



ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΑ ΕΠΕΙΓΟΝ- ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ  
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΩΝ  
(ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)

ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ Α' ΝΟΜΙΚΗΣ  
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Καραϊσκάκη 2  
Ταχ. Κώδικας : 11146 Γαλάτσι  
Πληροφορίες : Α.Κωσταβάσιλη  
Τηλέφωνο : 210-2925616  
e-mail : a.kostavasili@aaade.gr

Γαλάτσι, 18 Απριλίου 2022  
Αριθ. Πρωτ.: ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 134830 ΕΞ  
2022 ΕΜΠ

ΠΡΟΣ : ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ  
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Χαρ.Τρικούπη 6-10, 106 79 ΑΘΗΝΑ  
e-mail: d.dimitropoulos1@minfin.gr

**Θέμα: Απάντηση στη με αρ. πρωτ.2114/13.4.2022 Αναφορά.**

**Σχετικό: Το υπ' αριθμ. Πρωτ. 51979 ΕΞ 2022/ΥΠΟΙΚ 15-02-2022 έγγραφό σας**

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ.2114/13.04.2022 αναφοράς, η οποία διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας τα ακόλουθα:

Βασική προτεραιότητα της ΑΑΔΕ, στο πλαίσιο της προστασίας του δημοσίου συμφέροντος και της ενίσχυσης της φορολογικής συμμόρφωσης, είναι η διενέργεια φορολογικών ελέγχων προς όλες τις κατευθύνσεις, χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις, με στόχο την αποτροπή και την καταπολέμηση φαινομένων φοροδιαφυγής, οπουδήποτε και αν αυτά εκδηλώνονται. Οι σχετικές μάλιστα ενέργειες της ΑΑΔΕ είναι συνεχείς και εντατικές και έχουν κατορθώσει να επιφέρουν σημαντικά αποτελέσματα προς την κατεύθυνση της αντιμετώπισης φαινομένων φοροδιαφυγής.

Ειδικά, οι εποπτευόμενες από την Υπηρεσία μας περιφερειακές δομές (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας και την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, διενεργούν επιτόπιους μερικούς ελέγχους και έρευνες σε όλη την Επικράτεια, προς όλες τις κατευθύνσεις, σε διάφορες κατηγορίες επιχειρήσεων, μεταξύ των οποίων και σε επιχειρήσεις εμπορίας υγρών καυσίμων, σύμφωνα με τον επιχειρησιακό σχεδιασμό της ΑΑΔΕ, ενώ προβαίνουν και σε σχετικούς ελέγχους μετά από αξιοποίηση σχετικών πληροφοριών. Στις περιπτώσεις δε, που οι αρμόδιες υπηρεσίες διαπιστώνουν την τέλεση φορολογικών παραβάσεων, προχωρούν άμεσα σε όλες τις νόμιμες ενέργειες και επιβάλλουν τις προβλεπόμενες, από τις κείμενες διατάξεις, κυρώσεις.

Σημειώνεται ότι, αναφορικά με τη διενέργεια ελέγχων στον χώρο της αγοράς καυσίμων, οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε πραγματοποιούν συνεχώς σε όλη την Επικράτεια, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους, ελέγχους φορολογικού αντικειμένου σε πρατήρια πώλησης καυσίμων (βενζίνης, πετρελαίου θέρμανσης, υγραερίου κ.λπ), για να διαπιστωθεί η τήρηση από αυτά του υφιστάμενου νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου, ενώ, στις περιπτώσεις που υφίστανται

υπόνοιες ή στοιχεία για ύπαρξη λαθρεμπορίας, ενημερώνονται οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές για τις δικές τους ενέργειες.

Οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. συνεπώς, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους, προβαίνουν σε όλες τις αναγκαίες ενέργειες για τον εντοπισμό και την καταστολή τέτοιου είδους φαινομένων, συμβάλλοντας στην προάσπιση του δημοσίου συμφέροντος, στην ενίσχυση των δημοσίων εσόδων, καθώς και στην προστασία των καταναλωτών αλλά και των επιχειρήσεων που λειτουργούν με νομιμότητα, έναντι του αθέμιτου ανταγωνισμού.

Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω αναφορά δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας μας .

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΠΕΡΙΚΛΗΣ ΚΟΚΚΟΤΑΣ



ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

- 1.ΤΜΗΜΑ Α'
- 2.ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ Α' ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ.  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ  
ΕΛΕΓΧΩΝ & ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ  
ΤΜΗΜΑΤΑ Γ' ΚΑΙ Δ'

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα  
Τηλέφωνο : 210 7259328  
210 7259326  
E-Mail : dstepdrugs@aade.gr  
dstepoffences@aade.gr  
Url : www.aade.gr

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: VASILIKI  
ANASTASOPOYLOU  
Ημερομηνία: 2022.05.03 09:10:21 EEST

**ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ**

Αθήνα, 28.04.2022

Αρ. Πρωτ.:ΔΣΤΕΠ Γ 1036369 ΕΞ  
2022

ΠΡΟΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ  
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ  
Χαρ. Τρικούπη 6-10, 10679, Αθήνα  
e-mail: d.dimitropoulos1@minfin.gr

**ΘΕΜΑ: «Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 2114/13.04.2022 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου»**

**ΣΧΕΤ.: Το με αριθ. πρωτ. 51979 ΕΞ 2022/15.04.2022 έγγραφο του Αυτοτελούς Τμήματος Κοινοβουλευτικού Ελέγχου**

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 2114/13.04.2022 αναφοράς του βουλευτού κ. Μαρουλάκη Χαράλαμπου, η οποία διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, με συνημμένη την από 10-4-2022 επιστολή της Πανελλήνιας Ομοσπονδίας Πρατηριούχων Εμπόρων Καυσίμων (ΠΟΠΕΚ), με την οποία εκείνη διαμαρτύρεται για το λαθρεμπόριο, τη νοθεία και την παράνομη διακίνηση καυσίμων, σας γνωρίζουμε, κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

1. Με την αριθμ Δ.ΟΡΓ.Β 1076560 ΕΞ 17-5-2016 ΑΥΟ ( ΑΔΑ: 7Ω1ΓΗ -730) συστήθηκε στο Υπουργείο Οικονομικών Ομάδα Διοίκησης Έργου (ΟΔΕ) με στόχο την ολοκλήρωση των δράσεων (νομοθετικών και παρακολούθησης υλοποίησης συστημάτων) για την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου και της νοθείας στα καύσιμα όπου θα συμπεριλαμβάνονται κυρίως:

- Η υποβολή επιχειρησιακού σχεδίου στην αρμόδια Επιτροπή, με βάση τις καταγεγραμμένες νομοθετικές ρυθμίσεις, καθώς και η εφαρμογή του.
- Ο συντονισμός των δράσεων που απαιτούνται για τη νομοθετική και κανονιστική υποστήριξη του έργου, καθώς και η σύνταξη και επεξεργασία σχεδίων (νομοθετικών και κανονιστικών) διατάξεων.
- Η υλοποίηση των επιχειρησιακών δράσεων, συμπεριλαμβανομένης της κατάρτισης τεχνικών και λειτουργικών προδιαγραφών για όλα τα επιμέρους έργα.
- Η επεξεργασία τεχνοοικονομικών μελετών και η επιλογή των βέλτιστων λύσεων.
- Η διασφάλιση της διαλειτουργικότητας των πληροφορικών συστημάτων μεταξύ των συναρμόδιων υπηρεσιών.
- Κάθε άλλη δράση που μπορεί να ανακύψει κατά την υλοποίηση και εφαρμογή των δράσεων για την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου και της νοθείας των καυσίμων.

Η ΟΔΕ προέβη: i) στην καταγραφή του συνόλου των δράσεων που πρέπει να υλοποιηθούν βάση των νομοθετημάτων που έχουν εκδοθεί και έχουν ως στόχο την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου και της νοθείας στα καύσιμα ii) στην καταγραφή των αναγκών τροποποιήσεων – διορθώσεων των νομοθετημάτων και των κανονιστικών διατάξεων που είναι απαραίτητες για την υλοποίηση των δράσεων, iii) στην καταγραφή των ενεργειών που έχουν πραγματοποιηθεί ανά δράση, των ενεργειών που υπολείπονται (αναλυτικά, κατά χρονική σειρά προτεραιότητας, λαμβάνοντας υπόψη χρονοδιαγράμματα που έχουν τεθεί στις κανονιστικές πράξεις, ή που απορρέουν από δεσμεύσεις με τους θεσμούς, κλπ) για την ολοκλήρωση κάθε δράσης. Κάθε δράση αναλύθηκε στις επιμέρους φάσεις με τα παραδοτέα τους συμπληρώνοντας το χρόνο έναρξης και ολοκλήρωσης κάθε μίας από αυτές, iv) στη δημιουργία υποομάδων για την πραγματοποίηση όλων των ενεργειών για την ολοκλήρωση κάθε δράσης και συγκεκριμένα:

- Υποομάδα για την ολοκλήρωση της Δράσης 1 (Δ.1): Εγκατάσταση συστήματος παρακολούθησης εισροών εκροών υγρών καυσίμων στα πρατήρια υγρών καυσίμων και στις εγκαταστάσεις πωλητών πετρελαίου θέρμανσης.
- Υποομάδα για την ολοκλήρωση της Δράσης 2 (Δ.2): Εγκατάσταση ολοκληρωμένου συστήματος ηλεκτρονικού ελέγχου «εισροών-εκροών» στις φορολογικές αποθήκες πετρελαιοειδών προϊόντων καθώς και στις αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης πετρελαιοειδών προϊόντων.
- Υποομάδα για την ολοκλήρωση της Δράσης 3 (Δ.3): Εγκατάσταση συστήματος παρακολούθησης εισροών - εκροών ναυτιλιακών καυσίμων και ηλεκτρονικού συστήματος εντοπισμού θέσης, συλλογής και αποστολής δεδομένων σε πλωτά εφοδιαστικά μέσα.
- Υποομάδα για την ολοκλήρωση της Δράσης 4 (Δ.4): Ιχνηθέτηση με μοριακής τεχνολογίας ιχνηθέτες των υγρών καυσίμων που διατίθενται στην κατανάλωση ή διακινούνται ή αποθηκεύονται εντός της ελληνικής επικράτειας.
- Υποομάδα για την ολοκλήρωση της Δράσης 5 (Δ.5): Εγκατάσταση ηλεκτρονικού συστήματος γεωγραφικού εντοπισμού θέσης GPS στα βυτιοφόρα (Φ.Ι.Χ ή Φ.Δ.Χ).
- Υποομάδα για την ολοκλήρωση της Δράσης 6 (Δ.6): : Εφαρμογή ολοκληρωμένων συστημάτων ελέγχου και ηλεκτρονικής μετάδοσης δεδομένων εισροών – εκροών: α) στις ελεύθερες εγκαταστάσεις των εταιρειών εμπορίας πετρελαιοειδών και των διυλιστηρίων, β) Στις παντός είδους εγκαταστάσεις υγρών καυσίμων ιδιωτικών πρατηρίων του δημοσίου και του ιδιωτικού τομέα, γ) Στις εγκαταστάσεις χημικών προϊόντων (μεθανόλης, τολουόλης, διαλυτών κλπ) που αποτελούν υλικά πρόσμιξης στα υγρά καύσιμα.
- Υποομάδα για την ολοκλήρωση της Δράσης 7 (Δ.7): Σχεδιασμός και υλοποίηση των απαιτούμενων πληροφοριακών συστημάτων, των μητρώων, των βάσεων δεδομένων και των ηλεκτρονικών εφαρμογών αξιοποίησης των δεδομένων των εγκατεστημένων συστημάτων εισροών - εκροών που υποστηρίζουν το έργο της καταπολέμησης του λαθρεμπορίου και της νοθείας στα καύσιμα όπως αυτό αποτυπώνεται στις δράσεις 1-6.

2. Με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141) συστήθηκε στην ΓΓΔΕ (ήδη ΑΑΔΕ), μικτό διυπηρεσιακό συλλογικό όργανο, με την επωνυμία «Συντονιστικό Επιχειρησιακό Κέντρο» (Σ.Ε.Κ.), το οποίο λειτουργεί ως συντονιστικό κέντρο μεταξύ των υπηρεσιών, για την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. Σκοπός του είναι η αποτελεσματικότερη καταπολέμηση της λαθρεμπορίας προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. μέσω του συντονισμού των υπηρεσιών που εμπλέκονται στη δίωξη λαθρεμπορίου. Το Συντονιστικό Επιχειρησιακό Κέντρο, μεταξύ άλλων αρμοδιοτήτων, αποτελεί εθνική μονάδα πληροφοριών για την υποδοχή και επεξεργασία αυτών, εκπονεί επιχειρησιακά σχέδια κοινών διυπηρεσιακών ή διακρατικών δράσεων, αναλαμβάνει επιχειρησιακή δράση στην έρευνα, τον έλεγχο και τη δίωξη κατά του λαθρεμπορίου προϊόντων υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ., με ίδιες δυνάμεις ή με τη συνεργασία άλλων διωκτικών υπηρεσιών.

3. Επιπλέον, η Ελληνική Τελωνειακή Υπηρεσία έχοντας πλήρη επίγνωση του ρόλου και της αποστολής της, στο πλαίσιο πάταξης του λαθρεμπορίου ενεργειακών προϊόντων, πέραν των διεθνών υποχρεώσεων

που έχει επωμιστεί σε θεσμικό και επιχειρησιακό επίπεδο, έχει επίσης προβεί και στις ακόλουθες ενέργειες σε εθνικό επίπεδο:

- ❖ Έχει συστήσει δέκα (10) κινητές ομάδες ελέγχου (Κ.Ο.Ε.), με έδρα τα Τελωνεία Β' Πειραιά, Α' Θεσσαλονίκης, Σερρών, Ηγουμενίτσας, Δράμας, Ξάνθης, Λάρισας, Πατρών, Κομοτηνής και Ηρακλείου, ο έλεγχος των οποίων εστιάζεται στα προϊόντα που επιβαρύνονται με Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.).
- ❖ Έχει συστήσει και λειτουργούν στα Τελωνεία της χώρας, στο πλαίσιο της καταπολέμησης του λαθρεμπορίου ενεργειακών προϊόντων τμήματα πληροφοριών, παραπονημένων και δίωξης, τα οποία διεξάγουν καθημερινά ελέγχους. Τα εν λόγω τμήματα ανταλλάσσουν, μέσω της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων, πληροφορίες και συνεργάζονται στενά με τις λοιπές διωκτικές αρχές της χώρας, ήτοι Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (Ε.Λ.Υ.Τ.), Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), Λιμενικό Σώμα και Αστυνομία, με γνώμονα αφενός μεν την προάσπιση των δημοσιονομικών συμφερόντων της χώρας, αφετέρου δε την προστασία της δημόσιας υγείας και του υγιούς ανταγωνισμού.
- ❖ Στο πλαίσιο των ετήσιων στόχων που τίθενται στις Τελωνειακές Αρχές της χώρας, αλλά και της συνεχούς προσπάθειας για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου ενεργειακών προϊόντων, η Τελωνειακή Υπηρεσία καταρτίζει ετήσιο πρόγραμμα στοχευμένων τελωνειακών ελέγχων, το οποίο αποστέλλεται και υλοποιείται από όλα τα Τελωνεία. Συγκεκριμένα για το 2022 έχει τεθεί ως στόχος η διενέργεια τουλάχιστον 13.000 ελέγχων δίωξης σε υγρά καύσιμα και λοιπά ενεργειακά, με αξιοποίηση ευρημάτων από το σύστημα εισρών – εκροών.
- ❖ Τέλος, για το 2022 έχει σχεδιαστεί η διενέργεια 10 τουλάχιστον πανελλαδικών Τελωνειακών επιχειρήσεων, ανάμεσα σε αυτές και για προϊόντα που υπόκεινται σε ΕΦΚ.

4. Σε ό,τι αφορά το ζήτημα των ποινών του λαθρεμπορίου καυσίμων, επισημαίνουμε ότι οι ποινές που ορίζει το ισχύον νομικό πλαίσιο επί λαθρεμπορίας είναι ήδη ιδιαίτερα αυστηρές, δεδομένου του χαρακτηρισμού της λαθρεμπορίας ως διφυσούς αδικήματος που επισύρει ποινικές και διοικητικές κυρώσεις. Συγκεκριμένα, στις περιπτώσεις που διαπιστώνεται λαθρεμπορία, επιβάλλονται οι κυρώσεις που ορίζει επί λαθρεμπορίας ο νόμος 2960/01, οι οποίες είναι οι ακόλουθες:

(α) διοικητικές κυρώσεις, δηλαδή πολλαπλό τέλος το οποίο ανέρχεται από το τριπλάσιο μέχρι το πενταπλάσιο των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν στο αντικείμενο της λαθρεμπορίας (άρθρο 150 παράγραφος 1 ν. 2960/01).

(β) ποινικές κυρώσεις, καθόσον η λαθρεμπορία συνιστά και ποινικό αδίκημα, κατ' αρχήν σε βαθμό πλημμελήματος, με προβλεπόμενη ποινή τη φυλάκιση, και στην περίπτωση που οι διαφυγόντες δασμοί και φόροι υπερβαίνουν το ποσό των 150.000 ευρώ, σε βαθμό κακουργήματος, με προβλεπόμενη ποινή την κάθειρξη (άρθρο 157 ν. 2960/01).

5. Σε ό,τι αφορά το ζήτημα της νοθείας καυσίμων, με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4758/2020 προστέθηκε διάταξη στο άρθρο 119 Α του ν. 2960/2001, σύμφωνα με την οποία, όταν διαπιστώνεται από εργαστηριακή εξέταση του Γενικού Χημείου του Κράτους ότι ελεγχόμενος από τις τελωνειακές αρχές κάτοχος άδειας εμπορίας ή λιανικής εμπορίας πετρελαιοειδών, κατέχει, διακινεί και εμπορεύεται νοθευμένα καύσιμα, σφραγίζεται προσωρινά η εγκατάσταση για χρονικό διάστημα από 10 έως 90 ημέρες, ανάλογα με τη βαρύτητα της παράβασης.

6. Τέλος, με την ανωτέρω διάταξη παρέχεται εξουσιοδότηση στον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. για έκδοση κανονιστικής πράξης (απόφασης), με αντικείμενο τον καθορισμό της διαδικασίας, του τρόπου και των οργάνων επιβολής της σφράγισης και της αποσφράγισης των εγκαταστάσεων όπου διαπιστώνεται η νοθεία. Η εν λόγω απόφαση του Διοικητή μπορεί να προβλέπει και δημοσιοποίηση των στοιχείων των παραβατών, των παραβάσεων και κυρώσεων, υπό τον όρο τήρησης των διατάξεων περί προστασίας των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα. Η εν λόγω απόφαση τελεί υπό επεξεργασία προς έκδοση από τις αρμόδιες υπηρεσίες.

7. Με την πρόβλεψη της προσωρινής σφράγισης της εγκατάστασης σε περίπτωση κατοχής, διακίνησης και εμπορίας νοθευμένων καυσίμων, επιδιώκεται η συμμόρφωση των διακινητών πετρελαιοειδών προϊόντων με τις διατάξεις οι οποίες καθορίζουν τις προδιαγραφές ποιότητας των καυσίμων, με στόχους την προστασία των καταναλωτών των εν λόγω προϊόντων, τη διασφάλιση της καταβολής των οφειλόμενων δασμών και φόρων, καθώς και την προστασία του περιβάλλοντος.

Ο ΓΕΝ. Δ/ΝΤΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ. α.α.

ΣΟΦΙΑ ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