



27 ΑΥΓ. 2012

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 27/08/2012 - 10:43
Αριθ. Πρωτ.: ΓΚΕ 1118111 ΕΞ 2012 /125

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες :
Μ.Ε. Ευδωρίδου
Τηλέφωνο : 210.32.35.132
210.32 34 735
FAX : 210.32.35.135

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

ΚΟΙΝ: Βουλευτή κ. Μ. Κόλλια-Τσαρουχά
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με την «απόδοση μέτρων πάταξης της φοροδιαφυγής»

Σε απάντηση της με αριθμ. πρωτ. 556/31.7.12 ερώτησης, που κατέθεσε η Βουλευτής κ. Μ. Κόλλια-Τσαρουχά, σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Σύμφωνα με τη Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού η στρατηγική του Υπουργείου Οικονομικών αναφορικά με την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής περιλαμβάνει:

-Την κατάρτιση του «Εθνικού Επιχειρησιακού Προγράμματος Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής» το οποίο, σύμφωνα 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., κ.λ.π.) με σταδιακή ενσωμάτωση των δράσεων που έχουν τεθεί. Ήδη, για το έτος 2012 έχουν τεθεί οι στόχοι των δράσεων που προβλέπονται να πραγματοποιηθούν, ενώ συγκεντρώθηκε και ολοκληρώθηκε η επεξεργασία των αποτελεσμάτων των δράσεων του α' εξαμήνου του έτους 2012.

-Την πρόβλεψη στο άρθρο 82 παρ. 5 του ν. 2238/1994 της έκδοσης 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' 1657/27.07.2011).

-Την εφαρμογή του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος των ελεγκτικών Υπηρεσιών «ELENXIS» με το οποίο υποστηρίζεται η αντικειμενική, αυτοματοποιημένη και αξιόπιστη ανάλυση κινδύνου φοροδιαφυγής (risk analysis), η στοχευμένη επιλογή υποθέσεων προς έλεγχο σε κεντρικό επίπεδο και παρέχεται πλήρης μηχανογραφική υποστήριξη όλων των ελεγκτικών διαδικασιών.

Στα πλαίσια εφαρμογής της στρατηγικής του Υπουργείου που παρουσιάστηκε το Μάιο του 2011 υπήρξαν σοβαρές αδυναμίες και δυσχέρειες για τις οποίες η νέα πολιτική ηγεσία δείχνει ιδιαίτερο ενδιαφέρον να διορθώσει στην κατεύθυνση της δίκαιης αντιμετώπισης των φορολογουμένων και ιδιαίτερα των χαμηλοσυνταξιούχων, των ευπαθών κοινωνικών ομάδων και κυρίως των ανέργων.

Σε κάθε περίπτωση η ενημέρωση της κοινής γνώμης είναι αναγκαία και απαραίτητη σε μία όσο κρίσιμη συγκυρία για τη χώρα που θέματα όπως η πάταξη της φοροδιαφυγής είναι υψίστης σημασίας.

Β. Επιπλέον, σύμφωνα με τη Δ/νση Πολιτικής Είσπραξης, Στο πλαίσιο βελτίωσης της εισπραξιμότητας των ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το Δημόσιο, βάσει των προβλεπόμενων στο ν. 4046/2012 (ΦΕΚ 28 Α/14.2.2012) κοινοποιήθηκε στις αρμόδιες για την είσπραξη Δ.Ο.Υ. ο ετήσιος στόχος μείωσης αυτών, η πορεία του οποίου παρακολουθείται από την Κεντρική Υπηρεσία σε μηνιαία βάση. Για την επίτευξη του στόχου αυτού δίδονται οδηγίες στους προϊσταμένους των αρμόδιων για την είσπραξη Δ.Ο.Υ. να εξαντλούν όλες τις απαιτούμενες ενέργειες προς ανεύρεση περιουσιακών στοιχείων και κάθε πηγής εσόδων των υπόχρεων για καταβολή και να λαμβάνουν αθροιστικά όλα τα προβλεπόμενα από το νόμο αναγκαστικά και λοιπά μέτρα είσπραξης σε βάρος τους με άμεση προτεραιότητα στους μεγάλους οφειλέτες. Ειδικότερα με την ΠΟΛ 1143/6.6.2012 καθώς και με επισκέψεις κλιμακίων του Υπουργείου Οικονομικών στις κατά τόπους Δ.Ο.Υ. δίδονται λεπτομερείς οδηγίες για την ενίσχυση του εισπρακτικού μηχανισμού, την άμεση υλοποίηση στοχευμένων διασταυρώσεων με αντικείμενο κατά κύριο λόγο περιουσιακά στοιχεία σημαντικής αξίας, τη συνεργασία με φορολογικά τμήματα και άλλους φορείς στο πλαίσιο διοικητικής ανταλλαγής πληροφοριών και την ενεργοποίηση ειδικής διαδικασίας ελέγχου για τον εντοπισμό πρόσφατα αποκτηθέντων περιουσιακών στοιχείων, την άμεση λήψη μέτρων ιδιαίτερα σε περιπτώσεις οφειλετών χαρακτηρισθέντων ως ιδιαίτερου κινδύνου οφειλέτες, με

