



02 12

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 01/02/2012 - 12:1731.1.12
Αριθ. Πρωτ.: ΓΚΕ 1019162 ΕΞ 2012 /1249

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. Ν. Νικολόπουλο
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Απάντηση στην αριθμ 4136/10.1.12 ερώτηση

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. **4136/10.1.12** ερώτησης που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Ν. Νικολόπουλος σχετικά με την διαφθορά και την φοροδιαφυγή, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Β' «Αναδιάρθρωση των Φορολογικών και Ελεγκτικών Υπηρεσιών και Βελτίωση των Ελεγκτικών Διαδικασιών του Υπουργείου Οικονομικών» και συγκεκριμένα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.3943/2011 «Σύσταση θέσεων Ελεγκτών Βεβαίωσης και Αναγκαστικής Είσπραξης των Εσόδων του Κράτους στο Υπουργείο Οικονομικών» συνιστώνται στο Υπουργείο Οικονομικών θέσεις Ελεγκτών Βεβαίωσης και Αναγκαστικής Είσπραξης των Εσόδων του Κράτους για την καλύτερη και αποτελεσματικότερη λειτουργία του ελεγκτικού μηχανισμού.

Ακόμη με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ανωτέρω νόμου προβλέπεται Έλεγχος από το γραφείο και με τις διατάξεις των άρθρων 31 και 36 του νόμου αυτού προβλέπεται η σύσταση Σώματος Φορολογικών Διαιτητών καθώς και η Διοικητική επίλυση φορολογικών διαφορών στη Γενική Δ/ση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

✓

Επίσης με το άρθρο 17 του ν. 3842/2010 καθιερώθηκε η έκδοση ετήσιου πιστοποιητικού σε ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης από νόμιμους ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία που είναι εγγεγραμμένοι στο δημόσιο μητρώο του ν.3693/2008.

Β. Ρυθμίσεις για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής που πραγματοποιήθηκαν από το 2010 και μετά είναι οι εξής:

Με τις διατάξεις του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α΄):

Μειώθηκε το όριο άνω του οποίου υπάρχει υποχρέωση εξόφλησης τιμολογίων (αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών) από τους λήπτες των τιμολογίων αποκλειστικά με επιταγές ή καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς από το ποσό των 15.000 ευρώ στο ποσό των 3.000 ευρώ.

Θεσπίσθηκε η υποχρεωτική διαβίβαση των τιμολογίων αξίας 3.000 ευρώ και άνω σε κεντρική βάση δεδομένων του Υπουργείου Οικονομικών, για τον έλεγχο και την ακρίβεια των συναλλαγών και η εξόφληση επίσης άνω του ιδίου ορίου μέσω επαγγελματικών λογαριασμών (παρ. 1 και 2 του άρθρου 20).

Καθιερώθηκε η υποχρέωση εξόφλησης των αποδείξεων που εκδίδονται για την πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες αξίας άνω των 1.500 ευρώ αποκλειστικά μέσω τραπεζών με κατάθεση ή με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες (παρ. 3 του άρθρου 20).

Με τις διατάξεις του ν. 3943/2011 (άρθρο 26, παρ. 9):

Προβλέπεται η διαβίβαση των δεδομένων των αποδείξεων λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση φορολογικών ταμειακών μηχανών σε κεντρική βάση δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ. Το μέτρο για να υλοποιηθεί απαιτεί τη σύνταξη σχετικών τεχνικών προδιαγραφών και ανάπτυξη εφαρμογών λογισμικού με την έκδοση σχετικών υπουργικών αποφάσεων, οι οποίες είναι σε διαδικασία επεξεργασίας.

Με την ΚΥΑ ΠΟΛ 1009/4-1-2012 καθιερώθηκε χρονοδιάγραμμα και εξειδικεύθηκε το περιεχόμενο των ηλεκτρονικών αρχείων του συστήματος ελέγχου εισροών-εκροών στα πρατήρια καυσίμων, με παράλληλη αυτόματη έκδοση αποδείξεων από το ολοκληρωμένο αυτό σύστημα με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό.

Γ. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7 και 9 του ν.δ. 356/1974 (Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων) από την επόμενη ημέρα που τα χρέη προς το Δημόσιο καθίστανται ληξιπρόθεσμα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται στη λήψη αναγκαστικών μέτρων (κατάσχεση ακινήτων, κατάσχεση κινητών είτε στα χέρια του οφειλέτη είτε κινητών και απαιτήσεων εν γένει αυτού στα χέρια τρίτου) κατά των οφειλετών για το καθυστερούμενο μέρος του χρέους, είτε αθροιστικά είτε καθένα χωριστά κατά την ελεύθερη κρίση του. Στο πλαίσιο αυτό και για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας της είσπραξης των οφειλών έχουν δοθεί οδηγίες στους προϊσταμένους των αρμοδίων Δ.Ο.Υ. να δίδουν ιδιαίτερη βαρύτητα στην παρακολούθηση της πορείας της είσπραξης, να διενεργούν ολοκληρωμένη έρευνα για την ανεύρεση περιουσιακών στοιχείων και κάθε πηγής εσόδων των υπόχρεων για καταβολή (πρωτοφειλετών και συνυπόχρεων) και να προβαίνουν στη λήψη όλων των προβλεπόμενων από το νόμο αναγκαστικών και λοιπών μέτρων

είσπραξης σε βάρος τους και κατά προτεραιότητα σε βάρος των μεγάλων οφειλετών, ιδιαίτερα αυτών με συνολικό χρέος άνω των 150.000 €.

Η είσπραξη των ληξιπροθέσμων οφειλών προς το Δημόσιο επιδιώκεται πέραν των κλασικών μεθόδων είσπραξης και με νέες δράσεις όπως α) η δημιουργία Ειδικής Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης του αρ. 55 ν. 4002/2011 (ΦΕΚ180Α) η οποία επιχειρεί στο σύνολο της επικράτειας με εξειδικευμένες μεθόδους και προσωπικό, β) η συνδρομή ιδιωτών με καθήκοντα και αρμοδιότητες συμβουλευτικού χαρακτήρα κατ' εφαρμογή των διατάξεων των § 8 και 9 του αρ. 18 του ανωτέρου νόμου όπως αναλυτικά εξειδικεύονται με την ΠΟΛ 1195/2011 (ΦΕΚ 2055Β) και γ) η δημοσιοποίηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το Δημόσιο ύψους βασικής οφειλής άνω των 150.000€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 ν. 3943/2011(ΦΕΚ 66Α).

Δ. Με τις διατάξεις των άρθρων 1-3 του Κεφ. Α' του ν 3943/2011 προβλέπεται η εκπόνηση εθνικού επιχειρησιακού προγράμματος για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, η τοποθέτηση Εισαγγελέα Οικ. Εγκλήματος, καθώς και μέτρα για την καταστολή της φοροδιαφυγής στην άμεση και έμμεση φορολογία.

Την κατάρτιση του «Εθνικού Επιχειρησιακού Προγράμματος Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής» που προβλέπεται με το άρθρο 1 του ν 3943/2011, εκπονείται κάθε τρία χρόνια και περιλαμβάνει άξονες, ετήσιες ή και εξαμηνιαίες δράσεις, μέτρα και στόχους με ποσοτικούς και ποιοτικούς μετρήσιμους δείκτες για την αντιμετώπιση και καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και εισηγήσεις για θεσμικές αλλαγές και μέτρα για την αποτελεσματική και συντονισμένη λειτουργία των Φορολογικών, Δικαστικών και Διωκτικών Αρχών. Το Μάιο του 2011 παρουσιάστηκε το πρώτο Εθνικό Επιχειρησιακό Πρόγραμμα για την Καταπολέμηση της Φοροδιαφυγής και αυτό υλοποιείται από τις ελεγκτικές αρχές (Δ.Ο.Υ., Ελεγκτικά Κέντρα, Ειδικά Συνεργεία Ελέγχου, Σ.Δ.Ο.Ε., κλπ) με σταδιακή ενσωμάτωση των δράσεων που έχουν τεθεί. Ήδη, για το α' τρίμηνο του τρέχοντος έτους έχουν τεθεί οι στόχοι των δράσεων που προβλέπονται να πραγματοποιηθούν, ενώ συγκεντρώθηκε και ολοκληρώθηκε η επεξεργασία των αποτελεσμάτων των δράσεων του έτους 2011.

Περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 του ν 2238/1994, όπως αυτό ισχύει, προβλέπεται η έκδοση του «Ετήσιου Πιστοποιητικού» από Νόμιμους Ελεγκτές ή Ελεγκτικά Γραφεία εγγεγραμμένα στο Δημόσιο Μητρώο του ν 3693/2008 (ΦΕΚ Α' 174). Οι διαδικασίες εφαρμογής του καθορίστηκαν με την ΠΟΛ 1159/22.07.2011 (ΦΕΚ Β' 1657/26.07.2011).

Ε. Το Σ.Δ.Ο.Ε., στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του, διενεργεί προληπτικούς και προσωρινούς ελέγχους σε κάθε μορφή επιχειρηματικής δραστηριότητας, όπου και αν αυτή εκδηλώνεται, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, ως προς την τήρηση των φορολογικών βιβλίων, την έκδοση των φορολογικών στοιχείων και την ακριβή απόδοση των αναλογούντων φόρων, στοχεύοντας στην πάταξη της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου. Οι έλεγχοι του Σ.Δ.Ο.Ε. διενεργούνται προς κάθε κατεύθυνση, λαμβάνοντας υπόψη κριτήρια επιλογής, όπως ποιοτικά χαρακτηριστικά,

οικονομικά, χωροταξικά και χρονικά δεδομένα. Γίνεται επίσης χρήση μεθόδων ανάλυσης κινδύνου, διασταύρωση και στατιστική επεξεργασία στοιχείων από όλες τις διαθέσιμες πηγές πληροφόρησης. Περαιτέρω η στρατηγική επιδίωξη του Σ.Δ.Ο.Ε. για μετατόπιση της ελεγκτικής του δράσης σε τομείς της οικονομικής δραστηριότητας με μεγάλη παραβατικότητα, ιδιαίτερου ενδιαφέροντος και σε μεγάλου μεγέθους επιχειρήσεις, έχει ήδη αποδώσει καρπούς.

Στα πλαίσια αυτά, το χρονικό διάστημα από 01-01-2010 έως 31-12-2010, διενεργήθηκαν 38.990 στοχευμένοι έλεγχοι στους οποίους διαπιστώθηκαν 1.423.462 παραβάσεις σε 18.310 παραβάτες, 39.458 έλεγχοι διακίνησης στους οποίους διαπιστώθηκαν 8.714 παραβάσεις σε 2.711 παραβάτες και 1.992 έλεγχοι επεξεργασίας στους οποίους διαπιστώθηκαν 259.018 παραβάσεις σε 1.423 παραβάτες. Το εκτιμώμενο ύψος προστίμων των εν λόγω παραβάσεων ανήλθε στο ποσό των 4.199.222.391 ευρώ. Ομοίως, το χρονικό διάστημα από 01-01-2011 έως 31-12-2011, έχουν διενεργηθεί 42.453 στοχευμένοι έλεγχοι στους οποίους έχουν διαπιστωθεί 3.137.615 παραβάσεις σε 23.483 παραβάτες, 27.863 έλεγχοι διακίνησης στους οποίους έχουν διαπιστωθεί 593.220 παραβάσεις σε 3.515 παραβάτες και 1.612 έλεγχοι επεξεργασίας στους οποίους έχουν διαπιστωθεί 254.614 παραβάσεις σε 1.088 παραβάτες. Το εκτιμώμενο ύψος προστίμων των εν λόγω παραβάσεων ανέρχεται στο ποσό των 4.404.133.003 ευρώ. Επίσης και προκειμένου να αποφύγουν την σύλληψη, οφειλέτες επιτηδευματίες – σε είκοσι επτά (27) περιπτώσεις – **κατέβαλαν στο δημόσιο το ποσό των 8.406 .000 ευρώ.**

Περαιτέρω σημειώνεται ότι το Σ.Δ.Ο.Ε. θα εντείνει τους ελέγχους του έχοντας προς τούτο ένα επιπλέον σημαντικό εργαλείο, το νέο πληροφοριακό σύστημα "ELENXIS", το οποίο έχει ήδη τεθεί σε παραγωγική λειτουργία στην Περιφερειακή Δ/νση Αττικής και αναμένεται και η σταδιακή ένταξη του και στις λοιπές Περιφερειακές Δ/νσεις κατά το πρώτο εξάμηνο του 2012. Η εφαρμογή του "ELENXIS" σηματοδοτεί αλλαγή εποχής για το Σ.Δ.Ο.Ε., καθώς πλέον δημιουργείται κλίμα εμπιστοσύνης και συμμόρφωσης στον πολίτη, μέσω της καθιέρωσης διαφανούς συστήματος ηλεκτρονικών φορολογικών ελέγχων, που αναβαθμίζουν και υποστηρίζουν όλες τις ελεγκτικές διαδικασίες, παρέχοντας ταυτόχρονα τη δυνατότητα αποτίμησης και αξιολόγησης της απόδοσης όλων των ιεραρχικών βαθμίδων της.

Ο ΑΝ. ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Π. ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



α/α

ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ

ΠΕ/Α'

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Αν. Υπουργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Φορολογικών
και Τελωνειακών Θεμάτων
4. Γραφείο Ειδ. Γραμματέα ΣΔΟΕ
5. Γραφείο κ. Γεν. Δ/ντή Φορολογικών Ελέγχων
και Είσπραξης Δημ. Εσόδων, Φορολογίας
6. Δ/νσεις 15^η, Ελέγχων, Πολιτικής Εισπράξεων & Επιχ/κού Σχεδιασμού
7. Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου