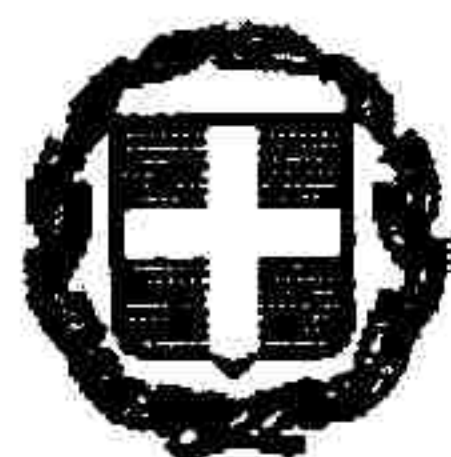




09 JUL 2010

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝ/ΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα 9 Ιουλίου 2010
Αριθ. Πρωτ.: 1090636 / 2168

Ταχ. Δ/ση: Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ.: 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Μ. Λυμπέρη
Τηλέφωνο: 210.32.34.735
210.32.35.132
210.32.35.114
Fax : 210.32.35.135

ΠΡΟΣ : ✓ Τη Βουλή των Ελλήνων
Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Ερωτήσεων

ΚΟΙΝ: Βουλευτή κ.Α.Τσούρα
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με την είσπραξη προστίμων.

Σε απάντηση της με αριθμ.πρωτ.11666/16.6.10 ερώτησης που κατέθεσε ο Βουλευτής κ.Α.Τσούρας σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Βασική προτεραιότητα του Υπουργείου Οικονομικών είναι η διενέργεια φορολογικών ελέγχων (τακτικών, προσωρινών και προληπτικών) προς όλες τις κατευθύνσεις, χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις, για την αποτροπή και την καταστολή των φαινομένων φοροδιαφυγής, οπουδήποτε αυτά κι αν εκδηλώνονται.

Προς το σκοπό αυτό, λαμβάνονται συνεχώς όλα τα απαραίτητα νομοθετικά και διοικητικά μέτρα για την ενίσχυση του φοροελεγκτικού μηχανισμού και την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 80 του ν. 3842/2010 θεσπίστηκε διαδικασία ελέγχων με βάση κριτήρια κινδύνου για ένα πιο αντικειμενικό σύστημα επιλογής στοχευμένων ελέγχων σε κεντρικό επίπεδο, γεγονός που μεταξύ άλλων θα συντελέσει στην επίσπευση της διενέργειας των φορολογικών ελέγχων γενικώς.

Επίσης, με τις διατάξεις των παραγράφων 9, 10 και 11 του άρθρου 46 του ν. 3220/2004 προβλέπεται ότι η χορηγούμενη αναστολή κατά τις διατάξεις των άρθρων 200 έως 205 του ν. 2717/1999, όπως ισχύουν, δεν αποκλείει την ολοκλήρωση της διαδικασίας βεβαίωσης και ταμειακώς του ποσοστού του αμφισβητούμενου κύριου φόρου, πρόσθετου φόρου και λοιπών συμβεβαιούμενων φόρων και τελών, για το οποίο κατά τις οικείες διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος και του Φ.Π.Α. προβλέπεται η βεβαίωση επί άσκησης προσφυγής. Συνεπώς, με βάση αυτές τις διατάξεις βεβαιώνεται μεν σε κάθε περίπτωση το παραπάνω ποσοστό επί προσφυγής, δεν θίγεται όμως σε καμιά περίπτωση η δυνατότητα αναστολής της είσπραξής του κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων του ν. 2717/1999, οι οποίες και συνεχίζουν να ισχύουν χωρίς καμιά μεταβολή ως προς την είσπραξη.

✓

Όσον αφορά το πόσα πρόστιμα έχουν επιβληθεί για το έτος 2009, για ποιες παραβάσεις επιβλήθηκαν, πόσα από αυτά έχουν εισπραχθεί και σε τι ποσά αντιστοιχούν καθώς και για πόσα από αυτά εκκρεμούν προσφυγές στα διοικητικά δικαστήρια, σας γνωρίζουμε ότι στην υπηρεσία δεν υφίστανται διαθέσιμα τέτοιου είδους στοιχεία.

Το 2009 εκδόθηκαν από τους προϊσταμένους των Δ.Ο.Υ. 43.470 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου για παραβάσεις μη εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ., συνολικού ύψους 70.416.439 ευρώ. Ασκήθηκε προσφυγή για 429 από αυτές ποσού 2.287.497,2 ευρώ.

Β. Η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της, με στόχο την δίωξη και καταστολή του λαθρεμπορίου, εκδίδει και διαβιβάζει προς όλες τις Τελωνειακές αρχές της χώρας, σχετικές διαταγές με σκοπό την διενέργεια και εντατικοποίηση των απαιτούμενων ελέγχων κατ'εφαρμογή της κειμένης νομοθεσίας (Ν.2960/01, «περί του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα») προς διασφάλιση των οικονομικών συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου.

Με σκοπό την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου, στα τελωνεία λειτουργούν τμήματα πληροφοριών και δίωξης τα οποία έχουν συσταθεί βάσει του Π.Δ. 117/2006 και διεξάγουν καθημερινά ελέγχους. Τα εν λόγω τμήματα ελέγχου ανταλλάσσουν πληροφορίες και συνεργάζονται στενά στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων τους με τις άλλες διωκτικές υπηρεσίες (Σ.Δ.Ο.Ε κλπ), όπου απαιτείται με γνώμονα πάντα την εξυπηρέτηση των Δημοσιονομικών συμφερόντων και την θωράκιση της Πολιτείας για την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου σε όλες του τις μορφές, υποβάλλοντας τριμηνιαίο δελτίο δραστηριότητας που καλύπτει όλο το φάσμα των ελέγχων.

Επίσης σχετικούς ελέγχους προγραμματίζουν και πραγματοποιούν και τα αρμόδια τελωνεία στις φορολογικές αποθήκες χωρικής τους αρμοδιότητας, με σκοπό την διαφύλαξη της είσπραξης του Ε.Φ.Κ, υποβάλλοντας σχετικές εκθέσεις ελέγχου σύμφωνα με την αριθμ. Φ988/109/8-10-2003 ΔΥΟ.

Σύμφωνα με τα στατιστικά στοιχεία που συγκεντρώνονται στο τέλος κάθε τριμήνου από τα δικαστικά τμήματα των τελωνείων προκύπτει ότι για το έτος 2009 βεβαιώθηκαν :α) 4.619 απλές τελωνειακές παραβάσεις και εκδόθηκαν οι αντίστοιχες καταλογιστικές πράξεις με τις οποίες επεβλήθησαν στους παραβάτες πρόστιμα 6.373.249 ευρώ και β) 780 λαθρεμπορίες και εκδόθηκαν οι αντίστοιχες καταλογιστικές πράξεις με τις οποίες επεβλήθησαν στους παραβάτες πολλαπλά τέλη 69.532.891 ευρώ.

Όσον αφορά την διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, από την αρμόδια υπηρεσία εφαρμόζονται ανελλιπώς τα ασφαλιστικά μέτρα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 153 του Ν.2960/01 «περί Εθνικού τελωνειακού κώδικα» (δέσμευση του 50% των τραπεζικών καταθέσεων, στέρηση φορολογικής ενημερότητας για μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων) σε περιπτώσεις λαθρεμπορίας και απάτης και εφόσον τα διαφυγόντα ποσά είναι άνω των 150.000 ευρώ.

Επισημαίνεται ότι κυρίως η μη είσπραξη των βεβαιωθέντων προστίμων οφείλεται στην καθυστέρηση εκδίκασης των ενδίκων μέσων που ασκούνται κατά των καταλογιστικών πράξεων ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων.

Γ. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (αρθ.31, Ν.2960/01 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), η προθεσμία άσκησης προσφυγής καθώς και η άσκηση προσφυγής κατά της πράξης βεβαίωσης από τις τελωνειακές αρχές των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων, δεν έχουν ανασταλτικό αποτέλεσμα εκτός αν καταβληθεί ποσοστό τουλάχιστον 50% της οφειλής που βεβαιώθηκε όταν αφορά

εθνικούς πόρους και κατατεθεί εγγύηση ισόποση με το 100% της οφειλής όταν αφορά τους ιδίους πόρους της Κοινότητας.

Εξάλλου σύμφωνα και με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (αρθ.200-209,Ν.2717/99) στις ως άνω περιπτώσεις όπου η προθεσμία άσκησης προσφυγής καθώς και η άσκηση προσφυγής δεν έχουν κατά νόμο ανασταλτικό αποτέλεσμα και εφόσον δεν έχει χορηγηθεί αναστολή από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, υπάρχει η δυνατότητα να ανασταλεί η εκτέλεση της πράξης βεβαίωσης των εν λόγω ποσών κατόπιν αιτήσεως του οφειλέτη και εκδόσεως σχετικής απόφασης του δικαστηρίου. Σημειώνεται ότι οι τελωνειακές αρχές υποχρεούνται στη συστηματική παρακολούθηση της είσπραξης των οφειλομένων δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων και στην περίπτωση μη καταβολής τους, εφαρμόζονται αναγκαστικά μέτρα είσπραξης σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων.

Δ. 1. Η με ευρεία έννοια βεβαίωση των σχετικών προστίμων γίνεται από τις αρμόδιες αρχές –υπηρεσίες σε βάρος παραβατών σύμφωνα με ειδικές διατάξεις, όπως ισχύουν. Οι προαναφερθείσες αρχές συντάσσουν τους χρηματικούς καταλόγους και τους αποστέλλουν στις αρμόδιες Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες, οι οποίες είναι υποχρεωμένες να τους βεβαιώσουν με τη στενή του όρου έννοια, εφόσον βέβαια οι χρηματικοί κατάλογοι πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 55 του π.δ. 16/89 (Κανονισμός Λειτουργίας των Δ.Ο.Υ.) και των διατάξεων της παρ. 14 άρθρου 17 ν.2753/99, όπως ισχύει.

2. Από πλευράς παρακολούθησης , των προστίμων που έχουν βεβαιωθεί σας γνωρίζουμε συνολικό ποσό της ομάδας των Κ.Α.Ε. 3730, μέχρι 31-7-2010 στην οποία βεβαιώνεται η πλειονότητα των προστίμων που επιβάλλονται από τις διοικητικές αρχές, τα οποία εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΩΝ Κ.Α.Ε. 3730 ΤΟ ΕΤΟΣ 2009				
Κ. Α. Ε.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Κ.Α.Ε.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ *** 31-12-2009	ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ 2009	ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ
3 7 3 0	Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές	9.871.290.646,84	1.459.859.456,94	121.561.177,10

***ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ = ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΙ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΠΑΝΑΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΠΡΟΗΓ. ΕΤΗ

3. Επισημαίνεται ότι η είσπραξη της πλειονότητας των παραπάνω προστίμων παρουσιάζει εγγενείς δυσχέρειες αφού τα τελευταία επιβάλλονται συνηθέστατα σε βάρος υποχρέων φυσικών προσώπων στερούμενων περιουσιακών στοιχείων ή (και) αγνώστου διαμονής (απελαθέντες, αλλοδαποί κλπ) ή νομικών προσώπων που βρίσκονται σε αδράνεια ή τελούν σε κατάσταση πτώχευσης εκκαθάρισης κ.λ.π.

4. Για την είσπραξη των τυπικά εισπράξιμων οφειλών λαμβάνονται αθροιστικά όλα τα προβλεπόμενα από το νόμο αναγκαστικά και λοιπά μέτρα είσπραξης. Παράλληλα έχουν δοθεί οδηγίες στους Προϊσταμένους των αρμοδίων Δ.Ο.Υ. να χορηγούνται σε όλους τους οφειλέτες που δεν είναι σε θέση να πληρώσουν άμεσα τις οφειλές τους

διευκολύνσεις τμηματικής καταβολής, σε μηνιαίες δόσεις, σύμφωνα με τα κριτήρια και τους συντελεστές βαρύτητας που ορίζονται στις σχετικές διατάξεις του ν. 2648/98, όπως ισχύει σήμερα:

Ιδιαίτερη παρακολούθηση γίνεται για τους μεγάλους οφειλέτες του Δημοσίου, ως προς τη λήψη των μέτρων, τη συμμόρφωσή τους στις διευκολύνσεις τμηματικής καταβολής που τους χορηγούνται καθώς και στις νομοθετικές ρυθμίσεις στις οποίες έχουν τυχόν υπαχθεί.

Επί πλέον τονίζεται ότι σχεδιάζεται με προοπτική άμεσης εφαρμογής, ο εκσυγχρονισμός του υπάρχοντος νομοθετικού πλαισίου (ήδη με την ισχύ του ν. 2842/10) θεσπίστηκαν διατάξεις οι οποίες καθιστούν ταχύτερη και αποτελεσματικότερη τη διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ληξιπροθέσμων οφειλών) η βελτίωση της ήδη υπάρχουσας μηχανογράφησης με δυνατότητα- μεταξύ άλλων- ηλεκτρονικής παρακολούθησης και αξιολόγησης βάσει ποιοτικών κριτηρίων της αποδοτικότητας των Δ.Ο.Υ. και η ριζική. αναδιάρθρωση των μηχανισμών ελέγχου και είσπραξης με βάση τις σύγχρονες απαιτήσεις λειτουργίας τους.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γ.ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ

Ακριβές αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1.Γραφείο κ. Υπουργού

2.Γραφείο κ.Υφυπουργού

3.Γραφείο κ. Γεν.Γραμματέα Τελ/κων & Φορ/κων Θεμάτων

4.Γραφείο κ.κ.Γεν.Δ/ντών Φ.Ελέγχων,Φορολογίας,Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.

5.Δ/νσεις Ελέγχου,Δ33,Δ19,Δ16,Δ15

6.Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου

Αγγελος Δ. Τζανετάτος
ΔΕ/Α' ΕΦΟΡΙΑΚΩΝ