



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ  
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2  
Ταχ. Κώδικας : 105 62 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες : Μ. Λιακοπούλου  
Τηλέφωνο : 210 3234735  
FAX : 210 3235135  
e-mail : mliakop@1988.syzefxis.gov.gr

4 - 1  
ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: MARIA LYMPERI

Ημερομηνία: 2017.01.03 10:53:30 EET

03/01/2017 - 10:52

Αθήνα,

Αρ. Πρωτ.: ΑΤΚΕ 0000071 ΕΞ 2017/122

**ΠΡΟΣ:** Τη Βουλή των Ελλήνων  
Διεύθυνση Κοινοβουλευτικού Ελέγχου  
Τμήμα Ερωτήσεων

**ΚΟΙΝ:** Βουλευτή κ.Ι.Λαγός  
Δια της Βουλής των Ελλήνων

**ΘΕΜΑ: Σχετικά με την υπ' αριθμ. πρωτ. 470/18-10-2016 ερώτηση**

Σε απάντηση της υπ' αριθμ. πρωτ. 470/18.10.16 ερώτησης, που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Ι.Λαγός, σας γνωρίζουμε τα εξής :

Α. Η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.), στο πλαίσιο της γενικότερης πολιτικής για την αύξηση των δημοσίων εσόδων και την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου και της φοροδιαφυγής, έχει καταρτίσει το Επιχειρησιακό Σχέδιο έτους 2016, το οποίο, μεταξύ άλλων, παρακολουθεί την πορεία επίτευξης του τελωνειακού ελεγκτικού έργου έναντι των ετήσιων στόχων.

Συνεπώς, για την περίοδο 1/1-30/9/2016:

- Έχουν διενεργηθεί συνολικά 54.722 τελωνειακοί έλεγχοι δίωξης<sup>1</sup>, ξεπερνώντας τον ετήσιο στόχο, στους οποίους έχει εντοπιστεί παραβατικότητα 5,19%.
- Έχουν εκδοθεί συνολικά 5.769 καταλογιστικές πράξεις για απλές τελωνειακές παραβάσεις και λαθρεμπορίες και τα ποσά (πρόστιμα, πολλαπλά τέλη, δασμοί και φόροι) που καταλογίστηκαν ανήλθαν στα 327εκ. €, υπερκαλύπτοντας τον ετήσιο στόχο των καταλογισθέντων ποσών. Σημειώνεται ότι τα καταλογισθέντα ποσά για ολόκληρο το έτος 2015 και 2014 ήταν 276 και 166 εκ. € αντίστοιχα. Η αύξηση των συνολικών καταλογισθέντων ποσών την περίοδο 2014-ενιάμηνο 2016, θα μπορούσε να καταδεικνύει και μια ορθότερη στόχευση των ελεγκτικών ενεργειών.
- Στο πλαίσιο των ελέγχων, το ύψος των κατασχέσεων-δεσμεύσεων που πραγματοποιήθηκαν από τις Τελωνειακές Αρχές ανέρχεται σε 1.154 το ενιάμηνο του 2016, παρουσιάζοντας αύξηση σε σύγκριση με τα δύο προηγούμενα έτη (978 το ενιάμηνο του 2015, 841 όλο το 2014).
- Ειδικότερα, και βάσει των απολογιστικών στοιχείων που αποστέλλονται από τη Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (ΓΔΤ & ΕΦΚ), το μεγαλύτερο μέρος των κατασχέσεων αφορά στην κατηγορία των καπνικών προϊόντων. Ενδεικτικά σημειώνεται πως μόλις το ενιάμηνο του 2016 κατασχέθηκαν 363.933.423 τεμάχια λαθραία τσιγάρα, ενώ καθ' όλη τη διάρκεια του 2015 και 2014 κατασχέθηκαν 327.466.250 και 248.819.765 τεμάχια αντίστοιχα.
- Έχουν συσταθεί 4 Κινητές Ομάδες Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.) για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου και του παραεμπορίου, οι οποίες έχουν ήδη διενεργήσει 6.662 ελέγχους δίωξης, με ποσοστό παραβατικότητας 4,08%.
- Έχουν διενεργηθεί 59 έλεγχοι από τα αντιλαθρεμπορικά σκάφη της Τελωνειακής Υπηρεσίας, με ποσοστό παραβατικότητας 27.12%, το οποίο ξεπερνά τον ετήσιο στόχο.  
Επιπρόσθετες δράσεις για την εντατικοποίηση των ελέγχων:
- Εκπονήθηκαν ολοκληρωμένα στρατηγικά σχέδια για την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου πετρελαιοειδών και καπνικών προϊόντων.

<sup>1</sup> Η πορεία των επιμέρους ειδών ελέγχων ανά τελωνειακή Υπηρεσία και σε συγκεκριμένες κατηγορίες προϊόντων υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ. (π.χ., καύσιμα, καπνικά) παρακολουθείται από τις αρμόδιες Υπηρεσίες της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ.

- Συστάθηκε Συντονιστικό Επιχειρησιακό Κέντρο για την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ., στο οποίο συμμετέχουν υπάλληλοι από την Ελληνική Αστυνομία, την Γενική Γραμματεία για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς, το Λιμενικό Σώμα, το Σ.Δ.Ο.Ε. και τη Γενική Γραμματεία Εμπορίου.
- Δημιουργήθηκαν μικτά συνεργεία ελέγχου για την ενίσχυση του μηχανισμού ελέγχου των πετρελαιοειδών και καπνικών προϊόντων.
- Θεσπίστηκε και υλοποιείται το θεσμικό πλαίσιο για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου καπνικών προϊόντων και πετρελαιοειδών αντίστοιχα.
- Εξοπλίζονται σταδιακά οι τελωνειακές υπηρεσίες με τεχνολογικά σύγχρονα μέσα δίωξης.
- Επιπλέον, από τα στοιχεία εκτέλεσης του κρατικού Προϋπολογισμού (βλ. Πίνακα 1), προκύπτει σημαντική αύξηση κατά 48,6% των συνολικών (φορολογικών και τελωνειακών) εσόδων που σχετίζονται με καπνικά προϊόντα, κατά το πρώτο εξάμηνο του 2016 σε σχέση με το πρώτο εξάμηνο του 2014. Τα συνολικά έσοδα από καπνικά προϊόντα αποτελούνται από τα έσοδα από ΦΠΑ εγχωρίων και εισαγομένων προϊόντων καπνού (ΚΑΕ 1118 και ΚΑΕ 1158, αντιστοίχως), από ΕΦΚ σε εισαγόμενα από τρίτες χώρες και εγχωρίων - ΕΕ προϊόντων καπνού (ΚΑΕ 1441 και ΚΑΕ 1471, αντιστοίχως) και από την ειδική εισφορά στα εγχώρια τσιγάρα (ΚΑΕ 1511). Επίσης, κατά τις προαναφερθείσες περιόδους, παρατηρείται ενίσχυση των συνολικών εσόδων από ΦΠΑ και ΕΦΚ που επιβάλλονται σε προϊόντα καυσίμων κατά 0,8%. Τα συνολικά έσοδα από προϊόντα καυσίμων περιλαμβάνουν τα έσοδα από τον ΦΠΑ εγχωρίων και εισαγομένων πετρελαιοειδών προϊόντων (και των παραγώγων αυτών) (ΚΑΕ 1117 και ΚΑΕ 1157, αντιστοίχως), από ΕΦΚ εισαγομένων και εγχωρίων-ΕΕ βενζινών, diesel και υγραερίων (ΚΑΕ 1431, 1432, 1433, 1434, 1461, 1462, 1463) και ΕΦΚ εγχωρίων-ΕΕ σε μαζούτ, λοιπά προϊόντα-υποπροϊόντα διύλισης πετρελαίου και φυσικό αέριο (ΚΑΕ 1464 και ΚΑΕ 1466, αντιστοίχως).

**Πίνακας 1. Μεταβολή συνολικών εσόδων που αφορούν σε καπνικά προϊόντα και σε προϊόντα καυσίμων ανάμεσα στο πρώτο εξάμηνο του έτους 2014 και 2016**

Χρονικό διάστημα	Έσοδα από καπνικά προϊόντα	Μεταβολή
Α' εξάμηνο 2014	1,295,191,828.40	48.6%
Α' εξάμηνο 2016	1,924,075,605.59	
	<b>Έσοδα από προϊόντα καυσίμων</b>	
Α' εξάμηνο 2014	2,553,617,489.98	0.8%
Α' εξάμηνο 2016	2,575,087,669.45	

**Β.** Η Ειδική Γραμματεία του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, έχει ως αποστολή αποκάλυψη και η καταπολέμηση εστιών οικονομικού εγκλήματος ιδιαίτερης βαρύτητας και σημασίας, με σκοπό την πρόληψη των σχετικών παραβάσεων και παράνομων πράξεων, την οικειοθελή συμμόρφωση των υπόχρεων, τη δίωξη των υπευθύνων παραβατών, καθώς και την προστασία γενικότερα των οικονομικών συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου, της εθνικής οικονομίας, της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε) και εν γένει του κοινωνικού συνόλου.

Με το άρθρο 58 του ν.4410/2016 «Τροποποίηση του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α 141) διευρύνθηκε ο αριθμός των αρμόδιων υπηρεσιών για τον έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν.4177/2013 με τη συμπερίληψη σ' αυτές της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.). Κατ' αυτόν τον τρόπο, αξιοποιείται η συσσωρευμένη ελεγκτική εμπειρία του Σ.Δ.Ο.Ε. κι ενισχύεται περαιτέρω ο έλεγχος άσκησης εμπορίας και διακίνησης προϊόντων και παροχής υπηρεσιών. Μεταξύ των αρμοδιοτήτων της ΕΓ ΣΔΟΕ περιλαμβάνονται ο έλεγχος παραβάσεων-αδικημάτων που σχετίζονται με την παράνομη κατοχή, διακίνηση και εμπορία νοθευμένων πετρελαιοειδών προϊόντων, καυσίμων, και παραβάσεων-αδικημάτων που σχετίζονται με την καθ' οιονδήποτε τρόπο καταδολίευση ή εντοπισμό ιχνών καταδολίευσης ή αλλοίωσης στο μηχανολογικό ή ηλεκτρολογικό ή ηλεκτρονικό μέρος των συστημάτων μέτρησης/μετρητών ποσότητας καυσίμων ή στο λογισμικό αυτών ή στο λογισμικό κάθε συσχετιζόμενου με τους διανεμητές συστήματος ή με την αλλοίωση των ενδείξεων τους ή την αλλοίωση των δεδομένων που δέχονται ή παράγουν ή με την μη εγκεκριμένη τροποποίηση εξαρτημάτων που επηρεάζουν τα μετρολογικά δεδομένα των πετρελαιοειδών προϊόντων ή βιοκαυσίμων, με την εμπορία, παραχώρηση ή κατασκευή συστημάτων μέτρησης/μετρητές ποσότητας καυσίμων τα οποία δεν συμμορφώνονται ως προς τα μετρολογικά τους χαρακτηριστικά με το ισχύον εθνικό ή ενωσιακό δίκαιο.

Στο πλαίσιο των ανωτέρω, το ΣΔΟΕ συμμετέχει σε κοινές επιχειρήσεις με άλλες διωκτικές αρχές ή συναρμόδιους φορείς για την αποτελεσματικότερη αντιμετώπιση παραβάσεων-αδικημάτων που σχετίζονται με την καθ' οιονδήποτε τρόπο καταδολίευση ή εντοπισμό ιχνών καταδολίευσης ή αλλοίωσης στο μηχανολογικό ή ηλεκτρολογικό ή ηλεκτρονικό μέρος των συστημάτων μέτρησης/μετρητών ποσότητας καυσίμων. Ανταλλάσσει πληροφορίες και στοιχεία και συμμετέχει σε κοινές επιχειρήσεις με θεσμοθετημένα όργανα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και σε διεθνείς οργανισμούς. Συμμετέχει επίσης, στο νεοσυσταθέν με το ν.4410/2016 Συντονιστικό Κέντρο Αντιμετώπισης Λαθρεμπορίου. Σε ότι αφορά το λαθρεμπόριο καπνικών το Σ.Δ.Ο.Ε. σε συνεργασία με τις Τελωνειακές Υπηρεσίες, κατά το Α' εξάμηνο του 2016, σε 12 υποθέσεις λαθρεμπορίου καπνικών προϊόντων κατέσχεσαν 108.100.000 τεμάχια τσιγάρων. Οι αναλογούντες δασμοί και φόροι ανέρχονται στο ποσό των 19.908.925 ευρώ.

**Γ.** Η Δ/ση Προγραμματισμού & Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε) έχει διενεργήσει σαράντα πέντε (45) ελέγχους σε πρατήρια υγρών καυσίμων για τη διαπίστωση παραβάσεων τελωνειακού και φορολογικού αντικειμένου και εφαρμογή του συστήματος εισροών- εκροών με λήψη δειγμάτων πετρελαιοειδών σε οκτώ περιπτώσεις. Από τους ελέγχους αυτούς οι δέκα (10) κατέληξαν σε φορολογικές παραβάσεις, διαπιστώθηκαν παραβάσεις λαθρεμπορίας καυσίμων σε τέσσερις(4) περιπτώσεις και καταλογίστηκαν 187.473 παραβάσεις, που αφορούν τη χρήση του συστήματος εισροών-εκροών.

Επίσης έχουν πραγματοποιηθεί τριάντα ένας (31) έλεγχοι σε φορτηγά οχήματα διεθνών μεταφορών προς διακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων της υπ' αριθ Δ18Α/5017560/ ΕΞ2010/10(ΦΕΚ 610Β/10-06-10) Απόφασης του Υπ.Οικονομικών και διαπιστώθηκαν τρεις περιπτώσεις υπέρβασης των λίτρων καυσίμου, χωρίς ωστόσο η πλεονάζουσα ποσότητα να στοιχειοθετεί την παράβαση της λαθρεμπορίας, καθώς και μια περίπτωση λαθρεμπορίας, όπου ακολουθήθηκε η νόμιμη διαδικασία, για την επιβολή των προβλεπόμενων ποινικών και διοικητικών κυρώσεων.

Περαιτέρω από τους ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν σε δύο εγκαταστάσεις μια επιχείρησης, διαπιστώθηκε, ότι στη μια εγκατάστασή της λειτουργούσαν έξι δεξαμενές συνολικής χωρητικότητας 150.000 λίτρων, ενώ υπήρχε νόμιμη άδεια μόνο για τέσσερις συνολικής χωρητικότητας 50.000 λίτρων και στη δεύτερη εγκατάστασή της λειτουργούσαν τέσσερις δεξαμενές, συνολικής χωρητικότητας 80.000 λίτρων χωρίς νόμιμη άδεια. Και στην περίπτωση αυτή ακολουθήθηκε η νόμιμη διαδικασία για την επιβολή των προβλεπόμενων ποινικών και διοικητικών κυρώσεων.

**Δ.** Σε σχέση με τον έλεγχο εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων για φορολογούμενους με αντικείμενο εργασιών υγρά καύσιμα και καπνικά έχουν δοθεί από τη Δ/ση Ελέγχων η Γ.Γ.Δ.Ε οδηγίες με την αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β1103395ΕΞ2016/6.7.2016 εγκύκλιο διαταγή, «Οδηγίες διενέργειας και εντατικοποίηση των μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων».

Η ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**ΚΑΤΕΡΙΝΑ ΠΑΠΑΝΑΤΣΙΟΥ**

**ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:**

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
4. Αυτοτελές Τμήμα Κοινοβουλευτικού Ελέγχου