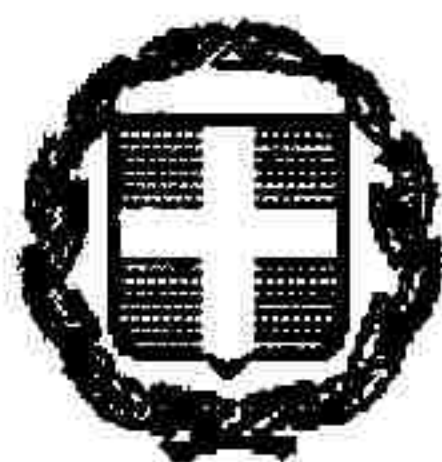




21 ΑΠΡ. 2011

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήν¹⁸ 18/04/2011 - 13:11α, 2011
Αριθ.Πρωτ:ΓΚΕ 1060422 ΕΞ 2011 /2938

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Α. Χατζαλή
Τηλέφωνο : 210.33.75.066
210.32.24.878
FAX : 210.32.35.135

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

ΚΟΙΝ : Βουλευτές κ.κ. Β. Αποστολάτο και
Π. Μαρκάκη
Δια της Βουλής της Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με τα πρόστιμα του ΣΔΟΕ

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 13698/23-3-2011 ερώτησης που κατέθεσαν οι παραπάνω βουλευτές, σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας γνωρίζουμε ότι:

Το Σ.Δ.Ο.Ε., στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του, διενεργεί προληπτικούς και προσωρινούς ελέγχους σε κάθε μορφή οικονομικής δραστηριότητας, όπου και αν αυτή εκδηλώνεται.

Η ελεγκτική δραστηριότητα των περιφερειακών και επιχειρησιακών διευθύνσεων του Σ.Δ.Ο.Ε. κινείται μέσα στα πλαίσια του γενικότερου σχεδιασμού που χαράσσεται από την κεντρική υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε. με έμφαση στη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992), του κώδικα Φ.Π.Α (ν.2859/2000) και των λοιπών φορολογιών στοχεύοντας στην πάταξη της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου και στη δημιουργία των κατάλληλων συνθηκών υγιούς ανταγωνισμού και προς αυτή την κατεύθυνση έχει ενισχυθεί και θεσμικά με τη δυνατότητα άμεσης επιβολής προστίμων.

✓

Με βάση το ανωτέρω πλαίσιο, για παραβάσεις που συντάσσεται άμεσα έκθεση ελέγχου και εκδίδεται και επιδίδεται η σχετική ή σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 9Α' του Ν.2523/1997, η αποστολή στη Δ.Ο.Υ. των προαναφερόμενων εκθέσεων και Α.Ε.Π. ολοκληρώνεται την επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα, εκτός των περιπτώσεων που διενεργούνται έλεγχοι εκτός έδρας, για τις οποίες η αποστολή των σχετικών εκθέσεων και ΑΕΠ στις Δ.Ο.Υ. ολοκληρώνεται εντός της επομένης εργάσιμης ημέρας από την επιστροφή του συνεργείου ελέγχου.

Για τις λοιπές περιπτώσεις, εφόσον κατά τους διενεργούμενους ελέγχους διαπιστωθούν παραβάσεις, συντάσσονται και αποστέλλονται οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου στις αρμόδιες, για την έκδοση των αποφάσεων επιβολής προστίμων, Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.)

Το Σ.Δ.Ο.Ε. θα συνεχίσει με αμείωτο ρυθμό τη διενέργεια ελέγχων για πάταξη της φοροδιαφυγής, του λαθρεμπορίου και κάθε παράνομης οικονομικής δραστηριότητας.

Το είδος των προστίμων που αναφέρονται στην ερώτηση υπόκειται σε εικοσαετή παραγραφή. Στο διάστημα αυτό και για το μέρος εκείνο των προστίμων που δεν εισπράττονται εντός των νομίμων προθεσμιών λαμβάνονται από τις Δ.Ο.Υ. κατά περίπτωση ή σωρευτικά όλα τα προβλεπόμενα από το νόμο μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης σε συνδυασμό με τη λήψη διοικητικών μέτρων ή μέτρων κατά του προσώπου των οφειλετών και των συνυποχρέων τους. Οι παραπάνω ενέργειες οδηγούν στην είσπραξη του συνόλου ή μέρους των παραπάνω οφειλών.

