



19 JAN. 2011

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 14 / 1 / 2011
Αριθ.Πρωτ: 1008790 /1574

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Ε. Πρεβεζάνου
Τηλέφωνο : 210.33.75.066
210.32.24.997
FAX : 210.32.35.135

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

ΚΟΙΝ: ~~Βουλευτή~~ κ. Κ. Βελόπουλο
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με την διαφθορά στη Δημόσια Διοίκηση

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. **8188/22.12.10** ερώτησης, που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Κ. Βελόπουλος, σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Βασική προτεραιότητα του Υπουργείου Οικονομικών είναι η διενέργεια φορολογικών ελέγχων προς όλες τις κατευθύνσεις, χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις, με συγκεκριμένες διαδικασίες, που αφενός προάγουν και διασφαλίζουν τη διαφάνεια και την αντικειμενικότητα τόσο στην επιλογή των υποθέσεων για έλεγχο όσο και στην ελεγκτική διαδικασία και αφετέρου ενισχύουν την εμπιστοσύνη των φορολογουμένων στη φορολογική διοίκηση.

Ειδικότερα, σε ότι αφορά τους τακτικούς ελέγχους, έχει θεσπισθεί η μεγαλύτερη δυνατή αντικειμενικοποίηση επί της επιλογής των προς έλεγχο υποθέσεων και των διενεργούμενων γενικά ελεγκτικών επαληθεύσεων (σχετ. η αριθ. 1021681/1120/ΠΟΛ1037/2005 Α.Υ.Ο). Επίσης, αντικειμενική διαδικασία προβλέπεται και στις επιστροφές Φ.Π.Α. (σχετ. η αριθ. 1060481/4643/810/Α0014/ΠΟΛ. 1073/21.7.2004 Α.Υ.Ο), καθώς και σε λοιπές περιπτώσεις ελέγχων (π.χ προσωρινοί έλεγχοι κατόπιν διασταυρώσεων μέσω TAXIS).

Περαιτέρω, στο πλαίσιο της συνεχούς προσπάθειας του Υπουργείου για την εξάλειψη των φαινομένων διαφθοράς, με τις διατάξεις του άρθρου 6 και του άρθρου 7β' του ν. 3610/2007, όπως το τελευταίο άρθρο προστέθηκε με την παράγραφο 6 του άρθρου 77 του ν. 3842/2010, θεσπίστηκαν κίνητρα στους φορολογούμενους για την αποκάλυψη τυχόν φαινομένων παραβατικής συμπεριφοράς των φορολογικών οργάνων. Πιο συγκεκριμένα, με τις διατάξεις του

✓ J

άρθρου 6 του ν. 3610/2007 προβλέπεται ότι εφόσον οι φορολογούμενοι αποκαλύπτουν πράξεις δωροδοκίας με τη συνδρομή αστυνομικής ή άλλης αρμόδιας αρχής, απαλλάσσονται από τα πρόστιμα, προσαυξήσεις και ποινικές κυρώσεις για τις παραβάσεις εκείνες που εσκοπείτο μέσω της παροχής ανταλλάγματος η συγκάλυψη, εάν δε πρόκειται για επιτηδευματίες, απαλλάσσονται και από τον τακτικό έλεγχο για την τρέχουσα κατά το χρόνο της δωροδοκίας χρήση, καθώς και για τις δύο επόμενες συνεχόμενες χρήσεις, με την προϋπόθεση ότι δεν πρόκειται για χρήσεις που βαρύνονται με ουσιαστικές παραβάσεις του Κ.Β.Σ. Επίσης, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 7β' του ν. 3610/2007 προβλέπεται ότι όποιος καταγγείλει και πιστοποιηθεί σύμφωνα με τα άρθρα 6 και 7 δωροδοκία υπαλλήλου φορολογικής ή τελωνειακής αρχής, δικαιούται από το Δημόσιο αμοιβής, η οποία ισούται με το 1/4 της προβλεπόμενης χρηματικής ποινής σε βάρος του φορολογικού ή τελωνειακού υπαλλήλου και με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου ως άνω άρθρου προβλέπεται ότι όποιος καταγγείλει και πιστοποιηθεί φορολογική ή τελωνειακή παράβαση, δικαιούται από το Δημόσιο αμοιβής, η οποία ισούται με το 1/10 των προστίμων που εισπράχθηκαν για την παράβαση.

Επίσης, βρίσκεται στο τελικό στάδιο εφαρμογής η υλοποίηση του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Ελεγκτικών Υπηρεσιών (Ο.Π.Σ.Ε.Υ.), το οποίο στοχεύει στην πλήρη κάλυψη των επιχειρησιακών απαιτήσεων του συνόλου των ελεγκτικών υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών. Το σύστημα αυτό μέσω της λειτουργίας της στόχευσης των ελέγχων, υποστηρίζει την αυτοματοποιημένη και πλήρως αντικειμενική επιλογή σε κεντρικό επίπεδο των προς έλεγχο υποθέσεων με τη χρήση ειδικού λογισμικού, αναμένεται δε να ενισχύσει τις δυνατότητες του ελεγκτικού μηχανισμού και να συμβάλλει στην εμπέδωση κλίματος αμοιβαίας εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικών αρχών και φορολογουμένων.