στόχο την αύξηση της αποδοτικότητας των αναγκαστικών μέτρων είσπραξης και την άμεση είσπραξη των οφειλών.

Επίσης με το άρθρο 55 του ν. 4002/2011 (ΦΕΚ 180 Α/22.8.2011) συστήθηκε η Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης ως ειδική αποκεντρωμένη υπηρεσία επιπέδου Διεύθυνσης, αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών, οπουδήποτε στην επικράτεια, που καθορίζονται ως ιδιαίτερα σημαντικού ύψους. Με τις αριθμ. Δ6Α1033376ΕΞ2012/28.2.2012 και Δ6Α1039626ΕΞ2012/9.3.2012 αποφάσεις του Αναπληρωτή Υπουργού, ως ιδιαίτερα σημαντικού ύψους οφειλές, η επιδίωξη της είσπραξης των οποίων υπάγεται και στην αρμοδιότητα της ανωτέρω Υπηρεσίας, καθορίζονται οι συνολικές βασικές οφειλές ανά οφειλέτη άνω των πέντε εκατομμυρίων (5.000.000) Ευρώ, όριο που μπορεί να μειώνεται ώστε ο αριθμός των εξεταζόμενων υποθέσεων να είναι τουλάχιστον χίλιες πεντακόσιες (1.500).

Τέλος, σχεδιάζεται περαιτέρω εκσυγχρονισμός του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου με την ενσωμάτωση βέλτιστων πρακτικών είσπραξης και αξιοποίηση ηλεκτρονικών μέσων για την αύξηση των δημοσίων εσόδων (ήδη με την ισχύ του ν. 3842/2010 θεσπίστηκαν διατάξεις οι οποίες καθιστούν ταχύτερη και αποτελεσματικότερη τη διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ληξιπρόθεσμων οφειλών), εξασφαλίζεται η καλύτερη στελέχωση των εισπρακτικών υπηρεσιών τόσο σε επίπεδο κεντρικής υπηρεσίας όσο και σε επίπεδο τοπικών μονάδων (στο πλαίσιο και της εξελισσόμενης αναστολής λειτουργίας Τμημάτων ή παύσης λειτουργίας Δ.Ο.Υ.) και η βελτίωση της ήδη υπάρχουσας μηχανογράφησης με δυνατότητα – μεταξύ άλλων – ηλεκτρονικής παρακολούθησης και αξιολόγησης βάσει ποιοτικών κριτηρίων της αποδοτικότητας των Δ.Ο.Υ. στον τομέα της είσπραξης. Γ. Σύμφωνα με τη Διεύθυνση Παρακολούθησης Νομικών Υποθέσεων Ελέγχου & Αναγκαστικής Είσπραξης, ισχύουν τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν, ορίζεται ότι: «Κάθε φορά που η φορολογική Αρχή διαπιστώνει φορολογικές παραβάσεις, από τις οποίες βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, προκύπτει ότι δεν έχει αποδοθεί συνολικά στο Δημόσιο ποσό πάνω από εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ από Φ.Π.Α., Φ.Κ.Ε., παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές, απαγορεύεται στις αρμόδιες δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες να παραλαμβάνουν δηλώσεις ή να χορηγούν βεβαιώσεις ή πιστοποιητικά που απαιτούνται κατά τις κείμενες διατάξεις και ζητούνται από τον παραβάτη, για την κατάρτιση συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων. Στην περίπτωση αυτή αναστέλλεται έναντι του Δημοσίου και το απόρρητο των καταθέσεων, των λογαριασμών, των κοινών λογαριασμών, των πάσης φύσεως επενδυτικών λογαριασμών, των συμβάσεων και πράξεων επί

παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων και του περιεχομένου των θυρίδων του φορολογούμενου σε τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα και δεσμεύεται το πενήντα τοις εκατό (50%) αυτών...».

Σύμφωνα δε με το άρθρο 20 του ίδιου ως άνω νόμου σε περίπτωση νομικών προσώπων τα παραπάνω μέτρα καταλαμβάνουν και τους νομίμους εκπροσώπους αυτών, όπως αυτοί προσδιορίζονται στο εν λόγω άρθρο.

Κατά την εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, τα μέτρα εφαρμόστηκαν σε 630 επιχειρήσεις κατά το έτος 2011, ενώ ήδη για το έτος 2012 έως σήμερα τα εν λόγω μέτρα έχουν εφαρμοστεί σε 340 επιχειρήσεις.

2.Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.2523/1997 προβλέπεται ότι αναστέλλεται μέχρι ένα (1) μήνα η λειτουργία καταστήματος, γραφείου, εργοστασίου, εργαστηρίου, αποθήκης και γενικά κάθε επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου επιτηδευματία στις περιπτώσεις που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του ως άνω άρθρου, όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν (παρεμπόδιση ελέγχου, μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση στοιχείων του Κ.Β.Σ. κλπ.).

3.Με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.3943/2011 (ΦΕΚ 66Α'/31.3.2011), θεσπίστηκαν ως διαρκή και, επομένως, ως συνεχή αυτόφωρα τα αδικήματα φοροδιαφυγής των άρθρων 17, 18 και 19 του ν. 2523/1997, καθώς και το αδίκημα της καθυστέρησης καταβολής ληξιπροθέσμων χρεών προς το Δημόσιο (αρ. 25 ν.1882/1990, όπως ισχύει), ενώ παράλληλα, αυστηροποιήθηκε το νομικό πλαίσιο ως προς το ύψος των ποινών, το χρόνο και τις προϋποθέσεις υποβολής μηνυτήριας αναφοράς εκ μέρους της Διοίκησης, τη δυνατότητα μετατροπής και αναστολής της ποινής, καθώς και ως προς το ανασταλτικό αποτέλεσμα τυχόν ενδίκων μέσων.

4.Στο πλαίσιο αυτό, τα Ελεγκτικά Κέντρα, οι Περιφερειακές Δ/νσεις του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.), οι Επιχειρησιακές Διευθύνσεις του Σ.Δ.Ο.Ε. και όλες οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) υποχρεούνται να υποβάλλουν στον αρμόδιο Εισαγγελέα τις προβλεπόμενες από τις παραπάνω διατάξεις μηνυτήριες αναφορές είτε άμεσα με την ολοκλήρωση του ελέγχου στις περιπτώσεις υψηλής φοροδιαφυγής είτε μέσα σε σύντομες προθεσμίες για ήσσονος βαρύτητας αδικήματα. Μετά την υποβολή της μηνυτήριας αναφοράς/αίτησης ποινικής δίωξης, που αποτελεί υποχρέωση της Φορολογικής Αρχής, ο ποινικός χειρισμός και η εν γένει επιβολή ποινικών κυρώσεων ανήκει στην αρμοδιότητα των Δικαστικών Αρχών.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ. ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



α/α

ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- 1.Γραφείο κ. Υπουργού
- 2.Γραφείο κ. Υφυπουργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Υπ. Οικονομικών
- 4.Γραφείο κ.Γεν. Διευθυντή Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων
- 5.Δ/νσεις Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, Πολιτικής Είσπραξης, και Παρακολούθησης Νομικών Υποθέσεων Ελέγχου & Αναγκαστικής Είσπραξης
- 6.Γραφείο Κοιν. Ελέγχου