Απαντώντας εξειδικευμένα στην ερώτηση και για λόγους αξιοπιστίας της παρεχομένης απάντησης θεωρήθηκε σκόπιμο να προσδιοριστούν τοπικά και χρονικά όρια αναζήτησης των στοιχείων τα οποία θα αποτελούσαν τη βάση αυτής. Για το λόγο αυτό αναζητήθηκαν στοιχεία που κάλυπταν τοπικά την περιοχή του νομού Αττικής (εκτός από τα νησιά) και χρονικά τη περίοδο από 1.1.2010 μέχρι την ημέρα συγκέντρωσης των στοιχείων. Επισημαίνεται επίσης, ότι επειδή ο χρόνος επιβολής των προστίμων προηγείται χρονικά της ταμειακής βεβαίωσης αυτών το δε χρονικό διάστημα που διαμεσολαβεί δεν μπορεί να υπολογιστεί με ενιαία και αποκλειστικά κριτήρια, συνδέθηκε η χρονική έναρξη υπολογισμού των στοιχείων με την ταμειακή βεβαίωση των προστίμων.

Σύμφωνα με τις παραπάνω παραδοχές το ποσό των προστίμων που αναφέρονται στην ερώτηση ανήλθε στο ύψος των 1.275.847,83€ και η είσπραξη αυτών κατά το προαναφερθέν χρονικό διάστημα στο ποσό των 330.388,91€ (ποσοστό είσπραξης 26,01%)

Επισημαίνεται ότι το κατά τα ανωτέρω υπολειπόμενο ποσό προς είσπραξη σε καμμία περίπτωση δεν θεωρείται μη εισπράξιμο, εκτιμάται δε η δυνητική

είσπραξη του συνόλου ή έστω μέρους αυτού ως αποτέλεσμα των προαναφερθεισών ενεργειών.

Τέλος για τον προσδιορισμό των παραπάνω ποσών και ποσοστού διευκρινίζεται ότι σύμφωνα με το έγγραφο αρ. πρωτ. Δ30Β 4012511 ΕΞ 2011 της Γ.Γ.Π.Σ. εξαιρέθηκαν πρόστιμα άνω των 20.000€ διότι από το δειγματοληπτικό έλεγχο προέκυψε ότι αφορούν κυρίως σε παραβάσεις λήψης εικονικών και πλαστών στοιχείων (άρα δεν ενέπιπταν στο είδος των παραβάσεων της ερώτησης) ενώ ακόμη και για τις βεβαιώσεις έως 20.000€ δεν ήταν δυνατός ο ακριβής προσδιορισμός του είδους της παράβασης.

Βασική προτεραιότητα του Υπουργείου Οικονομικών είναι τόσο η διενέργεια φορολογικών ελέγχων προς όλες τις κατευθύνσεις χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις, με σκοπό την καταπολέμηση φαινομένων φοροδιαφυγής, οπουδήποτε αυτά εκδηλώνονται και με έμφαση στις υποθέσεις με το μεγαλύτερο φορολογικό ενδιαφέρον ή με υποκρυπτόμενη φοροδιαφυγή, όσο και η αντικειμενικοποίηση του τρόπου διενέργειας των παραπάνω ελέγχων και ιδίως των τακτικών.

Περαιτέρω σας γνωρίζουμε ότι προκειμένου η επιλογή των προς έλεγχο υποθέσεων να γίνεται με αντικειμενικό τρόπο τίθενται διάφορα κριτήρια μεταξύ των οποίων είναι και η παραβατική συμπεριφορά των επιτηδευματιών.

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 Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων και Υπουργείου Οικ/κών

4.Γραφείο κ.κ. Δ/ντών Φορολογίας και Φορολ/κών Ελέγχων

5. Κ.Υ. ΣΔΟΕ

6. Δ/νσεις 16 (1055426) Δνση Ελέγχου

6.Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου