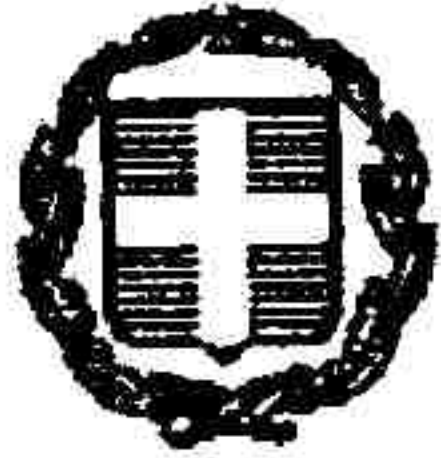




ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σελίδες απάντησης 3
Σύνολο σελίδων 3

ΟΚΤ. 2013

Αθήνα, 23/10/2013 - 09:02
Αριθ.Πρωτ: ΓΚΕ 1161686 ΕΞ 2013 / 727

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Μ. Λυμπέρη
Τηλέφωνο : 210.33.75.247
FAX : 210.32.35.135

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

ΚΟΙΝ: 1.Γραφεία κ.κ.Υπουργών
-Εργασίας, Κοιν.Ασφάλισης και
Πρόνοιας /Πειραιώς 40
101 83 ΑΘΗΝΑ
-Πολιτισμού και Αθλητισμού
Μπουμπουλίνας 20, 106 82
ΑΘΗΝΑ
2.Βουλευτές κ.κ.Γ.Πάντζα,
Τ.Κουράκη, Π.Δριτσέλη,
Α.Μητρόπουλο, Π.Τατσόπουλο,
Δ.Στρατούλη, Μ.Κανελλοπούλου,
Θ.Πετράκο
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Η αριθμ. πρωτ.1942/250/24.9.2013 ερώτηση και ΑΚΕ.

Σε απάντηση της αριθμ.1942/250/24.9.2013 ερώτησης και ΑΚΕ που κατέθεσαν οι παραπάνω Βουλευτές, σας γνωρίζουμε τα εξής με βάση την ενημέρωση από την αρμόδια Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων:

Α. Με την εφαρμογή του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος «ELENXIS» της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, η επιλογή των προς έλεγχο υποθέσεων γίνεται με χρησιμοποίηση μεθόδων ανάλυσης κινδύνου (άρθρο 80 του ν.3842/2010), η οποία βασίζεται σε συγκεκριμένα κριτήρια, ένα εκ των οποίων είναι ο κλάδος ή τομέας δραστηριότητας ανάλογα με την επικινδυνότητα και παραβατικότητα αυτού. Κατά συνέπεια οι έχοντες παραβατική συμπεριφορά στοχεύονται, μοριοδοτούνται και αποστέλλονται κατά προτεραιότητα στις ελεγκτικές υπηρεσίες για διενέργεια τακτικού ελέγχου.

Επιπρόσθετα στα πλαίσια της στρατηγικής του Υπουργείου Οικονομικών για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής διενεργούνται από τις ελεγκτικές υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.. Ελεγκτικά Κέντρα. κ.λπ.)

προληπτικοί και προσωρινοί έλεγχοι σε φορολογούμενους όλων των κλάδων επαγγελματιών, μεταξύ αυτών και του συγκεκριμένου κλάδου, προκειμένου να εντοπιστεί άμεσα η τυχόν παραβατικότητα αυτών. Με βάση τα ευρήματα παραβατικότητας και φοροδιαφυγής αποστέλλονται οι υποθέσεις στις ελεγκτικές υπηρεσίες για διενέργεια τακτικού ελέγχου.

Β. Στο πλαίσιο του ευρύτερου σχεδιασμού του Υπουργείου Οικονομικών για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, οι Φορολογικές Αρχές υποχρεούνται να υποβάλλουν στον αρμόδιο Εισαγγελέα τις προβλεπόμενες από το άρθρο 21 του ν.2523/97 μηνυτήριες αναφορές για τα αδικήματα φοροδιαφυγής των άρθρων 17,18 και 19 του ν.2523/97, είτε άμεσα με την ολοκλήρωση του ελέγχου στις περιπτώσεις υψηλής φοροδιαφυγής, είτε μέσα σε σύντομες προθεσμίες για ήσσονος βαρύτητας αδικήματα.

Προκειμένου δε να υποβληθεί αίτηση ποινικής δίωξης για το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο, αρκεί η συνδρομή δύο προϋποθέσεων: α) τα βεβαιωμένα και ληξιπρόθεσμα χρέη να υπερβαίνουν το κατά νόμο ελάχιστο όριο και β) να έχει παρέλθει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των τεσσάρων μηνών από την ημερομηνία λήξης καταβολής των οφειλών (άρθρ. 25 ν.1882/1990).

Επισημαίνεται, σε κάθε περίπτωση, ότι η υποβολή αίτησης μηνυτήριας αναφοράς/ποινικής δίωξης δεν επαφίεται στη διακριτική ευχέρεια του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., αλλά, αντίθετα, εντάσσεται στις ενέργειες που ασκούνται κατά δεσμία αρμοδιότητα.

Αποκλειστικά αρμόδιο κατά νόμο όργανο για την άσκηση ποινικής δίωξης, κατόπιν υποβολής σχετικού αιτήματος από τη Διοίκηση, είναι ο Εισαγγελέας.

Με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/97, 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 φόρους, τέλη και εισφορές, απαγορεύεται στις αρμόδιες οικονομικές υπηρεσίες να παραλαμβάνουν δηλώσεις ή να χορηγούν βεβαιώσεις ή πιστοποιητικά που απαιτούνται από 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 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 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 .

Η επιβολή των ανωτέρω μέτρων, ως μέτρων ασφαλείας, λαμβάνει χώρα από τη Διοίκηση κατά δέσμια εξουσία καί με βάσει αντικειμενικά κριτήρια. Κατ' εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων, ύστερα από διενεργηθέντες ελέγχους σε ΠΑΕ και ΚΑΕ, βάσει των οποίων διαπιστώθηκαν φορολογικές παραβάσεις, οι οποίες επισύρουν την επιβολή των ως άνω μέτρων, σε τριάντα έξι (36) περιπτώσεις εφαρμόσθηκαν τα προβλεπόμενα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γ.ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ



ΓΡΑΦΕΙΟ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ.ΡΑΜΦΟΥΣ
Π Ε / Α

1. Γραφείο κ. Υπουργού

2. Γραφείο κ. Υφυπουργού

3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Δημ. Εσόδων

4. Γεν. Δ/νση Δημ. Ελέγχων και Είσπραξης Δημ. Εσόδων

5. Δ/νσεις Επιχ/κου Σχεδιασμού και Ελέγχων,
Παρακολούθησης Νομικών Υποθέσεων Ελέγχου
και Αναγκ. Είσπραξης, Δ/νση Ηλεκ/νικης Διακ/σης

6. Γραφείο Κοιν. Ελέγχου