p>	<p>Για τις εισαγόμενες ποσότητες αιθυλ. αλκοόλης, ελέγχεται η καταγραφή τους στο βιβλίο Φορολογικής Αποθήκης.</p>
10	<p>Δελτία αποστολής προμη ευτών πρώτης ύλης</p>	<p>Διασταυρώνονται οι παραλαμβανόμενες ποσότητες πρώτης ύλης με τις αναγραφείσες στο βιβλίο Αποθήκης. Σε περίπτωση διαφορών, ελέγχεται εάν αυτές είναι μέσα στα ποσοστά φύρας μεταφοράς.</p>
11	<p>Πιστωτικά τιμολόγια προμη-θευτών εγχώριας πρώτης ύλης</p>	<p>Απαιτείται ιδιαίτερη προσοχή και έλεγχος για κανονικότητα των Πιστωτικών τιμολογίων και των αντίστροφων Δελτίων αποστολής που αφορο ν επιστροφή πρώτης ύλης για π ραγωγή αιθυλ. αλκοόλης.</p>

12	Τιμολόγια εξωτερικού αγοράς - πώλησης πρώτων υλών και αιθυλικής αλκοόλης	Στις περιπτώσεις που θα απαιτηθεί, παραλαβή τους από την επιχείρηση, για διασταυρωτικό έλεγχο των διαλαμβανομένων ποσοτήτων, με τις αντίστοιχες αρχές των κρατών αποστολής και προορισμού Εξακρίβωση πληρωμής και είσπραξης της αξίας τους αντίστοιχα.
13	Δελτία αποστολής αιθ. αλκοόλης οينوπνευματοποιού στην εγχώρια αγορά	Διασταύρωση των αναφερομένων ποσοτήτων με τις ποσότητες αιθυλ. αλκοόλης που αναφέρονται στα εξερχόμενα Σ.Δ.Ε. ή στα παραστατικά καταβολής (Δηλώσεις Ε.Φ.Κ.). Θα ελεγχθούν επισταμένως τα Δελτία αποστολής για Δωδεκάνησα, και αυτά που απευθύνονται σε παραγωγούς ούζου (λόγω μειωμένου συντελεστή Ε.Φ.Κ.).
14	Τιμολόγια πώλησης αιθυλικής αλκοόλης οينوπνευματοποιού στην εγχώρια αγορά	Θα ελεγχθεί η εξόφλησή τους από τους αναφερομένους παραλήπτες, ιδιαιτέρως αυτών που ροορίζονται για άλλες Φορολογικές Αποθήκες και για Δωδεκάνησα.
15	Πιστωτικά τιμολόγια οينوπνευματοποιού	Θα ελεγχθεί η κανονικότητά τους ιδιαιτέρως για τις επιστροφές αιθυλ. αλκοόλης.
16	Φάκελος με αποδείξεις άφιξης στην τρίτη χώρα	Θα παραληφθούν, όπου απαιτηθεί, για να διαπιστωθεί η γνησιότητά τους, σε αλληλογραφία με τις ξένες αρχές.
17	Μεταφορές εσωτερικού	Να εξακριβωθεί η έκδοση φορολογικών στοιχείων μεταφοράς και η εξόφληση τους, για τις εισερχόμενες και εξερχόμενες ποσότητες πρώτων υλών και αιθυλ. αλκοόλης. Να ελεγχθούν επισταμένως οι φορτωτικές για Δωδεκάνησα.
18	Μεταφορές εξωτερικού	Θα παραληφθούν τα διεθνή έγγραφα μεταφοράς, για εξακρίβωση της αυθεντικότητάς τους, και πληρωμής των σχετικών φορτωτικών.
19	Ασφαλιστήρια συμβόλαια εταφορών εξωτερικού	Θα αναζητηθούν για διασταύρωση της ποσότητας της εξαγχθείσας αιθυλικής αλκοόλης.
20	Αλληλογραφία με οίκους εξωτερικού	Θα αναζητηθεί η αλληλογραφία που σχετίζεται με τις εξαγωγές αιθυλικής αλκοόλης, για επαληθευτικούς λόγους.
21	Δηλώσεις κα απόδοσης Ε.Φ.Κ.	Ελέγχονται οι αναφερόμενες στις Δηλώσεις, ποσότητες οينوπνεύματος, με τις καταχωρηθείσες στο βιβλίο

		Αποθήκης. Στις δηλώσεις καταβολής περιλαμβάνεται κατάσταση δικαιολογητικών για συμφηφισμό Φ.Π.Α. , σύμφωνα με την Δ. 635/436/29-4-93 Α.Υ.Ο. και το αρθ.25 παρ.1γγ Ν.2859/2000; Για τις δαπάνες αυτές απαιτείται διασταυρωτικό έλεγχος στους προμηθ υτές, για το ενδεχόμενο εικονικών εξόδων με σκοπό την καταδολίευση του Φ.Π.Α.
22	Έλεγχος κατοχής προϊόντων	Διαπιστώθηκε νόμιμη κατοχή της Σούμας που έχουν προμηθευτεί;
23	Συστέγαση – συνλειτουργία (αποσταγματοποιός ποτοποιός- οινοποιεί)	Διαπιστώθηκε συστέγαση, παράλληλη λειτουργία κι αν ναι τηρούνται οι προϋποθέσεις; Διαπιστώθηκε αν λειτουργεί παράνομα και ως διήμερος αποσταγματοποιός;
24	Έλλειμμα – φύρα	Διαπιστώθηκε έλλειμμα μεγαλύτερο από την νόμιμη φύρα στα διάφορα στάδια παραγωγής και δια ίνησης των α' υλών;
25	Αποτελέσματα	Διαπιστώσεις, τύπος παραβάσεων, επιβολή κυρώσεων αρθ.11, 12 Ν.2969/01 & Ν.2960/01.

Ποινές-πρόστιμα

Πρόστιμο 500 Ευρώ:

- Όσοι χωρίς άδεια ή με άδεια που έχει λήξει αγοράζουν, πωλούν, εισάγουν, επισκευάζουν ή μεταφέρουν μηχανήματα που μπορούν να παράγουν αιθυλική αλκοόλη και αλκοολούχα προϊόντα.
- Όσοι καταθέτουν ανακριβείς δηλώσεις για τα μηχανήματα τους και δεν τα σφραγίζουν μετά την λήξη των εργασιών τους.
- Όσοι διαθέτουν αποστάγματα με αλκοολικό τίτλο μεγαλύτερο από αυτόν που επιτρέπεται για τα αποστάγματα αυτά.
- Όσοι δεν τηρούν τους όρους και τις διατυπώσεις για την μετουσίωση αιθυλικής αλκοόλης.
- Όσοι επιτηδευματίες δεν έχουν χαραξει σε εμφανές σημείο στο λέβητα και στο κάλυμμα του αποστακτικού μηχανήματος τον Αριθμό .Γενικού Μητρώου του.

Πρόστιμο 1500 Ευρώ:

- Οινοπνευματοποιοί Β' και αποσταγματοποιοί που δεν υποβάλλουν μηνιαία δήλωση στην Χημική Υπηρεσία ή την υποβάλλουν εκπρόθεσμα ή ανακριβώς (αρθ.7 παρ.β9)
- Όσοι επιτηδευματίες παράγουν ή χρησιμοποιούν αιθυλική αλκοόλη χωρίς να τηρούν τους όρους, τις υποχρεώσεις και τους κανόνες παραγωγής (μέσα

μέτρησης, σφραγίδες, όροι καταλληλότητας).

- Οινοπνευματοποιοί Β' που δεν ενημερώνουν τις αρχές για διακοπή λειτουργίας του εργοστασίου τους (αρθ.7 παρ.β2)
- Όσοι επιτηδευματίες μεταφέρουν χύμα αιθυλική αλκοόλη και αποστάγματα κάθε είδους χωρίς Δ.Χ.Α.
- Όσοι χρησιμοποιούν ακατάλληλες α' ύλες για παραγωγή αλκοολούχων ποτών και ζύθου.
- Όσοι οιν/ποιοι Β' και αποσταγματοποιοί εργάζονται χωρίς άδεια λειτουργίας των μηχανημάτων τους ή με άδεια που έχει λήξει.
- Για παράνομη (λαθραία) διάθεση και χρήση χύμα: αιθυλική αλκοόλης, συνθετικής αλκοόλης και κάθε είδους αποστάγματος.

Πρόστιμο 3000 Ευρώ:

- Όσοι οιν/ποιοι και ποτοποιοί κάνουν παραβάσεις του αρθ.7 παρ.α2,α4,β8,γ2,γ3,δ6 (λειτουργία με παράλληλες ιδιότητες, παράνομες συστεγασίες, παραγωγή στον ίδιο χώρο κ.λ.π.)
- Όσοι δεν τηρούν τα προβλεπόμενα από το αρθ.7 βιβλία ή τα τηρούν ανακριβώς ή δεν τα παραδίδουν για έλεγχο.
- Σε περίπτωση άρνησης εισόδου για διενέργεια ελέγχου, στο εργοστάσιο ή την φορολογική αποθήκη.
- Όσοι παράγουν με αποστακτικά μηχανήματα διαφορετικά από αυτά που αναφέρονται στην άδεια κατοχής ή τα χρησιμοποιούν για άλλους σκοπούς (ενίσχυση αλκοολικού τίτλου ή ανακαθαρισμός αιθυλικής αλκοόλης).
- Για μη δήλωση- γνωστοποίηση αμέσως βλαβών, ζημιών στα αποστακτικά μηχανήματα ή τις σφραγίδες (διαρροή αιθυλ. αλκοόλης)
- Για χρήση- κατεργασία μετουσιωμένης αιθυλικής αλκοόλης, ώστε να μπορεί να χρησιμοποιηθεί σε άλλες χρήσεις από αυτές για τις οποίες μετουσιώθηκε.
- Όσοι επιτηδευματίες έχουν υποπέσει σε ποινικές παραβάσεις του αρθ. 12 ν.2969/01 (φυλάκιση τουλάχιστον 3 μηνών).

Σε περίπτωση υποτροπής όλα τα παραπάνω πρόστιμα πενταπλασιάζονται.

ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ, ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΟΤΩΝ (Φορολογική αποθήκη)

1	Άδεια εξάσκησης Επαγγέλματος	Ελέγχεται η άδεια που έχει χορηγηθεί από το αρμόδιο Τελωνείο.
2	Έγκριση φορολογικής Αποθήκης	Θα ελεγχθεί η εκδοθείσα βάσει της Φ.639/447/02 Α.Υ.Ο. εγκριτική απόφαση Φορολογικής Αποθήκης, η οποία πρέπει να ισχύει
3	Βιβλίο καταχώρησης εισερχόμενων - εξερχόμενων Σ.Δ.Ε.	Αθροίζονται οι συνολικές ποσότητες ποτών και της περιεχομένης αλκοόλης βάσει των κοινοποιηθέντων Σ.Δ.Ε. στο Τελωνείο, και με τις συνολικές ποσότητες που αναφέρονται στο βιβλίο αποθήκης. Ξεχωρίζονται τα εισερχόμενα στην Φ.Α.

		<p>είδη κατά πατρόν βάσει των ΣΔΕ, τα οποία συσχετίζονται με τα κοινοποιηθέντα στην αρμόδια Τελωνειακή αρχή. Συσχετίζονται οι διαλαμβανόμενες στα Σ.Δ.Ε. ποσότητες κατά πατρόν με τις αντίστοιχες ποσότητες που έχουν καταχωρηθεί στο Βιβλίο Αποθήκης.</p> <p>Για τα εξερχόμενα ΣΔΕ θα πραγματοποιηθούν διασταυρωτικοί έλεγχοι σε άλλες Φ.Α..</p> <p>Ο υπολογισμός σε λίτρα άνυδρα προκύπτει από το γινόμενο του περιεχομένου όγκου των φιαλών επί τον αλκοολικό τίτλο (π.χ. 1200 φιάλες X 0,70L X 40% = 336 λίτρα ά υδρα).</p>
4	Βιβλίο παρακολούθησης φορολ. αποθήκης ή βιβλίο αποθήκης αρθρ. 8 Κ.Β.Σ.	Αφού αφαιρεθούν οι ποσότητες ποτών (και αντίστοιχης περιεχόμενης αιθυλ αλκοόλης) για τις οποίες καταβλήθηκε ο ΕΦΚ, και οι ποσότητες που διακινήθηκαν με Σ.Δ.Ε., τα αποθέματα πρέπει να συμφωνούν με τα υπόλοιπα του Βιβλίου Αποθήκης.
5	Διασαφήσεις εισαγωγής οιν/δων ποτών	Για τις εισαγόμενες ποσότητες οινοπνευματωδών ποτών, ελέγχεται η καταγραφή τους στο Βιβλίο Φορολογικής Αποθήκης
6	Δελτία αποστολής προμηθευτών απο εγχώρια αγορά	Συσχέτιση ποσοτήτων με Σ.Δ.Ε., και έλεγχος καταχώρησης τους στο Βιβλίο Αποθήκης.
7	Πιστωτικά τιμολόγια προμηθευτών	Διασταυρωτικός έλεγχος της κανονικότητάς τους.
8	Τιμολόγια αγοράς-πώλησης εξωτερικού οιν/δων ποτών	Στις περιπτώσεις που θα απαιτηθεί, παραλαβή τους για διασταυρωτικό έλεγχο των διαλαμβανόμενων ποσοτήτων, με τις αντίστοιχες αρχές των κρατών αποστολής και προορισμού. Εξακρίβωση πληρωμής και είσπραξης της αξίας τους αντίστοιχα.
9	Δελτία αποστολής διάθεσης ποτών στην εγχώρια αγορά	Διασταύρωση των αναφερομένων σε αυτά ποτών, με τις ποσότητες ποτών που αναφέρονται στα εξερχόμενα Σ.Δ.Ε. ή στα παραστατικά καταβολής (Δηλώσεις Ε.Φ.Κ.). Θα ελεγχθούν ιδιαιτέρως τα Δελτία αποστολής για Δωδεκάνησα και για παραγωγούς ούζου(ποτοποιούς).
10	Τιμολόγια πώλησης οινοπνευματωδών στην εγχώρια αγορά	Θα ελεγχθεί η εξόφλησή τους από τους αναφερόμενους παραλήπτες, ιδιαιτέρως των τιμολογίων που προορίζονται για άλλες φορολογικές αποθήκες και Δωδεκάνησα.
11	Πιστωτικά τιμολόγια	Θα ελεγχθεί η κανονικότητά τους με την σύγκριση των αντίστοιχων αντίστροφων

		δελτίων αποστολής
12	Φάκελος με αποδείξεις άφιξης στην τρίτη χώρα	Θα παραληφθούν, όπου απαιτηθεί, για να διαπιστωθεί η γνησιότητά τους με αλληλογραφία προς τις ξένες χώρες
13	Μεταφορές εσωτερικού	Εξακρίβωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων μεταφοράς και εξόφλησης τους, είτε για τις εισερχόμενες, είτε για τις εξερχόμενες ποσότητες ποτών. Θα ελεγχθούν σχολαστικά οι φορτωτικές για Δωδεκάνησα..
14	Μεταφορές εξωτερικού	Στις περιπτώσεις που θα απαιτηθεί, θα παραληφθούν τα διεθνή έγγραφα μεταφοράς για εξακρίβωση της αυθεντικότητάς τους, και πληρωμής των σχετικών φορτωτικών.
15	Ασφαλιστήρια συμβόλαια μεταφορών εξωτερικού	Θα αναζητηθούν για διασταύρωση της ποσότητας και του είδους των εξαγχθέντων οινοπνευματωδών ποτών
16	Αλληλογραφία εξωτερικού	Θα αναζητηθεί η αλληλογραφία που αφορά τις εξαγωγές οιν/δών ποτών για επαληθευτικούς λόγους
17	Φάκελος με τις μηνιαίες Δηλώσεις καταβολής Ε.Φ.Κ.	Ελέγχονται οι αναφερόμενες στις Δ.ΕΦΚ ποσότητες οιν/δών ποτών, με τις καταχωρηθείσες στο βιβλίο αποθήκης. Διασταυρωτικός έλεγχος δαπανών στους προμηθευτές, για το ενδεχόμενο εικονικών εξόδων με σκοπό την καταδολίευση του Φ.Π.Α. (Δ.635/436/29-4-93 ΑΥΟ)
18	Έλεγχος κλειστής αποθήκης για συγκεκριμένα προϊόντα	1.Καταμέτρηση αποθεμάτων συγκεκριμένου πατρών στις αποθήκες της επιχείρησης. 2.Υπολογισμός αποθεμάτων με βάση τα εισερχόμενα - εξερχόμενα Σ.Δ.Ε., και τα παραστατικά καταβολής του ΕΦΚ, ή τα τιμολόγια πώλησης σε περίπτωση μη υποβολής Δ.ΕΦΚ που αφορά τον τελευταίο μήνα, ή τα παραστατικά εφοδιασμού.
19	Δειγματοληψίες οιν/δών ποτών	Λήψη δειγμάτων από διάφορα πατρών οινοπνευματωδών ποτών εισαγόμενων, αλλά και εγχώρια παραγόμενων, για την διαπίστωση του αλκοολικού βαθμού, και αν αυτός συμφωνεί με τον αναφερόμενο στις εμπορικές ετικέτες και τα τηρούμενα βιβλία, καθώς και την διαπίστωση σχετικής νοθείας (μπόμπες).
20	Υλικά συσκευασίας	Για παραγωγούς οιν/δών ποτών διασταυρώνονται οι αγορές υλικών συσκευασίας με τις δηλωθείσες παραχθείσες ποσότητες προϊόντων, για ενδεχόμενη παραγωγή ποτών χωρίς καταβολή Ε.Φ.Κ.

ΠΟΙΝΕΣ

Πρόστιμο 500 Ευρώ:

- Όσοι χωρίς άδεια ή με άδεια που έχει λήξει αγοράζουν, εισάγουν, παραλαμβάνουν, διαθέτουν, επεξεργάζονται αιθυλική αλκοόλη και παράγουν αλκοολούχα προϊόντα.
- Όσοι καταθέτουν ανακριβείς δηλώσεις για τα μηχανήματα τους και δεν τα σφραγίζουν μετά την λήξη των εργασιών τους.
- Όσοι επιτηδευματίες δεν έχουν χαραξεί σε εμφανές σημείο στο λέβητα και στο κάλυμμα του αποστακτικού μηχανήματος τον Αριθμό Γενικού Μητρώου του.

Πρόστιμο 1500 Ευρώ:

- Όσοι επιτηδευματίες παράγουν ή χρησιμοποιούν αιθυλική αλκοόλη χωρίς να τηρούν τους όρους, τις υποχρεώσεις και τους κανόνες παραγωγής (μέσα μέτρησης, σφραγίδες, όροι καταλληλότητας).
- Όσοι χρησιμοποιούν ακατάλληλες α' ύλες για παραγωγή αλκοολούχων ποτών και ζύθου(μπόμπες).
- Όσοι ποτοποιοί- εγκεκριμένοι αποθηκευτές παράγουν αλκοολούχα ποτά με μη επιτρεπτό από την νομοθεσία αλκοολικό τίτλο.

Πρόστιμο 3000 Ευρώ:

- Όσοι Οιν/ποιοί και ποτοποιοί κάνουν παραβάσεις του αρθ.7 παρ.α2, α4, β8, γ2, γ3, δ6 (λειτουργία με παράλληλες ιδιότητες, παράνομες συστεγασίες, παραγωγή στον ίδιο χώρο κ.λ.π.)
- Όσοι δεν τηρούν τα προβλεπόμενα από το αρθ.7 βιβλία ή τα τηρούν ανακριβώς ή δεν τα παραδίδουν για έλεγχο.
- Σε περίπτωση άρνησης εισόδου για διενέργεια ελέγχου, στο εργοστάσιο ή την φορολογική αποθήκη.
- Όσοι παράγουν με αποστακτικά μηχανήματα διαφορετικά από αυτά που αναφέρονται στην άδεια κατοχής ή τα χρησιμοποιούν για άλλους σκοπούς (ενίσχυση αλκοολικού τίτλου ή ανακαθαρισμός αιθυλικής αλκοόλης).
- Για μη δήλωση- γνωστοποίηση αμέσως βλαβών, ζημιών στα αποστακτικά μηχανήματα ή τις σφραγίδες (διαρροή αιθυλ. αλκοόλης)
- Όσοι παράνομα επαναφέρουν στην εγχώρια αγορά τα προοριζόμενα για εξαγωγή ποτά.
- Όσοι επιτηδευματίες έχουν υποπέσει σε ποινικές παραβάσεις του αρθ. 12

Σε περίπτωση υποτροπής όλα τα παραπάνω πρόστιμα πενταπλασιάζονται.

ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΟΤΟΠΟΙΩΝ

(ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΜΟΝΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΜΕΝΗΣ ΑΙΘΥΛΙΚΗΣ ΑΛΚΟΟΛΗΣ)

1	Άδεια του επιτηδευματία & έλεγχος εγκαταστάσεων	Έλεγχος της άδειας άσκησης επαγγέλματος Ποτοποιού που εκδίδεται από τις τελωνειακές αρχές.
2	Μέθοδος κλειστής Αποθήκης	1.Καταμέτρηση αποθεμάτων συγκεκριμένων προϊόντων (πατρών). 2.Σύγκριση της παραληφθείσας ποσότητας

		αιθυλικής αλκοόλης με τα παραχθέντα ποτά βάσει του αλκοολικού τους τίτλου. Η αγορά των ποσοτήτων της αιθυλικής αλκοόλης προκύπτει από το τηρούμενο βιβλίο ποτοποιού , και τις Δηλώσεις ΕΦΚ.
3	Δειγματοληψίες οينوπν/δών Ποτών	Λήψη δειγμάτων από διάφορα πατρών παραγομένων ποτών και ειδικότερα του σύζου (αγορά οينوπνεύματος με μειωμένο συντελεστή) για την διαπίστωση του αλκοολικού βαθμού και της προέλευσης αιθ. αλκοόλης.
4	Ποτοποιοί – εμφιαλωτές	Έλεγχος για την ύπαρξη της άδειας εμφιαλωτή του αρμόδιου Τελωνείου. Διαπιστώθηκε η νόμιμη εμφιάλωση μόνο καθαρού οιν/τος 95% vol; Εγινε δειγματοληψία;
5	Εμφιάλωση αλκοολ. ποτών (χύμα) από την Ε.Ε. ή από τρίτες χώρες	Υπάρχει η σχετική ειδική άδεια εμφιάλωσης του Γ.Χ.Κ. που απαιτείται κατά την εισαγωγή αλκοολ. ποτών(αποκλειστικά για εμφιάλωση) ;

Οι όροι λειτουργίας των ποτοποιείων, οι όροι της παραγωγής, τυποποίησης και διάθεσης των αλκοολούχων ποτών ρυθμίζονται από την 3010878/1396/0029/11-6-2003 ΑΥΟ.

ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ-ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΟΙΝΟΠΝ/ΔΩΝ ΠΟΤΩΝ (ΚΑΒΕΣ, ΤΑΒΕΡΝΕΣ, ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΕΙΑ, ΚΕΝΤΡΑ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ, ΣΟΥΠΕΡΜΑΡΚΕΤ)

1	Μέθοδος κλειστής Αποθήκης	1. Καταμέτρηση αποθεμάτων συγκεκριμένων πατρών στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης. 2. Υπολογισμός αποθεμάτων με βάση αγορές και πωλήσεις ΠΡΟΣΟΧΗ : Σε περίπτωση που έχουν καταχωρηθεί τιμολόγια εξωτερικού για αγορές ποτών, τότε απαραίτητα θα ζητηθούν Τελωνειακά παραστατικά(Διασάφηση εισαγωγής ή ΔΕΦΚ) και θα εξακριβωθεί η καταβολή του Ε.Φ.Κ. του ΦΠΑ και του ΕΤΕΠΙΑΑ στο Τελωνείο.
2	Δειγματοληψίες οιν/δών ποτών (νοθεία)	Λήψη δειγμάτων από διάφορα πατρών εισαγομένων και παραγομένων εγχώρια ποτών για την διαπίστωση του αλκοολικού βαθμού και για την προέλευση της αιθυλικής αλκοόλης (επιτρέπεται η κυκλοφορία αιθ. αλκοόλης γεωργικής προέλευσης, ενώ απαγορεύεται η κυκλοφορία στην αγορά συνθετικού οينوπνεύματος).

3	Κ.Β.Σ	Διαπιστώθηκαν παραβάσεις στην τήρηση του Κ.Β.Σ.;
---	-------	--

ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΜΦΙΑΛΩΤΩΝ ΚΑΘΑΡΟΥ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΣ

1	Άδειες	Διαπιστώθηκε η ύπαρξη άδειας εμφιάλωσης της αρμόδιας Τελωνειακής αρχής; Υπάρχει και είναι σε ισχύ σχετική άδεια άσκησης επαγγέλματος ποτοποιού ή φαρμακοποιού;
2	Έλεγχος του εργαστηρίου	Διαπιστώθηκε η καταλληλότητα των χώρων, των μέσων και των υλικών συσκευασίας & εμφιάλωσης;
3	Έλεγχος του βιβλίου	Ελέγχεται η ύπαρξη θεωρημένου και ενημερωμένου Βιβλίου χρεοπίστωσης καθαρού οιν/τος & καθαρού εμφιαλωμένου οινοπνεύματος.
4	Δειγματοληψία	Γίνεται δειγματοληψία 2 σφραγισμένων φιαλών για τον έλεγχο του βάρους και την έκδοση Δ.Χ.Α. .
5	Έλεγχος όρων συσκευασίας	Τηρούνται οι προβλεπόμενοι όροι συσκευασίας; (πλαστικές φιάλες των 200,350,500 γραμ. σε χ/τια των 24,16,10 φιαλών αντίστοιχα)
6	Έλεγχος στοιχείων ετικετών	Ελέγχεται αν τηρούνται οι όροι που αφορούν στην τύπωση του σήματος, με όλα τα στοιχεία που προβλέπονται από τον ΚΝΦΟ, τόσο πάνω στις φιάλες, όσο και στα χαρτοκιβώτια .
7	Έλεγχος τιμολογίων πώλησης	Διαπιστώθηκαν παραβάσεις στην τήρηση του Κ.Β.Σ.;

Σημείωση: επί του καθαρού βάρους κάθε φιάλης καθαρού οινοπνεύματος δικαιολογείται έλλειμμα (ελλιποβάρεια) το πολύ έως 1%.

Σχετ. διαταγές: Φ. 301/184/1994 ΕΥΟ με την οποία κοινοποιήθηκε η σε ισχύ 64360/11505/1970 ΑΥΟ.

Το καθαρό εμφιαλωμένο οινόπνευμα είναι απαραίτητα 95 vol στους 20 βαθμ. C και οι συντελεστές μετατροπής ένυδρων χλγ. σε άνυδρα λίτρα είναι:

ένυδρα χλγ. χ 0,92408 = χλγ. άνυδρα

άνυδρα χλγ. : 0,78924 = λίτρα άνυδρα

ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΜΦΙΑΛΩΤΩΝ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟΥ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΣ

Εμφιαλωμένο διατίθεται το φωτιστικό οινόπνευμα στους 93% vol
 Δικαιούχοι εμφιάλωσης: οινοπνευματοποιοί, νεφτοποιοί, λοιποί επιτηδευματίες.

1	Άδειες	Διαπιστώθηκε η ύπαρξη άδειας, εμφιάλωσης της αρμόδιας Τελωνειακής αρχής; Υπάρχει και είναι σε ισχύ σχετική άδεια άσκησης επαγγέλματος οινοπν/ποιού ή νεφτοποιού;
2	Έλεγχος του εργαστηρίου	Διαπιστώθηκε η καταλληλότητα των χώρων, των μέσων και των υλικών συσκευασίας & εμφιάλωσης;
3	Έλεγχος του βιβλίου	Ελέγχεται η ύπαρξη θεωρημένου και ενημερωμένου Βιβλίου χρεοπίστωσης φωτιστικού οιν/τος & φωτιστικού εμφιαλωμένου οιν/τος.
4	Δειγματοληψία	Γίνεται δειγματοληψία 2 σφραγισμένων φιαλών για τον έλεγχο του βάρους και την έκδοση Δ.Χ.Α. .
5	Έλεγχος όρων συσκευασίας	Τηρούνται οι προβλεπόμενοι όροι συσκευασίας; (πλαστικές φιάλες των 200, 350 ή των 500,1000 γρ. σε χαρτ/τια των 24,12 φιαλών αντίστοιχα)
6	Έλεγχος στοιχείων & ετικετών	Ελέγχεται αν τηρούνται οι όροι που αφορούν στην τύπωση του σήματος, με όλα τα στοιχεία που προβλέπονται από τον ΚΝΦΟ, τόσο πάνω στις φιάλες, όσο και στα χαρτοκιβώτια .
7	Διάθεση φωτιστικού οινόπνεύματος χύμα σε παραλήπτες αποκλειστικά για βιομηχανική χρήση.	Διατίθεται από τον εμφιαλωτή στην κατανάλωση χύμα φωτιστικό οινόπνευμα; Σε θετική περίπτωση, υπάρχει σχετική εγκριτική άδεια παράδοσης του Τελωνείου;
8	Έλεγχος τιμολογίων πώλησης	Διαπιστώθηκαν παραβάσεις στην τήρηση του Κ.Β.Σ.;

Σημείωση: επί του καθαρού βάρους κάθε φιάλης δικαιολογείται έλλειμμα (ελλειποβάρεια) το πολύ έως 1%.

Σχετ. η: Φ.301/184/1994 ΑΥΟ με την οποία κοινοποιήθηκε η σε ισχύ 8051/1917/1975 ΑΥΟ.

Πληροφοριακά τέλος, σε ότι αφορά το εμφιαλωμένο καθαρό και φωτιστικό οινόπνευμα, σας γνωρίζουμε ότι η τιμή λιανικής πώλησης τους στην αγορά κυμαίνεται ενδεικτικά:

Καθαρό φιάλη 245 ml από 4,00 έως 4,50 ευρώ περίπου

Καθαρό φιάλη 430 ml από 6,70 έως 7,10 ευρώ περίπου

Φωτιστικό φιάλη 430 ml από 0,60 έως 1,00 ευρώ περίπου

Διαδικασία λήψης δειγμάτων

Μεγάλη σημασία πρέπει να δίνεται από την υπηρεσία μας στην τήρηση ορθών διαδικασιών λήψης δειγμάτων, όπως άλλωστε και ο Κώδικας Τροφίμων και Ποτών στο άρθρο 13 ορίζει.

Επισημαίνουμε τα εξής:

- ◆ Η δειγματοληψία γίνεται παρουσία και υπαλλήλου της Χημικής Υπηρεσίας.
- ◆ Λαμβάνονται πάντοτε δύο δείγματα (δείγμα, αντιδείγμα).
- ◆ Εξασφαλίζουμε την καθαριότητα των δειγμάτων (καθαρά σκεύη εμφιάλωσης).
- ◆ Εξασφαλίζουμε την αυθεντικότητα των δειγμάτων με την σωστή σφράγιση και τον ποματισμό τους.
- ◆ Τοποθετούμε **ενυπόγραφα Δελτία Δειγματοληψίας** ή επικολλούμε αυτοκόλλητες ετικέτες και στα δύο δείγματα (πχ. φιάλες).
- ◆ Προβαίνουμε στην περιτύλιξη, την πρόσδεση και μολυβοσφράγιση των ληφθέντων δειγμάτων.
- ◆ Συντάσσουμε **Πρωτόκολλο Δειγματοληψίας** εις τριπλούν το οποίο υπογράφεται απαραίτητα και από τον επιτηδευματία.
- ◆ Αποστέλλουμε το γρηγορότερο στην αρμόδια Χημική Υπηρεσία τα δύο δείγματα, τα δύο (2) αντίγραφα του Πρωτοκόλλου Δειγματοληψίας (δεν αναγράφονται σε αυτά τα στοιχεία του ελεγχόμενου), και σχετικό διαβιβαστικό έγγραφο.

ΣΧΕΤΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ:

Εξέταση-λήψη Τελωνειακών δειγμάτων: 3024187/1595/0099/2000 ΑΥΟ

Διαδικασία μολυβοσφράγισης με νέες μεταλλικές- αριθμημένες σφραγίδες: ισχύς από 30-5-02 Σχετ. η: Ε.1001/301/Γ0034/20-5-02.

ΕΛΕΓΧΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΩΝ

Σχετ.:Φ.585/349/99 Α.Υ.Ο. αρθ.5

1	Άδειες λειτουργίας - Βεβαιώσεις	Έλεγχος για την διαπίστωση ύπαρξης α)άδειας λειτουργίας από το Υπουργείο Βιομηχανίας β)άδειας παραγωγής και κυκλοφορίας από τον ΕΟΦ γ)βεβαίωσης χρήσης αιθ.αλκοόλης από τον ΕΟΦ και δ)Ιδιωτικού συμφωνητικού σε περίπτωση παραγωγής φασόν.
2	Μέθοδος κλειστής αποθήκης έλεγχος αποθέματος	Διενεργείται με βάση τα παραστατικά ατελούς παραλαβής από τις Φ.Α. δηλ. Δηλώσεις ΕΦΚ, τα Δελτία Αποστολής-Τιμολόγια του προμηθευτή,τις χρησιμοποιηθείσες στην παραγωγή ποσότητες και τα υπάρχοντα αποθέματα της αιθυλικής αλκοόλης.
3	Άδεια κυκλοφορίας Ε.Ο.Φ.	Ελέγχεται η περιεκτικότητα της αιθ. αλκοόλης αν είναι αυτή που

		νόμιμα χρησιμοποιήθηκε στην παραγωγή για κάθε παρτίδα φαρμάκων.
4	Δηλώσεις με απαλλαγή Ε.Φ.Κ.	Θα ερευνηθεί πόσα παραστατικά ατέλειας έχουν τακτοποιηθεί, πόσα εκκρεμούν, και θα συγκριθούν με τα τηρούμενα στο Τελωνείο αρχεία.
5	Θεωρημένο βιβλίο καταχώρησης παραληφθέντων ποσοτήτων οιν/τος με απαλλαγή υποβολή ετήσιων καταστάσεων παραλαβής- παραγωγής(αρθ.3)	Έλεγχος για την διαπίστωση καταχώρησης των ποσοτήτων αιθ. αλκοόλης βάσει των Δ.ΕΦΚ με απαλλαγή. Έλεγχος για την διαπίστωση πίστωσης της χρησιμοποιηθείσας αιθυλικής αλκοόλης στα παραχθέντα προϊόντα
6	Απώλειες-φύρες	Δεν αναγνωρίζονται για τις παραληφθείσες ατελώς ποσότητες. Δεν επιτρέπεται η χρήση αφορολόγητης αιθ. αλκοόλης για απολύμανση και καθαρισμό των μηχανών παραγωγής (Σχετ. η 181/2000 Γνωμοδότηση του ΝΣΚ)
7	Φαρμακοποιοί – εμφιαλωτές	Έλεγχος για την ύπαρξη της άδειας εμφιαλωτή του αρμόδιου Τελωνείου. Διαπιστώθηκε η νόμιμη εμφιάλωση μόνο καθαρού οιν/τος 95% vol;
8	Βιβλίο αποθήκης & Βιβλίο παραγωγής κοστολογίου	Έλεγχος των ποσοτήτων και των παρτίδων που παράχθηκαν ανά φάρμακο με τα Δελτία Παραγωγής.

ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΡΩΜΑΤΟΠΟΙΩΝ – ΣΟΚΟΛΑΤΟΠΟΙΩΝ – ΒΙΟΜΗΧ. ΤΡΟΦΙΜΩΝ
ΣΧΕΤ.:Φ.411/234/94 Α.Υ.Ο. εδαφ. ε' & στ'

1	Άδεια λειτουργίας	Έλεγχος για την διαπίστωση ύπαρξης άδειας λειτουργίας από το Υπουργείο Ανάπτυξης Γ.Γ. Βιομηχανίας
2	Έκθεση δυναμικότητας - συντελεστής απόδοσης (ιδιοπαραγωγή)	Αναζήτηση της έκθεσης που έχει συνταχθεί από την Τελωνειακή αρχή, με την οποία καθορίζονται η δυναμικότητα και ο συντελεστής απόδοσης της χρησιμοποιούμενης αιθυλικής αλκοόλης, στις αρωματικές ουσίες.
3	Βεβαίωση της Χημικής υπηρεσίας	Όταν οι αρωματικές ουσίες που παράγονται διατίθενται σε

		τρίτους για παραγωγή ειδών διατροφής.
4	Δηλώσεις με απαλλαγή Ε.Φ.Κ.	Θα ερευνηθεί πόσα παραστατικά ατέλειας έχουν τακτοποιηθεί, πόσα εκκρεμούν, και θα συγκριθούν με τα τηρούμενα στο Τελωνείο αρχεία.
5	Θεωρημένο βιβλίο ατέλειας	Έλεγχος για την διαπίστωση καταχώρησης των ποσοτήτων αιθ. αλκοόλης βάσει των Δ.ΕΦΚ με απαλλαγή. Έλεγχος για την διαπίστωση πίστωσης της χρησιμοποιηθείσας αιθυλικής αλκοόλης στα παραχθέντα προϊόντα
6	Έλεγχος τιμολογίων πώλησης, έλεγχος συντελεστή απόδοσης	Θα ερευνηθεί αν παρέλαβαν μόνο παραγωγοί ειδών διατροφής και οι ποσότητες που χρησιμοποιήθηκαν.
7	Βεβαίωση της Χημικής υπηρεσίας (εδαφ.στ')	Με βάση το ποσοστό που ορίζει ελέγχεται η αιθ. αλκοόλη που αναλώθηκε ως α' ύλη για παραγωγή παγωτών, σοκολάτας, αρτοσκευασμάτων κλπ.

Ποινές

Σύμφωνα με τα άρθρα 11 & 12 του Ν.2969/01 τιμωρούνται με φυλάκιση τουλάχιστον 3 μηνών και με πρόστιμο τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ οι **φαρμακοποιοί, αρωματοποιοί και λοιποί βιομήχανοι** που θα χρησιμοποιήσουν τα μηχανήματα απόσταξης που διαθέτουν **για παραγωγή οиноπνεύματος ή ποτών**, για ενίσχυση του αλκοολικού τίτλου της αλκοόλης που παραλαμβάνουν ή τον ανακαθαρισμό της(μετουσιωμένη).

3.2.3.3 ΚΑΠΝΙΚΑ

Στον τομέα των καπνικών προϊόντων κατά το έτος **2010**, σε όλα τα στάδια παραγωγής, εμπορίας, χρήσης και διάθεσης αυτών, πραγματοποιήθηκαν **109** έλεγχοι.

Από τους ελέγχους αυτούς:

Διαπιστώθηκαν 41 παραβάτες

Βεβαιώθηκαν 15.376 παραβάσεις της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας

Ποσοστό παραβατικότητας: 37,61 %

Στο πλαίσιο της αποστολής για την πάταξη της φοροδιαφυγής, του λαθρεμπορίου και την αντιμετώπιση του οικονομικού εγκλήματος, κατασχέθηκαν από το Σ.Δ.Ο.Ε. **31.619.410** τεμάχια λαθραίων τσιγάρων.

Στον τομέα των καπνικών προϊόντων κατά το έτος **2011**, σε όλα τα στάδια παραγωγής, εμπορίας, χρήσης και διάθεσης αυτών, πραγματοποιήθηκαν **21** έλεγχοι.

Από τους ελέγχους αυτούς:

Διαπιστώθηκαν 7 παραβάτες

Βεβαιώθηκαν 11 παραβάσεις της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας

Ποσοστό παραβατικότητας: 33 %

Στο πλαίσιο της αποστολής για την πάταξη της φοροδιαφυγής, του λαθρεμπορίου και την αντιμετώπιση του οικονομικού εγκλήματος, κατασχέθηκαν από το Σ.Δ.Ο.Ε. **133.833.680** τεμάχια λαθραίων τσιγάρων και **570** κιλά καπνού.

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΑΣ ΣΤΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΚΑΠΝΑ

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

1. 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 κ.λ.π., και μάλιστα κατά τέτοιο τρόπο που δεν προδιαθέτει τις ελληνικές Τελωνειακές αρχές να ερευνήσουν το σύνολο του περιεχομένου των εμπορευματοκιβωτίων.

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

2. Με την άφιξη εμπορευματοκιβωτίων με είδη οικοσκευής από μετοικούντες Έλληνες, κυρίως από χώρες της Ανατολικής Ευρώπης

Στην περίπτωση αυτή τα τσιγάρα τοποθετούνται στο πίσω μέρος των εμπορευματοκιβωτίων ενώ στο μπροστινό (κοντά στην πόρτα εισόδου) τοποθετούνται βαριά είδη οικοσκευής ώστε να αποθαρρυνθεί ο λεπτομερής έλεγχος του συνόλου του περιεχομένου των εμπορευματοκιβωτίων από την Τελωνειακή υπηρεσία.

3. Με τον εφοδιασμό πλοίων γραμμών εξωτερικού με μεγάλες ποσότητες τσιγάρων, απ' όπου συνάγεται ότι τα παραλαμβανόμενα τσιγάρα δεν προορίζονται για τις ανάγκες του πληρώματος.

Παράδειγμα για εφοδιασμό πλοίου με 700 κιβώτια των 10.000 τσιγάρων το καθένα, χρειάζονται 24 χρόνια να καταναλωθούν από 20μελές πλήρωμα, που είναι όλοι καπνιστές. Στην περίπτωση αυτή υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες ότι τα τσιγάρα θα επιστρέψουν με κάποιο τρόπο λαθραία στη χώρα μας. Για το λόγο αυτό παρακολουθούμε τον προορισμό των πλοίων αυτής της κατηγορίας για να εντοπίσουμε το λιμάνι προορισμού όπου υπάρχει η πιθανότητα να εκφορτωθούν τα τσιγάρα και να τοποθετηθούν σε εμπορευματοκιβώτια και με διάφορες μεθοδεύσεις να επανεισαχθούν λαθραία στη χώρα μας. Τα πλοία αυτής της κατηγορίας έχουν συνήθως προορισμό χώρες της Ανατολικής Ευρώπης.

4. Με την παρέκκλιση από την TRANSIT διακίνηση.

Στην περίπτωση αυτή ποσότητες τσιγάρων από την Ευρωπαϊκή Ένωση ή Τρίτες χώρες με προορισμό, μέσω της Ελλάδας, Τρίτες χώρες ή άλλες χώρες της Ε.Ε. αντίστοιχα, δεν προσκομίζονται στο Τελωνείο προορισμού αλλά λαθρεμπορεύονται ή στα άλλα Κράτη - Μέλη της Ε.Ε. χωρίς να διέλθουν ποτέ από τη χώρα μας ή στην Ελλάδα. Τα αντίτυπα των πιστοποιητικών T1 ή των δελτίων TIR που συνοδεύουν τα τσιγάρα επιστρέφονται βεβαιωμένα για την παραλαβή τους με πλαστές ή κλεμμένες Τελωνειακές σφραγίδες.

5. Με τη λαθραία διακίνηση τσιγάρων (τρίτων χωρών) από ελεύθερη ζώνη χώρας της Ε.Ε., μέσω ελεύθερης ζώνης της Ελλάδας, 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 διασαφήσεις εξαγωγής αντίστοιχα, στις οποίες και λαθρεμπορεύονται.

6. Με εικονικές εξαγωγές.

Τα αντίγραφα των συνοδευτικών παραστατικών επιστρέφονται βεβαιωμένα για τις εξαγωγές των τσιγάρων με πλαστογραφημένες τις υπογραφές των υπαλλήλων των συνοριακών Τελωνείων.

7. Με την άφιξη τουριστικών λεωφορείων κύρια από Βουλγαρία - Ρουμανία - Αλβανία με απόκρυψη των τσιγάρων στους αποθηκευτικούς χώρους που διαθέτουν τα οχήματα αυτά.

8. 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.

9. Με τη νόμιμη εξαγωγή στην Αλβανία μέσω της θαλάσσιας οδού με μικρά M/S, τα οποία μετά την έξοδό τους από τα Ελληνικά χωρικά ύδατα, μεταφορτώνουν τα τσιγάρα σε μικρότερα ταχύπλοα σκάφη και στη συνέχεια τα διοχετεύουν λαθραία ή σε άλλες χώρες της Ε.Ε. ή στη χώρα μας από αφύλακτες χερσαίες διαβάσεις ή ερημικές ακτές.

10. Με την εισαγωγή από όμορες χώρες έμπορων φορτηγών αυτοκινήτων με τσιγάρα σε ώρες μεγάλης αιχμής, που δηλώνονται κενά φορτίου.

11. Με την επιστροφή σε χώρες της Ε.Ε ή τρίτες χώρες ακατάλληλων εμπορευμάτων μέσα στα οποία έχουν αποκρυβεί μεγάλες ποσότητες τσιγάρων.

12. Με την εξαγωγή στις όμορες χώρες και κυρίως στην Αλβανία 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, με 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.

13. Με εικονικούς εφοδιασμούς πλοίων γραμμών εξωτερικού, τα οποία φέρονται ότι βρίσκονται σε λιμάνια τρίτων χωρών.

14. Με την αποσφράγιση και σφράγιση των εξαγομένων προς Τρίτες χώρες, κυρίως μέσω Πειραιά, εμπορευματοκιβωτίων.

Στην περίπτωση αυτή τα προς εξαγωγή CONTAINERS, σε κάποιο σημείο της διαδρομής αποσφραγίζονται, εκφορτώνεται μέρος του φορτίου, αφήνονται στο πίσω μέρος αυτών 2-3 σειρές χαρτοκιβωτίων για κάλυψη και ξανασφραγίζονται με τέτοιο τρόπο, ώστε η διαπίστωση της παραβίασης να είναι δύσκολη από τον Τελωνειακό υπάλληλο, που επιβεβαιώνει το απαραβίαστο των εμπορευματοκιβωτίων, τα οποία εξάγονται σαν πλήρη φορτίου από τη χώρα μας.

15. Μηχανισμός αγοραπωλησίας καπνικών προϊόντων μέσω INTERNET.

Πρόκειται για νέο αλλά όλο και συχνότερα εμφανιζόμενο τρόπο παραγγελίας και διακίνησης, κυρίως ακριβών πούρων, μέσω του ηλεκτρονικού εμπορίου, με εξόφληση μέσω τραπεζικών καρτών, με ή χωρίς την έκδοση ΑΣΔΕ, με καταβολή συνήθως του ΕΦΚ στη χώρα αποστολής.

Στις περιπτώσεις αυτές τα τσιγάρα ή τα πούρα μεταφέρονται μέσω ταχυδρομικών δεμάτων από εταιρίες ταχυμεταφορών (courier), από και προς χώρες της Ε.Ε., χωρίς να εφαρμόζεται αντίστοιχα η Κοινοτική διάταξη Καν. ΕΟΚ 3649/92 (αρθ.57 παρ.1 & 3 του Ν.2960/01).

16. Παράνομη διάθεση πούρων χύμα από εισαγωγείς, ξενοδοχεία, περίπτερα, κέντρα διασκέδασης, καταστήματα ειδών καπνιστού.

Στις περιπτώσεις αυτές τα πούρα εισάγονται νόμιμα σε κουτιά των 10 ή 20 τεμαχίων με συγκεκριμένη τιμή λιανικής πώλησης επί της οποίας επιβάλλονται οι επιβαρύνσεις. Στη συνέχεια τα κουτιά ανοίγονται και τα πούρα διατίθενται χύμα (ένα-ένα), χωρίς να φέρουν ένσημη ταινία και σε τιμές πολύ υψηλότερες από αυτή που αναλογεί στο κάθε τεμάχιο.

Β. ΤΡΟΠΟΙ ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΑΣ ΠΟΥ ΕΝΤΟΠΙΣΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΣΕ ΑΛΛΑ Κ - Μ ΤΗΣ Ε.Ε.

1. Με τη μέθοδο της εκτροπής από το καθεστώς της Κοινοτικής Διαμετακόμισης.

Στην περίπτωση αυτή, όπως είναι ευνόητο, τα τσιγάρα δεν προσκομίζονται στο Τελωνείο προορισμού αλλά διοχετεύονται στην κατανάλωση λαθραία. Τα αντίτυπα των πιστοποιητικών Τ1 επιστρέφονται βεβαιωμένα για την παραλαβή των τσιγάρων με πλαστές ή κλεμμένες Τελωνειακές σφραγίδες. Πολλές φορές οι αναφερόμενοι στα Τ1 προμηθευτές και παραλήπτες είναι πρόσωπα ανύπαρκτα.

2. Με την ψευδή περιγραφή των προϊόντων κατά την εισαγωγή τους στις χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (διακίνηση αεροπορικής).

Στην περίπτωση αυτή προερχόμενα από Τρίτες χώρες (Κούβα- Κανάρια νησιά) ακριβά πούρα εισάγονται στην Ισπανία, περιγράφονται ως εμπορεύματα μικρής αξίας ή προσωπικά είδη και διακινούνται με ταχυδρομικά δέματα στην Ε.Ε..

3. Με τη διακίνηση μέσω ελευθέρων ζωνών από τις οποίες εξέρχονται σαν προϊόντα μικρής αξίας και διοχετεύονται λαθραία στην κατανάλωση.

4. Με την εξαγωγή τους προς Τρίτες χώρες απ' όπου επανεισάγονται στην Ε.Ε. περιγραφόμενα στα συνοδευτικά έγγραφα σαν προϊόντα χαμηλής ποιότητας και τιμής.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ.

1. Ποιοι διακινούν τα βιομηχανοποιημένα καπνά που βρίσκονται σε Φορολογική Αποθήκη.

Δικαίωμα διακίνησης των βιομηχανοποιημένων καπνών έχουν:

α. Ο εγκεκριμένος αποθηκευτής

Είναι εκείνος που έχει λάβει άδεια από την Τελωνειακή αρχή να παράγει, να μεταποιεί, να κατέχει, να παραλαμβάνει και να αποστέλλει προϊόντα υποκείμενα σε ΕΦΚ.

Για κάθε συγκεκριμένο αποθηκευτή εκδίδεται **μόνο μία άδεια** ανεξάρτητα από την κατηγορία των προϊόντων τον αριθμό των Φορολογικών Αποθηκών και το χώρο της επικράτειας στον οποίο βρίσκονται και λειτουργούν αυτές. **Οι όροι και οι προϋποθέσεις** χορήγησης της άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή καθορίζονται (παροχή εγγυήσεων, ύψος & είδη αυτών κλπ.) από την Φ. 883/530/99 Α.Υ.Ο. όπως αυτή τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε (Φ.332/208/00 , Φ.888/600/01 Α.Υ.Ο).

Υποχρεώσεις εγκεκριμένου αποθηκευτή.

Ο εγκεκριμένος αποθηκευτής υποχρεούται :

- ◆ Να τηρεί γραμμογραφημένο **βιβλίο αποθήκης** (εισερχομένων - εξερχόμενων προϊόντων). Παρέχεται η ευχέρεια αντί του παραπάνω βιβλίου να χρησιμοποιείται το βιβλίο αποθήκης του ΚΒΣ ή να το τηρεί με ηλεκτρονικό τρόπο (σύστημα Η/Υ).
- ◆ Να τηρεί ανά αποθήκη ειδικό **βιβλίο** θεωρημένο από την αρμόδια Τελωνειακή αρχή στο οποίο θα καταχωρεί τα **ΣΔΕ** που αφορούν τόσο τα εισερχόμενα όσο και τα εξερχόμενα προϊόντα.
- ◆ Να κοινοποιεί και επιστρέφει τα αντίτυπα Νο 3 των ΣΔΕ.

Η καταχώρηση των ΣΔΕ πρέπει να γίνεται στο Βιβλίο εντός (4) τεσσάρων ημερών από την έκδοση ή την παραλαβή τους.

- ◆ Να τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας, με εξαίρεση τους παραγωγούς, μεταποιητές και πρόσωπα που πραγματοποιούν μόνο αποστολές στα άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- ◆ Να τηρεί βιβλίο απογραφών του ΚΒΣ (όπου αυτό προβλέπεται).
- ◆ Να τηρεί βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου, όταν παράγει.
- ◆ Να κοινοποιεί και να επιστρέφει τα αντίτυπα του ΣΔΕ.
- ◆ Να επιδεικνύει τα προϊόντα σε κάθε ζήτηση της αρμόδιας αρχής.
- ◆ Να δέχεται οποιονδήποτε έλεγχο από την αρμόδια αρχή.
- ◆ Να δέχεται και να συμμορφώνεται προς όλες τις υποδείξεις της αρμόδιας αρχής.
- ◆ Ευθύνεται έναντι του Δημοσίου για τους φόρους που αναλογούν στα προϊόντα. Σε περιπτώσεις καταλογισμού ευθυνών, ευθύνεται και για τις πράξεις των αποθηκαρίων των φορολογικών αποθηκών.

Ακύρωση - Ανάκληση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή.

Ισχύουν τα προαναφερθέντα περί ανάκλησης και ακύρωσης άδειας φορολογικής αποθήκης.

β. Εγγεγραμμένος επιτηδευματίας.

Ο εγγεγραμμένος επιτηδευματίας μπορεί μετά από άδεια της αρμόδιας Τελωνειακής Περιφέρειας (όπου η έδρα της επιχείρησής του), και στα πλαίσια της εμπορικής του δραστηριότητας, να **παραλαμβάνει** προϊόντα τα οποία βρίσκονται σε καθεστώς αναστολής του ΕΦΚ και προέρχονται από άλλα κράτη μέλη της Κοινότητας, δεν έχει όμως την ιδιότητα του εγκεκριμένου αποθηκευτή και ως εκ τούτου δεν μπορεί να παράγει, να μεταποιεί, να κατέχει ή να αποστέλλει προϊόντα με αναστολή του ΕΦΚ.

Οι όροι και οι προϋποθέσεις χορήγησης άδειας εγγεγραμμένου επιτηδευματία, η

ανάκλησης της άδειας αυτής, καθώς και οι υποχρεώσεις του, καθορίζονται από τη Δ.424/277/93 Α.Υ.Ο.

Υποχρεώσεις εγγεγραμμένου επιτηδευματία.

Ο εγγεγραμμένος επιτηδευματίας υποχρεούται:

- Να τηρεί βιβλίο καταχώρησης των ΣΔΕ για τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα, προϊόντα.
- Να τηρεί γραμμογραφημένο βιβλίο εισερχομένων - εξερχόμενων προϊόντων ή βιβλίο αποθήκης του άρθρου 8 του ΚΒΣ.
- Να επιδεικνύει τα προϊόντα σε κάθε ζήτηση και να προβαίνει σε απογραφή αν κριθεί αναγκαίο από την Τελωνειακή αρχή.
- Να δέχεται και να διευκολύνει οποιοδήποτε έλεγχο της Τελωνειακής αρχής και να συμμορφώνεται προς τις υποδείξεις της.
- Να ενημερώνει άμεσα την Τελωνειακή αρχή για κάθε παραλαβή προϊόντων και **να καταβάλει άμεσα** τις αναλογούσες φορολογικές επιβαρύνσεις κατά την παραλαβή των προϊόντων.
- Να κοινοποιεί κατά τα προβλεπόμενα από το ν. 2960/01 αντίτυπα του ΣΔΕ.

γ. Μη εγγεγραμμένος επιτηδευματίας.

Ο μη εγγεγραμμένος επιτηδευματίας μπορεί στα πλαίσια της εμπορικής του δραστηριότητας να παραλαμβάνει περιστασιακά και κατόπιν γραπτής άδειας της αρμόδιας Τελωνειακής αρχής (όπου η έδρα της επιχείρησής του), προϊόντα υποκείμενα σε ΕΦΚ τα οποία βρίσκονται σε καθεστώς αναστολής του ΕΦΚ και προέρχονται από άλλα κράτη μέλη της Κοινότητας.

Οι υποχρεώσεις του μη εγγεγραμμένου επιτηδευματία προβλέπονται από τη Δ.426/277/93 Α.Υ.Ο.

Υποχρεώσεις μη εγγεγραμμένου επιτηδευματία.

- Να καταθέτει αίτηση με την οποία να γνωστοποιεί στην Τελωνειακή αρχή, στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται ο χώρος στον οποίο θα πραγματοποιηθεί η παραλαβή των προϊόντων , ότι προτίθεται να παραλάβει καπνικά προϊόντα από επικείμενη ενδοκοινοτική αποστολή. Η δήλωση αυτή εκδίδεται σε 3 (τρία) αντίτυπα:

Το πρώτο παραδίδεται στον ενδιαφερόμενο παραλήπτη των προϊόντων .

Το δεύτερο αποστέλλεται από τον παραλήπτη στον προμηθευτή οίκο του εξωτερικού .

Το τρίτο παραμένει στην Τελωνειακή αρχή.

- Να υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση, στην οποία να δηλώνει ότι ασκεί δραστηριότητα σχετική με τα προϊόντα που πρόκειται να παραλάβει.
- Να καταθέτει εγγύηση (ή παρακαταθήκη) που να καλύπτει το σύνολο των αναλογούντων για τη συγκεκριμένη παραλαβή, φορολογικών επιβαρύνσεων.
- Να ενημερώνει άμεσα την αρμόδια Τελωνειακή αρχή για την άφιξη των προϊόντων.
- Να διαβιβάζει στον κοινοτικό αποστολέα αποθηκευτή αντίτυπο της προαναφερόμενης δήλωσης προ της αποστολής των προϊόντων , προκειμένου να επισυναφθεί το ΣΔΕ.
- Να καταβάλλει τον ΕΦΚ κατά την παραλαβή των προϊόντων.
- Να δέχεται οποιοδήποτε έλεγχο κρίνει η αρμόδια Τελωνειακή αρχή και να συμμορφώνεται με τις υποδείξεις της.

δ. Φορολογικός εκπρόσωπος.

Ο φορολογικός εκπρόσωπος είναι το φυσικό ή νομικό πρόσωπο το οποίο έχει εξουσιοδοτηθεί από εγκεκριμένο αποθηκευτή άλλου κράτους μέλους της Κοινότητας για τη διεκπεραίωση των φορολογικών υποχρεώσεων του επί των αποστελλομένων υπό καθεστώς αναστολής, προϊόντων στη χώρα μας.

Ο φορολογικός εκπρόσωπος διαθέτει σχετική έγκριση από την Τελωνειακή Περιφέρεια της έδρας δραστηριότητας του.

Οι όροι και προϋποθέσεις χορήγησης έγκρισης φορολογικού εκπροσώπου, η ανάκληση της, καθώς και οι υποχρεώσεις του καθορίζονται από τη Δ. 425/279/93 Α.Υ.Ο.

Υποχρεώσεις φορολογικού εκπροσώπου.

Ο φορολογικός εκπρόσωπος υποχρεούται:

- ◆ **Να τηρεί ειδικό βιβλίο καταχώρησης** το οποίο θα πρέπει να έχει θεωρηθεί από την αρμόδια Τελωνειακή αρχή. Στο βιβλίο αυτό καταχωρεί τα ακόλουθα:
 1. Την ποσότητα και την αξία των προϊόντων.
 2. Το ποσόν του ΕΦΚ που κατέβαλε χωριστά κατά ποσότητα και αξία των προϊόντων.
 3. Το ΣΔΕ που καλύπτει κάθε παραλαβή.
 4. Τον αριθμό του ΕΔΕ-6 βάσει του οποίου βεβαιώθηκαν και εισπράχθηκαν οι φορολογικές επιβαρύνσεις.
 5. Το Τελωνείο που καταβλήθηκε ο ΕΦΚ.
- ◆ **Να τηρεί λογιστικά βιβλία αποθήκης.**
- ◆ **Να καταβάλλει τον οφειλόμενο ΕΦΚ** κατά το χρόνο παραλαβής των προϊόντων.
- ◆ **Να δέχεται και να διευκολύνει τον έλεγχο** της Τελωνειακής αρχής και να συμμορφώνεται στις υποδείξεις της.

2. Πως διακινούνται τα βιομηχανοποιημένα καπνά που βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη.

α. Διακίνηση από φορολογική αποθήκη κράτους μέλους σε φορολογική αποθήκη άλλου κράτους μέλους.

Η διακίνηση των βιομηχανοποιημένων καπνών από μία φορολογική αποθήκη κράτους μέλους σε φορολογική αποθήκη άλλου κράτους μέλους, ανεξάρτητα με τον τρόπο μεταφοράς, γίνεται με την κάλυψη του Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου (ΣΔΕ), το οποίο συντάσσει ο αποστολέας - εγκεκριμένος αποθηκευτής σε (5) πέντε αντίτυπα τα οποία προορίζονται:

Το Νο 1 για τον αποστολέα.

Το Νο 2 για τον παραλήπτη των υποκειμένων σε ΕΦΚ εμπορευμάτων.

Το Νο 3 επιστρέφεται από τον παραλήπτη στον αποστολέα μέσα στο πρώτο 15μερο του επόμενου μήνα από την παραλαβή των εμπορευμάτων και αποτελεί αποδεικτικό παραλαβής των εμπορευμάτων.

Το Νο 4 για την αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού των εμπορευμάτων.

Το Νο 5 για την αρμόδια αρχή της χώρας αποστολής των εμπορευμάτων, η οποία είναι και αρμόδια για τον έλεγχο και την εποπτεία του αποστολέα.

Τα αντίτυπα Νο 2, 3 και 4 του ΣΔΕ μαζί με το τιμολόγιο πώλησης ή το δελτίο αποστολής και τη φορτωτική, συνοδεύουν τα εμπορεύματα από τον τόπο αποστολής μέχρι τον τόπο προορισμού τους.

β. Διακίνηση μεταξύ φορολογικών αποθηκών στο εσωτερικό της χώρας.

Η διακίνηση των βιομηχανοποιημένων καπνών μεταξύ φορολογικών αποθηκών στο εσωτερικό της χώρας, γίνεται με την κάλυψη παραστατικού εγγράφου ΣΔΕ.

Τα αντίτυπα Νο 2,3 και 4 του ΣΔΕ μαζί με το δελτίο αποστολής ή το τιμολόγιο πώλησης- δελτίο αποστολής και τη φορτωτική, συνοδεύουν τα εμπορεύματα από τον τόπο αποστολής μέχρι τον τόπο προορισμού τους.

γ. Διακίνηση από φορολογική αποθήκη Κράτους μέλους σε εγγεγραμμένο επιτηδευματία άλλου Κράτους Μέλους.

δ. Διακίνηση από φορολογική αποθήκη Κράτους Μέλους σε μη εγγεγραμμένο επιτηδευματία άλλου Κράτους Μέλους.

ε. Διακίνηση από Φορολογική αποθήκη Κράτους Μέλους σε φορολογικό εκπρόσωπο άλλου Κράτους Μέλους.

Για τη διακίνηση των βιομηχανοποιημένων καπνικών από την Ε.Ε., των περιπτώσεων γ, δ, και ε ισχύουν ανάλογα, όσα αναφέρονται παραπάνω στην περίπτωση 2 α (διακίνηση με ΣΔΕ).

στ. Διακίνηση από εγχώρια φορολογική αποθήκη στην κατανάλωση.

Η διακίνηση των βιομηχανοποιημένων καπνικών από εγχώρια φορολογική αποθήκη στην κατανάλωση γίνεται πάντα μετά τη βεβαίωση και είσπραξη από την αρμόδια Τελωνειακή αρχή του ΕΦΚ και του ΦΠΑ που εισπράττονται όπως είναι γνωστό στη χώρα προορισμού (ανάληψης των προϊόντων).

Για την βεβαίωση και είσπραξη των φορολογιών κατατίθεται στην αρμόδια τελωνειακή αρχή α) αίτηση φορολογίας και β) έντυπο που φέρει την ονομασία “ΔΗΛΩΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ”, επί του οποίου γίνεται βεβαίωση και είσπραξη των φόρων και συμψηφισμός της αξίας των ενσήμων ταινιών.

Στη συγκεκριμένη περίπτωση η διακίνηση των προϊόντων μέχρι τον τελικό προορισμό τους συνοδεύεται από το δελτίο αποστολής και τη φορτωτική.

3. Πως διακινούνται μεταξύ κρατών - μελών τα βιομηχανοποιημένα καπνά για εμπορικούς σκοπούς, που έχουν φορολογηθεί στο κράτος μέλος αποστολής (αρθ.57 ν.2960 παρ.1 & 3).

Η διακίνηση των βιομηχανοποιημένων καπνών που έχουν τεθεί σε ανάληψη, μεταξύ των κρατών μελών γίνεται με την κάλυψη του Απλοποιημένου Συνοδευτικού Εγγράφου (ΑΣΔΕ) το οποίο συντάσσει ο αποστολέας σε τρία αντίτυπα τα οποία προορίζονται:

Το Νο 1 για τον προμηθευτή.

Το Νο 2 για τον παραλήπτη.

Το Νο 3 επιστρέφεται (θεωρημένο) από τον παραλήπτη στον προμηθευτή και αποτελεί αποδεικτικό παραλαβής των εμπορευμάτων.

Τα αντίτυπα Νο 2 και 3 του ΑΣΔΕ μαζί με το τιμολόγιο πώλησης ή το δελτίο αποστολής και τη φορτωτική συνοδεύουν τα εμπορεύματα από τον τόπο αποστολής μέχρι τον τόπο προορισμού τους.

Ο φόρος γίνεται απαιτητός σε κάθε περίπτωση στη χώρα ανάληψης, με την κατάθεση στο Τελωνείο του ΑΣΔΕ.

Τα έντυπα ΣΔΕ και ΑΣΔΕ επισυνάπτονται στο παρόν σχέδιο. Στα οπισθόφυλλα των αντιτύπων Νο 1 του ΣΔΕ και του ΑΣΔΕ υπάρχουν επεξηγήσεις σχετικές με τη συμπλήρωσή τους.

4. Πως διακινούνται τα βιομηχανοποιημένα καπνά κατά την εισαγωγή.

Τα προερχόμενα από Τρίτες χώρες βιομηχανοποιημένα καπνά συνοδεύονται κατά την εισαγωγή τους με τα απαραίτητα συνοδευτικά έγγραφα (Τιμολόγιο, Φορτωτική,

Πιστοποιητικό καταγωγής) και στη συνέχεια μέχρι το αρμόδιο Τελωνείο προορισμού με την έκδοση πιστοποιητικού Τ1.

Τα προϊόντα που εισάγονται μπορούν:

α) Να εκτελωνισθούν (προορισμός η εγχώρια κατανάλωση).

Στην περίπτωση αυτή κατατίθεται από τον εισαγωγέα, το παραστατικό Ε.Δ.Ε.-6, δηλ. Διασάφηση Εισαγωγής, επί του οποίου γίνεται η βεβαίωση και είσπραξη των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων και συμψηφισμός της αξίας των ενσήμων ταινιών (έχει ήδη καταβληθεί από τον εισαγωγέα κατά την παράδοση των ταινιών) . Τα προϊόντα διακινούνται μέχρι τον τελικό προορισμό τους με το αποδεικτικό είσπραξης των καταβληθέντων δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων, το δελτίο αποστολής και τη φορτωτική.

β) Να τεθούν σε ελεύθερη κυκλοφορία και φορολογική αποθήκη.

Στην περίπτωση αυτή καταβάλλεται από τον εγκεκριμένο αποθηκευτή ο προβλεπόμενος εισαγωγικός δασμός, με την κατάθεση Διασάφησης Εισαγωγής που φέρει την ένδειξη “ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΘΗΚΗ”, επί του οποίου γίνεται η βεβαίωση και είσπραξη του (εισαγωγικού δασμού).

Η διακίνηση των προϊόντων αυτών από το Τελωνείο Τελωνισμού τους σε ελεύθερη κυκλοφορία στη φορολογική αποθήκη γίνεται α) με την άδεια παραλαβής επί της οποίας θα αναγράφεται η ένδειξη “ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΘΗΚΗ”, β) Σ.Δ.Ε. που εκδίδει ο παραλήπτης αποθηκευτής, γ) το δελτίο αποστολής και τη φορτωτική.

Τα προϊόντα αυτά με την τοποθέτησή τους στη φορολογική αποθήκη εξομοιώνονται με τα ευρισκόμενα σε αυτή και ακολουθούν την ίδια διαδικασία διακίνησης και καταβολής του Ε.Φ.Κ. και των λοιπών φορολογιών.

γ) Να τεθούν σε αποθήκη αποταμίευσης.

Στην περίπτωση αυτή δεν καταβάλλονται οι δασμολογικές επιβαρύνσεις από τον εισαγωγέα, από τον οποίο κατατίθεται διασάφηση αποταμίευσης και τα προϊόντα εναποτίθενται σε αποθήκες αποταμίευσης. Τα προϊόντα αυτά δεν φέρουν ένσημες ταινίες και διακινούνται μέχρι τις αποθήκες αποταμίευσης με το δελτίο αποστολής, αντίγραφο της διασάφησης αποταμίευσης και τη φορτωτική.

Το καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης ρυθμίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 98 - 113 του Κοινοτικού Κώδικα (Καν. 2913/92), των άρθρων 503-548 του κανονισμού 2454/93 περί εφαρμογής του Καν. 2913/92 και την Τ.1460/10/Γ0019/21-3-02 ΑΥΟ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές οι αποθήκες αποταμίευσης διακρίνονται σε πέντε (5) κατηγορίες, ανάλογα εάν είναι δημόσιες ή ιδιωτικές και ποιος έχει την ευθύνη, ο διαχειριστής ή ο αποταμιευτής.

Η άδεια λειτουργίας τους εκδίδεται από τις Περιφερειακές Δ/σεις Τελωνείων αφού καταθέσουν τις εγγυήσεις που απαιτούνται και υποβάλλουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Η χρονική διάρκεια των αποταμιευμένων προϊόντων είναι απεριόριστη και η διακίνησή τους από τη μία αποθήκη στην άλλη γίνεται με ΕΔΕ (Μεταφορά Τελωνειακή Αποταμίευση). Τα αποταμιευμένα προϊόντα προορίζονται για επανεξαγωγή και εφοδιασμούς πλοίων και αεροσκαφών γραμμών εξωτερικού.

5. Πως διακινούνται τα βιομηχανοποιημένα καπνά κατά την εξαγωγή.

Δικαίωμα εξαγωγής των βιομηχανοποιημένων καπνών που βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη έχει ο εγκεκριμένος αποθηκευτής, ο οποίος υποχρεώνεται στην κατάθεση Διασάφησης εξαγωγής (Ε.Δ.Ε -2) και Συνοδευτικού Διοικητικού εγγράφου (Σ.Δ.Ε.) στο αρμόδιο Τελωνείο ελέγχου. Η άδεια φόρτωσης, αντίγραφο Ε΄ της Διασάφησης Εξαγωγής και το Σ.Δ.Ε. συνοδεύουν τα προϊόντα μέχρι το Τελωνείο εξόδου από το Κοινοτικό έδαφος. Το Τελωνείο εξόδου οφείλει να επιστρέψει τα εν λόγω έγγραφα,

κανονικά θεωρημένα για την έξοδο, στο Τελωνείο εξαγωγής. Εκτός από τα παραπάνω έγγραφα τα προϊόντα συνοδεύονται και από τιμολόγιο πώλησης (INVOICE), δελτίο αποστολής και φορτωτική.

6. Πως διακινούνται τα βιομηχανοποιημένα καπνά στα Κ.Α.Ε και στις εφοδιαστικές επιχειρήσεις.

α) Καταστήματα Αφορολογήτων Ειδών (Κ.Α.Ε.)

Τα Κ.Α.Ε. λειτουργούν ως ειδικές φορολογικές αποθήκες, ειδών υποκειμένων σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης. Διαθέτουν άδεια φορολογικής αποθήκης και άδεια εγκεκριμένου αποθηκευτή (Φ.639/447/02 ΑΥΟ & Φ.883/530/99ΑΥΟ).

Τα καπνικά προϊόντα όταν πρόκειται να πωληθούν φορολογημένα από τα Κ.Α.Ε., διακινούνται σ' αυτά φορολογημένα (φέρουν ένσημες ταινίες).

Όταν η πώληση τους πραγματοποιείται από μεθοριακό κατάστημα (διέρχονται επιβάτες μόνο για τρίτες χώρες), διακινούνται και διατίθενται αδασμοφορολόγητα (δεν φέρουν ένσημες ταινίες).

Η διαδικασία λειτουργίας, εναποθήκευσης και διακίνησης προϊόντων των καταστημάτων αφορολογήτων ειδών ΚΑΕ Α.Ε., καθώς και η διαδικασία πώλησης, τόσο αδασμοφορολόγητων όσο και φορολογημένων προϊόντων από τα καταστήματα αυτά, καθορίζονται από τον Ν.827/78, το Π.Δ.86/79, την Τ. 3451/41/Β0019/99, την Φ. 771/463/99 Α.Υ.Ο. και την Φ.674/363/99 ΑΥΟ .

β) Εφοδιαστικές Επιχειρήσεις (αρθ.68 ν.2960/01)

Οι εφοδιαστικές επιχειρήσεις λειτουργούν ως φορολογικές αποθήκες ειδών υποκειμένων σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης. Διαθέτουν άδεια φορολογικής αποθήκης και άδεια εγκεκριμένου αποθηκευτή σύμφωνα με την Φ. 883/530/99 αρθ.6 ΑΥΟ. Επίσης οι εφοδιαστικές επιχειρήσεις λειτουργούν με το καθεστώς της Τ.1940/41/14-4-03 Α.Υ.Ο. με την οποία προβλέπονται οι προϋποθέσεις και οι διαδικασίες για τον εφοδιασμό πλοίων και αεροσκαφών γραμμών εξωτερικού (χορήγηση στο πλήρωμα έως 20 πακέτα το άτομο για κάθε 10 ημέρες, άρθρο15).

Σημείωση: στο βιβλίο των ΣΔΕ καταχωρούν μόνο τις εισερχόμενες ποσότητες, η έξοδος των προϊόντων (πίστωση) ελέγχεται από το βιβλίο Αποθήκης (Φ.156/80/2000 παρ.2).

7. Πως διακινούνται τα Βιομηχανοποιημένα καπνά από Πρεσβείες - Διεθνείς Οργανισμούς.

Τα δικαιούχα πρόσωπα των απαλλαγών που αναφέρονται στο Κεφ. Ι, Τμήμα Δ', περίπτωση (α) του παρόντος Οδηγού θεωρούνται ως εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες.

Τα πρόσωπα αυτά μπορούν να παραλαμβάνουν από άλλα Κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή φορολογικές αποθήκες του εσωτερικού, καπνικά προϊόντα, τα οποία κατά τη διακίνησή τους συνοδεύονται από Σ.Δ.Ε., τιμολόγιο, φορτωτική ή Σ.Δ.Ε., δελτίο αποστολής, φορτωτική αντίστοιχα.

Στο Τελωνείο για τις συγκεκριμένες παραλαβές από ΕΕ, κατατίθεται έντυπο ΔΕΦΚ-1, στο οποίο το αρμόδιο τμήμα ΕΦΚ ή ατελειών χορηγεί την απαλλαγή.

Γ. ΕΝΣΗΜΕΣ ΤΑΙΝΙΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΠΝΙΚΩΝ

Η νόμιμη κυκλοφορία των βιομηχανοποιημένων καπνικών προϊόντων στο εσωτερικό της χώρας, αποδεικνύεται από τις ένσημες ταινίες φορολογίας, που επικολλούνται στα πακέτα (συσκευασίες) μέσα στους χώρους των μονάδων παραγωγής τους (καπνεργοστάσια εσωτερικού ή εξωτερικού) Αρθ. 106 Ν. 2960/01.

Προκειμένου για ποσότητες βιομηχανοποιημένων καπνικών, εμπορικού χαρακτήρα, αλλοδαπής προέλευσης, που δεν υπερβαίνουν κατά αποστολή τα 5.000 τεμάχια σε συσκευασία λιανικής πώλησης, η επικόλληση των ταινιών, εφόσον συντρέχουν δικαιολογητικοί λόγοι, μπορεί να γίνει, ύστερα από έγκριση της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ. του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών, εντός της φορολογικής αποθήκης ή εντός του Τελωνειακού καταστήματος υπό την διαρκή παρουσία και επίβλεψη της Τελωνειακής Υπηρεσίας.

Σχετ. η Φ.44/21/4-2-1994 ΑΥΟ

Η διάθεση ενσήμων ταινιών γίνεται αποκλειστικά στα παρακάτω πρόσωπα, αφού υποβάλλουν και καταχωρήσουν αίτηση διάθεσης στην αρμόδια για την φορολογία των καπνοβιομηχανικών προϊόντων Τελωνειακή αρχή (Σχετ. η Φ.118/57/01 ΑΥΟ) και καταβάλλουν την αξία τους :

- ◆ Στον εγκεκριμένο αποθηκευτή και στον εγγεγραμμένο επιτηδευματία στην Ελλάδα καθώς και στον εγκεκριμένο αποθηκευτή άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε.
- ◆ Στον φορολογικό εκπρόσωπο εγκεκριμένου αποθηκευτή άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε.
- ◆ Στον εισαγωγέα από τρίτες χώρες και
- ◆ Στον καπνοβιομήχανο που παράγει στην Ελλάδα εκτός καθεστώτος αναστολής.

Από 01-01-02 η αξία κάθε ένσημης ταινίας για όλα τα είδη καπνικών ορίζεται στα 0,01 ευρώ (Σχετ. η Φ. 878/590/01).

Οι ένσημες ταινίες φορολογίας είναι αριθμημένες και φέρουν αύξοντα αριθμό αποτελούμενο από επτά (7) ψηφία και κωδικό αριθμό από συνδυασμό δύο (2) κεφαλαίων γραμμάτων της Ελληνικής αλφαβήτου. Η αρίθμηση αυτή αποσκοπεί στην ευχερέστερη παρακολούθηση της διαχείρισης και διακίνησης των ταινιών αυτών αλλά και στην παράλληλη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.

Η διαδικασία εφοδιασμού των προσώπων που δικαιούνται ένσημες ταινίες φορολογίας καθώς και η διαδικασία αποστολής τους σε άλλα Κράτη - Μέλη ή σε Τρίτες χώρες για επικόλληση στα πακέτα συσκευασίας, των βιομηχανοποιημένων καπνικών, τα οποία προορίζονται για κατανάλωση στο εσωτερικό της χώρας, καθορίζονται αντίστοιχα από τις Δ.82/30/18-1-93 Α.Υ.Ο. και Φ.119/58/8-2-01 ΑΥΟ.

ΛΗΨΗ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΝΣΗΜΕΣ ΤΑΙΝΙΕΣ

Παρέχεται εγγύηση από τον επιτηδευματία που καλύπτει το σύνολο των φορολογικών επιβαρύνσεων, κατά την παραλαβή των ενσήμων ταινιών, για τα καπνικά προϊόντα που προέρχονται από άλλα Κράτη - Μέλη, στα οποία πρόκειται να γίνει η επικόλληση τους.

Η εγγύηση αυτή λήγει με την παραλαβή των προϊόντων από τον παραλήπτη.

ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΙ ΤΟΠΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΛΕΓΧΩΝ

Το λαθρεμπόριο των καπνικών προϊόντων διενεργείται κατά κανόνα από επαγγελματίες λαθρέμπορους και θεωρείται αντικείμενο του οργανωμένου οικονομικού εγκλήματος. Το στοιχείο αυτό σηματοδοτεί την αναγκαιότητα της επίδειξης ιδιαίτερης προσοχής στην αντιμετώπισή του.

Η μεθοδολογία της λαθρεμπόρευσης των καπνικών προϊόντων όπως έχει καταγραφεί τόσο από την εμπειρία των ελληνικών όσο και των διεθνών διοικητικών αρχών, που περιγράφονται στα δύο προηγούμενα κεφάλαια, προσδιορίζουν τον τρόπο αντιμετώπισης του φαινομένου από το ΣΔΟΕ.

Το ενδιαφέρον επικεντρώνεται κυρίως στη διακίνηση των τσιγάρων από τη θαλάσσια οδό, γιατί οι γεωγραφικές ιδιαιτερότητας της χώρας μας, αφενός επειδή περιβάλλεται από θάλασσα, αφ' ετέρου επειδή είναι κόμβος και σημείο διέλευσης τσιγάρων που κατευθύνονται τόσο προς τις Βαλκανικές όσο και τις Ανατολικές χώρες, της προσδίδουν μια ξεχωριστή σημασία .

Οι έλεγχοι, χωρικά και κατά προτεραιότητα διακρίνονται σε:

1. Ελέγχους θαλασσιών μεταφορών με containers.

Κατά την tranzit διαμετακόμιση τους όταν από τις ενδείξεις των φορτωτικών κλπ. εγγράφων δημιουργούνται σοβαρές υπόνοιες λαθρεμπόρευσης. Ιδιαίτερη σημασία έχει η αξιοποίηση των πληροφοριών και στοιχείων των υπηρεσιών δίωξης της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Τα αντιλαθρεμπορικά σκάφη έχουν την ευθύνη να παρακολουθούν τις εξαγωγές τσιγάρων δια της θαλάσσιας οδού, όπως επίσης και τα πλοία που εφοδιάζονται με υπερβολικές ποσότητες τσιγάρων, προκειμένου να αποτρέψουν τη λαθραία επαναφορά τους στη χώρα μας με διάφορες μεθοδεύσεις όπως π.χ με τη μεταφόρτωσή τους σε ταχύπλοα σκάφη ή μικρά εφοδιαστικά πλοιάρια (λάντζες).

Επίσης διενεργούν έλεγχοι σε κάθε πλωτό μέσο για τη διαπίστωση μεταφοράς λαθραίων τσιγάρων. Με την προϋπόθεση ότι θα υλοποιηθεί σχετική απόφαση διάθεσης των ανωτέρω σκαφών από το Υ.Ε.Ν. και στην υπηρεσία μας, τότε θα είναι εφικτή η διενέργεια των αναγκαίων προαναφερόμενων θαλασσιών ελέγχων.

2. Ελέγχους κατά τη διακίνηση.

Κατά τη διακίνηση καπνικών προϊόντων ελέγχονται τα συνοδευτικά έγγραφα (ΣΔΕ, ΑΣΔΕ, Τιμολόγια, Φορτωτικές, Τ1, Δελτία TIR), τα οποία αναφέρονται για κάθε περίπτωση διακίνησης ξεχωριστά (εισαγωγή, εξαγωγή, Κοινοτική διαμετακόμιση, Τελωνισμός κ.λ.π.), στις παραγ. 2, 3, 4, 5, 6 και 7, Β, ΚΕΦ. Ι του παρόντος σχεδίου.

Τα προσφορότερα σημεία ελέγχου κατά την διακίνηση των τσιγάρων είναι:

► Τα ενδοκοινοτικά σύνορα.

Διενεργούνται έλεγχοι μετά την έξοδο από τον Τελωνειακό χώρο σε εμπορεύματα που από την αξιολόγηση των φορτωτικών εγγράφων, του είδους του εμπορεύματος, των στοιχείων του παραλήπτη κ.λ.π., πιθανολογείται η ύπαρξη λαθραίων τσιγάρων. Σε περίπτωση που ο λεπτομερής έλεγχος είναι τεχνικά αδύνατος, λαμβάνονται τα στοιχεία από τα φορτωτικά έγγραφα, τα οποία γνωστοποιούνται στο αρμόδιο Σ.Δ.Ο.Ε. προορισμού του εμπορεύματος, για εξακρίβωση της παραλαβής και τη διενέργεια ελέγχου.

► Τα μεθοριακά Τελωνεία.

Διενεργούνται έλεγχοι μετά την έξοδο και πριν την είσοδο από τον Τελωνειακό χώρο, σε περίπτωση εισαγωγής και εξαγωγής αντίστοιχα, σε φορτηγά αυτοκίνητα, λεωφορεία, πούλμαν κ.λ.π. για τα οποία εκτιμάται, ύστερα από αξιολόγηση των συνοδευτικών εγγράφων(Τ1,Δελτίο TIR, INVOICE), της ποσότητας και του είδους του εμπορεύματος κ.λ.π., ότι μεταφέρουν λαθραία τσιγάρα. Σε περίπτωση που στο σημείο αυτό καθίσταται αδύνατος για τον οποιονδήποτε λόγο ο έλεγχος, οδηγείται το φορτηγό αυτοκίνητο στον Τελωνειακό χώρο για λεπτομερή έρευνα του φορτίου του.

► Τα εσωτερικά Τελωνεία της χώρας.

Διενεργούνται έλεγχοι μετά την έξοδο από τον Τελωνειακό (υποκείμενο) χώρο σε εκτελωνισμένα εμπορεύματα, για τα οποία εκτιμάται, μετά από αξιολόγηση των συνοδευτικών εγγράφων σε συνδυασμό με την επικινδυνότητα του φορτίου, τη χώρα προέλευσης, το είδος του εμπορεύματος κ.λ.π., ότι μέσα σε αυτά έχουν αποκρυβεί ποσότητες τσιγάρων. Τότε, και αφού προηγουμένα παραληφθούν από τον Προϊστάμενο του Τελωνείου αντίγραφα των παραστατικών Τελωνισμού, το εμπόρευμα θα μεταφέρεται στον τόπο εκφόρτωσης όπου παρουσία του παραλήπτη θα γίνεται λεπτομερής έλεγχος. Σε περίπτωση που ο προορισμός του εμπορεύματος είναι εκτός της περιφέρειας της έδρας της Διεύθυνσης του ΣΔΟΕ, τότε ο έλεγχος του φορτίου θα γίνεται με την επαναφορά του μέσα στον τελωνειακό χώρο. Όταν θα διαπιστώνεται αδυναμία να γίνει αυτό τότε θα συνοδεύεται το εμπόρευμα στον τελικό τόπο προορισμού του και με τη συνδρομή της κατά τόπο αρμόδιας Διεύθυνσης ΣΔΟΕ θα διενεργείται ο έλεγχος.

► Οι εθνικοί οδοί.

Διενεργείται λεπτομερής έλεγχος στα φορτία των φορτηγών αυτοκινήτων όταν δημιουργούνται υπόνοιες (μετά από αξιολόγηση των παραστατικών μεταφοράς, σε συνδυασμό με το είδος και την ποσότητα του εμπορεύματος, τα στοιχεία του παραλήπτη, τη χώρα προέλευσης κλπ) ότι μεταφέρονται λαθραία τσιγάρα.

► Οι φορολογικές αποθήκες.

Ο έλεγχος των εμπορευμάτων στην περίπτωση αυτή γίνεται πριν και μετά την είσοδο ή έξοδο αντίστοιχα από τη φορολογική αποθήκη. Ελέγχονται τα φορολογικά και τελωνειακά παραστατικά διακίνησης. Σε περίπτωση που αποφασισθεί ο καθολικός έλεγχος του εμπορεύματος, το εμπόρευμα μεταφέρεται μέσα στη φορολογική αποθήκη

όπου παρουσία του κατόχου γίνεται η καταμέτρησή του.

3. Ελέγχους σε πλατείες, λαϊκές αγορές κλπ.

Οι έλεγχοι αυτής της κατηγορίας για να είναι αποτελεσματικοί προϋποθέτουν τη συστηματική παρακολούθηση και τον αιφνιδιασμό. Η παρακολούθηση των διακινητών λαθραίων τσιγάρων πρέπει να γίνεται διακριτικά προκειμένου να εντοπισθούν τα σημεία αποθήκευσης καθώς και τα μέσα μεταφοράς των λαθραίων τσιγάρων. Στόχος των ελέγχων αυτών είναι η ανακάλυψη των προμηθευτών.

4. Ελέγχους σε φορολογικές αποθήκες.

Στη φορολογική αποθήκη ελέγχονται τα ακόλουθα::

Η ύπαρξη των προβλεπόμενων αδειών εγκεκριμένου αποθηκευτή και φορολογικής αποθήκης αντίστοιχα.

Ελέγχεται αν συντρέχουν λόγοι ανάκλησης των ανωτέρω αδειών.

- Το βιβλίο καταχώρησης των ΣΔΕ τα οποία αφορούν τόσο τα εισερχόμενα όσο και τα εξερχόμενα στη φορολογική αποθήκη εμπορεύματα. Συσχετίζονται οι διαλαμβανόμενες στο ΣΔΕ ποσότητες καπνικών προϊόντων με τις αναφερόμενες στο βιβλίο αποθήκης. Γίνονται διασταυρωτικοί έλεγχοι των εισερχομένων και εξερχομένων ΣΔΕ με τα αντίστοιχα των αρμόδιων τελωνειακών αρχών και των άλλων φορολογικών αποθηκών.
- Το βιβλίο παρακολούθησης Φορολογικής αποθήκης ή το βιβλίο αποθήκης του άρθρου 8 του ΚΒΣ. Γίνονται διασταυρωτικοί έλεγχοι με το βιβλίο καταχώρησης του ΣΔΕ. Ελέγχονται τα αποθέματα, τα οποία πρέπει να συμφωνούν μετά την αφαίρεση των καπνικών προϊόντων, για τα οποία καταβλήθηκε ο Ε.Φ.Κ. με τα υπόλοιπα του βιβλίου αποθήκης.
- Οι Δηλώσεις καταβολής Ε.Φ.Κ. για να διαπιστωθεί εάν οι αναφερόμενες σε αυτές ποσότητες καπνικών προϊόντων έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο αποθήκης. Στις δηλώσεις καταβολής περιλαμβάνεται κατάσταση δικαιολογητικών για συμψηφισμό ΦΠΑ σύμφωνα με τη Δ. 634/435/29.4.93 Α.Υ.Ο.
- Το βιβλίο απογραφών για να διαπιστωθεί η καταχώρηση των εμπορευμάτων της φορολογικής αποθήκης με ημερομηνία 31.12 κάθε έτους.
- Τα Τελωνειακά παραστατικά εισαγωγής για να διαπιστωθεί η καταγραφή των διαλαμβανομένων σε αυτά ποσοτήτων καπνικών προϊόντων στο βιβλίο αποθήκης.
- Γίνεται έλεγχος κλειστής αποθήκης για κάποια σήματα που παρουσιάζουν εμπορευσιμότητα και φορολογικό ενδιαφέρον.
- Οι ένσημες ταινίες φορολογίας για την εξακρίβωση της γνησιότητάς τους.
- Τα Δελτία αποστολής, Τιμολόγια-Δελτία αποστολής, Τιμολόγια εξωτερικού (INVOICE), Διεθνή έγγραφα μεταφοράς (Φορτωτικές, κιβωτολόγια) και γενικά

όλα τα τελωνειακά και φορολογικά παραστατικά διακίνησης των καπνικών προϊόντων για να διαπιστωθούν τυχόν διαπραχθείσες τελωνειακές ή φορολογικές παραβάσεις.

5. Ελέγχους σε φορολογικούς εκπροσώπους, εγγεγραμμένους επιτηδευματίες και μη εγγεγραμμένους επιτηδευματίες.

Ελέγχεται εάν τηρούν τις υποχρεώσεις τους όπως αυτές περιγράφονται για κάθε περίπτωση ξεχωριστά στο κεφ. Ι του παρόντος σχεδίου. Επίσης ελέγχονται τα βιβλία που είναι υποχρεωμένοι από την κείμενη νομοθεσία να τηρούν καθώς και όλα τα τελωνειακά και φορολογικά παραστατικά διακίνησης των καπνικών προϊόντων για τη διαπίστωση τυχόν τελωνειακών και φορολογικών παραβάσεων.

Ειδικότερα:

- Ελέγχεται η ύπαρξη αδειών εγγ. επιτηδευματία ή φορολογ. Εκπροσώπου.
- Ελέγχεται το ειδικό βιβλίο καταχώρησης ΣΔΕ για τα παραλαμβανόμενα προϊόντα.
- Το βιβλίο αποθήκης του αρθ. 8 του ΚΒΣ ή το αντίστοιχο γραμμογραφημένο(εισερχομένων- εξερχόμενων).
- Ελέγχεται αν καταβλήθηκαν οι φορολογικές επιβαρύνσεις κατά την παραλαβή των προϊόντων.

Για την αποτελεσματικότητα των ελέγχων κατά την διακίνηση χρήσιμη κρίνεται η συνεργασία με τις μεταφορικές εταιρίες για παροχή στοιχείων και πληροφοριών, καθώς και τήρηση του συστήματος έγκαιρης προειδοποίησης για την διακίνηση των τσιγάρων, με το καθεστώς της Κοινοτικής διαμετακόμισης, διαβίβαση πληροφοριών, μηνυμάτων με FAX από ένα Κράτος-Μέλος σε άλλο.

ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ - ΚΥΡΩΣΕΙΣ

A. ΑΠΛΗ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗ

1. Όταν δεν τηρούνται οι διατυπώσεις του Ν. 2960/01, συντρέχει απλή Τελωνειακή παράβαση και επιβάλλεται πρόστιμο μέχρι δέκα πέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ για κάθε παράβαση, σε οποιοδήποτε πρόσωπο συμβάλλει στην παράβαση.

Στην περίπτωση που τα βιομηχανοποιημένα καπνά δεν προσκομίζονται στο Τελωνείο προορισμού ή εξόδου, προκειμένου περί εισαγωγής και εξαγωγής αντίστοιχα, μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται από τις αρμόδιες Τελωνειακές αρχές, επιβάλλονται στον μεταφορέα του οχήματος, με την επιφύλαξη των διατάξεων περί λαθρεμπορίας, τα παρακάτω πρόστιμα (αρθ.144 παρ.4)

- Για μία (1) ημέρα καθυστέρησης πρόστιμο τριών (3) χιλιάδων ευρώ.
- Για δύο (2) ημέρες πρόστιμο έξι (6) χιλιάδων ευρώ.
- Για τρεις (3) ημέρες πρόστιμο δέκα τεσσάρων (14) χιλιάδων ευρώ

Για τέσσερις ημέρες καθυστέρησης και άνω, πρόστιμο ίσο με το μισό του Ε.Φ.Κ., με τον οποίο επιβαρύνονται τα εμπορεύματα στην εγχώρια κατανάλωση και πάντως όχι μικρότερο των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ. Τα πρόστιμα αυτά δεν επιβάλλονται εάν η μη εμπρόθεσμη μετάβαση στο Τελωνείο προορισμού ή εξόδου οφείλεται σε αποδεδειγμένη ανωτέρα βία.

2. Εάν κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απλή Τελωνειακή παράβαση συντάσσεται περιληπτικό σημείωμα ελέγχου Υ.Σ.Ε. και στη συνέχεια πορισματική αναφορά, η οποία διαβιβάζεται στο αρμόδιο Τελωνείο για την επιβολή του Διοικητικού προστίμου.

3. Επιπρόσθετα επιβάλλεται με βάση τον Α.Ν.207/45 αρθ.10, ειδικό πρόσθετο τέλος φορολ. Καπνού για την κατοχή, αγορά, πώληση ή ανάλωση κομμένου καπνού για τσιγάρα ή τσιγάρων, χωρίς να ενεργηθούν προηγουμένως εντός καπνεργοστασίου οι νόμιμες διατυπώσεις και πληρωμές, μέχρι του οκταπλασίου του φόρου κατανάλωσης καπνού και ο οποίος έχει καθορισθεί για τις περιπτώσεις αυτές με την Κ.3729/826/79 ΑΥΟ σε 1300 δρχ.(3,81 ευρώ) το κιλό.

B. ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Αν με οποιονδήποτε τρόπο γίνεται διαφυγή ή απόπειρα διαφυγής της καταβολής των οφειλομένων φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων καθώς και στις περιπτώσεις που δεν τηρούνται οι διατυπώσεις που προβλέπονται από το νόμο, με σκοπό τη μη καταβολή των φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων, τότε συντρέχει λαθρεμπορία και επιβάλλεται πολλαπλό τέλος ίσο με το 3πλάσιο των δασμών, φόρων, τελών και δικαιωμάτων που βαρύνουν τα βιομηχανοποιημένα καπνά.

Το πολλαπλό αυτό τέλος δεν μπορεί να είναι μικρότερο των χιλίων πεντακοσίων (1500) ευρώ. Σε περίπτωση υποτροπής όλα τα παραπάνω πρόστιμα πενταπλασιάζονται, σε περίπτωση υποτροπής εντός του ίδιου έτους δεκαπλασιάζονται.

Για τη θεμελίωση του αδικήματος της λαθρεμπορίας απαιτείται να συντρέχει το στοιχείο του δόλου δεδομένου ότι η λαθρεμπορία ή η απόπειρα λαθρεμπορίας χαρακτηρίζεται από το νόμο ποινικό αδίκημα σε βαθμό πλημμελήματος.

Δόλος συντρέχει όταν ο δράστης με συγκεκριμένες ενέργειες (μηχανισμούς) εκφράζει τη βούλησή του να αποφύγει την καταβολή των δασμών, φόρων και λοιπών δικαιωμάτων του Δημοσίου.

Εάν κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί λαθρεμπορία συντάσσεται:

1. το περιληπτικό σημείωμα ελέγχου Υ.Σ.Ε.

2. η έκθεση προσωρινής δέσμευσης ή κατάσχεσης του αντικείμενου της λαθρεμπορίας και του μεταφορικού μέσου.
3. έκθεση σύλληψης του δράστη αν υπάρχει δράστης και διενέργεια προανάκρισης.
4. η υπόθεση παραπέμπεται στον αρμόδιο Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών (αρθ.169) για να εκδικασθεί με τη διαδικασία της αυτόφωρης λαθρεμπορίας. Αντίγραφα της δικογραφίας (με τη σχετική πορισματική αναφορά κλπ.) διαβιβάζονται στο αρμόδιο Τελωνείο για να επιβληθούν τα προβλεπόμενα διοικητικά πρόστιμα και αντίγραφο της Έκθεσης Κατάσχεσης κοινοποιείται σε οποιονδήποτε έχει έννομο συμφέρον.

Στην περίπτωση που οι αντιστοιχούντες στο αντικείμενο της λαθρεμπορίας δασμοί και λοιποί φόροι δεν υπερβαίνουν στο σύνολό τους τα εβδομήντα χιλιάδες (70.000) ευρώ, **δεν ασκείται ποινική δίωξη** ή εάν άρχισε η δίωξη, αλλά δεν εκδόθηκε οριστική απόφαση, καταργείται εάν οι υπόχρεοι παραιτηθούν των ενδίκων μέσων και καταβάλλουν άμεσα στο αρμόδιο Τελωνείο, το πολλαπλό τέλος που καθορίζεται στην περίπτωση αυτή στο **διπλάσιο** των δασμών και φόρων (άρθρο 158 του Ν. 2960/01).

Στην περίπτωση που το αντικείμενο της λαθρεμπορίας (εμπ/τα) **διαφύγει της κατάσχεσης** (αρθ.160 παρ.2), ζητάμε από τον αρμόδιο Εισαγγελέα στη σχετική μηνυτήρια αναφορά μας να επιβληθεί στον ένοχο χρηματική ποινή ίση με την αξία CIF των προϊόντων, επιπρόσθετα κάθε άλλης ποινής.

Γ. ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ ΤΩΝ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ ΠΟΥ ΤΕΛΟΥΝ ΣΕ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΝΑΣΤΟΛΗΣ - ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Στην περίπτωση που η παράβαση ή η παρατυπία διαπράχθηκε στο εσωτερικό της χώρας, βεβαιώνεται και εισπράττεται ο Ε.Φ.Κ. από την αρμόδια αρχή και βαρύνει το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει εγγυηθεί την πληρωμή του φόρου.

Επίσης η ίδια αρχή έχει τη δυνατότητα άσκησης Ποινικής δίωξης, όταν στοιχειοθετείται ποινικό αδίκημα. Παράβαση ή παρατυπία, για την οποία δεν είναι δυνατό να διαπιστωθεί ο τόπος όπου διαπράχθηκε, θεωρείται ότι διαπράχθηκε στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον σε αυτό διαπιστώθηκε .

Για την παράβαση αυτή ειδοποιείται άμεσα η αρμόδια αρχή του Κράτους - Μέλους προέλευσης των προϊόντων.

Όταν κατά την αποστολή προϊόντων σε άλλα Κράτη - Μέλη διαπιστωθεί ότι αυτά δεν έφθασαν στον προορισμό τους, αλλά και δεν είναι δυνατό να προσδιορισθεί ο τόπος όπου διαπράχθηκε η παρατυπία, θεωρείται ότι αυτή διαπράχθηκε στο εσωτερικό της χώρας. Η αρμόδια αρχή προβαίνει στη βεβαίωση και είσπραξη του Ε.Φ.Κ., με την επιφύλαξη ότι εντός τεσσάρων (4) μηνών από την ημερομηνία αυτή, δεν προσκομίσθηκε απόδειξη για τη νομιμότητα της ενέργειας ή για τον τόπο όπου διαπράχθηκε η παράβαση ή η παρατυπία.

Αν εντός τριών (3) ετών από την ημερομηνία σύνταξης του συνοδευτικού εγγράφου, διαπιστωθεί το Κράτος Μέλος όπου διαπράχθηκε η παράβαση ή η παρατυπία, επιστρέφεται το ποσό του Ε.Φ.Κ. που εισπράχθηκε αφού προσκομισθεί απόδειξη καταβολής του στο άλλο Κράτος - Μέλος.

Δ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ - ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Εάν κατά τους ελέγχους στην διακίνηση των καπνικών προϊόντων διαπιστωθεί ότι δεν υπάρχουν Τελωνειακές παραβάσεις αλλά τα εμπορεύματα μεταφέρονται χωρίς τα προβλεπόμενα **φορολογικά στοιχεία** (Δελτίο αποστολής, Τιμολόγιο -Δελτίο Αποστολής) ή η μεταφερόμενη ποσότητα παρουσιάζει απόκλιση σε σχέση με την ποσότητα που αναγράφεται, συντάσσεται περιληπτικό σημείωμα ελέγχου -ΥΣΕ για τις φορολογικές παραβάσεις και της υπόθεσης επιλαμβάνεται η αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην οποία διαβιβάζεται αντίγραφο της σχετικής έκθεσης ελέγχου.

3.2.3.4 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ

Στον τομέα των αυτοκινήτων και μηχανημάτων έργου κατά το έτος 2010, πραγματοποιήθηκαν **541** έλεγχοι.

Από τους ελέγχους αυτούς:

Διαπιστώθηκαν 75 παραβάτες

Βεβαιώθηκαν 91 παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας.

Ποσοστό παραβατικότητας: 13,86 %

Στον τομέα των αυτοκινήτων και μηχανημάτων έργου κατά το έτος 2011, πραγματοποιήθηκαν **250** έλεγχοι.

Από τους ελέγχους αυτούς:

Διαπιστώθηκαν 138 παραβάτες

Βεβαιώθηκαν 140 παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας.

Ποσοστό παραβατικότητας: 55 %

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΑΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

- Σε πολλές περιπτώσεις διαπιστώνεται αφαίρεση του αριθμού πλαισίου από

αυτοκίνητα ή παραποίηση αυτού και τοποθέτησή ή ενσωμάτωσή του σε άλλα αυτοκίνητα, για τα οποία δεν έχουν 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.

3.2.3.5 ΘΑΛΑΜΗΓΑ ΣΚΑΦΗ

Στον τομέα ελέγχου των ιδιωτικών και επαγγελματικών σκαφών, κατά το έτος 2011, πραγματοποιήθηκαν 96 έλεγχοι.

Μετά από τους ελέγχους αυτούς:

Δεσμεύθηκαν 34 θαλαμηγά σκάφη

Υπήχθησαν στην ρύθμιση του άρθρου 19 του ν. 4002/2011, 85 συνολικά σκάφη αναψυχής.

Εισπράχθηκαν δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις (ΦΠΑ σκαφών, Ε.Φ.Κ. καυσίμων, ΦΠΑ καυσίμων) για τα 67 εξ'αυτών συνολικού ύψους 11.371.000 ευρώ.

Συνολικά, κατά τα έτη 2010-2011, υπό την πίεση των ελέγχων του Σ.Δ.Ο.Ε. και σε συνδυασμό με την ρύθμιση του ν.4002/11, ιδιοκτήτες διακοσίων πενήντα πέντε (255) Θ/Γ σκαφών σε όλη την επικράτεια, προσήλθαν και εξόφλησαν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις.

Αποτελέσματα Οικονομικών Δεδομένων Στατιστικών Στοιχείων του ΣΔΟΕ στο τελωνειακό αντικείμενο το έτος 2011

Απεστάλησαν στα Τελωνεία 914 Εκθέσεις που αφορούν σε Πετρελαιοειδή, Οχήματα, Καπνικά, Αλκοολούχα κλπ

Τα επιβληθέντα πρόστιμα ανέρχονται στα 73.337.654,50€

Εκτός των ελέγχων για τη διασφάλιση των Δημοσιονομικών συμφερόντων του Δημοσίου, το ΣΔΟΕ έχει και τα κατωτέρω αντικείμενα και συμμετοχές που

παρουσιάζουν έντονο τελωνειακό ενδιαφέρον:

1. Έλεγχοι συστήματος διανομής πετρελαίου θέρμανσης ΗΦΑΙΣΤΟΣ (ανύπαρκτοι παραλήπτες, ανύπαρκτα ΑΦΜ κλπ)
2. Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή στα πλαίσια των διακρατικών Συμφωνιών και της συνδρομής στα Ευρωπαϊκά Όργανα Ελέγχου OLAF, EUROPOL, INTERPOL, FATF, WCO και ομότιμες Αρχές όπως GDF, NIS, SOCA κλπ (περαιώθηκαν 40 υποθέσεις παρελθόντων ετών και 86 του 2011 σύνολο 126 υποθέσεις)
3. Ειδικά αντικείμενα πχ Δίωξη Ναρκωτικών και Όπλων (συμμετοχή ΣΟΑΝ, ελεγχόμενες διακινήσεις). Κατασχέσεις από ΣΔΟΕ Ηρώνη 1.682 γραμ., Κάνναβη κατεργασμένη 121,65 γραμ., Κάνναβη ακατέργαστη 280.173,5 γραμ., Κοκαΐνη 417.080,5 γραμ., Παραισθησιογόνα μανιτάρια 30 γραμ., Σπόροι κάνναβης 8, MDMA 22 δισκία, Μεθυλοφαινιδάτη 7 δισκία, MDMA 13,01 γραμ., Αμφεταμίνες 10,4 γραμ. και 299 κάψουλες και Ν-Αιθυλοαμφεταμίνη 72 γραμ. Συνελήφθησαν 66 άτομα
4. Οργανωμένες έρευνες σε αντικείμενα τα οποία ανήκουν σε υψηλές εισοδηματικές τάξεις (ιδιωτικά σκάφη αναψυχής, πισίνες, άνοιγμα λογαριασμών, υπερτιμολογήσεις ιατρικών ειδών κλπ). Επίσης διαφυγή κεφαλαίων, τακτικοί δειγματοληπτικοί έλεγχοι ποιότητας στρατιωτικών καυσίμων κλπ.
5. Έρευνες για εικονικές επιδοτήσεις, προστασία καταναλωτή, προστασία πολιτιστικής κληρονομιάς, προστασία πνευματικής ιδιοκτησίας, παραβιάσεις Ειδικών Τελωνειακών καθεστώτων.
6. Λειτουργία του Τμήματος Ανάκτησης περιουσιακών στοιχείων και κεφαλαίων που προέρχονται από εγκληματικές δραστηριότητες κατά τις διατάξεις του άρθρου 88 του Ν.3842/2010.
7. Η στελέχωση και επιχειρησιακή λειτουργία των δύο (2) αντιλαθρεμπορικών σκαφών του Σ.Δ.Ο.Ε.
8. Η λειτουργία και στελέχωση του Κέντρου Επιχειρήσεων του ΣΔΟΕ με τη λειτουργία του τετραψήφιου αριθμού 1517 και τη λήψη το 2011, 7.260 κλήσεων. Επίσης η λειτουργία του συστήματος AIS για τον έλεγχο της διακίνησης των καυσίμων ναυτιλίας.
9. Η συμμετοχή στην Ομάδα Διοίκησης Έργου για την εγκατάσταση ολοκληρωμένου συστήματος ελέγχου εισροών- εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων.

ΕΠΙΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ

1. Βρίσκεται σε εξέλιξη έρευνα, σε συνεργασία με την OLAF και το Τελωνείο Αεροδρομίου «Ελευθέριος Βενιζέλος», υπόθεσης λαθραίας εισαγωγής πούρων από ιδιώτες μέσω εταιρειών ταχυμεταφορών και αφορά σε 823 περιπτώσεις- παραλαβές.

2. Συνεχίζονται με εντολή του Οικονομικού Εισαγγελέα οι δειγματοληψίες ποιότητας των καυσίμων στις ένοπλες δυνάμεις.
3. Συνεχίζονται οι έλεγχοι για την έκδοση και λήψη εικονικών τιμολογίων από αγρότες.
4. Συνεχίζονται οι έλεγχοι των Θ/Γ σκαφών, των ιδιωτικών αεροσκαφών, ελευθέρων επαγγελματιών, με ελέγχους καταθέσεων μετά από σχετικό άνοιγμα λογαριασμών.
5. Λειτουργία του τηλεφωνικού κέντρου 1517, με την λήψη 1.195 τηλεφωνικών καταγγελιών κατά το 2012.
6. Βρίσκεται σε εξέλιξη έρευνα μέσω της Αμοιβαίας Διοικητικής Συνδρομής για εικονικές εξαγωγές ενεργειακών προϊόντων.
7. Βρίσκεται σε εξέλιξη έρευνα, μετά από στοιχεία που απέστειλαν οι Ολλανδικές ελεγκτικές αρχές, που αφορά σε μεταβιβάσεις και αγορές θαλαμηγών σκαφών από Έλληνες στην Ολλανδία.

3.3 ΕΙΔΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το Σ.Δ.Ο.Ε. πέραν των γενικών αρμοδιοτήτων των φορολογικών και τελωνειακών ελέγχων, έχει παράλληλα και πλήθος άλλες ειδικότερες αρμοδιότητες όπως την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, την έρευνα για απάτες και παρατυπίες κατά τη λήψη εθνικών και κοινοτικών επιδοτήσεων και επιχορηγήσεων, την έρευνα των παράνομων συναλλαγών που διενεργούνται με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων και του διαδικτύου, τη διενέργεια προανακριτικών πράξεων και επιβολή διοικητικών κυρώσεων για τα αδικήματα διαφθοράς, καθώς επίσης τον έλεγχο για την προστασία των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας.

3.3.1 ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ-ΑΠΟΜΙΜΗΣΕΙΣ

Το Τμήμα Προστασίας Διανοητικής Ιδιοκτησίας που συστάθηκε το 2010 στοχεύει στην πάταξη του φορολογικού εγκλήματος που συνδέεται με την προσβολή των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας. Σύμφωνα με το νέο φορολογικό νόμο 3842/10, το Τμήμα Προστασίας Διανοητικής Ιδιοκτησίας θα είναι αρμόδιο για τη συλλογή, ανάλυση και αξιολόγηση στοιχείων από βάσεις δεδομένων και λοιπές πηγές πληροφοριών καθώς και για τη διενέργεια επιτόπιων ελέγχων και ερευνών προς εντοπισμό, αποκάλυψη και καταπολέμηση οικονομικών εγκλημάτων που σχετίζονται με την πνευματική ιδιοκτησία, όπως η χρήση μη αδειοδοτημένων προγραμμάτων Η/Υ.

Επίσης βάσει του ισχύοντος νόμου 3524/2007, όπου πραγματοποιείται έλεγχος και διαπιστώνεται χρήση μη αδειοδοτημένου λογισμικού θα επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο 1000 Ευρώ για κάθε μη αδειοδοτημένο πρόγραμμα.

Στον όρο διανοητική ιδιοκτησία (INTELLECTUAL PROPERTY) σύμφωνα με το άρθρο 8 του ν.2557/1997 περιλαμβάνονται η πνευματική ιδιοκτησία, η βιομηχανική ιδιοκτησία καθώς και άλλα συναφή δικαιώματα.

Πνευματική ιδιοκτησία ονομάζεται το δικαίωμα που αποκτά ο δημιουργός με τη δημιουργία κάθε πρωτότυπου πνευματικού έργου, λόγου, τέχνης ή επιστήμης και εκφράζεται σε οποιαδήποτε μορφή, δηλαδή το δικαίωμα που του δίνει τη δυνατότητα στον δημιουργό να ελέγχει τη χρήση του.

Η βιομηχανική ιδιοκτησία περιλαμβάνει τα εμπορικά σήματα, τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, τα βιομηχανικά σχέδια κ.α.

Αναλυτικά τα εμπορεύματα που παραβιάζουν τα δικαιώματα της διανοητικής ιδιοκτησίας μπορούν να καταταχθούν σε τρεις κατηγορίες:

1. Προϊόντα παραποίησης ή απομίμησης

2. Πειρατικά προϊόντα
3. Τα εμπορεύματα τα οποία παραβιάζουν, το δίπλωμα ευρεσιτεχνίας ή άλλες διατάξεις, όπως αναφέρονται παρακάτω.

Προϊόντα παραποίησης ή απομίμησης

α. Σε αυτά περιλαμβάνονται τα εμπορεύματα συμπεριλαμβανόμενης και της συσκευασίας τους, που φέρουν χωρίς άδεια, βιομηχανικό ή εμπορικό σήμα ίδιο με εκείνο που έχει εγκαίρως καταχωρηθεί για τους ίδιους τύπους εμπορευμάτων.

β. Επίσης στα προϊόντα παραποίησης ή απομίμησης, περιλαμβάνεται κάθε στοιχείο σήματος (μεταξύ άλλων λογότυπο, αυτοκόλλητο, έγγραφο εγγύησης που φέρει αυτό το στοιχείο) ακόμα και αν παρουσιάζεται χωριστά από τα προϊόντα, με τους ίδιους όρους που προαναφέραμε και ισχύουν για τα εμπορεύματα παραποίησης ή απομίμησης.

γ. Στα προϊόντα παραποίησης ή απομίμησης περιλαμβάνονται συσκευασίες που φέρουν σήματα εμπορευμάτων και παρουσιάζονται χωριστά, από τα εμπορεύματα, με τους ίδιους όρους, δηλαδή φέρουν σήμα χωρίς άδεια, που έχει καταχωρηθεί για τους ίδιους τύπους εμπορευμάτων.

Πειρατικά προϊόντα

Τα πειρατικά προϊόντα είναι αντίγραφα των γνησίων κατασκευασμένα χωρίς την άδεια του δικαιούχου του δικαιώματος

Τα εμπορεύματα τα οποία παραβιάζουν

- α. το δίπλωμα ευρεσιτεχνίας
- β. το συμπληρωματικό πιστοποιητικό προστασίας (Καν. 1768/92 για τα φάρμακα)
- γ. τον εθνικό τίτλο προστασίας των φυτικών ποικιλιών (Καν. 2081/92)
- δ. την ονομασία προέλευσης (ΠΟΠ), γεωγραφικής ένδειξης και
- ε. τις γεωγραφικές ονομασίες (Καν. 1576/89 για τα αλκοολούχα ποτά)

ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

Με τον όρο πνευματικά δικαιώματα ή πνευματική ιδιοκτησία νοούνται τα δικαιώματα επί των παραγόμενων έργων που έχουν ως αφετηρία τη σκέψη και τις γνώσεις ανθρώπων πνευματικών, τεχνιτών, καλλιτεχνών και επιστημόνων. Τέτοια είναι: τα βιβλία, τα καλλιτεχνικά δημιουργήματα του ανθρώπου όπως είναι η μουσική και τα τραγούδια, ο κινηματογράφος, το θέατρο κ.α. αλλά και τα δημιουργήματα που είναι μεν

τεχνικά αλλά προϋποθέτουν πνευματική ενασχόληση. Τέτοια είναι π.χ. τα προγράμματα των ηλεκτρονικών υπολογιστών, το λεγόμενο ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ και τα ηλεκτρονικά παιχνίδια.

Από τα προϊόντα που διακινούνται σήμερα με γρήγορους ρυθμούς και δίνουν σημαντικά κέρδη είναι οι δίσκοι CD μουσικής, τα CD ROM που περιέχουν τα λογισμικά προγράμματα Η/Υ, τα κινηματογραφικά έργα, video ταινίες που ενοικιάζονται αλλά και Videοταινίες που προβάλλονται από την τηλεόραση ή σε ειδικές λέσχες και μουσικά κέντρα, τα Video κλιπ κλπ.

Οι πειρατές που διαπράττουν το αδίκημα της πλαστογραφίας κατά συρροή δεν αντιμετωπίζουν και ιδιαίτερη δυσκολία στην αναπαραγωγή πλαστών προϊόντων αφού οι κενοί-άγραφοι δίσκοι είναι πάμφθηνι και τα μηχανήματα με τα οποία πραγματοποιούν τις αντιγραφές έχουν μικρό κόστος.

3.3.1.1. ΜΕΘΟΔΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΠΕΙΡΑΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

Τα παραποιημένα ή πειρατικά προϊόντα παράγονται σε χώρες της Ασίας και κυρίως από Κινεζικές εταιρείες και προσκομίζονται κατά κανόνα στη νότια Ιταλία, όπου και εκτελωνίζονται νόμιμα. Στη συνέχεια επικολλούνται ετικέτες όπου αναγράφονται γνωστές μάρκες και τελικά πωλούνται ως γνήσια προϊόντα σε μεγάλο αριθμό πελατών σε όλη την Ευρώπη και στη χώρα μας σε μικρές κυρίως υπαίθριες αγορές, με τη μέθοδο πώλησης πόρτα – πόρτα, αλλά και με άλλες μεθόδους.

Τα προϊόντα και οι ετικέτες ακολουθούν δύο κανάλια διανομής. Οι ετικέτες επικολλούνται στα κινέζικα προϊόντα την τελευταία στιγμή μόλις πριν τη συμφωνία. Μέχρι το σημείο αυτό τα εν λόγω προϊόντα δεν παραβιάζουν τις διατάξεις των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας. Το παράνομο οργανωμένο κύκλωμα κατά τον τρόπο αυτό διαφεύγει τον οποιονδήποτε κίνδυνο διενέργειας τελωνειακών ελέγχων στα σύνορα της Ε.Ε. ή τον έλεγχο των οργάνων της Υπηρεσίας μας και των άλλων δικωκτικών αρχών στο τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε. σχετικά με τα αδικήματα προσβολής των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας.

3.3.1.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Το ΣΔΟΕ λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω διενεργεί καθημερινά σε όλη την επικράτεια, προληπτικούς και προσωρινούς ελέγχους αφενός για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας, αφετέρου για την προστασία των δικαιωμάτων της διανοητικής ιδιοκτησίας και προβαίνει σε μία σειρά ενεργειών σημαντικότερες των οποίων είναι οι ακόλουθες:

- Έρευνες εγγράφων, βιβλίων και λοιπών στοιχείων, μεταφορικών μέσων, αγαθών, προσώπων, καταστημάτων, αποθηκών, οικιών και άλλων χώρων που δεν βρίσκονται στο χώρο της επαγγελματικής απασχόλησης του ελεγχόμενου, όταν υπάρχουν στοιχεία ή βάσιμες υπόνοιες για την τέλεση οικονομικών παραβάσεων, μετά από συναίνεση του ελεγχόμενου και σε περίπτωση αρνήσεώς του παρουσία του δικαστικού λειτουργού.
- Κατασχέσεις βιβλίων, εγγράφων, αγαθών, μέσων μεταφοράς και άλλων στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων και των ηλεκτρονικών μέσων αποθήκευσης και μεταφοράς δεδομένων σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά φορολογικές και τελωνειακές διατάξεις.
- Δεσμεύσεις τραπεζικών λογαριασμών και περιουσιακών στοιχείων, επί ειδικών περιπτώσεων διασφάλισης συμφερόντων του Δημοσίου ή περιπτώσεων οικονομικού εγκλήματος, μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίου, κατόπιν έγγραφης εντολής του Προϊσταμένου της αρμόδιας Περιφερειακής Διεύθυνσης του Σ.Δ.Ο.Ε., ενημερώνοντας για την ενέργεια αυτή, εντός είκοσι τεσσάρων ωρών, τον αρμόδιο Εισαγγελέα.

Το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος διενεργεί αυτεπάγγελτους επιτόπιους ελέγχους προκειμένου να ελέγξει τη συμμόρφωση των επιχειρήσεων στη νομοθεσία περί πνευματικής ιδιοκτησίας και συγκεκριμένα προκειμένου να ελέγξει τη νόμιμη ή παράνομη χρήση λογισμικού από τις επιχειρήσεις Έχει την αρμοδιότητα προστασίας των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας σύμφωνα με τον Ν.2343/95. Στο ετήσιο πρόγραμμα δράσης του έχει προβλέψει στα πλαίσια των καθημερινών φορολογικών ελέγχων που ενεργεί και τον έλεγχο των αδειών χρήσης λογισμικού, ελέγχοντας κατά πόσο τα χρησιμοποιούμενα προγράμματα συνοδεύονται από τις αντίστοιχες άδειες χρήσης και τα απαραίτητα φορολογικά στοιχεία. Τα συνεργεία ελέγχου του ΣΔΟΕ σε κάθε περίπτωση διενέργειας ελέγχου σε επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν ηλεκτρονικούς υπολογιστές και ως εκ τούτου προγράμματα software εκτός από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης θα εξετάζουν και τη νομιμότητα της χρήσης των προϊόντων software ζητώντας την αντίστοιχη για κάθε πρόγραμμα άδεια χρήσης. Σε κάθε περίπτωση παρέμβασης σε υποθέσεις προστασίας πνευματικών δικαιωμάτων το ΣΔΟΕ συνεργάζεται με φορείς που ήδη έχουν δημιουργηθεί στην χώρα μας για τον σκοπό αυτό.