Β. Κύρια αποστολή του ΣΔΟΕ είναι η αποκάλυψη και καταπολέμηση εστών οικονομικού εγκλήματος και η γενικότερη προστασία των οικονομικών συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου, της εθνικής οικονομίας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Με τις διατάξεις του ν.3560/2007 (Α' 103) η Υπηρεσία μας είναι αρμόδια για την διερεύνηση των αδικημάτων διαφθοράς και για την επιβολή διοικητικών κυρώσεων στα νομικά πρόσωπα που αποκομίζουν οφέλη από τα αδικήματα της ενεργητικής δωροδοκίας και της προσφοράς για άσκηση επιρροής τόσο στο δημόσιο όσο και στον ιδιωτικό τομέα.

Κατόπιν εξουσιοδοτήσεως του ιδίου νόμου το ΣΔΟΕ σε συνεργασία με το Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων δικαιωμάτων, εξέδωσε Κοινή Υπουργική Απόφαση βάσει της οποίας καθορίζονται οι διαδικασίες επιβολής διοικητικών κυρώσεων στα νομικά πρόσωπα όπου στελέχη τους, που κατέχουν διευθυντική θέση ή εξουσία εκπροσώπησης του νομικού προσώπου, διώκονται για αδικήματα διαφθοράς που τελέστηκαν κατά την άσκηση της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας.

Επίσης με το άρθρο 88 του ν.3842/2010 συστάθηκαν (2) δύο νέα τμήματα στις Επιχειρησιακές Διευθύνσεις Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών και Θεσσαλονίκης με αρμοδιότητα μεταξύ άλλων την διενέργεια ελέγχων περιουσιακής κατάστασης και δαπανών των φυσικών προσώπων.

Γ. Σκοπός της Οικονομικής Επιθεώρησης, μεταξύ άλλων, είναι η διασφάλιση και προαγωγή της ακεραιότητας, της αξιοπιστίας και αποτελεσματικής λειτουργίας όλων των Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, που εποπτεύει, της ορθής και δίκαιης εφαρμογής της κείμενης νομοθεσίας, ως και η πρόληψη και τιμώρηση φαινομένων κακοδιοίκησης και διαφθοράς.

Για την επίτευξη του σκοπού αυτού η Οικονομική Επιθεώρηση δρα τόσο προληπτικά, όσο και κατασταλτικά, εποπτεύοντας και παρακολουθώντας συστηματικά τη λειτουργία όλων των εκτελεστικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών.

Με οποιαδήποτε δε αφορμή (καταγγελίες, δημοσιεύματα, πληροφορίες) ή αυτεπάγγελτα, στα πλαίσια των επιθεωρήσεων, που διενεργεί **η Οικονομική Επιθεώρηση**, δια των Οικονομικών Επιθεωρητών της, **πραγματοποιεί:**

α) Διαχειριστικούς ελέγχους και έρευνες.

β) Διοικητικές έρευνες και ένορκες διοικητικές εξετάσεις, για καταγγελλόμενα ή διαπιστούμενα παραπτώματα, που διαπράττονται από υπαλλήλους του Υπουργείου Οικονομικών.

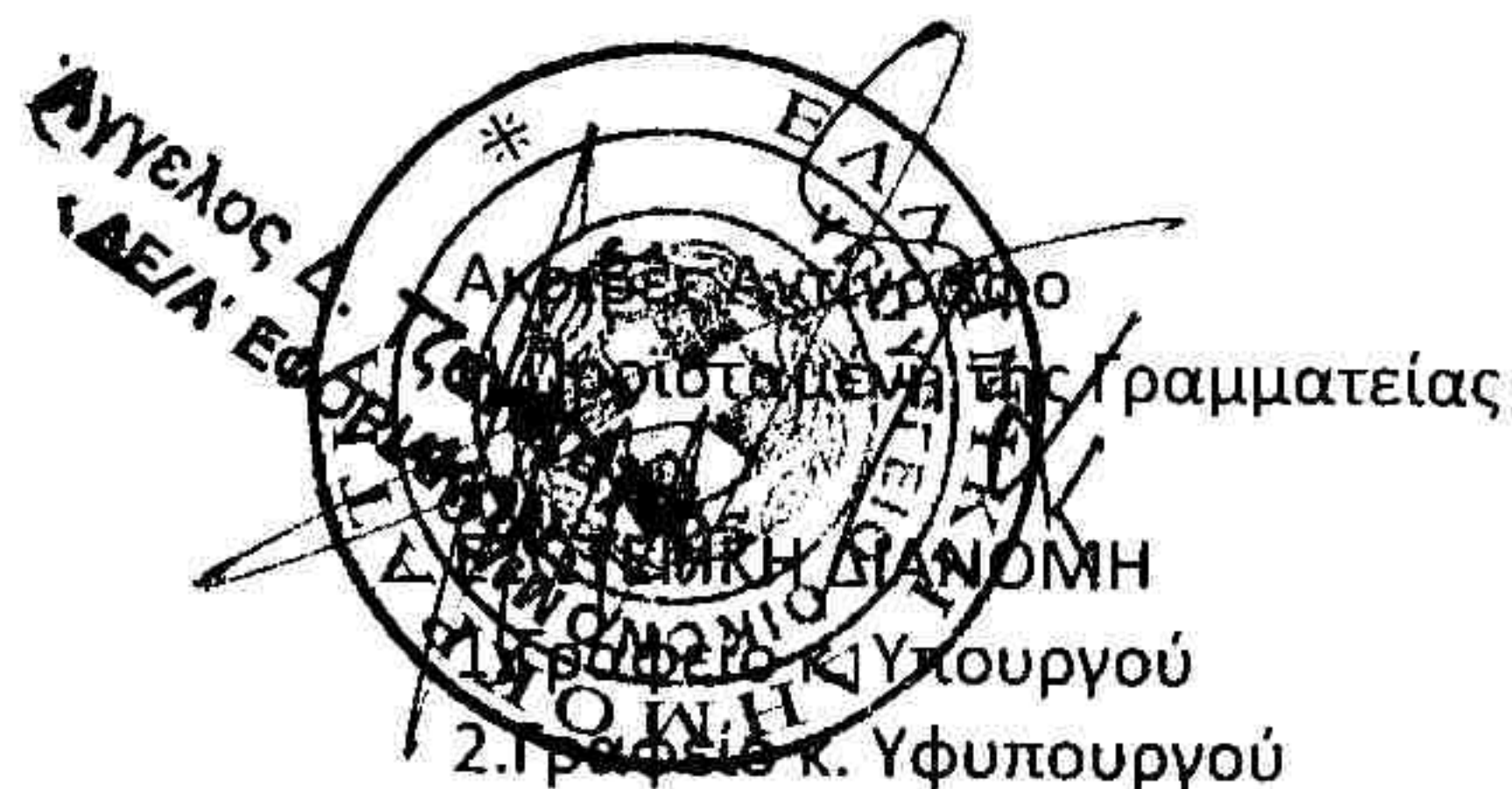
γ) Ελέγχους περιουσιακής κατάστασης (πόθεν έσχες) των υπαλλήλων του Υπουργείου (άρθρ. 2, παρ. 2, στοιχείο δ', Ν.2343/95 και άρθρ. 3 Π.Δ.211/96, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρ. 28 Ν.3528/07), προς διαπίστωση τυχόν πειθαρχικών παραπτωμάτων και ποινικών αδικημάτων.

δ) Ειδικότερους ελέγχους δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης συγκεκριμένων κατηγοριών υπαλλήλων του Υπουργείου, οι οποίοι δεν ελέγχονται κατ' εφαρμογή των διατάξεων άρθρ. 6 Ν.3491/06 από το Γενικό Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης. Ο έλεγχος διενεργείται από Οικονομικούς Επιθεωρητές, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του Ν.3213/03, σύμφωνα με τις οποίες σε περίπτωση παράβασης επιβάλλονται επί πλέον ποινικές και λοιπές κυρώσεις, πέραν των διοικητικών κυρώσεων του Υπαλληλικού Κώδικα και, τέλος,

ε) Επανελέγχους σε οποιεσδήποτε, κατά την κρίση των Επιθεωρητών, υποθέσεις αρμοδιότητας των Υπηρεσιών που εποπτεύουν (άρθρ. 2, παρ. 8, Ν. 2343/95, άρθρ. 66, παρ. 5, Ν. 2238/94), με σκοπό τη διαπίστωση της ορθής ή μη εφαρμογής των διατάξεων από τα ελεγκτικά όργανα και τον καταλογισμό τυχόν ευθυνών σε βάρος των υπαιτίων.

Μετά την ολοκλήρωση των προαναφερθέντων, κατά περίπτωση, διοικητικών ερευνών - ελέγχων, διαβιβάζονται οι οικείες Πορισματικές Εκθέσεις, στις κατά νόμο αρμόδιες Υπηρεσίες και Αρχές, προκειμένου: *i)* να ασκηθούν (επί πειθαρχικών παραπτωμάτων) οι πειθαρχικές διώξεις, *ii)* να επιβληθούν οι προβλεπόμενοι καταλογισμοί, και *iii)* να δρομολογηθεί (επί ποινικών αδικημάτων) η άσκηση των κατά περίπτωση ποινικών διώξεων, που, εν συνόλω, σκοπό έχουν τον περιορισμό και την πάταξη της διαφθοράς.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γ. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ



2. Γραφείο κ. Υφυπουργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Φορολογικών & Τελωνειακών Θεμάτων
4. Γραφείο κ. Ειδ. Γραμματέα ΣΔΟΕ
5. Γραφείο κ.κ. Γεν. Δ/ντή Φορολογικών Ελέγχων
και Οικονομικής Επιθ/σης
6. ΣΔΟΕ
7. Δ/νσεις Ελέγχου, Επιθ/ση Υπηρεσιών
8. Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου