

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Ι. ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ - ΒΟΥΛΕΥΤΗΣ Ν. ΑΧΑΪΑΣ

ΑΘΗΝΑ 04/04/18

ΑΝΑΦΟΡΑ

ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΥΠΟΥΡΓΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΥΠΟΥΡΓΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ**

**Θέμα: «Υποβολή αιτήματος για τη διερεύνηση πιθανών ποινικών ευθυνών για την
παραγραφή του ελέγχου για τα Εμβάσματα Τραπεζών & Λίστα Λαγκάρντ κλπ»**

Σχετικά με τη συνημμένη επιστολή, μέσω email, παρακαλείσθε για τοποθέτηση σας, σε
όσα εμπεριέχονται σε αυτή. Το θέμα ενδιαφέρει αρκετούς συμπατριώτες και
συγκεκριμένα μας το έθεσε ο κος Ντάβος Παναγιώτης-----

και μάλιστα ζητά να του μεταφέρουμε την απάντηση του αρμόδιου Υπουργού.

Ο αναφέρων βουλευτής

**Νικόλαος Ι. Νικολόπουλος
Βουλευτής Αχαΐας
Πρόεδρος Χριστιανοδημοκρατικού
Κόμματος Ελλάδος**

A AB

----- Forwarded message -----

From: Davos, Panayiotis <pd@pdavos.gr>

Date: 2018-04-02 23:28 GMT+03:00

Subject: Ποινικές ευθύνες παραγραφής του ελέγχου για τα Εμβάσματα Τραπεζών & Λίστα Λαγκάρντ κλπ

To: Νίκος Νικολόπουλος <ninikolopoulos@gmail.com>

Η παρούσα δύναται να θα κατατεθεί ως Μηνυτήρια Αναφορά έναντι της Εισαγγελίας του Πρωτοδικείου Αθηνών

Αξιότιμοι

Συντονισμός Εποπτικών Αρχών

Κύριε Χρήστου Κωνσταντίνε Γενικός Γραμματέας Καταπολέμησης της Διαφθοράς
Κύριε Σαρρή Βασίλειε Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από
Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των
Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης

Εποπτικές Αρχές

Κύριε Τόσκα Απόστολε Υπουργό Προστασίας του Πολίτη εποπτεύον τη Διεύθυνση
Οικονομικής Αστυνομίας
Κύριε Τσακαλώτο Ευκλείδη Υπουργό Οικονομικών εποπτεύον την Επιτροπή
Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, το ΣΔΟΕ και την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς
Κύριε Πιτσιλή Γεώργιε Διοικητής Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων
Εσόδων
Κύριε Στουρνάρα Ιωάννη Διοικητής ΤτΕ

Παραλήψεις εποπτείας της Δημόσιας Διοίκησης και παράληψη καταλογισμού ποινών και
προστίμων (N 1608/1950 και N 3691/2008)

Κύριε Κασσαβέτη Δημοσθένη Ειδικός Γραμματέας ΕΓ Σώματος Επιθεωρητών Ελεγκτών
Δημόσιας Διοίκησης
Κυρία Παπασπύρου Μαρία Γενική Επιθεωρήτρια ΓΕΔΔ
Κυρία Θεοτοκάτου Ανδρονίκη Πρόεδρος Ελεγκτικό Συνέδριο

Επιτροπές Ελέγχου Πιστωτικών Ιδρυμάτων

Mrs Carolyn Dittmeier - Chairman of the Alpha Bank AE Audit Committee

Mr Hexter David - Chairman of the Piraeus Bank AE Audit Committee

Mr Mirza Jawaid - Chairman of the Eurobank AE Audit Committee

Mr Claude Piret - Chairman of the National Bank of Greece AE Audit Committee

Κύριε Παναγιώτου Γεώργιε - Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου της Attica Bank AE (δια μέσω
του κυρίου Αυγερού)

Πρόσκληση για διερεύνηση ενδεχόμενης τέλεσης αξιόποινων πράξεων κατά παντός υπευθύνου

Εισαγωγή

Υποχρεώσεις βάσει του άρθρου 37 & 38 του ΚΠΔ

Κάθε Δημόσιος Υπάλληλος καθώς και σε όποιον ανατέθηκε προσωρινά δημόσια υπηρεσία έχει αυξημένες υποχρεώσεις βάσει του άρθρου 37 του ΚΠΔ περί υποβολής αναφοράς για αξιόποινες πράξεις στις Εισαγγελικές Αρχές.