Τέτοιοι φορείς είναι:

- Ε.Ε.Π.Η: Ένωση Ελλήνων Παραγωγών Ηχογραφημάτων
- Ε.Π.Ο.Ε: Εταιρεία Προστασίας Οπτικοακουστικών Έργων
- B.S.A: Business Software Alliance (Συνασπισμός Οργανισμών Software)
- Α.Ε.Π.Ι: Ανώνυμη Εταιρεία Πνευματικής Ιδιοκτησίας

Όλων αυτών των ενώσεων και εταιριών προΐσταται ο (Ο.Π.Ι) Οργανισμός Πνευματικής Ιδιοκτησίας που είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου και εποπτεύεται από το Υπουργείο Πολιτισμού. Ιδρύθηκε βάσει του άρθρου 69 Ν.2121/93 με το Προεδρικό Διάταγμα αριθμό. 308/6,10,94 και έχει ως κύριο σκοπό την προστασία των πνευματικών δημιουργών και των δικαιούχων συγγενικών δικαιωμάτων, καθώς και την μεριμνά για την εφαρμογή της σχετικής νομοθεσίας.

Από το 2011 έχει διενεργηθεί πληθώρα διοικητικών ελέγχων σε όλη την Ελλάδα κατά μεταπωλητών και τελικών χρηστών, και στο 75% των περιπτώσεων πιστοποιήθηκε η παράνομη χρήση λογισμικού.

Τα αποτελέσματα των ελέγχων κοινοποιούνται στους δικαιούχους μέσω του Οργανισμού Πνευματικής Ιδιοκτησίας, ενώ οι κυρώσεις που συνεπάγεται η χρήση παράνομου λογισμικού είναι διοικητικές, αστικές και ποινικές και συντρέχουν ταυτόχρονα εις βάρος κάθε «πιστοποιημένου» παραβάτη.

3.3.1.3 ΠΑΡΑΤΥΠΙΕΣ-ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ-ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Υποβάλλει τις σχετικές δικογραφίες – μηνυτήριες αναφορές στον αρμόδιο Εισαγγελέα για την τέλεση αδικημάτων των οποίων αρμοδιότητα διερεύνησης έχει το ΣΔΟΕ, στα οποία περιλαμβάνονται και τα αδικήματα προσβολής των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας προκειμένου να ασκηθούν οι κατά νόμο ποινικές δίωξεις

Σε περίπτωση εντοπισμού εμπορευμάτων παραποίησης ή απομίμησης ή πειρατικών προϊόντων εφαρμόζονται οι κοινοτικές διατάξεις των Κανονισμών ΕΚ 1383/2003 του Συμβουλίου και 1891/2004 επιτροπής. Από πλευράς εθνικής νομοθεσίας εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν. 2239/1994 περί σημάτων, του Ν. 3377/2005 για το υπαίθριο εμπόριο και υπό ορισμένες προϋποθέσεις οι διατάξεις για την πλαστογραφία του άρθρου 216 του Ποινικού Κώδικα και το Ν. 2251/1994 για την προστασία του καταναλωτή και των διατάξεων του Ν.Δ. 136/46 άρθρο 14 «Περί Αθέμιτου Ανταγωνισμού».

Όταν εντοπισθούν παραποιημένα ή πειρατικά εμπορεύματα που προσβάλλουν τα δικαιώματα της βιομηχανικής ιδιοκτησίας η υπηρεσία μας προχωρεί στις παρακάτω ενέργειες:

- α) δέσμευση των εμπορευμάτων
- β) ενημέρωση του δικαιούχου

γ) ορισμός πραγματογνώμονα για σύνταξη έκθεσης, στην οποία αποφαινεται ότι πρόκειται ή όχι για εμπορεύματα παραποίησης, απομίμησης ή πειρατικά.

Σε θετική περίπτωση η δέσμευση εμπορευμάτων μετατρέπεται σε κατάσχεση και συντάσσεται μηνυτήρια αναφορά προς τον Εισαγγελέα.

Οι διοικητικές κυρώσεις αφορούν στην επιβολή διοικητικού προστίμου από το ΣΔΟΕ, το οποίο ανέρχεται στα 1.000€ για κάθε παράνομο αντίτυπο που εντοπίζεται κατά τον έλεγχο. Από το 2011 μέχρι και σήμερα έχει επιβληθεί διοικητικό πρόστιμο συνολικού ύψους 9,000,000 ευρώ, κατά προσέγγιση, εις βάρος επιχειρήσεων που έχουν ελεγχθεί.

Στις περιπτώσεις που ο αριθμός των παράνομων αντιτύπων δεν υπερβαίνει τα πενήντα (50), οι αντίστοιχες ποινικές κυρώσεις αίρονται, αν ο παραβάτης προβεί σε ανεπιφύλακτη καταβολή του επιβληθέντος διοικητικού προστίμου.

Μέχρι σήμερα το 93,2 % των παραβατών έχει προβεί στην ανεπιφύλακτη καταβολή του επιβληθέντος διοικητικού προστίμου, ενώ μόνο 6,8% των περιπτώσεων έχει αγθεί ενώπιον των ποινικών δικαστηρίων, καθιστώντας τους επιτόπιους διοικητικούς ελέγχους νομιμότητας λογισμικού έναν σημαντικό κρατικό εισπρακτικό μηχανισμό.

Όσον αφορά δε τις αστικές κυρώσεις, σύμφωνα με το άρθρο 66 § 12 του Ν. 2121/1993, αυτές συντρέχουν ταυτόχρονα με τις διοικητικές και συνακόλουθα οι εκάστοτε παραβάτες υποχρεούνται τόσο στην καταβολή του διοικητικού προστίμου, όσο και στην καταβολή αποζημίωσης στους εκάστοτε δικαιούχους, η οποία ισούται τουλάχιστον με το διπλάσιο της αγοραίας αξίας των προγραμμάτων που βρέθηκαν να είναι εγκατεστημένα χωρίς άδεια.

Ενδεικτικά αναφέρεται, ότι η αξία του μέχρι σήμερα ανευρεθέντος παράνομου λογισμικού ξεπερνά τα 415.000€. Η διαδικασία των διοικητικών ελέγχων νομιμότητας λογισμικού οδηγεί τελικά τις επιχειρήσεις, οι οποίες προβαίνουν σε παράνομη χρήση λογισμικού, σε καταβολή πολλαπλάσιων ποσών σε σχέση κόστος της συνήθους νομιμοποίησης λογισμικού, αν συνυπολογιστεί το συνολικό ύψος του επιβληθέντος διοικητικού προστίμου αλλά και η αξία του ανευρεθέντος παράνομου λογισμικού και οι συναρτώμενες με αυτό αποζημιώσεις που καλούνται οι παραβάτες να καταβάλουν στους δικαιούχους και οι οποίες ανέρχονται τουλάχιστον στο διπλάσιο της αγοραίας αξίας του λογισμικού, το οποίο βρέθηκε να χρησιμοποιείται χωρίς τη νόμιμη άδεια.

3.3.1.4 ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΣΕ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

Για τη διενέργεια ελέγχου και το σχηματισμό δικογραφίας απαιτούνται τα παρακάτω έντυπα και ενέργειες:

1. Εντολή ελέγχου και έρευνας του Προϊσταμένου.
2. Έκθεση κατάσχεσης ή Απόδειξη Παραλαβής-Δέσμευσης.

3. Ορισμός πραγματογνώμονα.

Υπάρχουν δύο περιπτώσεις: να μας ορίσει ο εισαγγελέας από τον πίνακα που υπάρχει στο Πρωτοδικείο ή να μας υποδείξουν οι ενδιαφερόμενοι φορείς ειδικό σύμβουλο (π.χ. ΕΠΟΕ) Εταιρεία Προστασίας Οπτικοακουστικών Έργων.

1. Πρωτόκολλο ορκωμοσίας πραγματογνώμονα.
2. Έκθεση Πραγματογνωμοσύνης.
3. Απολογία κατηγορουμένου.
4. Έκθεση Ένορκης Εξέτασης μάρτυρα ή μαρτύρων.
5. Έκθεση Σύλληψης επ' αυτοφώρω τελεσθέντων εγκλημάτων.
6. Μηνυτήρια αναφορά και προσαγωγή κατηγορουμένου στην Εισαγγελία.
7. Διαβίβαση και παράδοση πειστηρίων (σχέδιο)

Εάν υπάρχει αδυναμία να βεβαιωθεί η πλαστότητα των προϊόντων κλοπής πνευματικής ιδιοκτησίας κατά το χρόνο του ελέγχου και σε κάθε περίπτωση μέσα στο χρόνο ισχύος της αυτόφωρης διαδικασίας, θα ζητείται εισαγγελική παραγγελία και θα σχηματίζεται δικογραφία αμέσως μετά την παραλαβή της πραγματογνωμοσύνης.

3.3.1.5 ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

1. Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 2121/1993 για την πνευματική ιδιοκτησία και τα συγγενικά δικαιώματα, τα προγράμματα ηλεκτρονικών υπολογιστών καθώς και το προπαρασκευαστικό υλικό του σχεδιασμού τους περιλαμβάνονται μεταξύ των προστατευόμενων από τον Ν.2121/1993 για την πνευματική ιδιοκτησία και τα συγγενικά δικαιώματα έργων. Οι εξουσίες του δικαιούχου προκύπτουν από το άρθρο 3 του Ν. 2121/1993, το οποίο εμπεριέχει μια ενδεικτική απαρίθμηση των εξουσιών του δικαιούχου.
2. Σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν. 2121/1993 απαγορεύεται χωρίς την άδεια του δικαιούχου: η αναπαραγωγή, η μετάφραση, η προσαρμογή, η διασκευή ή οποιαδήποτε άλλη μετατροπή ενός προγράμματος ηλεκτρονικού υπολογιστή.
3. Σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.2121/1993 σε περίπτωση προσβολής πνευματικής ιδιοκτησίας ο δικαιούχος μπορεί να αξιώσει την αναγνώριση του δικαιώματος του, την άρση της προσβολής, την παράλειψη της στο μέλλον καθώς και αποζημίωση που δεν μπορεί να είναι κατώτερη από το διπλάσιο του οικονομικού ανταλλάγματος που ο παραβάτης θα πλήρωνε, εάν προμηθευόταν νόμιμα την άδεια για την χρήση του προγράμματος.
4. Σύμφωνα με το άρθρο 66 του Ν.2121/1993, όπου προβλέπονται ποινικές κυρώσεις, ο παραβάτης τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον ενός έτους και χρηματική ποινή. Αν ο υπαίτιος τελεί τις παραπάνω πράξεις κατ'επάγγελμα ή αν οι περιστάσεις κάτω από τις οποίες έγινε η πράξη μαρτυρούν ότι ο υπαίτιος είναι ιδιαίτερα επικίνδυνος για την προστασία της πνευματικής ιδιοκτησίας ή των συγγενικών δικαιωμάτων, επιβάλλεται κάθειρξη μέχρι 10 έτη και χρηματική ποινή, καθώς και αφαίρεση της

άδειας λειτουργίας της επιχείρησης στα πλαίσια της οποίας τελέσθηκε η πράξη. Θεωρείται ότι η πράξη έχει τελεσθεί κατ'επάγγελμα και όταν ο δράστης έχει καταδικαστεί για αδικήματα προσβολής πνευματικής ιδιοκτησίας με αμετάκλητη απόφαση σε ποινή στέρησης της ελευθερίας.

5. Σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης γ του άρθρου 13 του Ποινικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 2 του Ν.1805/1988 έγγραφο είναι κάθε μέσο (υλικός φορέας) το οποίο χρησιμοποιείται από υπολογιστή ή περιφερειακή μνήμη υπολογιστή, με ηλεκτρονικό, μαγνητικό ή άλλο τρόπο, για εγγραφή, αποθήκευση, παραγωγή στοιχείων, που δεν μπορούν να διαβαστούν άμεσα, όπως επίσης και κάθε μαγνητικό, ηλεκτρονικό ή άλλο υλικό στο οποίο εγγράφεται οποιαδήποτε πληροφορία, εικόνα, σύμβολο ή ήχος, αυτοτελώς ή σε συνδυασμό, εφόσον τα μέσα και τα υλικά αυτά προορίζονται ή είναι πρόσφορα να αποδείξουν γεγονότα που έχουν έννομη σημασία. Επομένως εγκλήματα σχετικά με τα υπομνήματα (ως πλαστογραφία) ή εγκλήματα κατά των περιουσιακών δικαιωμάτων (ως απάτη) ή εγκλήματα παραβίασης απορρήτου μπορεί να διαπράττονται και με χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή.
6. Σύμφωνα με το άρθρο 370Γ του Π.Κ. , όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 του Ν.1805/1988, τιμωρείται σε βαθμό πλημ/τος, όποιος χωρίς δικαίωμα αντιγράφει ή χρησιμοποιεί προγράμματα ηλεκτρονικών υπολογιστών καθώς και όποιος αποκτά πρόσβαση σε στοιχεία που έχουν εισαχθεί σε υπολογιστή, εφόσον οι πράξεις αυτές έγιναν χωρίς δικαίωμα. Οι πράξεις αυτές διώκονται ύστερα από έγκληση.
7. Σύμφωνα με το άρθρο 386^Α του Π.Κ. <<απάτη με υπολογιστή>> όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 5 του Ν.1805/1988, όποιος με σκοπό να προσπορίσει στον εαυτό του ή σε άλλον παράνομο περιουσιακό όφελος, βλάπτει ξένη περιουσία, επηρεάζοντας τα στοιχεία υπολογιστή είτε με ορθή διαμόρφωση του προγράμματος είτε με επέμβαση κατά την εφαρμογή του είτε με χρησιμοποίηση μη ορθών ή ελλιπών στοιχείων είτε με οποιονδήποτε άλλο τρόπο, τιμωρείται με τις ποινές άρθρου 386 Π.Κ. για την εκτίμηση του ύψους της ζημίας είναι αδιάφορο εάν οι παθόντες είναι ένα ή περισσότερα πρόσωπα.

Οι διατάξεις των άρθρων 370Γ και 386^Α του Π.Κ. είναι ευρύτερες αυτών για την πνευματική ιδιοκτησία καθόσον αφορούν κάθε περίπτωση παραβίασης απορρήτου ή δολιοφθοράς Η/Υ, ενώ η κλοπή της πνευματικής ιδιοκτησίας έχει ως αντικείμενο το πρωτότυπο πνευματικό δημιούργημα λόγου, τέχνης ή επιστήμης που εκφράζεται με οποιαδήποτε μορφή (άρθρο 2 του Ν.2121/1993). Κατά συνέπεια τα ανωτέρω εγκλήματα είναι ανεξάρτητα μεταξύ τους και αυτοτελή συρρέοντας κατ' ιδέαν ή πραγματικά, ενόψει και του διαφορετικού έννομου αγαθού που προστατεύουν (απόρρητο, ξένη περιουσία, περιουσιακό και ηθικό δικαίωμα του δημιουργού αντίστοιχα). Το έγκλημα της κλοπής πνευματικής ιδιοκτησίας μπορεί να συρρεύσει με αυτό της πλαστογραφίας και απάτης, όπως έγινε δεκτό από τη νομολογία.

3.3.2 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ

ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ-ΟΡΙΣΜΟΙ

Το Ηλεκτρονικό Επιχειρείν (Electronic Business) περιλαμβάνει όλες εκείνες τις διαδικασίες που έχουν να κάνουν με την εφαρμογή τεχνολογιών Πληροφορικής και Τηλεπικοινωνιών (ICT) για την υλοποίηση *B2B* και *B2C* σχέσεων.

Το Ηλεκτρονικό Εμπόριο (Electronic Commerce) περιλαμβάνει μόνο εκείνες τις διαδικασίες αλληλεπίδρασης που αναφέρονται και συσχετίζονται με το εμπόριο (δηλ. αγορά και πώληση) και είναι ένα σύνολο από ενδο- και διεπιχειρηματικές στρατηγικές και προηγμένες τεχνολογίες Πληροφορικής και Τηλεπικοινωνιών (ICT) που αποσκοπούν:

- στην αυτοματοποίηση και απλοποίηση των διεπιχειρησιακών διαδικασιών
- στη μείωση του κόστους
- στην βελτίωση της ποιότητας των παρεχόμενων προϊόντων και υπηρεσιών
- στην αύξηση της ποιότητας και ταχύτητας παράδοσης, και
- στη δημιουργία «εξατομικευμένων» σχέσεων με τους εμπορικούς εταίρους (δηλ. τις επιχειρήσεις) και τους τελικούς καταναλωτές

ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Μια ευρέως διαδεδομένη διάκριση του ηλεκτρονικού εμπορίου και ιδιαίτερα με την λατινική συντομογραφία της αναφέρεται συνοπτικά πιο κάτω:

- Business to business e-commerce (B2B)
- Business to consumer e-commerce (B2C)
- Business processes that support buy/sell activities
- Business to government e-commerce
- Consumer to Consumer e-commerce (C2C)

Τρόπος λειτουργίας

Δραστηριότητες θεωρούμενες ως ηλεκτρονικό εμπόριο

Οι παρακάτω τύποι δραστηριότητας θα μπορούσαν ίσως να θεωρηθούν ως ηλεκτρονικό εμπόριο:

- Μια επιχείρηση χρησιμοποιεί το Διαδίκτυο για την αναζήτηση πιθανών νέων αγορών.
- Μια επιχείρηση επικοινωνεί με τους κυριότερους πελάτες της μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

ΑΠΛΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Οι παρακάτω τύποι δραστηριότητας αποτελούν μια απλή μορφή ηλεκτρονικού εμπορίου:

- Ο πελάτης βρίσκει στο Internet τον κατάλογο προϊόντων της επιχείρησης, στέλνει την παραγγελία του με Fax και τακτοποιεί τις λεπτομέρειες της παράδοσης των προϊόντων τηλεφωνικά, ενώ δίνει τον αριθμό της πιστωτικής του κάρτας για την πληρωμή.
- Μια επιχείρηση δημιουργεί μια ιστοσελίδα στο δίκτυο Internet ως μέρος μιας στρατηγικής για την προσέλκυση νέων πελατών.
- Ένας πελάτης “κατεβάζει” ένα προϊόν σε ηλεκτρονική μορφή από τον κόμβο μιας επιχείρησης στο Internet και στέλνει την πληρωμή ταχυδρομικά με επιταγή.

ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Οι παρακάτω τύποι δραστηριότητας αποτελούν μια ολοκληρωμένη μορφή ηλεκτρονικού εμπορίου:

- Ένας πελάτης εξετάζει τον κατάλογο προϊόντων στην ιστοσελίδα μιας επιχείρησης, επιλέγει στην οθόνη του μερικά προϊόντα, εισάγει τον αριθμό της πιστωτικής του κάρτας και στέλνει αμέσως την παραγγελία μέσω του Internet. Τα προϊόντα παραδίδονται ταχυδρομικά.
- Ένας προμηθευτής κλείνει συμφωνία με μια εταιρία διανομής να παραδίδει τα προϊόντα του στους πελάτες, ενώ η όλη δραστηριότητα θα λειτουργεί μέσα από ένα ειδικά σχεδιασμένο σύστημα υπολογιστών. Οι παραγγελίες που δέχεται ο προμηθευτής θα μεταδίδονται αυτόματα στον διανομέα μαζί με πληροφορίες για την παράδοση των προϊόντων. Η επιβεβαίωση της παράδοσης και τα τιμολόγια θα μεταδίδονται επίσης αυτόματα από τον διανομέα στον προμηθευτή, ενώ οι πληρωμές θα γίνονται αυτόματα στον τραπεζικό λογαριασμό του διανομέα.

3.3.2.1 ΣΥΝΘΗΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΤΟΥ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Ουδετερότητα

Η φορολογία πρέπει να είναι ουδέτερη και ισοδύναμη αφ’ ενός μεταξύ των διαφόρων τύπων ηλεκτρονικού εμπορίου και αφ’ ετέρου μεταξύ συμβατικού και ηλεκτρονικού τρόπου εμπορίου. Οι επιχειρηματικές αποφάσεις πρέπει να λαμβάνονται με οικονομικούς όρους και όχι με φορολογικούς.

Αποδοτικότητα

Το κόστος συμμόρφωσης των φορολογουμένων και το διοικητικό κόστος για την φορολογική αρχή πρέπει να ελαχιστοποιείται όσο το δυνατόν περισσότερο.

Πληρότητα και απλότητα.

Οι φορολογικοί κανόνες πρέπει να είναι πλήρης και απλοί στην κατανόηση τους ώστε οι φορολογούμενοι να γνωρίζουν τις συνέπειες των πράξεων τους και πότε, που και πόσος φόρος θα τους επιβληθεί.

Αποτελεσματικότητα και διαφάνεια.

Ο φόρος πρέπει να επιβάλλεται για το ορθό ποσό και στο σωστό χρόνο. Η δυνατότητα για φοροδιαφυγή και φοροαποφυγή πρέπει να ελαχιστοποιείται

Προσαρμοστικότητα.

Το σύστημα φορολογίας πρέπει να έχει δυνατότητα προσαρμογής και δυναμικότητα ώστε να βρίσκεται σε αντιστοιχία με την τεχνολογική και εμπορική εξέλιξη.

3.3.2.2 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΑ ΜΟΝΤΕΛΑ ΣΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ

Ανάλυση Κλάδων

Μία ενδιαφέρουσα προσέγγιση των νέων επιχειρηματικών μοντέλων που διαμορφώνονται είναι η ανάλυση όχι μόνο των κλάδων από πλευράς ηλεκτρονικού εμπορίου αλλά και των συνεπειών και των προοπτικών που υπάρχουν για αυτούς.

Επιχειρήσεις επαγγεμάτων και χειροτεχνίας

Ο τομέας κυριαρχείται σχεδόν απόλυτα από τις ΜΜΕ (ΜικροΜεσαίες Επιχειρήσεις) και μένει πίσω ως προς την υιοθέτηση του η-επιχειρείν και των νέων τεχνολογιών. Αν και μεγάλο ποσοστό των εργαζομένων απασχολείται σε επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν ηλεκτρονικούς υπολογιστές, μικρό ποσοστό αυτών είναι συνδεδεμένο σε τοπικά δίκτυα (LAN).

Κλωστοϋφαντουργία

Οι επιχειρήσεις του παραπάνω τομέα, και ιδιαίτερα οι ΜΜΕ, έχουν καθυστερήσει σημαντικά στην υιοθέτηση του η-επιχειρείν. Παρά την παράδοση που υπάρχει στον τομέα σχετικά με την οικοδόμηση συνεργασιών, οι περισσότερες επιχειρήσεις του χώρου εμφανίζονται διστακτικές στο να παράσχουν περισσότερη πληροφορία για τις δραστηριότητές τους και να ανοίξουν τα πληροφοριακά τους συστήματα. Το εξαιρετικά

μικρό μέγεθος της μεγάλης πλειονότητας των επιχειρήσεων κλωστοϋφαντουργίας έχει παίξει και αυτό ρόλο στην καθυστέρηση του η-επιχειρείν.

Χημικά

Ο τομέας των χημικών είναι μάλλον συντηρητικός στην υιοθέτηση του η-επιχειρείν και τη χρήση των νέων τεχνολογιών γενικότερα. Ωστόσο, οι επιχειρήσεις του τομέα καταβάλλουν προσπάθειες για τη διάδοση των νέων τεχνολογιών, παρά τις πιέσεις για άμεση απόδοση στις επενδύσεις που γίνονται.

Ηλεκτρικός και ηλεκτρονικός εξοπλισμός

Ο τομέας του ηλεκτρικού και ηλεκτρολογικού εξοπλισμού, και ιδιαίτερα οι κλάδοι υψηλής τεχνολογίας, είναι από τους πρωτοπόρους στην υιοθέτηση του η-επιχειρείν. Σχεδόν το 100% των επιχειρήσεων του τομέα χρησιμοποιεί ηλεκτρονικούς υπολογιστές, ενώ περίπου το σύνολο των επιχειρήσεων -όλων των μεγεθών- διαθέτει πρόσβαση στο Internet. Η δομή των επιχειρήσεων του τομέα και το αντικείμενό τους τις καθιστούν ιδανικές για την εφαρμογή του η-επιχειρείν.

Μεταφορικός εξοπλισμός.

Ο τομέας του μεταφορικού εξοπλισμού επιδεικνύει καλή διάδοση των βασικών εργαλείων και υποδομών πληροφορικής, όπως η πρόσβαση στο Διαδίκτυο και η χρήση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Σε σύγκριση με άλλους τομείς ο τομέας του μεταφορικού εξοπλισμού βρίσκεται πολύ μπροστά σε ότι αφορά το η-επιχειρείν και την πληροφορική. Ωστόσο, αρνητικό είναι το γεγονός ότι στο συγκεκριμένο τομέα παρατηρείται μία από τις μεγαλύτερες διαφορές ανάμεσα στις μεγαλύτερες επιχειρήσεις και τις ΜΜΕ ως προς την υιοθέτηση του η-επιχειρείν, απέναντι στο οποίο οι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις εμφανίζονται μάλλον επιφυλακτικές.

Εμπορικές Επιχειρήσεις.

Μολονότι κανείς θα περίμενε το αντίθετο, το η-επιχειρείν παρουσιάζει μικρή διάδοση στον τομέα του εμπορίου - βρίσκεται κάτω από το μέσο όρο των υπόλοιπων τομέων. Βασική αιτία αποτελεί η επιφυλακτικότητα των ΜΜΕ που κυριαρχούν πλέον στον τομέα. Αποτέλεσμα είναι οι παραδοσιακές μικρές επιχειρήσεις να δέχονται πολύ έντονο ανταγωνισμό από μεγάλες αλυσίδες και να αντιμετωπίζουν πρόβλημα επιβίωσης στην ολοένα ανταγωνιστικότερη αγορά. Επίσης, οι ΜΜΕ του τομέα, καθώς δεν έχουν υιοθετήσει το η-επιχειρείν, δυσκολεύονται να μειώσουν τα κόστη τους και να οικοδομήσουν νέες συνεργασίες. Το πρόβλημα είναι ιδιαίτερα σημαντικό στις χώρες του Νότου.

Τουρισμός.

Και ο τομέας του τουρισμού αποτελείται στην ουσία μόνο από ΜΜΕ, καθώς αυτές απαρτίζουν το μεγαλύτερο ποσοστό επιχειρήσεων του τομέα, που συνιστά μία από τις σημαντικότερες ευρωπαϊκές βιομηχανίες - και μαζί με τη ναυτιλία τη σημαντικότερη

Κυπριακή.

Στον τομέα ήδη συντελούνται τεράστιες αλλαγές χάρη στο η-επιχειρείν, το οποίο έχουν υιοθετήσει μαζικά οι ΜΜΕ του χώρου, με εντυπωσιακά αποτελέσματα. Σύμφωνα με ποιοτικές εκτιμήσεις, μεγάλο ποσοστό των πελατών τουριστικών επιχειρήσεων έχει προηγουμένως επισκεφθεί το δικτυακό τόπο της επιχείρησης. Ωστόσο, πρόβλημα αποτελεί το γεγονός ότι λίγες ΜΜΕ έχουν προχωρήσει σε οικοδόμηση στρατηγικών συνεργασιών προκειμένου να κερδίσουν ένα επιπλέον ανταγωνιστικό πλεονέκτημα και να αξιοποιήσουν περαιτέρω το η-επιχειρείν.

Η έλευση του Διαδικτύου έχει δώσει μια άνευ προηγουμένου "δύναμη" στους καταναλωτές. Για τις επιχειρήσεις του χώρου ο δικτυακός τρόπος αποτελεί πλέον ίσως το πιο αποτελεσματικό εργαλείο marketing και σε αρκετές περιπτώσεις το σημαντικότερο κανάλι πωλήσεων. Χάρη στο η-επιχειρείν, οι ΜΜΕ του χώρου μπορούν να προσεγγίσουν πελάτες χωρίς την παρέμβαση -και την επιπλέον επιβάρυνση στις τιμές που αυτή επιφέρει- των μεσαζόντων, μπορούν να μειώσουν τα κόστη τους και να διαφοροποιηθούν από τον ανταγωνισμό, ο οποίος εντείνεται χάρη και στη διαφάνεια που προσφέρει το Internet.

Υπηρεσίες Πληροφορικής.

Όπως είναι αναμενόμενο, ο τομέας των υπηρεσιών πληροφορικής βρίσκεται στην κορυφαία θέση σε ότι αφορά την υιοθέτηση του η-επιχειρείν σε σχέση με τους υπόλοιπους τομείς. Σε πολύ μεγάλο ποσοστό, στις επιχειρήσεις του κλάδου της πληροφορικής φαίνεται ότι το η-επιχειρείν ήδη παίζει πολύ σημαντικό ρόλο στη δραστηριότητά τους, σε σχέση με το μέσο όρο των υπόλοιπων τομέων της οικονομίας. Επίσης οι επιχειρήσεις του τομέα ανεξαρτήτως μεγέθους έχουν πολύ καλή υποδομή πληροφορικής, η οποία δεν περιορίζεται σε απλές εφαρμογές η-επιχειρείν. Το μόνο σημαντικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν οι ΜΜΕ του τομέα είναι η αδυναμία τους να προσελκύσουν προσωπικό με ειδίκευση στην πληροφορική. Χαρακτηριστικό παράδειγμα της έλλειψης προσωπικού είναι ότι οι μεγάλες επιχειρήσεις πληροφορικής του κλάδου αναγκάζονται να βρίσκουν προσωπικό από τρίτες χώρες Ινδίες, Πακιστάν όπου οι εργασίες προσφέρεται από το διαδίκτυο.

Επιχειρηματικές υπηρεσίες.

Άλλος ένας τομέας όπου κυριαρχούν απόλυτα οι ΜΜΕ (Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις) είναι οι επιχειρηματικές υπηρεσίες, όπου η επαρκής ανάπτυξη και η κατάλληλη διαχείριση εργαλείων η-επιχειρείν και η υποδομή πληροφορικής γενικότερα αποτελούν τους πλέον κρίσιμους παράγοντες για την επιτυχή πορεία τους. Η χρήση του Internet για παράδειγμα, προκειμένου η επιχείρηση να έχει πρόσβαση σε διεθνείς αγορές εργασίας, οι πλατφόρμες συνεργασίας για την ανταλλαγή εγγράφων και πληροφοριών, ως βάση για τη διαχείριση έργων χρησιμοποιώντας εργαλεία πληροφορικής, η ενσωμάτωση του συστήματος παραγγελιών με αυτά των πελατών, αποτελούν πλέον

βασικές απαιτήσεις του σύγχρονου επιχειρηματικού περιβάλλοντος.

Θετικό είναι το γεγονός ότι σε αυτό τον τομέα οι ΜΜΕ, αναγνωρίζοντας τα πλεονεκτήματα του η-επιχειρείν και των νέων τεχνολογιών, γενικότερα τα έχουν υιοθετήσει σε πολύ ικανοποιητικό βαθμό. Μεγάλο ποσοστό των εργαζομένων απασχολείται σε επιχειρήσεις με πρόσβαση στο Διαδίκτυο. Οι εταιρίες παροχής επιχειρηματικών υπηρεσιών χρησιμοποιούν το Internet (κυρίως ως μέσο ανταλλαγής πληροφοριών και δεδομένων) σε μεγαλύτερο βαθμό από τις επιχειρήσεις των υπόλοιπων τομέων, ενώ και οι ευροζωνικές συνδέσεις είναι αρκετά διαδεδομένες. Επίσης, σημαντικό είναι το γεγονός ότι αρκετές από τις επιχειρήσεις του τομέα παρέχουν στους εργαζομένους εξ αποστάσεως πρόσβαση στα εταιρικά πληροφοριακά συστήματα.

Υγεία.

Το e-επιχειρείν και συγκεκριμένα οι e-εφαρμογές π.χ. τηλεϊατρικής είναι εξαιρετικά σημαντικές για το χώρο, καθώς παρέχουν στις επιχειρήσεις πλεονεκτήματα αλλά και πρόσβαση σε ασθενείς που μέχρι πρότινος ήταν πολύ δύσκολο να προσεγγίσουν. Ωστόσο, σύμφωνα με αποτελέσματα ερευνών, σε αυτό τον τομέα παρατηρείται μεγάλη καθυστέρηση στη διάδοση του η-επιχειρείν. Οι ΜΜΕ του χώρου όχι μόνο παρουσιάζουν ολιγωρία στην υιοθέτηση των νέων τεχνολογιών, αλλά επίσης φαίνεται να μην αντιλαμβάνονται τα πλεονεκτήματα που αυτές τους παρέχουν. Η εικόνα επίσης είναι συγκεχυμένη και όσον αναφορά στην υποδομή πληροφορικής. Ενώ η εικόνα στην υποδομή πληροφορικής είναι γενικά κακή, καθώς καλή υποδομή διαθέτουν μόνο κάποιες μεγάλες επιχειρήσεις του χώρου, υπάρχει ένα ποσοστό πολύ μικρών επιχειρήσεων που λειτουργούν με βάση το η-επιχειρείν, εφαρμόζουν σύγχρονες μεθόδους και διαθέτουν εξελιγμένες λύσεις.

Τομέας Τροφίμων και Ποτών.

Η καταναλωτική ζήτηση έχει καθορίσει ότι κυρίαρχη δύναμη στις δραστηριότητες του λιανεμπορίου είναι οι αγορές ειδών πρώτης ανάγκης και όχι των προϊόντων υψηλής προστιθέμενης αξίας. Η περιορισμένη έμφαση στις "αγορές από παρόρμηση" και η έλλειψη των κατάλληλων προωθητικών ενεργειών marketing εμπόδισαν την ανάπτυξη έξω από τη σφαίρα των ηλεκτρονικών super market.

Ο ανταγωνισμός στον τομέα Τροφίμων και Ποτών πιθανότατα θα εξακολουθεί να αυξάνεται στα επόμενα χρόνια - κυρίως λόγω της σταδιακής απελευθέρωσης της αγοράς και του δικτύου διανομής. Αυτό θα οδηγήσει τις επιχειρήσεις στην υποστήριξη και ενίσχυση των προϊόντων τους μέσω επενδύσεων σε δραστηριότητες η-επιχειρείν.

Μεταλλικά Προϊόντα.

Σε πολύ μεγάλο ποσοστό οι επιχειρήσεις του τομέα παραγωγής μεταλλικών προϊόντων φαίνεται, σύμφωνα με ποιοτικές εκτιμήσεις, ότι λόγω της φύσης των προϊόντων τους

δεν προσφέρονται για online πωλήσεις, και ως εκ τούτου, οι περισσότερες από αυτές θεωρούν ότι τα έσοδα από μια επένδυση στο η-επιχειρείν δεν θα ήταν ιδιαίτερα σημαντικά. Επίσης, περισσότερες από τις επιχειρήσεις του χώρου θεωρούν πως είναι δύσκολο να προσαρμοστεί η επιχειρηματική τους κουλτούρα στις απαιτήσεις του η-επιχειρείν.

Οι παραπάνω παράγοντες δείχνουν ότι η ανάπτυξη του η-επιχειρείν στον τομέα των μεταλλικών προϊόντων -παρ' όλα τα πλεονεκτήματα που προσφέρει- θα κινηθεί, τουλάχιστον βραχυπρόθεσμα, με αργούς ρυθμούς.

Ο σημαντικότερος ανασταλτικός παράγοντας για τη διάδοση των ηλεκτρονικών προμηθειών είναι, βάσει εκτίμησης διαφόρων μελετών, το γεγονός ότι η online ανταλλαγή τεχνικών πληροφοριών δεν μπορεί να υποκαταστήσει την προσωπική επαφή και συναλλαγή σε ότι αφορά τις προμήθειες. Επίσης, δεν θα πρέπει να αγνοηθεί η δυσκολία του να βρεθούν οι κατάλληλοι προμηθευτές online. Συχνά οι επιχειρήσεις δεν αντιλαμβάνονται εκ των προτέρων τη μείωση στο κόστος τους από την αξιοποίηση των online προμηθειών, και έτσι διστάζουν να επενδύσουν. Το κόστος εκπαίδευσης του προσωπικού είναι ακόμα σχετικά υψηλό, ωστόσο η καθοδική πορεία των τιμών εξοπλισμού και λογισμικού μειώνει σταδιακά το συνολικό κόστος της επένδυσης.

Αν και το ποσοστό των επιχειρήσεων στο χώρο των μεταλλικών προϊόντων που δηλώνει ικανοποιημένο από την επαφή του με το η-επιχειρείν είναι ακόμα κάτω του γενικού μέσου όρου, εντούτοις υπερβαίνει το 40%. Το ποσοστό αυτό μπορεί να αποδειχθεί σημαντικό, καθώς ενισχύεται η καλή εικόνα και κατά συνέπεια η διάδοση του η-επιχειρείν.

Καθοριστικοί παράγοντες για την πρόοδο του ηλεκτρονικού εμπορίου.

Οι κυριότεροι παράγοντες που θα επηρεάσουν τον ρυθμό αποδοχής του ηλεκτρονικού εμπορίου από την αγορά είναι τα εξής:

- Το ποσοστό σύνδεσης των καταναλωτών στο δίκτυο INTERNET, κάτι που εξαρτάται από το κόστος των τηλεφωνικών κλήσεων και από την ταχύτητα απόκρισης του δικτύου.
- Η διαθεσιμότητα ασφαλών (καλά κρυπτογραφημένων) συστημάτων μετάδοσης ευαίσθητων δεδομένων μέσα από ένα δημόσιο δίκτυο.
- Η έμμεση πίεση των μεγάλων επιχειρήσεων, που έχουν ήδη υιοθετήσει το δίκτυο για τις επικοινωνίες τους, προς τις μικρές επιχειρήσεις, προμηθευτές και διανομείς, με τις οποίες συνεργάζονται.
- Το πρόβλημα της χωρητικότητας των γραμμών του δικτύου, που σε ώρες αιχμής μπορεί να μειώσει την ταχύτητα μετάδοσης σε ασύμφορα επίπεδα - αυτό που ονομάζεται "πρόβλημα M25". Σήμερα υπάρχουν νέες τεχνολογίες, που περιμένουν να εφαρμοστούν για τη λύση του προβλήματος αυτού, όπως οι γραμμές ATM και νέες μορφές συμπίεσης δεδομένων. Θα χρειαστούν επίσης

επενδύσεις σε ισχυρότερους ηλεκτρονικούς υπολογιστές, ιδιαίτερα στους κόμβους που συνδέουν τις κεντρικές αρτηρίες του δικτύου.

3.3.2.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΝΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η συνήθης προσέγγιση των φορολογικών διοικήσεων στους μη συμμορφούμενους στο ΦΠΑ και ειδικότερα στο ηλεκτρονικό εμπόριο θα μπορούσε να ταξινομηθεί σε δύο κατηγορίες . Η πρώτη αφορά την εθνική συμμόρφωση και η δεύτερη την περιφερειακή.

Σε Εθνικό επίπεδο

Η Υπηρεσία Φ.Π.Α. πρέπει να στηρίζει στρατηγικές μέσα από ομάδες που εστιάζουν την προσοχή τους σε εθνικό επίπεδο και για συγκεκριμένους κλάδους επιχειρηματικής δραστηριότητας με στόχο την εθνική συμμόρφωση και ειδικότερα :

- Επιχειρήσεις επαγγελματιών και χειροτεχνίας
- Κλωστοϋφαντουργία
- Χημικά
- Ηλεκτρικός και ηλεκτρονικός εξοπλισμός
- Μεταφορικός εξοπλισμός
- Εμπορικές Επιχειρήσεις
- Τουρισμός
- Υπηρεσίες Πληροφορικής
- Επιχειρηματικές υπηρεσίες
- Υγεία
- Επιχειρηματικές ευκαιρίες
- Τομέας Τροφίμων και Ποτών
- Μεταλλικά Προϊόντα

Για τους πιο πάνω κλάδους έχει γίνει μια γενικότερη ποιοτική προσέγγιση της συμπεριφοράς τους με βάση την Ελληνική και Ευρωπαϊκή εμπειρία . Δεν υπήρξαν στοιχεία που να δείχνουν ότι θα μπορούσε να γίνει διαφορετική ποιοτική προσέγγιση για τους κλάδους της οικονομίας στην Κύπρο.

Σε Περιφερειακό επίπεδο

Τα περιφερειακά γραφεία που αναλαμβάνουν την υλοποίηση των στόχων σε περιφερειακό επίπεδο είναι υπεύθυνα για την διαχείριση των εργασιών περιφερειακής συμμόρφωσης.

1. Συμμόρφωση μεγάλων επιχειρήσεων Ιδιαίτερα η συμμόρφωση των μεγάλων

επιχειρήσεων που ασχολούνται με το ηλεκτρονικό εμπόριο αφορά την δημιουργία “επαφής” για κάθε επιχείρηση, μέσα από ένα σύστημα συλλογής στοιχείων που να δείχνουν ειδική «παρακολούθηση» με σκοπό την συμμόρφωση τους.

2. **Στατιστικά στοιχεία μη συμμορφούμενων** Η ανάπτυξη του ηλεκτρονικού εμπορίου στην Κύπρο θα οδηγήσει στην καταγραφή στατιστικών στοιχείων και ειδικότερα των μη συμμορφούμενων, γεγονός που θα τεκμηριώσει ασφαλέστερες εκτιμήσεις ανάλυσης του κινδύνου για αυτή την ομάδα των φορολογούμενων και θα καταλήξει σε στοχευμένες ενέργειες για την πάταξη της απάτης στο ηλεκτρονικό εμπόριο.
3. **Προσδιορισμός συναλλασσομένων.** Ο προσδιορισμός των συναλλασσομένων που αναφέρθηκε και στο γενικό μέρος είναι απαραίτητο στοιχείο, προκειμένου να υπολογισθεί το φορολογικό ρίσκο και να γίνει η ανάλυση κινδύνου για κάθε συναλλασσόμενο, ήτοι:
 - Δημόσιος φορέας προς επιχείρηση
 - Δημόσιος φορέας προς πολίτη-καταναλωτή
 - Επιχείρηση προς καταναλωτή
 - Επιχείρηση προς επιχείρηση
 - Καταναλωτής προς καταναλωτή

Από την πιο πάνω και μόνο παράθεση προκύπτει μια πρώτη ποιοτική εκτίμηση ότι οι τρεις τελευταίες κατηγορίες συναλλασσομένων είναι υψηλού φορολογικού κινδύνου.

Προσδιορισμός των συναλλαγών

Ο προσδιορισμός των συναλλαγών που πραγματοποιούνται στο ηλεκτρονικό εμπόριο είναι σημαντικός όχι μόνο για την κατανόηση της λειτουργίας του αλλά και για την ανάλυση του ρίσκου που υποκρύπτει κάθε τύπος συναλλαγής. Μια πρώτη κατηγοριοποίηση που συναντάται στην βιβλιογραφία για το ηλεκτρονικό εμπόριο παρατίθεται πιο κάτω :

- Πωλήσεις εμπορευμάτων (sales price)
- Πωλήσεις υπηρεσιών (service fee)
- Δικαιώματα (license fee)
- Χρονομισθώσεις (rentals)
- Λοιπές υπηρεσίες

Μέγεθος συναλλαγής

Η ταξινόμηση ανάλογα με το μέγεθος της συναλλαγής είναι αναγκαίο να γίνει από την Διοίκηση προκειμένου να υπολογισθεί το φορολογικό ρίσκο και να γίνει η ανάλυση κινδύνου για κάθε προσδιορισμένο επίπεδο συναλλαγής.

Κατηγορίες μη συμμορφούμενων

Ορισμένες περιπτώσεις κατηγοριών μη συμμορφούμενων είναι οι εξής:

- Μη καταγραφή δραστηριοτήτων ηλεκτρονικού εμπορίου υπαρκτών επιχειρήσεων στο εσωτερικό της χώρας εγγεγραμμένων ή μη.
- Μη εγγραφή επιχειρήσεων σε οποιοδήποτε κράτος μέλος, εγκατεστημένων εκτός Ε. Ε. οι οποίες δραστηριοποιούνται και παρέχουν ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε καταναλωτές εντός χώρας μέλους.
- Μεταφορά δραστηριότητας ηλεκτρονικού εμπορίου σε χώρα με χαμηλότερο συντελεστή, ενώ η φυσική εγκατάσταση της επιχείρησης βρίσκεται σε χώρα με υψηλό συντελεστή.

Τοποθεσία συναλλαγής.

Ο προσδιορισμός του τόπου συναλλαγής είναι πρωταρχικής σημασίας στο ηλεκτρονικό εμπόριο . Υπάρχουν ειδικά λογισμικά που προσδιορίζουν την πραγματική τοποθεσία του server από τον οποίο γίνεται η συναλλαγή.

Νέοι τρόποι πληρωμών

Το ηλεκτρονικό εμπόριο οδήγησε στην ανάπτυξη νέων τρόπων πληρωμών που δεν τους βρίσκουμε στο παραδοσιακό εμπόριο και καθιστούν τον έλεγχο των ταμειακών ροών πρωταρχικής σημασίας για τον ελεγκτή . Ενδεικτικά αναφέρουμε τους πιο κάτω :

- Κλασσική πιστωτική κάρτα
- Προπληρωμένη πιστωτική κάρτα
- Αντικαταβολή
- Καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς εταιρικούς και προσωπικούς

ΤΥΠΟΙ ΑΠΑΤΗΣ ΣΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ

Στον όρο του ηλεκτρονικού εγκλήματος, ο οποίος είναι μια ευρεία έννοια, εμπίπτουν όλες οι αξιόποινες πράξεις που τελούνται ηλεκτρονικά και αναλύονται διεξοδικά στο σχετικό εγχειρίδιο της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων της Ελλάδας, το οποίο παραδόθηκε

με το φάκελο των μελετών. Ενδεικτικά αναφέρουμε :

- Απάτη απλή
- Τηλεπικοινωνιακή απάτη
- Κυβερνοσφετερισμός (cybersquatting)
- Παράνομη χρήση γνωστών domain
- Δυσφήμιση
- Πορνογραφία
- Προσβολή Δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας
- Παράνομη διείσδυση σε δεδομένα
- Αποστολή ιών
- Παράνομη επεξεργασία προσωπικών δεδομένων
- Spamming Μαζική αποστολή διαφημιστικών e- mail

Ειδικότερα για την περίπτωση του ηλεκτρονικού εμπορίου η απάτη ορίζεται σε φορολογικό επίπεδο σε εκείνη που έχει σχέση με την απόκρυψη συναλλαγών και συνεπώς εκτός των άλλων και ΦΠΑ και η οποία θα μπορούσε να εμφανισθεί ως :

- Απάτη απόκρυψης συναλλαγών από μη εγγεγραμμένους στο εσωτερικό της χώρας
- Απάτη απόκρυψης συναλλαγών από μη εγγεγραμμένους τρίτων χωρών σε κράτος μέλος
- Απάτη απόκρυψης συναλλαγών ηλεκτρονικού εμπορίου από εγγεγραμμένους στο εσωτερικό
- Λήψη εικονικών τιμολογίων παροχής υπηρεσιών με σκοπό την αύξηση του κόστους .

3.3.2.4 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ ΤΟΥ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Η εναρμόνιση της φορολογίας σχετικά με το ηλεκτρονικό εμπόριο από τα κράτη μέλη της ΕΕ δημιούργησε την ανάγκη της εφαρμογής συστήματος συλλογής του ΦΠΑ, παροχής πληροφοριών στους φορολογουμένους και ανάπτυξης στρατηγικών ελέγχου με βάσει συγκεκριμένων πλάνων κοινών για όλα σχεδόν τα κράτη μέλη. Ειδικότερα η προσπάθεια αυτή πρέπει να επικεντρώσει την προσοχή της :

- Στην κατανόηση του ρίσκου του ΦΠΑ από την ανάπτυξη του ηλεκτρονικού εμπορίου.
- Στην συνεχή παρακολούθηση των απωλειών ΦΠΑ, την προέλευση τους και την ποσοτική εκτίμηση τους.
- Στην χρήση αυτών των εκτιμήσεων για την διαπίστωση αν οι μη

συμμορφούμενοι είναι εντός του προσδιορισμένου πεδίου των μη συμμορφούμενων

- Στην εκτίμηση του κόστους αποτελεσματικότητας των μεθόδων αναζήτησης των μη συμμορφούμενων στο ηλεκτρονικό εμπόριο
- Στην δυνατότητα που έχουν οι φορολογούμενοι να αποφύγουν την υπαγωγή τους στον ΦΠΑ και την πληρωμή αυτού.
- Στο να ενθαρρύνουν τους δικτυακούς τόπους να εγγράφουν τις δραστηριότητες που παρουσιάζονται στις ιστοσελίδες τους στο καθεστώς ΦΠΑ.
- Στην περισσότερη ανάπτυξη και πλήρη χρήση των διαφόρων εργαλείων όπως μηχανές αναζήτησης προκειμένου να αυξήσουν τον αριθμό των δραστηριοτήτων που δεν έχουν εγγραφεί στο καθεστώς του ΦΠΑ.
- Στον συνεχή έλεγχο της συμμόρφωσης των επιχειρήσεων που παλιά είχαν αποφύγει την εγγραφή και τώρα είναι εγγεγραμμένες στο καθεστώς ΦΠΑ, με ειδικότερη προσοχή στους υπαγόμενους και αρνούμενους να καταβάλουν, όπως και σε εκείνους που ζητούν να διαγράψουν δραστηριότητα υπαγόμενη σε ΦΠΑ.
- Στις αγορές αγαθών εκτός Ε.Ε.
- Στην αύξηση του βαθμού ενημέρωσης των φορολογουμένων από τα ΜΜΕ και το διαδίκτυο για τις υποχρεώσεις τους .
- Στην πρακτική επιβεβαίωση ότι οι εκτός Ε.Ε. οργανισμοί λειτουργούν κάτω από το νέο καθεστώς εκκαθάρισης και πληρωμής ΦΠΑ.
- Στην παροχή υπηρεσιών από επιχειρήσεις εκτός Ε.Ε.
- Στην έρευνα για τις εκτός Ε.Ε. εταιρείες που παρέχουν υπηρεσίες και πρέπει να πληρώσουν ΦΠΑ , αύξηση του επιπέδου συνεργασίας με τις άλλες φορολογικές Διοικήσεις χωρών της Ε.Ε. και συμμετοχή στους κοινούς ελέγχους των εταιριών αυτών.
- Στην εκτίμηση των αποτελεσμάτων όχι μόνο των ελεγκτικών διαδικασιών σχετικά με τις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται εκτός Ε.Ε. και πραγματοποιούν εργασίες εντός Ε.Ε., μέσω του διαδικτύου και καταβάλουν ΦΠΑ στην Κύπρο που αναλογεί σε όλα τα κράτη μέλη που έχουν δραστηριότητα, αλλά και καθορισμό του επιπέδου μελλοντικών ελέγχων.
- Στην ανταλλαγή πληροφοριών με βάση τις διμερείς συμβάσεις.

3.3.2.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΥ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Μεθοδολογία

Συνοπτικά η μεθοδολογία που ακολουθείται περιλαμβάνει τα πιο κάτω βήματα:

- Χρήση πληροφοριών από το INTERNET
- Προσδιορισμός των συναλλασσόμενων

- Καθορισμός της συναλλαγής
- Τόπος φορολογίας, έλεγχος τυχόν ενδιάμεσων σε φορολογικούς παραδείσους
- Κατάρτιση ερωτηματολογίου σχετικά με :
 - τον ηλεκτρονικό εξοπλισμό
 - το λογισμικό
 - τις χρησιμοποιούμενες ηλεκτρονικές διευθύνσεις
 - τα ηλεκτρονικά αρχεία
 - τα δεδομένα των δηλώσεων
 - τα αρχεία καταγραφής κινήσεων (logfiles) ή βάσεων δεδομένων
 - τα δεδομένα του εσωτερικού ελέγχου
 - τις ηλεκτρονικές διευθύνσεις
 - τα ηλεκτρονικά καταστήματα

Τεχνική Ελέγχου

Ο έλεγχος του ηλεκτρονικού εμπορίου με στόχο την αντιμετώπιση της φορολογικής απάτης περνά μέσα από διαδικασία η οποία περιγράφεται αναλυτικά πιο κάτω:

Το ερωτηματολόγιο – Συνέντευξη

Το πρώτο βήμα για το έλεγχο του ηλεκτρονικού εμπορίου είναι η κατάρτιση από την φορολογική διοίκηση ερωτηματολογίου, το οποίο θα συμπληρώνεται την πρώτη ημέρα μαζί με την συνέντευξη πρώτης ημέρας ή θα αποτελεί συμπλήρωμα αυτής. Σχέδιο ερωτηματολογίου που προέκυψε με βάση την Ελληνική και Διεθνή εμπειρία και διαμορφώθηκε από κοινή ομάδα εργασίας παρουσιάζεται πιο κάτω :

1. Έχετε παρουσία στο διαδίκτυο με οποιοδήποτε μέσο (site, email, διαφημιστικά banner)?
2. Πραγματοποιείται συναλλαγές μέσα από το διαδίκτυο?
3. Κρατάτε ηλεκτρονικά τα αρχεία των συναλλαγών?
4. Τα προϊόντα και οι υπηρεσίες μπορούν να αγοραστούν κατευθείαν από το site ή μέσα από ηλεκτρονική αλληλογραφία?
5. Σε ποια χρονική στιγμή στον επιχειρηματικό κύκλο της εταιρίας σας, δημιουργήσατε την ιστοσελίδα σας? Οι διαδικτυακές σας συναλλαγές, γίνονται από ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο?
6. Ποια domain names έχετε κατοχυρώσει για την επιχείρησή σας? Παρακαλώ συμπληρώστε την ημερομηνία και τον τίτλο της καταχώρησης.
7. Πώς καθορίζεται η συνδρομή που πληρώνεται για την παρουσία σας στο διαδίκτυο?
8. Πώς έγινε η ανάπτυξη της ιστοσελίδας? Παρακαλώ αναφέρετε στοιχεία για τις εργατώρες που χρειάστηκαν, την εταιρία που το ανέλαβε και την πλατφόρμα λογισμικού πάνω στην οποία έγινε η ανάπτυξη της ιστοσελίδας.
9. Πόσους εργαζόμενους απασχολείτε στο διαδίκτυο? Αναφέρετε τίτλους, αμοιβές

και τις ευθύνες που συνοδεύουν κάθε θέση.

10. Πόσο έχετε πληρώσει σε τρίτους, εκτός από τις αμοιβές των εργαζομένων, για τη ανάπτυξη της ιστοσελίδας?
11. Τι είδους πιστωτικές κάρτες είναι αποδεκτές από το σύστημά σας?
12. Με ποιο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα συνεργάζεστε για τις πληρωμές μέσω διαδικτύου? Οι πληρωμές γίνονται μέσα από δικό σας λογισμικό ή του συνεργαζόμενου ιδρύματος?
13. Μήπως ο παροχέας του δικτύου, αναλαμβάνει τις ηλεκτρονικές πληρωμές?
14. Έχετε χρησιμοποιήσει περισσότερα από ένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα?
15. Ποιες υπηρεσίες σας παρέχει?
 - a) Αλλαγή εξουσιοδοτημένου ατόμου
 - b) Διακανονισμό πληρωμής
 - c) Προμήθεια διακανονισμού
 - d) Αναλυτική πληροφόρηση
 - e) Ασφάλιση των συναλλαγών
16. Τι είδους λογισμικό χρησιμοποιείτε για τις ηλεκτρονικές πληρωμές. Σημειώστε το όνομα του παροχέα του λογισμικού.
17. Πώς διαχειρίζεστε τις πληρωμές μέσα από πιστωτικές κάρτες και πως αυτές αποτυπώνονται σε αποδείξεις?
18. Πώς διαχειρίζεστε τις πληρωμές με άλλους τρόπους και πως αυτές αποτυπώνονται σε αποδείξεις?
19. Πώς προωθούνται οι πληροφορίες για την αποδοχή των πληρωμών μέσω πιστωτικών καρτών?
20. Ποια είναι η επιχειρησιακή διαδικασία από την παραγγελία μέχρι και την αποστολή των προϊόντων και την παροχή υπηρεσιών?
21. Πώς αποστέλλονται τα προϊόντα? Πόσες διαφορετικές και ποιες μεταφορικές εταιρίες χρησιμοποιείτε? Ποιος παρέχει την ασφάλεια μεταφοράς ?
22. Ποιοι είναι οι μεγαλύτεροι προμηθευτές σας?
23. Από πού γίνονται οι αποστολές των προϊόντων?
24. Έχετε διαφημιστικά συμβόλαια με άλλες εταιρίες που λειτουργούν διαδικτυακά? Αν ναι, παρακαλώ να τα προσκομίσετε.
25. Έχετε αποκλειστικούς διακομιστές ή χρησιμοποιείτε μηχανήματα τα οποία μοιράζεστε με άλλες επιχειρήσεις?
26. Πραγματοποιείτε συναλλαγές με άλλες χώρες?
27. Έχετε κανένα έλεγχο, άμεσο ή έμμεσο, πάνω στις συνεργαζόμενες επιχειρήσεις του εξωτερικού?
28. Έχετε κανένα έλεγχο, άμεσο ή έμμεσο, πάνω στις συνεργαζόμενες τράπεζες του εξωτερικού?

Έλεγχος ασφαλείας του συστήματος

Ο πιο πάνω έλεγχος αποβλέπει :

- Στην εξασφάλιση ότι τα δεδομένα είναι πραγματικά (ροή και καταχώριση).

- Στην λογιστικοποίηση στο σύνολο τους με γέφυρες στην γενική λογιστική (αρχεία ASCII).
- Στην επαλήθευση από τον εσωτερικό έλεγχο όταν αυτός υφίσταται.
- Στον έλεγχο των αναφορών που αυτά δημιουργούν για τις ανάγκες της Διοίκησης.

Δειγματοληπτικός Έλεγχος

Όταν ακολουθείται αυτή η μέθοδος και υπάρχουν ενδείξεις ή προκύψουν στοιχεία παρατυπιών επιβάλλεται λεπτομερής έλεγχος :

- των εγγραφών από τα log- files στα ημερολόγια.
 - Στην περίπτωση αυτή ζητάμε εκτύπωση των ηλεκτρονικών παραγγελιών από τα αρχεία καταγραφής των παραγγελιών (log- files) για συγκεκριμένες ημερομηνίες και ελέγχουμε αν οι παραγγελίες αυτές έχουν τιμολογηθεί και αν έχουν καταχωρηθεί στον λογαριασμό πωλήσεων και ειδικότερα στον λογαριασμό πωλήσεων μέσα από το διαδίκτυο
- των εγγραφών με τα παραστατικά διακίνησης (φορτωτικές , αποδείξεις κλπ),
- των συμπληρωματικών εσόδων από την ιστοσελίδα.
 - Στην περίπτωση αυτή καταγράφουμε τις διαφημίσεις που εμφανίζονται στην ιστοσελίδα και αναζητούμε τα αντίστοιχα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών στον λογαριασμό έσοδα από παροχή υπηρεσιών και ειδικότερα λογαριασμό έσοδα από διαφημίσεις στο διαδίκτυο.
 - Στην περίπτωση που η επίσκεψη σε ορισμένους χώρους του site απαιτεί συνδρομή αναζητούνται τα έσοδα από συνδρομές στον λογαριασμό έσοδα από παροχή υπηρεσιών και ειδικότερα στον λογαριασμό έσοδα από συνδρομές στο διαδίκτυο.
 - Στην περίπτωση που υπάρχουν συνδέσεις με άλλες ιστοσελίδες αναζητούνται οι συμφωνίες που υπάρχουν για τις συγκεκριμένες συνδέσεις και τα αντίστοιχα έσοδα από τις συνδέσεις στον λογαριασμό έσοδα από παροχή υπηρεσιών και ειδικότερα στον λογαριασμό έσοδα από συνδεδεμένες επιχειρήσεις στο διαδίκτυο.
- των αντίστοιγων χρηματικών ροών.
 - Στην περίπτωση αυτή βλέπουμε τις οδηγίες που δίνονται στην ιστοσελίδα για τον τρόπο πληρωμής και αν μεν πρόκειται για κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό ελέγχουμε αν αναφέρεται στα βιβλία της επιχείρησης και συγκεκριμένα στον λογαριασμό των χρηματικών διαθεσίμων . Στην περίπτωση αυτή η συμφωνία των μηνιαίων καταστάσεων της τράπεζας με τα υπόλοιπα του λογαριασμού που τηρείται στα βιβλία θα βεβαιώσει ότι η χρηματική ροή έχει καταχωρηθεί.
 - Στην περίπτωση που η πληρωμή γίνεται με πιστωτική κάρτα ελέγχεται αν υπάρχει λογαριασμός βραχυπροθέσμων απαιτήσεων για την

συγκεκριμένη πιστωτική κάρτα και ακολούθως γίνεται συμφωνία της μηνιαίας εκκαθάρισης της πιστωτικής κάρτας με το υπόλοιπο του λογαριασμού βραχυπροθέσμων απαιτήσεων που τηρείται στα βιβλία της επιχείρησης.

- Στην περίπτωση που η πληρωμή γίνεται με αντικαταβολή τότε ελέγχονται αν οι συγκεκριμένες πράξεις έχουν καταχωρηθεί στον λογαριασμό χρηματικών διαθεσίμων.
- των δαπανών σχετικών με την ύπαρξη ιστοσελίδας.
 - Επειδή οι πωλήσεις από το διαδίκτυο απαιτούν και ορισμένες ειδικές δαπάνες θα πρέπει να ελέγχονται ορισμένοι λογαριασμοί. Η καταγραφή στα βιβλία της επιχείρησης αυτών των δαπανών υποδηλώνει την ύπαρξη ιστοσελίδας και το ύψος και η φύση αυτών τα αναμενόμενα έσοδα από το διαδίκτυο. Ειδικότερα ελέγχονται οι:
 - Δαπάνες κατασκευής ιστοσελίδας
 - Δαπάνες Συνδρομών ιστοσελίδας
 - Δαπάνες μισθοδοσίας προσωπικού
 - Αμοιβές Τρίτων (μηχανογράφων , παροχέων ταχυδρομείων κλπ)
 - Δαπάνες Τραπεζών
 - Προμήθειες πιστωτικών καρτών
- του κόστους πωληθέντων αγαθών.

Λήψη αρχείων για έλεγχο στην υπηρεσία

Στην περίπτωση αυτή έχουμε επίσης μια εφαρμογή του ηλεκτρονικού ελέγχου, δεδομένου ότι τα αρχεία αυτά μέσω των γνωστών προγραμμάτων λογισμικού, καταλήγουν στον προσδιορισμό του φορολογητέου αποτελέσματος από τον έλεγχο αυτό.

Τεχνική ελέγχου επιχειρήσεων εγγεγραμμένων στο ειδικό καθεστώς

Σε μια τέτοια περίπτωση αν η Κύπρος είναι χώρα κατανάλωσης μπορεί να συμμετέχει στον κοινό έλεγχο της χώρας εγγραφής για να εξασφαλίσει την ορθότητα του αποδιδόμενου ΦΠΑ . Η ίδια διαδικασία θα ακολουθείται αν η Κύπρος είναι χώρα εγγραφής και ταυτόχρονα και χώρα κατανάλωσης με την διαφορά ότι θα καλεί τις υπόλοιπες χώρες κατανάλωσης για κοινό έλεγχο. Ειδικότερα θα πρέπει να εξασφαλίζεται η ασφάλεια του συστήματος ως προς :

- Το λογιστικό λογισμικό.
- Τον υπολογισμό του ΦΠΑ , τον τύπο του καταναλωτή και τον τόπο του καταναλωτή.
- Την τιμολόγηση.
- Ότι όλες οι πωλήσεις προς τα κράτη μέλη περιλαμβάνονται και λαμβάνονται

υπόψη στην σύνταξη των δηλώσεων.

- Αν η επιχείρηση χρησιμοποιεί λογισμικό για να απορρίπτει μη νόμιμες κάρτες πληρωμών.
- Το αρχείο με τις συναλλαγές της χώρας κατανάλωσης (στην συγκεκριμένη περίπτωση Κύπρος) και να ελέγχεται ο συντελεστής Φ.Π.Α και ο φόρος που αποδόθηκε.
- Το αρχείο με τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν ώστε να επαληθεύονται οι συναλλαγές.
- Αν οι οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης περιλαμβάνουν τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν από το ειδικό καθεστώς.

Έλεγχος Ηλεκτρονικών καταστημάτων

Ο έλεγχος αυτός εστιάζεται:

- Στην καταγραφή όλων των καταστημάτων που ασχολούνται με το ηλεκτρονικό εμπόριο.
- Στην δημιουργία «διαρκούς επαφής» μεταξύ αυτών και του ελεγκτικού μηχανισμού της Φορολογικής Διοίκησης.
- Στον έλεγχο τιμολόγησης των παραγγελιών από ηλεκτρονικό κατάστημα

Έλεγχος με την μέθοδο της δοκιμαστικής αγοράς

(Test purchasing method)

Πολλές φορές δεν αρκεί μόνο η ανακάλυψη της δραστηριότητας από τον ελεγκτικό μηχανισμό που ασχολείται με το ηλεκτρονικό εμπόριο, αλλά χρειάζεται να αποκαλυφθεί και η «διαδρομή» που ακολουθεί το προϊόν προκειμένου να καταλήξει στον καταναλωτή, δηλαδή οι κρυφές αποθήκες που μεταφέρονται τα διακινούμενα εμπορεύματα, οι μεταφορικές εταιρείες που χρησιμοποιούνται, οι τράπεζες μέσω των οποίων γίνεται η χρηματική διακίνηση κ.λ.π.

Για το σκοπό αυτό είναι χρήσιμο να διαθέτει η υπηρεσία ένα χρηματικό ποσό, προκειμένου να πραγματοποιεί δοκιμαστικές αγορές από το διαδίκτυο για ελεγκτικούς σκοπούς.

Εργαλεία Ηλεκτρονικού Ελέγχου

Τα εργαλεία Ηλεκτρονικού Ελέγχου συμπεριλαμβάνουν:

- Προηγμένες μηχανές αναζήτησης
- I 2
- Visual route
- Λογισμικό εντοπισμού εμπορικών πράξεων μέσω διαδικτύου

- Λογισμικό ηλεκτρονικού ελέγχου

Αντιμετώπιση της Απάτης

Η μεθοδικότητα και η εφαρμογή των τεχνικών ελέγχου που αναφέρθηκαν εκτιμάται πως θα βοηθήσει αποτελεσματικά στην αντιμετώπιση της απάτης . Τα εμπειρικά παραδείγματα που καταγράφηκαν αφορούσαν περιπτώσεις :

- Εμπορία υποδημάτων από μη εγγεγραμμένο
 - Ο τρόπος ανακάλυψης της απάτης έγινε μέσα από παρακολούθηση της ιστοσελίδας e-bay, όπου ανακαλύφθηκε η μη εγγεγραμμένη επιχείρηση να δραστηριοποιείται στο διαδίκτυο.
 - Τα αποτελέσματα του ελέγχου τεκμηριώθηκαν με διασταύρωση των παραδόσεων των εμπορευμάτων μέσω της μεταφορικής εταιρείας.
- Παροχή Υπηρεσιών (Λογισμικό κλπ)
 - Το πρόβλημα της ενεργοποίησης του serial number, όπου λογισμικά για ενεργοποιημένα serial numbers δεν είχαν καταγραφεί στα έσοδα και δεν είχε αποδοθεί ο αναλογών ΦΠΑ.
 - Τα αποτελέσματα του ελέγχου τεκμηριώθηκαν με την αντιπαραβολή των ηλεκτρονικών ημερολογίων καταγραφής κινήσεων ενεργοποιήσεων με τις αντίστοιχες εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησης.

3.3.3 ΞΕΠΛΥΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΡΑΚΤΙΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

ΥΠΕΡΑΚΤΙΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η μεγαλύτερη εξέλιξη στον κόσμο των επιχειρήσεων τα τελευταία χρόνια είναι η επιθυμία μικρών και μεγάλων επιχειρήσεων να επεκτείνουν τις δραστηριότητες τους διεθνώς. Αυτό το φαινόμενο εκθέτει τις επιχειρήσεις σε φορολογικό κίνδυνο δεδομένου ότι αναγκάζονται να λειτουργούν σε διάφορα και πολλές φορές όχι σταθερά φορολογικά καθεστώτα.

Ο ουσιαστικότερος λόγος της επέκτασης των επιχειρήσεων είναι η δυνητική αύξηση της κερδοφορίας τους. Ένας από τους πιο προσδιοριστικούς παράγοντες της κερδοφορίας είναι η επίπτωση των φόρων τόσο για την νέα επιχείρηση όσο και για τη μητρική.

Σε ορισμένες περιπτώσεις η έλλειψη εναρμόνισης των φορολογικών συστημάτων διαφορετικών χωρών μπορεί να δημιουργήσει καταστάσεις που η ανάληψη επιχειρηματικών πρωτοβουλιών σε τρίτη χώρα να συνεπάγεται υψηλό φορολογικό κόστος.

Την έλλειψη εναρμόνισης των διακρατικών φορολογικών συστημάτων, έτσι ώστε να μην επιβαρύνονται οι επιχειρήσεις στις διεθνείς δραστηριότητες τους με αυξημένους φόρους, την υποκατέστησε το ίδιο το διεθνές κεφάλαιο στην επιδίωξη του να δημιουργήσει τις όσο το δυνατόν καλύτερες συνθήκες για την απρόσκοπτη κυκλοφορία του. Έτσι «εφηύρε» το θεσμό των υπεράκτιων(offshore) εταιρειών.

Η υπεράκτια εταιρεία διαφέρει σε δυο σημεία από αλλοδαπές (on shore) εταιρείες. Πρόκειται για την εξ ορισμού διάσταση μεταξύ του τόπου όπου ιδρύεται αλλά και του τόπου που λειτουργεί καθώς και στην επιλογή δικαίου του κράτους ιδρύσεως που μπορεί να χαρακτηρίζεται ως φορολογικός παράδεισος.

Μια σύνηθες offshore εταιρεία έχει την μορφή μιας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, και μπορεί να εγκατασταθεί σε γεωγραφική περιοχή, χαρακτηρισμένη ως υπεράκτιο κέντρο. Στην Ελλάδα αναφορικά με την φορολογία εισοδήματος έχει δοθεί ο ορισμός της offshore εταιρείας ως εξής: «ως εξωχώρια εννοείται η εταιρεία που έχει έδρα της σε αλλοδαπή χώρα και με βάση την νομοθεσία της δραστηριοποιείται αποκλειστικά σε άλλες χώρες και απολαμβάνει ιδιαίτερα ευνοϊκής φορολογικής μεταχείρισης»

3.3.3.1 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΕΣ ΙΔΙΟΤΗΤΕΣ ΥΠΕΡΑΚΤΙΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Το κυριότερο χαρακτηριστικό γνώρισμα των υπεράκτιων εταιρειών είναι ο συνδυασμός της εξοικονόμησης χρήματος, της ταχύτητας και της εχεμύθειας. Βασικό χαρακτηριστικό των εταιρειών αυτών είναι η φοροαποφυγή, ιδιότητα που δεν δηλώνεται στο καταστατικό ίδρυσης. Οι υπεράκτιες εταιρείες μπορούν να συστήνονται πολύ γρήγορα, με ιδιαίτερος χαμηλό κόστος, ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο και σχετικά περιορισμένες διατυπώσεις. Ο ιδιοκτήτης παραμένει ανώνυμος και στην περίπτωση που οι ιδιοκτήτες μιας υπεράκτιας εταιρείας επιθυμούν εμπιστευτικότητα, μπορεί να οριστεί ένας αντιπρόσωπος που λειτουργεί ως διαχειριστής, ο οποίος εμφανίζεται και διενεργεί όλες τις συναλλαγές της εταιρείας στο όνομα του αλλά για τον λογαριασμό των πραγματικών ιδιοκτητών. Η αρχή που αναλαμβάνει την ίδρυση και καταχώρηση των υπεράκτιων εταιρειών θα πρέπει να διαφυλάξει την ανωνυμία των ιδιοκτητών και των μετόχων των προαναφερόμενων εταιρειών. Τα στοιχεία εξοικονόμηση χρήματος-ταχύτητα-εχεμύθεια, βέβαια δεν είναι οι μόνοι παράγοντες που ωθούν τους επιχειρηματίες να προχωρήσουν στην ίδρυση μιας υπεράκτιας εταιρείας. Στις υπεράκτιες εταιρείες παρέχονται πολλά νομικά, οικονομικά και φορολογικά κίνητρα με απώτερο σκοπό τη συσσώρευση κεφαλαίων στην χώρα εγκατάστασης της εταιρείας.

Τα καθοριστικά κριτήρια για την ίδρυση και διατήρηση μιας υπεράκτιας εταιρείας μπορούν να συνοψιστούν ως εξής:

- Η γρήγορη σύσταση με χαμηλό κόστος, ελάχιστο απαιτούμενο εταιρικό κεφάλαιο και εξαιρετικά περιορισμένες διατυπώσεις.
- Η πλήρης ανωνυμία των πραγματικών μετόχων.
- Η δυνατότητα σύστασης της εταιρείας με έναν μόνο μέτοχο.
- Η μεταφορά των κερδών από ψηλά σε χαμηλά φορολογούμενες χώρες.
- Η αποφυγή του πόθεν έσχες τόσο στην αγορά περιουσιακών στοιχείων όσο και στην νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.
- Η αποφυγή της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας για επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται και απασχολούν προσωπικό στο εξωτερικό.
- Η αποφυγή δεσμεύσεων ατομικής περιουσίας, με τη διασφάλιση από μελλοντικές διεκδικήσεις δανειστών.
- Η αποφυγή φορολογικών επιβαρύνσεων.
- Η πλήρης απαλλαγή του φόρου κληρονομιάς, δωρεάς, μεταβίβασης και γονικής παροχής σε περιπτώσεις ακινήτων.
- Αποφυγή διεκδικήσεων συζύγων σε περίπτωση διαζυγίου.
- Αποφυγή φόρου τόκων στις καταθέσεις.
- Τραπεζικό απόρρητο που προστατεύει από ελέγχους.
- Η μη ύπαρξη συναλλαγματικών περιορισμών.

3.3.3.2 ΔΟΜΕΣ ΥΠΕΡΑΚΤΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Μέχρι σήμερα είναι δυνατό να συσταθεί μια εταιρεία offshore, χωρίς πολλές διατυπώσεις και σε ελάχιστο χρονικό διάστημα, διαδικασία που χρησιμοποιείται ευρέως για ξέπλυμα χρήματος από ναρκωτικά και εγκληματικές ενέργειες. Επειδή η απλουστευμένη διαδικασία δημιουργίας υπεράκτιας εταιρείας με ιδιαίτερα ευνοϊκούς φορολογικούς και λοιπούς όρους δημιουργεί υπόνοιες, οι επιλογές πλέον έχουν διαφοροποιηθεί και αξιοποιούνται κατά κύριο λόγο εκείνα τα διεθνή οικονομικά κέντρα που διέπονται από αυστηρή νομοθεσία και κανονισμούς έτσι ώστε να δημιουργούν λιγότερες υπόνοιες. Συνήθως η λύση βρίσκεται σε κράτη με αποδοτικές φορολογικές δομές σε πιο εξελιγμένες μορφές οργάνωσης και διαπλοκής των υπεράκτιων εταιρειών. Έτσι μια offshore εταιρεία ενεργεί μέσω μιας onshore, μιας σύμβασης και δυο ή περισσότερων τραπεζικών λογαριασμών. Προκειμένου να διατηρηθεί η εμπιστευτικότητα μια τρίτη εταιρεία παροχής υπηρεσιών παρέχει μέτοχους, διευθυντές και υπογράφοντες. Επιπλέον εμπιστευτικότητα παρέχεται από ένα trust. Σήμερα η νομοθεσία κρατών που φιλοξενούν offshore εταιρείες πολλές φορές απαιτεί παροχή πληροφοριών στον κρατικό υπεύθυνο και η ανωνυμία των μετόχων έχει περιοριστεί.

Τα ιδιαίτερα νομικά χαρακτηριστικά που έχει το σύστημα των υπεράκτιων εταιρειών επιτρέπουν στον ιδιοκτήτη μιας τέτοιας εταιρείας να απολαμβάνει μια σειρά από προνόμια και πλεονεκτήματα τα κυριότερα από τα οποία είναι:

- Φορολόγηση σε μικρότερη ή μηδενική κλίμακα.
- Κατοχύρωση της ανωνυμίας του πραγματικού ιδιοκτήτη.
- Ευελιξία της επιχειρηματικής δραστηριότητας.
- Άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών σε συνάλλαγμα.
- Αποκλεισμός της προσωπικής ευθύνης του πραγματικού ιδιοκτήτη.

Οι υπεράκτιες εταιρείες μπορούν να χρησιμοποιηθούν για διάφορους σκοπούς με ποικίλους τρόπους και σε διαφορετικούς τύπους όπως:

- Εταιρείες χαρτοφυλακίου
- Εταιρείες παροχής χρηματοοικονομικών υπηρεσιών
- Εταιρείες αδειών-δικαιωμάτων
- Έμπορικές εταιρείες
- Εταιρείες παροχής διοικητικών υπηρεσιών
- Ναυτιλιακές εταιρείες
- Εμπιστεύματα
- Επενδυτικές εταιρείες
- Τραπεζικές εταιρείες
- Εταιρείες παροχής υπηρεσιών
- Εταιρείες υβρίδια
- Δομές nominee
- Εταιρείες ασφαλειών

- Εταιρείες περιορισμένης ευθύνης

3.3.3.3 ΤΟ ΦΑΙΝΟΜΕΝΟ ΤΟΥ «ΞΕΠΛΥΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΣ»

Η ελευθερία και η ιλιγγιώδης ταχύτητα διακίνησης των κεφαλαίων που χαρακτηρίζει την οικονομία τα τελευταία χρόνια, με την αυξανόμενη χρήση νέων εταιρικών τύπων, έδωσε τη δυνατότητα σε εγκληματικές ομάδες να καρπώνονται ανενόχλητες τα κέρδη από την παράνομη δράση τους. Οργανωμένοι εγκληματίες φόρεσαν το μανδύα του επιτυχημένου επιχειρηματία ξεπλένοντας τους καρπούς της παράνομης δράσης τους μέσα από υπεράκτιες εταιρείες, από τη στιγμή που το νομικό αυτό μόρφωμα υπάρχει και είναι αποδεκτό από το σύνολο της έννομης τάξης θα ήταν ουτοπικό να αποσκοπήσει κάποιος στην ολοκληρωτική του κατάργηση. Όμως αφού διατηρείται είναι απαραίτητο να θωρακιστεί η παγκόσμια έννομη τάξη νομοθετικά ώστε να αποφευχθεί η εκμετάλλευση του εταιρικού αυτού τύπου από τους εγκληματίες.

Για να διατηρηθεί το καθεστώς των υπεράκτιων εταιρειών εφόσον θεωρείται σύννομη η λειτουργία τους και να απαλλαγεί από το άγος της υποψίας του ξεπλύματος βρώμικου χρήματος είναι αναγκαίο να υιοθετηθούν σε επίπεδο Ευρωπαϊκής Ένωσης οι δυο άξονες της αντιεγκληματικής πολιτικής ήτοι:

Σε επίπεδο πρόληψης θα πρέπει να εισαχθεί η υποχρέωση γνωστοποίησης στις εγχώριες αρχές (λ.χ. εφορίες, χρηματιστήριο), του πραγματικού ιδιοκτήτη της υπεράκτιας εταιρείας εφόσον αυτή αναπτύσσει δράση σε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χωρίς αυτό να επιφέρει φορολογικές επιβαρύνσεις στον ιδιοκτήτη της δεδομένου ότι όπως προλεχθεί, άλλο είναι η χρήση νομοθετικών επιλογών με σκοπό τη φοροαποφυγή και άλλο τέλεση της φοροδιαφυγής όπως αυτή ρητά απαγορεύεται.

Σε επίπεδο καταστολής η επιβολή τύπου «εμπάργκο» των οικονομικών συναλλαγών στους μη συμμορφωμένους με τις διεθνείς επιταγές φορολογικούς παραδείσους, είναι ένα βήμα πίεσης και τιμωρίας αυτών που υποθάλπουν το έγκλημα, προκειμένου να βελτιώσουν την νομοθεσία τους στην υποχρέωση διοικητικής αστυνομικής και δικαστικής συνεργασίας.

Η Ελλάδα επέλεξε μια αυστηρή πολιτική ποινικών διώξεων, αντίθετα από πολλά μέλη της ΕΕ που δεν υιοθέτησαν την λύση της εξαντλητικής ποινικοποίησης, καταρτίζοντας συγκεκριμένο κατάλογο των παραβάσεων αυτών υιοθέτησαν όμως τη νομοθετική επιλογή της ποινικοποίησης του ξεπλύματος βρώμικου χρήματος προερχόμενου από τη φοροδιαφυγή.

Όπως αποδείχθηκε από τα προαναφερθέντα ο λόγος λειτουργίας των offshore εταιριών είναι η φοροαποφυγή, ως εκ τούτου μέσα στον πακτωλό των μεθόδων νομιμοποίησης των εσόδων από παράνομες πράξεις προεξάρχουσα θέση έχουν οι εταιρίες που χρησιμοποιούνται σε μια από τις τρεις φάσεις ξεπλύματος που περιγράφει η αναφορά της Επιτροπής Οικονομικής Δράσης.

Σε ότι αφορά στην πρώτη φάση αυτή της τοποθέτησης του βρώμικου χρήματος ο ρόλος των offshore εταιριών είναι περιορισμένος. Μια αρκετά έξυπνη τακτική είναι αυτή όπου κάποιος είναι ιδιοκτήτης απευθείας ή μέσω αντιπροσώπου μιας εταιρίας «βιτρίνας» με απόλυτα νόμιμο αντικείμενο και καταθέτει στο λογαριασμό της τα νόμιμα κέρδη μαζί με το παράνομο χρήμα.

Στη δεύτερη φάση της συσσώρευσης του χρήματος όπου σημασία έχει η μεγάλη κινητικότητα του για να χαθεί ο σύνδεσμός του με τη πηγή και τις ρίζες του μπορεί να συμβεί το εξής: εκεί που τα κεφάλαια έχουν κατατεθεί σε μικρά ποσά σε τραπεζικούς λογαριασμούς που μεμονωμένα δεν κινούν ανησυχία λόγω χαμηλού ποσού αλλά συνολικά εμπίπτουν στο γράμμα του νόμου βρίσκει τη θέση της η υπεράκτια εταιρία, οι μετοχές της οποία αγοράζονται με τα χρήματα αυτά και η οποία δραστηριοποιείται σε επενδύσεις στο έδαφος που θέλει να εισάγει το ανακυκλωμένο χρήμα. Στη συνέχεια πωλεί σε άλλο αγοραστή, αγοράζει εκ νέου και έτσι τα ίχνη της προέλευσης του χρήματος χάνονται.

Αφότου τα χρήματα προσγειωθούν σε ένα φορολογικό παράδεισο τοποθετούνται στο λογαριασμό κάποιας εταιρίας βιτρίνας ή εταιρίας φαντάσματος, η οποία επιτελεί τον αποκλειστικό σκοπό της απορρόφησης των κεφαλαίων και του αποσυσχετισμού κεφαλαίων και προέλευσής τους και έτσι περνούν στο τρίτο στάδιο της ενσωμάτωσης στο νόμιμο χρήμα.

Η ίδρυση της υπεράκτιας εταιρίας εξαντλείται στην οροθέτηση εικονικών ρόλων και στην εγκαθίδρυση ενός τοπικού εντεταλμένου που λειτουργεί ως διευθυντής και εκπρόσωπος. Οι δράστες που προσπαθούν να ξεπλύνουν βρώμικο χρήμα έχουν συνήθως περισσότερες από μία τέτοιες εταιρίες και μεταφέρουν το σκοτεινό χρήμα από τη μία στην άλλη.

Οι χώρες παράδεισοι για το ξέπλυμα χρήματος προσφέρουν μια ποικιλία υπηρεσιών που δεν είναι φυσιολογικά διαθέσιμες σε άλλες χώρες. Αυτές οι υπηρεσίες περιλαμβάνουν μυστικούς τραπεζικούς λογαριασμούς, σύσταση εικονικών εταιριών και ξένων τραστ. Οι χώρες που είναι ελκυστικές για το ξέπλυμα χρήματος έχουν τουλάχιστον ένα από τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

- Εύθραυστες χρηματοοικονομικές υποδομές με ιδιωτικά τραπεζικά συστήματα που βρίσκονται στις πρώτες φάσεις ανάπτυξης ή δυνάμενα να αγοραστούν με τέτοιο χαμηλό κόστος ώστε να τα καθιστά απλώς διαθέσιμα με την απόκτηση ενός ελέγχοντος ποσοστού
- Έλλειψη ουσιαστικής και ειδικής νομοθεσίας αναφορικά με το ξέπλυμα χρήματος.
- Προσωπικό στις ελεγκτικές και τις τραπεζικές υπηρεσίες υποεκπαιδευμένο και υποεξοπλισμένο για τον εντοπισμό και την επιτυχή δίωξη των αδικημάτων που έχουν σχέση με ξέπλυμα χρήματος.

3.3.3.4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΞΕΠΛΥΜΑΤΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΣ

Έχει 3 στάδια:

- Τοποθέτηση
Πρόκειται για την αρχική τοποθέτηση των χρημάτων, που προέρχονται από παράνομες δραστηριότητες, με τη μορφή επενδύσεων σε χρηματοοικονομικούς οργανισμούς και πιστωτικά ιδρύματα, όπως τράπεζες, χρηματιστηριακές εταιρίες, ανταλλακτήρια συναλλάγματος κλπ.
- Στρωματοποίηση
Πρόκειται για τη πραγματοποίηση, με τα συγκεκριμένα κεφάλαια, πολλαπλών επικαλυπτόμενων συναλλαγών, με σκοπό την απόκρυψη της αρχικής πηγής προέλευσής τους.
- Ολοκλήρωση ή Ενσωμάτωση
Πρόκειται για την επανατοποθέτηση των «ξεπλυμένων», πλέον, κεφαλαίων σε κλάδους νόμιμης οικονομικής δραστηριότητας.

ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ

Σύμφωνα με την απόφαση 1934/2008 της Επιτροπής Εποπτείας Ιδιωτικής ασφάλισης, οι εταιρείες θεσπίζουν επαρκείς και κατάλληλες διαδικασίες ώστε να προλαμβάνουν και να εμποδίζουν τη διενέργεια συναλλαγών που συνδέονται με τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ή τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.

Οι διαδικασίες αφορούν τουλάχιστον:

1. Τη δέουσα επιμέλεια ως προς πελάτες
2. Την αναφορά ύποπτων συναλλαγών
3. Τη φύλαξη αρχείων
4. Τον εσωτερικό έλεγχο
5. Την αξιολόγηση κινδύνου πελατών, επιχειρηματικών σχέσεων και συναλλαγών
6. Τη διαχείριση της συμμόρφωσης. Και
7. Την κατανομή καθηκόντων και ευθυνών.

3.3.3.5 ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Η υφιστάμενη νομοθεσία στα offshore χρηματοοικονομικά κέντρα αφορά τρεις γενικές κατηγορίες:

- Αποφυγή ξέπλυματος χρήματος που έχει να κάνει με τη κυκλοφορία του χρήματος από ναρκωτικά και τρομοκρατικές ενέργειες που ουσιαστικά ισχύει σε κάθε offshore χρηματοοικονομικό κέντρο και κάθε ύποπτη συναλλαγή πρέπει να αναγγέλλεται.
- Όλοι οι νόμοι εναντίον του εγκλήματος ισχύουν στα offshore κέντρα και αποσκοπούν στην πάταξη όλων των ειδών εγκληματικής δραστηριότητας. Οι ύποπτες συναλλαγές επιβάλλεται να αναγγέλλονται στις αρχές επιπλέον δε και ή ύποπτοι πελάτες για παράβαση της νομοθεσίας στη χώρα τους.
- Συστηματικοί έλεγχοι έχουν εισαχθεί για τις εταιρείες παροχής επιχειρηματικών συμβουλών. Έτσι ώστε το επίπεδο υπηρεσιών τους να είναι υψηλό και οι δραστηριότητες τους υπόκεινται σε επισταμένο έλεγχο.

Οι σύμβουλοι επιχειρήσεων offshore κέντρων προκειμένου να συμμορφωθούν με τις οδηγίες του ΟΟΣΑ για τη μείωση εγκληματικών δραστηριοτήτων και ιδιαίτερα το ξέπλυμα χρήματος ζητάνε τραπεζική ή επαγγελματική σύσταση για το τελικό δικαιούχο και ένα αντίγραφο του διαβατηρίου του. Η ίδια πληροφόρηση απαιτείται από τις τράπεζες προκειμένου να ανοιχτεί ένας λογαριασμός. Σε πολλές περιπτώσεις απαιτείται ο σύμβουλος ή ο πελάτης να ετοιμάζουν ανέλεγκτες λογιστικές καταστάσεις. Επιπρόσθετα απαιτείται οι σύμβουλοι να εξετάζουν το φάκελο της εταιρείας ετησίως σύμφωνα με τη νομοθεσία.

Ένας τρόπος ελέγχου διεθνώς αποδεκτός είναι το due diligence που αφορά σε οικονομικό και ταυτόχρονα νομικό έλεγχο. Οι ελάχιστες απαιτήσεις για τη διενέργεια του διεθνώς αποδεκτού due diligence για τη δημιουργία υπεράκτιας εταιρείας είναι:

- Επαγγελματική συστατική επιστολή από τράπεζα
- Διαβατήριο για την απόδειξη της ταυτότητας του τελικού αποδέκτη
- Ένα σημείωμα για τη δραστηριότητα του πελάτη
- Αναμενόμενο ετήσιο εισόδημα
- Πηγές κεφαλαίων

Η ίδια διαδικασία απαιτείται αν ζητείται πληρεξουσιότητα όπου ορίζεται ως διευθυντής ένα τρίτο πρόσωπο.

Ασφαλώς υπάρχουν και κέντρα που οι απαιτήσεις είναι ελάχιστες πλην όμως προκειμένου να επιτευχθεί μια αποδοτική φορολογική δομή, και μια ασφάλεια οι ενδιαφερόμενοι αποδέχονται υψηλότερο κόστος και επιπλέον προτιμούν να πληρώσουν κάποιο φόρο ώστε η δομή τους να είναι νομικά αποδεκτή

ΠΡΟΛΗΨΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΟΛΗ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΑΡΑΝΟΜΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ

Στο άρθρο 1 του ν. 2331/1995 το υφιστάμενο στοιχείο β' καταργείται και προστίθενται τα εξής στοιχεία β', η', θ' και ι':

«β. «**Νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες**»: Οι ακόλουθες εκ προθέσεως τελούμενες πράξεις:

- η μετατροπή ή η μεταβίβαση περιουσίας εν γνώσει του γεγονότος ότι προέρχεται από εγκληματικές δραστηριότητες ή από πράξη συμμετοχής σε τέτοιες δραστηριότητες, με σκοπό την απόκρυψη ή τη συγκάλυψη της παράνομης προέλευσής της ή την παροχή συνδρομής σε οποιονδήποτε εμπλέκεται στις δραστηριότητες αυτές, προκειμένου να αποφύγει τις έννομες συνέπειες των πράξεών του,

- η απόκρυψη ή η συγκάλυψη της αλήθειας όσον αφορά τη φύση, προέλευση, διάθεση ή διακίνηση περιουσίας ή τον τόπο όπου αυτή ευρίσκεται ή αποκτήθηκε ή την κυριότητα επί περιουσίας ή σχετικών με αυτή δικαιωμάτων, εν γνώσει του γεγονότος ότι η περιουσία αυτή προέρχεται από εγκληματική δραστηριότητα ή από πράξη συμμετοχής σε τέτοια δραστηριότητα,

- η απόκτηση, κατοχή ή χρήση περιουσίας, εν γνώσει, κατά το χρόνο της κτήσης, του γεγονότος ότι η περιουσία προέρχεται από εγκληματικές δραστηριότητες ή από πράξη συμμετοχής σε τέτοιες δραστηριότητες,

- η συμμετοχή σε μία από τις πράξεις που αναφέρουν οι προηγούμενες περιπτώσεις, η σύσταση οργάνωσης για τη διάπραξή της, η απόπειρα διάπραξης, η υποβοήθηση, η υποκίνηση, η παροχή συμβουλών σε τρίτο για τη διάπραξη της ή η διευκόλυνση της τέλεσης της πράξης.»

«η. «**Πρόσωπο**»: Φυσικό ή νομικό πρόσωπο.»

«θ. «**Ηλεκτρονική Μεταφορά Κεφαλαίων**»: Συναλλαγή πραγματοποιούμενη με πρωτοβουλία του εντολέα μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή χρηματοπιστωτικού οργανισμού, με χρήση ηλεκτρονικών μέσων, με σκοπό να τεθεί στη διάθεση του δικαιούχου χρηματικό ποσό σε άλλο πιστωτικό ίδρυμα ή χρηματοπιστωτικό οργανισμό. Ο εντολέας και ο δικαιούχος μπορεί να είναι το ίδιο φυσικό ή νομικό πρόσωπο.»

«ι. «**Διασυνοριακή Μεταφορά Κεφαλαίων**»: Μεταφορά κεφαλαίων στην οποία το πιστωτικό ίδρυμα ή ο χρηματοπιστωτικός οργανισμός που λαμβάνουν την εντολή μεταφοράς κεφαλαίων υπόκεινται σε διαφορετική έννομη τάξη από εκείνη στην οποία υπόκεινται το πιστωτικό ίδρυμα ή ο χρηματοπιστωτικός οργανισμός που θέτουν τα

μεταφερόμενα κεφάλαια στη διάθεση του δικαιούχου.»

3.3.3.6 ΠΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Άρθρο 3

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 2 του ν. 2331/1995 αντικαθίσταται ως εξής:

«1.α. Με κάθειρξη μέχρι δέκα (10) ετών τιμωρείται ο υπαίτιος πράξεων νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες.

β. Ο υπαίτιος των πράξεων του στοιχείου α' τιμωρείται με κάθειρξη αν έδρασε ως υπάλληλος των νομικών προσώπων που αναφέρονται στο άρθρο 2α παράγραφος 1 και με κάθειρξη τουλάχιστον δέκα (10) ετών αν ασκεί τέτοιου είδους πράξεις κατ' επάγγελμα ή είναι υπότροπος ή έδρασε στα πλαίσια οργανωμένης εγκληματικής ή τρομοκρατικής ομάδας ή οργάνωσης.

γ. Με ποινή φυλάκισης μέχρι δύο (2) ετών τιμωρείται όποιος υπάλληλος των προσώπων του άρθρου 2α παράγραφος 1 ή όποιο άλλο υπόχρεο προς αναφορά υπόπτων συναλλαγών πρόσωπο, παραλείπει από πρόθεση να αναφέρει αρμοδίως ύποπτες ή ασυνήθεις συναλλαγές ή παρουσιάζει ψευδή ή παραπλανητικά στοιχεία, κατά παράβαση των σχετικών νομοθετικών, διοικητικών και κανονιστικών διατάξεων και κανόνων.

δ. Η ποινική ευθύνη για βασικό έγκλημα δεν αποκλείει την τιμωρία του υπαιτίου και για τις πράξεις των ανωτέρω στοιχείων α', β' και γ' της παραγράφου αυτής. Όμως, στις περιπτώσεις αυτές, ο υπαίτιος τιμωρείται και ως αυτουργός ή ως ηθικός αυτουργός των πράξεων των ανωτέρω στοιχείων α', β' και γ', αν η τέλεσή τους από τον ίδιο ή από άλλον εντάσσεται στο συνολικό σχεδιασμό δράσης. Εάν το βασικό έγκλημα τιμωρείται με φυλάκιση έως ένα (1) έτος, ο ανωτέρω υπαίτιος ή τρίτος τιμωρείται, για το αδίκημα της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, με φυλάκιση τουλάχιστον έξι (6) μηνών. Αν εχώρησε καταδίκη του υπαιτίου για βασικό έγκλημα, η τυχόν ποινή κατ' αυτού ή τρίτου για το αδίκημα της νομιμοποίησης εσόδων που προέκυψαν από αυτό το βασικό έγκλημα δεν μπορεί να υπερβαίνει την επιβληθείσα ποινή για διάπραξη του βασικού εγκλήματος. Αν επιβάλλονται διαφορετικές ποινές σε δύο ή περισσότερους υπαιτίους για το ίδιο βασικό έγκλημα, η τυχόν ποινή εκάστου υπαιτίου για το αδίκημα της νομιμοποίησης εσόδων που προέκυψαν από αυτό το βασικό έγκλημα δεν μπορεί να υπερβαίνει την επιβληθείσα κατ' αυτού ποινή για διάπραξη του βασικού εγκλήματος. Εάν, στην περίπτωση αυτή, τρίτος διέπραξε ή συμμετείχε στο αδίκημα της νομιμοποίησης από εγκληματικές δραστηριότητες, η ποινή κατ' αυτού για το αδίκημα αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει την υψηλότερη ποινή που επιβλήθηκε κατά υπαιτίου για διάπραξη του βασικού εγκλήματος. Οι ανωτέρω διατάξεις του παρόντος στοιχείου δ' ισχύουν με την επιφύλαξη των διατάξεων του στοιχείου β'. Σε περίπτωση εξάλειψης του αξιοποίνου ή απαλλαγής του υπαιτίου για το

βασικό έγκλημα, αν αυτό τιμωρείται με φυλάκιση έως ένα (1) έτος, αίρεται το αξιόποινο ή απαλλάσσεται αντίστοιχα ο υπαίτιος και για τις πράξεις που προβλέπονται στο άρθρο 1 στοιχείο β'.»

2. Στην παράγραφο 6 του άρθρου 2 του ν. 2331/1995 και μετά το πρώτο εδάφιο προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Σε περίπτωση που η περιουσία ή το προϊόν κατά το προηγούμενο εδάφιο υπερβαίνει τα 4.000 ευρώ και δεν είναι δυνατόν να κατασχεθεί, κατάσχονται και δημεύονται υπό τους όρους του προηγούμενου εδαφίου περιουσιακά στοιχεία ίσης αξίας προς εκείνη της προαναφερθείσας περιουσίας ή του προϊόντος.»

Άρθρο 4

Μετά το άρθρο 2 του ν. 2331/1995 προστίθεται άρθρο 2α ως εξής:

«Άρθρο 2α

1. Στις υποχρεώσεις που επιβάλλονται με τις διατάξεις του πρώτου κεφαλαίου αυτού του νόμου υπόκεινται τα εξής πρόσωπα: α) τα πιστωτικά ιδρύματα β) οι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί γ) οι εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης

δ) οι εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων τρίτων ε) οι εταιρείες επιχειρηματικού κεφαλαίου στ) οι ορκωτοί λογιστές, ελεγκτές και εξωτερικοί λογιστές, καθώς και οι ελεγκτικές εταιρείες

ζ) οι φορολογικοί ή φοροτεχνικοί σύμβουλοι και οι εταιρείες φορολογικών ή φοροτεχνικών συμβουλών

η) οι κτηματομεσίτες και οι κτηματομεσιτικές εταιρείες

θ) τα καζίνο, τα καζίνο του διαδικτύου (internet) και οι εταιρείες διοργάνωσης τυχερών παιχνιδιών ι) οι οίκοι δημοπρασίας

ια) οι έμποροι αγαθών μεγάλης αξίας και οι εκπλει-στηριαστές όταν η αξία της συναλλαγής υπερβαίνει τα 15.000 ευρώ είτε η πληρωμή γίνεται εφάπαξ είτε με δόσεις

ιβ) οι συμβολαιογράφοι και οι δικηγόροι όταν συμμετέχουν είτε βοηθώντας στο σχεδιασμό ή στην υλοποίηση συναλλαγών για τους πελάτες τους σχετικά με την αγορά και πώληση ακινήτων ή επιχειρήσεων, τη διαχείριση χρημάτων, τίτλων ή άλλων περιουσιακών στοιχείων των πελατών τους, το άνοιγμα ή τη διαχείριση τραπεζικών λογαριασμών ταμιευτηρίου ή λογαριασμών τίτλων, την οργάνωση των εισφορών των αναγκαίων για τη δημιουργία, λειτουργία ή διοίκηση εταιρειών, τη σύσταση, λειτουργία ή διοίκηση καταπιστευματικών εταιρειών, επιχειρήσεων ή ανάλογων μονάδων, είτε ενεργώντας εξ ονόματος και για λογαριασμό των πελατών τους στο πλαίσιο χρηματοοικονομικών συναλλαγών ή συναλλαγών επί ακινήτων. Η παροχή νομικών συμβουλών εξακολουθεί να υπόκειται στην τήρηση του επαγγελματικού απορρήτου, εκτός εάν ο ίδιος ο νομικός σύμβουλος συμμετέχει σε δραστηριότητες νομιμοποίησης

παράνομων εσόδων, εάν οι νομικές συμβουλές παρέχονται με αποκλειστικό σκοπό τη νομιμοποίηση παράνομων εσόδων ή εάν ο δικηγόρος γνωρίζει ότι ο πελάτης του ζητεί νομικές συμβουλές προκειμένου να προβεί σε νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες.

γ) οι ταχυδρομικές εταιρείες, μόνο στην έκταση που ασκούν τη δραστηριότητα της διαμεσολάβησης στη μεταφορά κεφαλαίων. Η Τράπεζα της Ελλάδος, στα πλαίσια της εποπτείας της επί των εταιρειών αυτών, συνεργάζεται με το Υπουργείο Μεταφορών και Επικοινωνιών και με την Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων.

2. Με αποφάσεις των αρμόδιων αρχών δύνανται να ορίζονται διαφοροποιημένες υποχρεώσεις των προσώπων της παραγράφου 1 οι οποίες προβλέπονται στο πρώτο κεφάλαιο αυτού του νόμου, λαμβάνοντας ιδίως υπόψη το είδος και την οικονομική επιφάνεια των υπόχρεων προσώπων, τη φύση των επαγγελματικών δραστηριοτήτων τους και το βαθμό κινδύνου που ενέχουν οι εν λόγω δραστηριότητες και συναλλαγές των προσώπων αυτών ως προς την πράξη της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες.

3. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και του Υπουργού Ανάπτυξης ορίζονται κριτήρια για τον προσδιορισμό των ατομικών επιχειρήσεων και των εταιρειών που υλάγονται στην έννοια των εμπόρων αγαθών μεγάλης αξίας της περίπτωσης ια' της παραγράφου 1.

4. Με κοινές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και των κατά περίπτωση αρμόδιων Υπουργών για την αδειοδότηση, καταχώρηση, επιχορήγηση ή έλεγχο των εταιρειών, οργανισμών, οργανώσεων, σωματείων και άλλων μορφών ενώσεων προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθορίζονται τρόποι, μέτρα και διαδικασίες για την αποτροπή χρησιμοποίησης των ανωτέρω για σκοπούς νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ή χρηματοδότησης της τρομοκρατίας. Στα μέτρα αυτά περιλαμβάνονται ιδίως η τήρηση μητρώου των ανωτέρω από αρμόδια αρχή, ανά κατηγορία και η υποχρεωτική διεκπεραίωση των κυριότερων συναλλαγών τους μέσω πιστωτικού ιδρύματος.

5. Με απόφαση του Υπουργού Δικαιοσύνης ορίζονται η διαδικασία και οι τεχνικές λεπτομέρειες για τη συλλογή στατιστικών στοιχείων σχετικά με τις εκδικαζόμενες υποθέσεις για αδικήματα νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ή για χρηματοδότηση της τρομοκρατίας και για σχετικές αποφάσεις ή βουλεύματα, καθώς και για τα τυχόν δημουθέντα ή κατασχεθέντα περιουσιακά στοιχεία.

6. Το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται ως κεντρική συντονιστική αρχή για την εφαρμογή των διατάξεων του πρώτου κεφαλαίου αυτού του νόμου, για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των μηχανισμών αντιμετώπισης των αδικημάτων της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, για το συντονισμό της δράσης των αρμόδιων αρχών και για τη διεθνή εκπροσώπηση της χώρας μας. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών δύνανται να ορίζονται διαδικασίες και μέτρα για την

εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, καθώς και για την ανταλλαγή πληροφοριών, μη εμπιστευτικής φύσεως, μεταξύ του ανωτέρω Υπουργείου, της Ανεξάρτητης Αρχής του άρθρου 7 και των αρμόδιων αρχών για την αποτελεσματικότερη εκπλήρωση των υποχρεώσεων των ανωτέρω.

7. Ειδικά για τα αδικήματα της φοροδιαφυγής, λαθρεμπορίας και άλλα αδικήματα της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας που υπάγονται στα βασικά εγκλήματα, ορίζεται η εξής διαδικασία:

α) Η Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.) είναι αρμόδια για την παραπομπή στη δικαιοσύνη υποθέσεων νομιμοποίησης εσόδων από λαθρεμπορία, φοροδιαφυγή και για υποθέσεις που υπάγονται στις λοιπές αρμοδιότητες της εφόσον έχει συντάξει τη σχετική πορισματική αναφορά. Η υποβολή της αναφοράς στη δικαιοσύνη γίνεται μέσω του αρμόδιου Εισαγγελέα της ΥΠ.Ε.Ε. με ενημέρωση της Διεύθυνσης Ειδικών Οικονομικών Υποθέσεων και της Ανεξάρτητης Αρχής του άρθρου 7.

β) Για τις ανωτέρω υποθέσεις για τις οποίες έχουν επιληφθεί οι Δ.Ο.Υ. ή τα ελεγκτικά κέντρα ή τα τελωνεία υποβάλλονται αναφορές στην Ανεξάρτητη Αρχή του άρθρου 7 μέσω των αντίστοιχων Γενικών Διευθύνσεων Φορολογικών Ελέγχων και Τελωνείων.

γ) Τα υπόχρεα πρόσωπα του άρθρου 2α παράγραφος 1 υποβάλλουν αναφορές ύποπτων συναλλαγών που ενδέχεται να σχετίζονται με τα ανωτέρω αδικήματα στην Ανεξάρτητη Αρχή του άρθρου 7, πλην των δικηγόρων που υποβάλλουν αναφορές στην ειδική επιτροπή του άρθρου 4 παράγραφος 19.»

Άρθρο 5

1. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 4 του ν. 2331/1995 προστίθενται τα εξής εδάφια:

«Ειδικώς ως προς την ηλεκτρονική μεταφορά κεφαλαίων, με αποφάσεις των αρμόδιων αρχών δύναται να ορίζεται ότι οι υποχρεώσεις της παρούσας παραγράφου ισχύουν για συναλλαγές μικρότερες των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ. Με τις αποφάσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι αρμόδιες αρχές δύναται, ως προς τις συναλλαγές που υπολείπονται των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ, να ορίζουν υποχρεώσεις των πιστωτικών ιδρυμάτων και χρηματοπιστωτικών οργανισμών λιγότερο αυστηρές των προβλεπομένων στην παρούσα παράγραφο, όπως την απλή επαλήθευση, βάσει εγγράφων, των στοιχείων που αναγράφονται στα σχετικά μηνύματα.»

2. Στην παράγραφο 7 του άρθρου 4 του ν. 2331/1995 προστίθενται τα εξής εδάφια:

«Τα πιστωτικά ιδρύματα και οι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί που λαμβάνουν εντολές για διασυνοριακή ηλεκτρονική μεταφορά κεφαλαίων, οφείλουν να περιλαμβάνουν στα σχετικά μηνύματα το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση και, εφόσον τα προς μεταφορά κεφάλαια προέρχονται από λογαριασμό καταθέσεων που τηρείται στο

πιστωτικό ίδρυμα που πραγματοποιεί τη μεταφορά, τον αριθμό λογαριασμού του εντολέα.

Με απόφαση της αρμόδιας αρχής μπορούν να καθορίζονται οι πληροφορίες που πρέπει να περιέχονται στα μηνύματα μεταφοράς κεφαλαίων εντός της χώρας. Στην παραπάνω υποχρέωση αναγραφής των στοιχείων του εντολέα δεν υπόκεινται τα μηνύματα που αφορούν μεταφορές κεφαλαίων μεταξύ πιστωτικών ιδρυμάτων ή/και χρηματοπιστωτικών οργανισμών για ίδιο λογαριασμό και συγκεκριμένα τα μηνύματα για μεταφορές κεφαλαίων όπου τόσο ο εντολέας όσο και ο δικαιούχος είναι πιστωτικό ίδρυμα ή χρηματοπιστωτικός οργανισμός που ενεργούν για ίδιο λογαριασμό. Στην υποχρέωση αναγραφής στοιχείων του εντολέα δεν υπόκεινται μεταφορές κεφαλαίων λόγω συναλλαγών που πραγματοποιήθηκαν με τη χρήση πιστωτικής ή χρεωστικής κάρτας, εφόσον στο μήνυμα αναγράφεται ο αριθμός της εν λόγω κάρτας. Αν όμως η πιστωτική ή η χρεωστική κάρτα χρησιμοποιείται για μεταφορά κεφαλαίων που δεν συνδέεται με εμπορική συναλλαγή, τα σχετικά μηνύματα υπόκεινται στις ανωτέρω υποχρεώσεις.»

3. Η παράγραφος 9 του άρθρου 4 του ν. 2331/1995 αντικαθίσταται ως εξής:

«9.α. Τα πιστωτικά ιδρύματα και οι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί οφείλουν: αα) να εξετάζουν με ιδιαίτερη προσοχή κάθε συναλλαγή η οποία από τη φύση της ή από στοιχεία που αφορούν το πρόσωπο ή την ιδιότητα του συναλλασσομένου μπορεί να συνδεθεί με νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ή με χρηματοδότηση τρομοκρατικών οργανώσεων ή τρομοκρατών, ββ) να θεσπίζουν διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου και επικοινωνίας ώστε να προλαμβάνουν και να εμποδίζουν τη διενέργεια συναλλαγών που συνδέονται με τα ανωτέρω εγκλήματα, γγ) να συνεκτιμούν και το συνολικό χαρτοφυλάκιο το οποίο ενδεχομένως διατηρεί σε αυτά ο συναλλασσόμενος για να εξακριβώσουν τη συνάφεια και συμβατότητα της υπόψη συναλλαγής με το χαρτοφυλάκιο αυτό, δδ) να μεριμνούν ώστε οι διατάξεις της υποπαραγράφου αυτής να εφαρμόζονται στις θυγατρικές εταιρείες και στα υποκαταστήματα τους στο εξωτερικό, εκτός αν αυτό απαγορεύεται, πλήρως ή μερικώς, από τη σχετική αλλοδαπή νομοθεσία, οπότε ενημερώνουν τον αρμόδιο Εισαγγελέα και την Αρχή του άρθρου 7 και εε) να λαμβάνουν κάθε άλλο πρόσφορο μέτρο που αποφασίζει η αρμόδια αρχή τους για την αποτροπή των ανωτέρω εγκλημάτων, συμπεριλαμβανομένης της μη κατάρτισης της συναλλαγής, εφόσον δεν έχουν ικανοποιηθεί οι όροι της πιστοποίησης και επαλήθευσης της ταυτότητας του συναλλασσομένου, όπως ειδικότερα ορίζεται από τις αρμόδιες αρχές.

β. Με αποφάσεις των αρμόδιων αρχών των πιστωτικών ιδρυμάτων και των χρηματοπιστωτικών οργανισμών μπορούν ενδεικτικώς: αα) να εξειδικεύονται τα κριτήρια που οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους τα εποπτευόμενα από αυτές πρόσωπα κατά τον έλεγχο τυχόν σύνδεσης συναλλαγών με τα ανωτέρω εγκλήματα, ββ) να προσδιορίζονται τα ειδικότερα στοιχεία των συναλλαγών ή/και των συναλλασσομένων που οφείλουν τα πρόσωπα αυτά να απαιτούν κατά τις συναλλαγές τους, γγ) να ορίζονται πρόσθετες υποχρεώσεις των προσώπων αυτών για την αποτελεσματικότερη

εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου και δδ) να καθορίζονται ο τρόπος, τα όργανα και οι λεπτομέρειες ασκήσεως των σχετικών ελέγχων.

γ. Η Τράπεζα της Ελλάδος, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, η Επιτροπή Εποπτείας Ιδιωτικής Ασφάλισης και η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, συ-γκροτούν εκάστη, ειδική υπηρεσιακή μονάδα στελεχωμένη με τουλάχιστον δύο υπαλλήλους πλήρους απασχόλησης, με σκοπό τον έλεγχο της συμμόρφωσης των εποπτευόμενων από αυτές εταιρειών για την εκπλήρωση των υποχρεώ-σεών τους που επιβάλλονται με τις διατάξεις του πρώτου κεφαλαίου αυτού του νόμου. Αυτές οι ειδικές υπηρεσιακές μονάδες συνεπικουρούνται από τους υπαλλήλους των αρμόδιων αρχών και ιδίως από τους ελέγχοντες, άμεσα ή έμμεσα, τις εποπτευόμενες από αυτές εταιρείες. Αυτές οι αρμόδιες αρχές υποβάλλουν κάθε ημερολογιακό εξάμηνο αναλυτική έκθεση στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σχετικά με την αξιολόγηση των επί μέρους εταιρειών και για τυχόν επιβληθέντα από τις αρχές αυτές μέτρα ή κυρώσεις. Ειδικά για τα πιστωτικά ιδρύματα η σχετική έκθεση της Τράπεζας της Ελλάδος αξιολογεί συνολικά κάθε πιστωτικό ίδρυμα και όχι τα επί μέρους υποκαταστήματά του και η πρώτη σχετική έκθεση υποβάλλεται μετά το πρώτο εξάμηνο του 2006. Η υποβολή των ανωτέρω εκθέσεων στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών πραγματοποιείται κατά παρέκκλιση κάθε γενικής ή ειδικής διάταξης περί τραπεζικού, χρηματιστηριακού ή επαγγελματικού απορρήτου.»

4. Στην παράγραφο 10 του άρθρου 4 του ν. 2331/1995 προστίθενται τα εξής εδάφια:

«Κάθε χρηματοπιστωτικός όμιλος ορίζει ένα διευθυντικό στέλεχος, από τη μεγαλύτερη εταιρεία του ομίλου, ως συντονιστή για την εξασφάλιση της τήρησης των σχετικών με τις διατάξεις του πρώτου κεφαλαίου του νόμου αυτού υποχρεώσεων των επί μέρους εταιρειών του ομίλου. Προς τούτο το στέλεχος αυτό συνεργάζεται και ανταλλάσσει πληροφορίες με τα ανωτέρω αναφερόμενα διευθυντικά στελέχη των επί μέρους εταιρειών του ομίλου, λαμβάνει γνώση των τυχόν αναφορών τους προς τον αρμόδιο φορέα και δύναται να υποβάλει αναφορές και ο ίδιος στον αρμόδιο φορέα. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών δύναται να ορίζονται λεπτομέρειες και τεχνικά ζητήματα των ανωτέρω δύο εδαφίων, ιδίως η νομική έννοια του ομίλου και τα κριτήρια προσδιορισμού της μεγαλύτερης εταιρείας κάθε ομίλου. Με αποφάσεις των αρμόδιων αρχών που εποπτεύουν τη μεγαλύτερη εταιρεία κάθε ομίλου δύναται να προσδιορίζονται διαδικασίες και υποχρεώσεις που πρέπει να τηρούν οι όμιλοι και οι εταιρείες κάθε ομίλου. Οι ανωτέρω αποφάσεις κοινοποιούνται στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών.»

5. Στην παράγραφο 11 του άρθρου 4 του ν. 2331/1995 προστίθενται τα ακόλουθα εδάφια:

«Υποχρέωση προς ενημέρωση του αρμόδιου φορέα δεν έχουν τα πρόσωπα της περίπτωσης ιβ' του άρθρου 2α όταν οι σχετικές πληροφορίες αποκτήθηκαν από ή σχετικά με πελάτη τους, κατά την εξακρίβωση της νομικής θέσης του πελάτη ή όταν ασκούν το καθήκον τους προς υπεράσπιση ή τον εκπροσωπούν στο πλαίσιο ή σχετικά

με κάποια δικαστική διαδικασία, συμπεριλαμβανομένων των συμβουλών που δόθηκαν στον πελάτη τους για την κίνηση ή την αποφυγή οποιασδήποτε διαδικασίας, ανεξαρτήτως αν οι πληροφορίες αυτές λαμβάνονται ή αποκτώνται πριν, κατά τη διάρκεια ή μετά από τη διαδικασία αυτή.»

6. Η παράγραφος 8 του άρθρου 4 του ν. 2331/1995, όπως ισχύει, καταργείται και προστίθεται στο άρθρο αυτό νέα παράγραφος 14α ως εξής:

«14.α. Με την επιφύλαξη τυχόν ειδικών διατάξεων της ισχύουσας νομοθεσίας, σε περίπτωση παράβασης των υποχρεώσεων πιστωτικού ιδρύματος ή χρηματοπιστωτικού οργανισμού, οι οποίες απορρέουν από τον παρόντα νόμο ή τις κανονιστικές διατάξεις που εκδίδουν οι αρμόδιες αρχές, επιβάλλονται σε βάρος του κυρώσεις, με απόφαση της αρμόδιας αρχής. Ειδικότερα, η Τράπεζα της Ελλάδος δύναται να επιβάλλει, κατά των πιστωτικών ιδρυμάτων και των εποπτευόμενων από αυτήν χρηματοπιστωτικών οργανισμών, τις διοικητικές κυρώσεις που προβλέπονται από το καταστατικό της (άρθρο 55Α) και την ισχύουσα νομοθεσία.»

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Παναγιώτης Ε. Δουβής (2008) πρ.Διευθυντής Οικονομικών Ερευνών του Σ.Δ.Ο.Ε.
«Offshore δραστηριότητες» Β έκδοση

Απόστολος Κατσιδονιώτης (Ημερίδα 27 Μαΐου 2010) Τελωνειακός ΠΕ/Α
Προϊστάμενος Δ/σης Ειδικών Υποθέσεων «Τα δικαιώματα διανοητικής ιδιοκτησίας
στις μικρομεσαίες επιχειρήσεις-μέσα και εργαλεία για την επιβολή τους»

Ετήσια Έκθεση- Δράση 2010 ανά τομείς

Ετήσια Έκθεση- Δράση 2011 ανά τομείς

Οδηγός Ελέγχου στο ηλεκτρονικό εμπόριο (Δεκέμβριος 2006) «Ενίσχυση της
ικανότητας της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. να ελέγχει και να διερευνά τους φορολογούμενους»

Οδηγός ελέγχων αλκοόλης 2003

Ενημερωτικό ενεργειακά

Ενημερωτικό έντυπο Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρική Υπηρεσία τμήμα Ειδικών Οικονομικών
Υποθέσεων, (22 Αυγούστου 2000), Θέμα: «Προστασία δικαιωμάτων πνευματικής
ιδιοκτησίας»

Ενημερωτικό έντυπο Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρική Υπηρεσία τμήμα Γ Ειδικών Οικονομικών
Υποθέσεων, (27 Οκτωβρίου 2000), Θέμα: Προστασία προγραμμάτων ηλεκτρονικών
υπολογιστών»

Κατσιάπη Αθανασία (2011) Διπλωματική Εργασία του τμήματος Λογιστικής και
Χρηματοοικονομικής, πρόγραμμα μεταπτυχιακών σπουδών στην Ελεγκτική και
Εφαρμοσμένη Λογιστική του Πανεπιστημίου Μακεδονίας, «Υπεράκτιες Εταιρείες
και ξέπλυμα χρήματος (νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες)»

Ζώη Μαρία (2011) Διπλωματική Εργασία του τμήματος Λογιστικής και
Χρηματοοικονομικής, πρόγραμμα μεταπτυχιακών σπουδών στη Λογιστική και
Χρηματοοικονομική του Πανεπιστημίου Μακεδονίας, «Ο Φορολογικός Έλεγχος των
Επιχειρήσεων»

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

www.minfin.gr

Dspace.lib.nom.gr

www.taxheaven.gr

www.toxrima.gr

www.policenet.gr

www.nationalsec.gr