



11 ΟΚΤ. 2016

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 19-9-2016
Αριθ.Πρωτ: /2018/0008055

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Α. Χατζαλή
Τηλέφωνο : 2103224878
FAX: 2103235135

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

ΚΟΙΝ: Βουλευτή κ. Ν. Νικολόπουλο
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με την αριθ.6769/5-7-2016 ερώτηση

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 6769/5-7-2016 ερώτησης που κατέθεσε ο βουλευτής κ. Ν. Νικολόπουλος, σας γνωρίζουμε ότι:

1. Στο πλαίσιο της αναδιοργάνωσης των ελεγκτικών υπηρεσιών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, με στόχο την δημιουργία ενός αποτελεσματικού, ευέλικτου και ισχυρού φοροελεγκτικού και φοροεισπρακτικού μηχανισμού, για την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και την αύξηση των δημοσίων εσόδων:

α) Με τις διατάξεις των υποπεριπτώσεων β' και γ' της περίπτωσης 3 της υποπαραγράφου Ε.2. της παραγράφου Ε' του ν. 4093/2012 (Α' 222), όπως αυτές προστέθηκαν με τις διατάξεις της περίπτωσης 1 της υποπαραγράφου Β.1. της παραγράφου Β του ν. 4152/2013 (Α' 107), μέρος των αρμοδιοτήτων του Σ.Δ.Ο.Ε. και συγκεκριμένα «οι αρμοδιότητες προληπτικού ελέγχου εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας και προσωρινού φορολογικού ελέγχου, ιδίως στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, με έμφαση στο Φ.Π.Α., καθώς και ο έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων της τελωνειακής νομοθεσίας, όπως προβλέπονται στην περίπτωση β' της παρ. 2 του άρθρου 30 του ν. 3296/2004, συμπεριλαμβανομένου του προσωπικού και των πόρων που είναι αναγκαίοι για την

άσκηση των ανωτέρω αρμοδιοτήτων», μεταβιβάστηκαν, από 31 Οκτωβρίου 2013, στην Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.).

β) Περαιτέρω και προκειμένου να εξαλειφθούν οι επικαλύψεις αρμοδιοτήτων για φορολογικές και τελωνειακές υποθέσεις που παρουσιάστηκαν μεταξύ της Γ.Γ.Δ.Ε. και της Ειδικής Γραμματείας Σ.Δ.Ο.Ε., καθώς και να επιτευχθεί η ορθότερη και αποτελεσματικότερη κατανομή - αξιοποίηση των ανθρώπινων και υλικοτεχνικών πόρων, στον τομέα της καταπολέμησης της δασμο-φοροδιαφυγής, με τις διατάξεις της υποπαραγράφου Δ7 της παραγράφου Δ του άρθρου 2 του ν. 4336/2015 (Α' 94), προβλέφθηκε ότι όλες οι αρμοδιότητες και τα καθήκοντα που άπτονται φορολογικών και τελωνειακών υποθέσεων, μεταφέρονται σε ένα φορέα και συγκεκριμένα στην Γ.Γ.Δ.Ε.

2. α) Στο πλαίσιο εφαρμογής και υλοποίησης των διατάξεων του ως άνω ν. 4336/2015 και προκειμένου να επιτευχθεί η αποτελεσματικότερη άσκηση των αρμοδιοτήτων που μεταφέρθηκαν από την Ειδική Γραμματεία του Σ.Δ.Ο.Ε. στην Γ.Γ.Δ.Ε., με τις προαναφερθείσες διατάξεις, εκδόθηκε η αριθμ. Δ. ΟΡΓ.Α 1139240 ΕΞ 2015/27-10-2015 (Β' 2329/29-10-2015) απόφαση του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, με την οποία από 30-10-2015, συστάθηκαν οργανικές μονάδες, ανασυγκροτήθηκαν και ανακαθορίστηκαν οι αρμοδιότητες Υπηρεσιών της Γ.Γ.Δ.Ε., που θα ασκούν τις ως άνω αρμοδιότητες. Με τις διατάξεις της απόφασης αυτής ενισχύθηκε σημαντικά η δομή υπηρεσιών υποδοχής των προαναφερόμενων αρμοδιοτήτων, με την λειτουργία τεσσάρων (4), αντί μίας (1), Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., Περιφερειακών Υπηρεσιών, επιπέδου Διεύθυνσης και μίας (1), επιπλέον, Ειδικής Αποκεντρωμένης Υπηρεσίας, με τίτλο «Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (Δ.Ι.Π.Α.Ε.Ε.)», η οποία εποπτεύει τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.. Συγκεκριμένα, συστάθηκαν η Δ.Ι.Π.Α.Ε.Ε. και οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, Πάτρας και Ηρακλείου, ενώ η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής μετατράπηκε από Ειδική Αποκεντρωμένη σε Περιφερειακή Υπηρεσία και ανακαθορίστηκαν η δομή και οι αρμοδιότητες αυτής.

β) Επίσης, με την ίδια ως άνω απόφαση, όπως ισχύει ύστερα από την αριθμ. Δ. ΟΡΓ. Α 11514 44 ΕΞ 2015/20-11-2015 (Β' 2629) όμοια, για την αποτελεσματικότερη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, κατόπιν παραγγελιών του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, συστάθηκαν στο Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γ.Γ.Δ.Ε. δύο (2) επιπλέον Τμήματα, τα οποία υπάγονται απευθείας στον Προϊστάμενο αυτού.

γ) Στην συνέχεια, με την αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1152360ΕΞ2015/25-11-2015 (Β' 2581) όμοια απόφαση, καθορίστηκαν οι υφιστάμενες οργανικές μονάδες της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. των οποίων ο χρόνος έναρξης λειτουργίας θα καθορισθεί με άλλη απόφαση του Γενικού Γραμματέα, καθώς και οι οργανικές μονάδες που θα ασκούν τις αρμοδιότητες αυτών.

δ) Επίσης, εκδόθηκε η αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α 1161987 ΕΞ 2015/16-12-2015 (Β' 2781/18-12-2015) απόφαση του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, με την οποία, μεταξύ άλλων, κατανεμήθηκαν σε υπηρεσίες της Γ.Γ.Δ.Ε. οι πεντακόσιες (500) οργανικές θέσεις που μεταφέρθηκαν από την Ειδική Γραμματεία Σ.Δ.Ο.Ε. στην Γ.Γ.Δ.Ε..

ε) Με την αριθμ. Δ. ΟΡΓ. Α 1101923 ΕΞ 2016/06-07-2016 (Β' 2108) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, επεκτάθηκε η κατά τόπον αρμοδιότητα των Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.) της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς την διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά, προκειμένου να αυξηθεί η αποτελεσματικότητά τους, να βελτιωθεί η συμμόρφωση και να επιτευχθεί η αύξηση των δημοσίων εσόδων και η πιο δίκαιη συμμετοχή στα διοικητικά βάρη.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι, κατά το μέρος που αφορά στην Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, έχουν ολοκληρωθεί όλες οι ενέργειες για την υλοποίηση των διατάξεων της υποπαραγράφου Δ7 της παραγράφου Δ του άρθρου 2 του ν. 4336/2015 (Α'94) και αναβαθμίστηκαν σημαντικά οι Υπηρεσίες που ασκούν τις αρμοδιότητες που μεταφέρθηκαν από το Σ.Δ.Ο.Ε..

3. Η διενέργεια ελέγχων προς όλες τις κατευθύνσεις, χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις για την καταπολέμηση φαινομένων φοροδιαφυγής οπουδήποτε αυτά κι αν εκδηλώνονται, αποτελεί βασική προτεραιότητα του Υπουργείου Οικονομικών και προς το σκοπό αυτό λαμβάνονται όλα τα απαραίτητα νομοθετικά, διοικητικά και λοιπά μέτρα.

Ειδικότερα το άρθρο 2 του ν. 4346/2015 που αντικατέστησε το άρθρο 61 του ν.4342/2015 που είχε αντικαταστήσει το άρθρο 26 του ν.4174/2013 «Επιλογή υποθέσεων προς έλεγχο» ορίζει :

«1. Οι υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, επιλέγονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή, εξαιρετικά, με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από τον Γενικό Γραμματέα και δεν δημοσιοποιούνται .

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η οποία εκδίδεται έως το τέλος κάθε έτους, η οποία δύναται να τροποποιηθεί οποτεδήποτε, καθορίζεται ο αριθμός των μερικών ή και πλήρων ελέγχων που θα διενεργούνται εντός του επόμενου έτους κατά προτεραιότητα, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, με βάση άλλα κριτήρια, σύμφωνα με την προηγούμενη

περίπτωση, λαμβανομένου υπόψη του αριθμού των ελεγκτών κατά το χρόνο έκδοσης της απόφασης και του αριθμού των διενεργηθέντων ελέγχων κατά τους προηγούμενους δώδεκα μήνες από το μήνα έκδοσης της απόφασης. Στην απόφαση ορίζεται, επίσης, το ποσοστό των ελέγχων για φορολογικά έτη, χρήσεις, υποθέσεις, περιόδους ή υποχρεώσεις που αφορούν στην τελευταία πενταετία, συμπεριλαμβανομένου και του έτους έκδοσης της απόφασης, το οποίο δεν μπορεί να υπολείπεται του ποσοστού 70% του συνόλου των κατά προτεραιότητα ελεγχόμενων υποθέσεων, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα. Ειδικά, για το έτος 2016 το ανωτέρω ποσοστό ορίζεται σε 50% και για το έτος 2017 σε 60%». Ανεξάρτητα από τα παραπάνω η Φορολογική Διοίκηση έχει αρμοδιότητα ελέγχου επί οποιασδήποτε υπόθεσης.

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7 και 9 του ν.δ. 356/1974 (Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων), όπως ισχύει και του άρθρου 48 παρ.1 του ν. 4174/2013, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει την υποχρέωση να επιδιώξει την είσπραξη και τη διακοπή της παραγραφής των ληξιπροθέσμων σε αυτήν οφειλών, ανεξάρτητα από την αιτία προέλευσής τους, λαμβάνοντας όλα τα προβλεπόμενα αναγκαστικά και λοιπά μέτρα (κατάσχεση ακινήτων, κατάσχεση κινητών είτε στα χέρια του οφειλέτη είτε κινητών και απαιτήσεων τους εν γένει στα χέρια τρίτων), κατά των οφειλετών και συνυποχρέων για το καθυστερούμενο μέρος του χρέους είτε αθροιστικά είτε καθένα χωριστά κατά την ελεύθερη κρίση του για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, χωρίς διακρίσεις και με κριτήρια απολύτως αντικειμενικά (δηλ. να σχετίζονται με το ύψος της οφειλής ή την παλαιότητα ή το είδος αυτής και όχι επιλεκτικά δηλ. να μην σχετίζονται με το πρόσωπο του οφειλέτη-νομικό ή φυσικό πρόσωπο).

Στο πλαίσιο αυτό, το Υπουργείο Οικονομικών, στην προσπάθειά του για ενίσχυση και εντατικοποίηση του εισπρακτικού μηχανισμού και τη συνακόλουθη πάταξη της φοροδιαφυγής, παρέχει συνεχώς οδηγίες στους Προϊσταμένους των Δ.Ο.Υ. για την ανεύρεση περιουσιακών στοιχείων και κάθε πηγής εσόδων των οφειλετών καθώς και των συνυποχρέων σε καταβολή, δίδοντας ιδιαίτερη έμφαση στους μεγάλους οφειλέτες. Ιδιαίτερα, ως προς τη διαχείριση των οφειλετών αυτών και την επίτευξη του πιο πάνω στόχου, συστήθηκαν μεταξύ άλλων η Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.) και το Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), αρμόδια για την επιδίωξη είσπραξης ιδιαίτερα σημαντικού ύψους οφειλών σε όλη την επικράτεια.

Επίσης, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., σε περίπτωση μη καταβολής βεβαιωμένων στη Δ.Ο.Υ. χρεών προς το Δημόσιο άνω του ποσού των εκατό χιλιάδων ευρώ (100.000€) για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των τεσσάρων μηνών από την ημερομηνία λήξης καταβολής των χρεών αυτών, σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν. 1882/1990, ως τροποποιήθηκε και ισχύει, κατά δέσμια αρμοδιότητα υποβάλλει υποχρεωτικά αίτηση για ποινική δίωξη κατά των οφειλετών ενώπιον του αρμοδίου Εισαγγελέα, η οποία ασκείται αυτεπαγγέλτως.

Επισημαίνεται ότι το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο συνεχώς βελτιώνεται και εκσυγχρονίζεται με την εισαγωγή ηλεκτρονικών μέσων για την αύξηση των δημοσίων εσόδων, διαδικασιών ολοκληρωμένου και αυτοματοποιημένου μηχανισμού είσπραξης και αναβαθμίζεται με τη στελέχωση των υπηρεσιών με έμπειρους ελεγκτές για την εντατικοποίηση των ελέγχων και την άμεση λήψη όλων των απαιτούμενων μέτρων αναγκαστικής είσπραξης για την καλύτερη διασφάλιση των συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου.

5. α) Με τη ψήφιση του Ν.4410/2016 (άρθρο 61) επιλύθηκε και το θέμα των υπολοίπων υποθέσεων του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης 1γ της υποπαραγράφου Δ7 της παραγράφου Δ του άρθρου 2 του ν.4336/2015 που δεν είχαν μεταφερθεί από την Ε.Γ. ΣΔΟΕ στην Γ.Γ.Δ.Ε.

Συγκεκριμένα ορίζεται ότι «Οι υποθέσεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης 1γ της υποπαραγράφου Δ7 της παραγράφου Δ του άρθρου 2 του ν.4336/2015 μεταφέρονται από τη ν Ειδική Γραμματεία του Σ.Δ.Ο.Ε. (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.),»

Στα πλαίσια της προετοιμασίας για την οργανωμένη μεταφορά των λοιπών υποθέσεων συστάθηκε, πριν από τη ψήφιση της ως άνω διάταξης, στην Ε.Γ. του Σ.Δ.Ο.Ε. Ομάδα Εργασίας με αντικείμενο την παροχή συνδρομής προς τους ελεγκτές για την ενιαία, ομοιόμορφη και ορθή συμπλήρωση των απογραφικών δελτίων και την σωστή ενημέρωση των πληροφοριακών συστημάτων ELENXIS και ICIS, το έργο της οποίας έχει ολοκληρωθεί. Επίσης, με την 0002214 ΕΞ 2016 (ΦΕΚ Β' 2773/2-9-2016) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, ρυθμίστηκαν ειδικότερα θέματα για την μεταφορά των ανωτέρω υποθέσεων και συστάθηκε Ομάδα Εργασίας με έργο τον συντονισμό των συναρμόδιων υπηρεσιών για την ταχεία, ομαλή και ασφαλή μεταφορά των υποθέσεων, την παρακολούθηση της προόδου, την υποβοήθηση της διαδικασίας μεταφοράς των υποθέσεων, τον εντοπισμό προβλημάτων και την επίλυσή τους.

β) Η Ε.Γ. ΣΔΟΕ πέραν των αρμοδιοτήτων φορολογικών και τελωνειακών ελέγχων που μεταφέρθηκαν, παραμένει ελεγκτικό σώμα με αποστολή την πρόληψη, δίωξη, αποκάλυψη και καταστολή εστιών οικονομικού εγκλήματος αρμοδιότητας του Υπουργείου Οικονομικών. Ενδεικτικώς διατηρεί αρμοδιότητα επί υποθέσεων διαφθοράς και απάτης σε βάρος του Ελληνικού Δημοσίου και της ΕΕ., ασκεί έλεγχο ορθής εφαρμογής των διατάξεων που σχετίζονται με τις εθνικές και κοινοτικές επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις, νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, προστασία της διανοητικής ιδιοκτησίας, παράνομη διακίνηση ναρκωτικών και όπλων.

γ) Ο σχεδιασμός για την ΕΓ ΣΔΟΕ περιλαμβάνει ένα ευρύ πλαίσιο αρμοδιοτήτων που ανταποκρίνεται στις σύγχρονες ανάγκες της κοινωνίας και που αναβαθμίζει το ρόλο της Υπηρεσίας σε ένα ελεγκτικό σώμα με ουσιαστικές δυνατότητες, που θα επιτρέπουν ταχύτατα αποτελέσματα στην δίωξη του σύγχρονου οικονομικού

εγκλήματος με διασυνοριακά και διεθνικά χαρακτηριστικά με ευρύτατη συνεργασία ελληνικών και ξένων διωκτικών αρχών.

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΡΥΦΩΝ Ζ. ΑΛΕΞΙΑΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Πρωτογενικός του Αυτοτελούς Γραφείου
Γραμματείας και Αρχείου

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

ΚΑΛΛΙΓΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφ. Αναπλ. Υπουργού κ. Τρ. Αλεξιάδη
3. Γραφείο Γεν. Γραμ/τέα Δημοσίων Εσόδων
4. Τμήμα Κοιν/κού Ελέγχου