Επίσης όταν κατά τη διάρκεια πολιτικής ή ποινικής δίκης ανακύπτει γεγονός που μπορεί να χαρακτηριστεί έγκλημα διωκόμενο αυτεπαγγέλτως, ο δικαστής, αν σύμφωνα με το νόμο δεν μπορεί να το δικάσει ο ίδιος αμέσως, οφείλει να συντάξει έκθεση και να τη διαβιβάσει στον αρμόδιο εισαγγελέα με κάθε πληροφορία και με τα σχετικά έγγραφα. Το ίδιο υποχρεούται να κάνει και όταν πρόκειται για έγκλημα μη διωκόμενο αυτεπαγγέλτως, αν υποβλήθηκε η απαιτούμενη έγκληση στην αρμόδια αρχή.

Καταστροφικές συνέπειες των γνωματεύσεων του ΣτΕ περί παραγραφής Δικαιώματος του Δημοσίου περί διενέργειας ελέγχου

Πρόσφατα βάσει σχετικών Αποφάσεων Γνωματεύσεων (ΣτΕ 1738/2017, ΣτΕ 2934/2017 κλπ) του ΣτΕ περί παραγραφής του δικαιώματος ελέγχου παλαιών χρήσεων λόγω αντισυνταγματικής παράτασης των χρονικών ορίων παραγραφής προέκυψε ότι

ΣτΕ 1738/2017

πρόβλεψη επιμηκύνσεως παραγραφής είναι δυνατή μόνον υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη το αργότερο το έτος, που έπεται εκείνου, στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση και άρα οι παρατάσεις του Δημοσίου δεν ήταν νόμιμες, κάτι που όφειλαν οι Αρμόδιες Εποπτικές Αρχές να γνωρίζουν

οι διατάξεις του άρθρου 84 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, Α' 151) του άρθρου 107 του ίδιου Κώδικα, ήταν γνωστές στους Επικεφαλείς των Αρμόδων Εποπτικών Αρχών

προσεγγιστικά και όλως ενδεικτικώς εκτιμάται ότι: α) Το πλήθος των εκκρεμών υποθέσεων με παραγραφόμενες χρήσεις είναι περί τις 30.000 β) Το πλήθος των μεταφερόμενων από το Σ.Δ.Ο.Ε. υποθέσεων είναι περί τις 25.000, η μεγάλη πλειοψηφία των οποίων αφορά σε ελέγχους με παραγραφόμενες χρήσεις.

Ο ισχυρισμός του Δημοσίου, όπως διατυπώνεται, είναι απορριπτέος, προεχόντως, ως αόριστος, διότι, εκτός των άλλων, δεν προσδιορίζονται κατά τρόπο συγκεκριμένο όχι μόνον οι φερόμενες ως ελεγχόμενες φορολογικές υποθέσεις, αλλά ούτε οι υποθέσεις, οι οποίες φέρονται ότι εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια, ούτε και τα ποσά που έχουν βεβαιωθεί στις υποθέσεις αυτές. Και τούτο ανεξαρτήτως αν στην προκειμένη περίπτωση μπορεί να τύχει εφαρμογής η ανωτέρω διάταξη του π.δ. 18/1989. Άρα το Δημόσιο παρέλειψε να υποβάλλει με υπαιτιότητα του συγκεκριμένα και όχι αόριστα στοιχεία.

ΣτΕ 2934/2017

τα στοιχεία σχετικά με το υπόλοιπο και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου αφορούν σε μη ευαίσθητα και γενικότερα, μη χρήζοντα αυξημένης προστασίας προσωπικά δεδομένα, για την πρόσβαση στα οποία, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (βλ. ΣτΕ 884/2016, με παραπομπή στην απόφαση ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93). Παράλληλα, κατά τη συλλογή και επεξεργασία των δεδομένων αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, η Διοίκηση και τα όργανά της δεσμεύονται από το προβλεπόμενο στο νόμο απόρρητο των στοιχείων του φορολογούμενου (βλ. άρθρο 85 του ΚΦΕ και ήδη άρθρο 17 του ν. 4174/2013). η εξέταση της ακρίβειας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος με βάση το υπόλοιπο και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή αποτελεί βασικό εργαλείο και τακτικό μέσο που έχει στο νόμιμο οπλοστάσιό του ο φορολογικός έλεγχος, εδώ και πολλά χρόνια (ήδη από το έτος 1994, βάσει των νόμων 2214/1994 και 2238/1994 - σε άλλες έννομες τάξεις υπάρχει εδώ και αρκετές δεκαετίες: πρβλ. U.S. Court of Appeals, 8th Cir. 26.11.1935, Gleckman v. United States, 80 F.2d 394, και γαλλικό Conseil d'Etat 5.4.1978 και 20.12.1978, Rec. Lebon 1978, σελ. 178 και 519, αντίστοιχα) και το οποίο οφείλει να αξιοποιεί συστηματικά για την αποτελεσματική εκπλήρωση του έργου του, δεδομένου, άλλωστε, ότι η χρήση του όχι μόνο προβλέπεται ειδικώς στο νόμο αλλά και διευκολύνεται σημαντικά, στη σύγχρονη εποχή, από την τεχνολογία, τις δυνατότητες τις οποίας υποχρεούται να αξιοποιεί η φορολογική Διοίκηση, προς εξυπηρέτηση της ταχύτητας, της ακρίβειας, της αξιοπιστίας και της αποτελεσματικότητας των ελέγχων της (πρβλ. Ολομ. ΣτΕ 1738/2017, σκέψη 6 και Ολομ. ΣτΕ 2649/2017, σκέψη 33), σύμφωνα και με την αρχή ότι τα τεχνολογικά μέσα της Διοίκησης πρέπει να εξελίσσονται και να προσαρμόζονται ευλόγως, ώστε να εξυπηρετούν τις ανάγκες της ορθής και αποτελεσματικής εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας και όχι η τελευταία να ερμηνεύεται και να εφαρμόζεται ενόψει των περιορισμών που προκύπτουν από τις υφιστάμενες τεχνικές ρυθμίσεις και δυνατότητες των ηλεκτρονικών συστημάτων της φορολογικής Διοίκησης (πρβλ. ΣτΕ 1445/2016 επταμ., σκέψη 8) ή από τις τυχόν ανεπάρκειες και ελλείψεις στην οργάνωση, στελέχωση και λειτουργία των ελεγκτικών μηχανισμών της. Συναφώς, σημειώνεται ότι η φορολογική Διοίκηση, ανταποκρινόμενη στην ως άνω υποχρέωσή της, έχει ήδη αναπτύξει και θέσει σε λειτουργία ειδικό λογισμικό διασταύρωσης της ακρίβειας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος με τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών στην ημεδαπή των ελεγχόμενων φορολογούμενων δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν (πρβλ. ΣτΕ 3296/2008, ΣτΕ 2703/1997, ΣτΕ 2473/1996) είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει την δέουσα επιμέλεια (πρβλ. ΣτΕ 2426/2002, ΣτΕ 2700/1965), ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο.

Περαιτέρω, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά στην σκέψη 10, μεταξύ των βασικών και τακτικών μέσων του φορολογικού ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων εισοδήματος, ο οποίος, κατά τα προεκτεθέντα, πρέπει να διενεργείται, κατ' αρχήν, εντός της προβλεπόμενης στο ανωτέρω άρθρο 84 παρ. 1 πενταετίας, είναι και η εξέταση του υπόλοιπου και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή.

Τα ανωτέρω είχαν ως συνέπεια την απώλεια του δικαιώματος του Δημοσίου να διενεργήσει φορολογικό έλεγχο και να επιβάλλει πρόστιμα ή πρόσθετους φόρους τα οποία συνιστούν Δημόσιο Έσοδο και Χρήμα, η παράλειψη καταλογισμού των οποίων εμπίπτει στις διατάξεις του Ν 1608/1950 και Ν 3691/2008.

