



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ταχ. Δ/νση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κώδικας : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Δ. Δημητρόπουλος
Τηλέφωνο : 210 3375066
FAX : 210 3235135
e-mail : ddimitropoulos@1988.syzefxis.gov.gr

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: DIMITRIOS
DIMITROPOULOS
Ημερομηνία: 2017.09.28 12:05:01 EEST

Αθήνα, 28/09/2017 - 12:03
Αρ. Πρωτ.: ΑΤΚΕ 0010448 ΕΞ 2017/1391

ΠΡΟΣ: Βουλή των Ελλήνων
Διεύθυνση Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Τμήμα Ερωτήσεων

ΚΟΙΝ: Βουλευτή κ. Ηλ. Παναγιώταρο
(Διά της Βουλής των Ελλήνων)

ΘΕΜΑ: Απάντηση στη με αριθμ. πρωτ. 5984 / 30.5.2017 ερώτηση.

Σε απάντηση της με αριθμ. πρωτ. 5984 / 30.5.2017 ερώτησης, που κατατέθηκε από τον Βουλευτή κ. Ηλία Παναγιώταρο, σας αποστέλλουμε συνημμένα τα με αριθμ. πρωτ. Δ.ΕΣ.ΥΠ.Α 127960 ΕΞ 2017 ΕΜΠ/6.6.2017 και Δ.ΕΙΣΠΡ.Β 1087540 ΕΞ 2017/8.6.2017 έγγραφα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθώς και το με αριθμ. πρωτ. 2989/6.6.2017 έγγραφο της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Η ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΚΑΤΕΡΙΝΑ ΠΑΠΑΝΑΤΣΙΟΥ

Συνημμένα: 4 σελ.

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Αυτοτελές Τμήμα Κοινοβουλευτικού Ελέγχου

J



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ Α' ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΟΙΝΙΚΩΝ
ΑΔΙΚΗΜΑΤΩΝ & ΠΕΙΘΑΡΧΙΚΩΝ ΠΑΡΑΠΤΩΜΑΤΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Νικηταρά 1 & Εμμ Μπενάκη
Ταχ. Κώδικας : 101 84 - ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Ξεν. Πανόπουλος
Τηλέφωνο : 213-2112874
Τηλ.Γραμματ. : 213-2112802
FAX : 210 - 3822749

E-Mail : f.panopoulos@1990.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: MARIA
TATSI
Ημερομηνία: 2017.06.06 14:32:24 EEST

Αθήνα, 06/06/2017 - 14:30

Αριθ. Πρωτ.: Δ.ΕΣ.ΥΠ. Α 127960 ΕΞ 2017 ΕΜΠ

ΠΡΟΣ: Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Λεωχάρους 2, 105 62 ΑΘΗΝΑ
Fax: 210 3235135

ΚΟΙΝ: 1. Γενική Δ/ση Φορολογικής Διοίκησης
Κ. Σερβίας 10 - τ.κ. 10184 - Αθήνα

2. Δ/ση Διαχείρισης Ανθρ. Δυναμικού
Τμήμα Δ'
Κ. Σερβίας 10 - τ.κ. 10184 - Αθήνα

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στην Ερώτηση & ΑΚΕ με αριθ. πρωτ. 5984/30.05.2017»

ΣΧΕΤ.: Το με αριθ. πρωτ. ΑΤΚΕ 0006068 ΕΞ 2017/1391/01.06.2017 Υπηρεσιακό σας Σημείωμα

Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού Υπηρεσιακού σας Σημειώματος, με το οποίο μας διαβιβάσατε φωτοαντίγραφο της εις το θέμα αναφερόμενης Ερώτησης & ΑΚΕ, που κατέθεσε στη Βουλή των Ελλήνων ο Βουλευτής του Λαϊκού Συνδέσμου-Χρυσή Αυγή κ. Ηλίας Παναγιώταρος και κατά το μέρος των διαλαμβανομένων για τα οποία έχει γνώση η Υπηρεσία μας, σας γνωρίζουμε ότι Οικονομικός Επιθεωρητής της Υπηρεσίας μας, διενεργεί ήδη Ποινική Προκαταρκτική Εξέταση, κατόπιν Εισαγγελικής Παραγγελίας, στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, σχετικά και με την Χορήγηση Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας στη σύζυγο του πρώην Υπουργού κ. Γ. Παπαντωνίου, για πώληση ακινήτων, τα αποτελέσματα της οποίας θα υποβληθούν απευθείας στον αρμόδιο Εισαγγελέα.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΜΕΝΕΛΑΟΣ Ε. ΤΣΟΥΠΛΑΚΗΣ**

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

- Δ/ση Εσωτερικών Υποθέσεων - Τμήμα Α'



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ
ΤΜΗΜΑΤΑ: Β', Α'

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από:
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΤΣΙΤΣΙΚΛΗΣ

Ημερομηνία: 2017.06.09 12:46:23 EEST

Αθήνα 8 - 6 - 2017 .

Αριθ. Πρωτ.: Δ.ΕΙΣΠΡ. Β 1087540 ΕΞ
2017

Σχετ.:0006068/2017

Ταχ. Δ/ση : Πανεπιστημίου 20
Ταχ. Κώδικας : 10672 Αθήνα
Πληροφορίες : Μαρκουλάκη Φρ.
Σπηλιωτόπουλος Β.
Τηλέφωνο : 210-3635044
210-3630573
Fax : 210-3635077
E-Mail :
Url : www.aade.gr

ΠΡΟΣ : **Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου**
Λεωχάρους 2
Τ.Κ. 10562 Αθήνα

Θέμα: Απάντηση σε ερώτηση.

Σε απάντηση του με αρ. πρωτ. ΑΤΚΕ 0006068 ΕΞ 2017/1391/1-6-2017 υπηρεσιακού σημειώματός σας με το οποίο μας αποστείλατε την με αρ. πρωτ. 5984/30-5-2017 ερώτηση του βουλευτή του Λαϊκού Συνδέσμου – Χρυσής Αυγής κ. Παναγιώταρου Ηλία προς το Υπουργείο Οικονομικών και το Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, με θέμα: « Ένοχες παραλείψεις στην υπόθεση Παπαντωνίου», σας γνωρίζουμε στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7 και 9 του ν.δ.356/1974 (Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων) καθώς και τις διατάξεις των άρθρων 47 και 48 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) και λοιπών νομοθετημάτων, όπως ισχύουν, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει την υποχρέωση να επιδιώκει την είσπραξη των ληξιπρόθεσμων χρεών προς το Δημόσιο, ανεξάρτητα από την αιτία προέλευσης αυτών, λαμβάνοντας όλα τα προβλεπόμενα αναγκαστικά, δικαστικά, ασφαλιστικά και διοικητικά μέτρα κατά των οφειλετών για το καθυστερούμενο μέρος του χρέους, είτε αθροιστικά, είτε καθένα χωριστά κατά την ελεύθερη κρίση του, χωρίς διακρίσεις και με κριτήρια απολύτως αντικειμενικά που σχετίζονται με το ύψος της οφειλής, το είδος και την παλαιότητα αυτής, με στόχο την άμεση είσπραξή της.

Επισημαίνεται ωστόσο, ότι θέματα που αφορούν τον τίτλο βεβαίωσης της οφειλής εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της εκάστοτε βεβαιούσας εν ευρεία εννοία αρχής.

Στο πλαίσιο των ανωτέρω διατάξεων, η Υπηρεσία μας, παρέχει οδηγίες στους Προϊσταμένους των Δ.Ο.Υ. και των Ελεγκτικών Κέντρων, να εξαντλούν όλες τις απαιτούμενες ενέργειες προς ανεύρεση και δέσμευση περιουσιακών στοιχείων και κάθε πηγής εσόδων των οφειλετών και των συνυποχρέων για την καταβολή των χρεών προσώπων, για την επιδίωξη είσπραξής των και την διακοπή της παραγραφής των, με προτεραιότητα στην είσπραξη των οφειλών μεγάλων οφειλετών. Ειδικότερα, έχει επισημανθεί ότι, για την υλοποίηση των ανωτέρω, η λήψη των αναγκαστικών και λοιπών μέτρων είσπραξης θα πρέπει να γίνεται χωρίς

διακρίσεις, με κριτήρια απολύτως αντικειμενικά, δηλαδή να σχετίζεται με το ύψος της οφειλής ή την παλαιότητα ή το είδος αυτής και όχι επιλεκτικά (να μη σχετίζεται με το πρόσωπο του οφειλέτη, φυσικό ή νομικό).

Μεταξύ των μέτρων τα οποία έχει την υποχρέωση να λάβει ο Προϊστάμενος της Φορολογικής Αρχής στην αρμοδιότητα του οποίου ανήκει η είσπραξη της οφειλής του Δημοσίου, είναι και η υποβολή αίτησης ποινικής δίωξης (δικαστικό μέτρο) προς τον αρμόδιο Εισαγγελέα Πρωτοδικών σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 1882/1990, όπως ισχύει, για κάθε περίπτωση παραβίασης των προθεσμιών καταβολής χρεών προς το Δημόσιο άνω του ποσού των εκατό χιλιάδων ευρώ συμπεριλαμβανομένων των κάθε είδους τόκων ή προσαυξήσεων και λοιπών επιβαρύνσεων. Η υποβολή αίτησης ποινικής δίωξης κατά των ποινικώς υπευθύνων στον αρμόδιο Εισαγγελέα είναι υποχρεωτική, καθόσον το συγκεκριμένο αδίκημα διώκεται αυτεπαγγέλτως, ο οποίος κρίνει για την κίνηση ή μη της ποινικής διαδικασίας καθώς και για την μετά την άσκηση της ποινικής δίωξης αναστολή αυτής, ενώ οποιαδήποτε ένσταση, δύναται να προβληθεί μόνο ενώπιον της αρμόδιας Δικαστικής Αρχής.

Περαιτέρω σημειώνεται ότι, αναφορικά με θέματα διασφάλισης οφειλών, το Δημόσιο έχει τίτλο από το νόμο προς εγγραφή υποθήκης σε ακίνητα των οφειλετών του στις περιπτώσεις:

α) καθυστερούμενων φόρων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1262 του Α.Κ.,

β) οφειλών που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στις παρ. 1-4 του άρθρου 46 ή τις παρ.1 και 2 του άρθρου 49 ίδιου νόμου, εφόσον υφίσταται εκτελεστός τίτλος και συντρέχουν οι προϋποθέσεις που τάσσονται στις παρ. 1 των ανωτέρω άρθρων περί δυνατότητας διασφάλισης των οφειλών στο Δημόσιο σε επείγουσες περιπτώσεις ή για να αποτραπεί επικείμενος κίνδυνος ή σε τυχόν περίπτωση υπόνοιας καταδολίευσης κατά περίπτωση,

γ) οφειλών που εξαιρούνται του πεδίου εφαρμογής του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 8 του Ν.Δ. 356/1974 (ΚΕΔΕ), εφόσον πρόκειται για καταχωρημένες στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης οφειλές, μη ληξιπρόθεσμες και συντρέχουν οι προϋποθέσεις του πρώτου εδαφίου του ίδιου άρθρου περί δυνατότητας διασφάλισης των οφειλών στο Δημόσιο σε περιπτώσεις κινδύνου ζημίας του Δημοσίου από τη μη άμεση λήψη μέτρων.

Τέλος, αποδεικτικό ενημερότητας / βεβαίωση οφειλής χορηγείται εφόσον πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 12 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α') και των κατ' εξουσιοδότηση εκδοθεισών Αποφάσεων του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1274/2013 και 1275/2013 (ΦΕΚ 3398 Β'), όπως ισχύουν. Η υπηρεσία μας με τις εγκυκλίους ΠΟΛ 1124/2014 & 1141/2016 παρείχε οδηγίες για την ενιαία και ομοιόμορφη εφαρμογή αυτών.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΣΑΪΤΗΣ ΕΥΘΥΜΙΟΣ

Εσωτερική διανομή:
Γενική Δ/νση Φορολ. Διοίκησης
Δ/νση Εισπράξεων: Τμήματα: Β', Α', Γραμματεία.



1391 Δεφ.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΡΧΗ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗΣ ΤΗΣ
ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ
ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΤΗΣ
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΚΑΙ
ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ
(ΦΟΡΕΑΣ ΑΡΘΡ. 7^Α Ν. 3932/2011)

Ταχ.Δ/ση: Πειραιώς 207 & Αλκίφρονος 92
Τηλέφωνο: 210-3401936
FAX 210-3426892

Αθήνα, 6-6-2017

Αρ. Πρωτ. : 2989

Προς: Υπουργείο Οικονομικών
Αυτοτελές Τμήμα Κοιν/κού Ελέγχου

ΣΧΕΤ: Το υπ' αριθμ. ΑΤΚΕ0006068 ΕΞ 2017/1391/1-6-2017 έγγραφό Σας

Απαντώντας στο παραπάνω σχετικό έγγραφό σας και σε αναφορά στις συνημμένες σε αυτό ερωτήσεις Βουλευτού, σας γνωρίζουμε ότι τα θέματα τα οποία ερευνά και επεξεργάζεται η αναφερόμενη στον τίτλο Αρχή είναι μη ανακοινώσιμα.



Ο Πρόεδρος της Αρχής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ
ΑΝΤΕΙΣΑΓΓΕΛΕΑΣ ΑΡΕΙΟΥ ΠΑΓΟΥ