Το ΣτΕ όφειλε με βάση το άρθρο 38 του ΚΠΔ να αποστείλει όλες τις εν λόγω περιπτώσεις παραλήψεων της Διοίκησης των Αρμόδιων Εποπτικών Αρχών στις Εισαγγελικές Αρχές.

Συνοπτική παρουσίαση των Ενεργειών που όφειλαν όλοι οι υπεύθυνοι να είχαν προβεί σχετικά με το Ξέπλυμα Χρήματος και τη Φοροδιαφυγή μέσω των εμβασμάτων και Λιστών

Εάν ένα πρόσωπο προσπαθούσε να προβεί ή προέβη σε διακίνηση και Ξέπλυμα Χρήματος μέσω του Τραπεζικού Συστήματος, το Πιστωτικό Ίδρυμα όφειλε να ενημερώσει αμέσως την Αρχή για το Ξέπλυμα Χρήματος.

Εάν ένα Πιστωτικό Ίδρυμα παραβίαζε σημαντικά το νόμο για το Ξέπλυμα Χρήματος και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του, η Τράπεζα της Ελλάδος και οι Ορκωτοί Ελεγκτές αυτού όφειλαν να το εντοπίσουν και αναφέρουν στις Αρμόδιες Εποπτικές και Εισαγγελικές Αρχές τις σχετικές παραβιάσεις.

Εάν οι Ορκωτοί Ελεγκτές παραβίαζαν το νόμο περί ελέγχου των Πιστωτικών Ιδρυμάτων και δεν ανέφεραν σημαντικές παραβιάσεις του Νόμου από τα Πιστωτικά Ιδρύματα, η Εποπτική Αρχή της ΕΛΤΕ όφειλε να διενεργήσει έλεγχο και να επιβάλει πρόστιμα (Δημόσιο Έσοδο και Χρήμα) και ποινές αναφέροντας σχετικά και στις Εισαγγελικές Αρχές.

Εάν η Αρχή για το Ξέπλυμα Χρήματος είχε ενημερωθεί για τη διακίνηση του Μαύρου Χρήματος, όφειλε να συντονίσει και ζητήσει τον άμεσο φορολογικό έλεγχο από το ΣΔΟΕ, την Οικονομική Αστυνομία και την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (εφορίες), σε συνεργασία με το ΓΓ Καταπολέμησης της Διαφθοράς.

Εάν οι Φορολογικές Αρχές είχαν ενημερωθεί από την Αρχή ή τις άλλες Αρμόδιες Αρχές ή αν είχαν ως όφειλαν ζητήσει και ελέγξει τις τραπεζικές κινήσεις των λογαριασμών των προσώπων που περιλαμβάνονται στις Λίστες θα είχαν επιβάλλει σημαντικά πρόστιμα (Δημόσιο Έσοδο και Χρήμα Ν 1608/1950) και ποινές.

Για να παραγράφηκε το δικαίωμα του Δημοσίου προς έλεγχο και να μην διενεργήθηκε έως σήμερα ο σχετικός έλεγχος σε όλες τις σημαντικές περιπτώσεις φοροδιαφυγής και μαύρου χρήματος μέσω των τραπεζών, τη στιγμή μάλιστα που οι ελεγκτικές αρχές δημοσιεύουν την επιτυχία των ελέγχων τους ακόμα και για αδικήματα όπως σε αναψυκτήριο μπουγάτσας, στον Εύοσμο, για τη μη έκδοση 3 αποδείξεων λιανικής πώλησης
<https://www.dikaiologitika.gr/eidhseis/oikonomia/188618/poies-paravaseis-diapistosan-elegxoi-tis-oikonomikis-astynomia>.

Ευθύνες Πιστωτικών Ιδρυμάτων, μελών ΔΣ, Επιτροπών Ελέγχου, Διευθυντών Εσωτερικού Ελέγχου και Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και λοιπών εμπλεκόμενων τραπεζικών Στελεχών

Κατά τη διακίνηση μαύρου χρήματος (ναρκωτικών, όπλων, φοροδιαφυγής, απάτης, παράνομων δανειοδοτήσεων κλπ) μέσω των Τραπεζών, τα τραπεζικά στελέχη ως Υπόχρεα Πρόσωπα του άρθρου 5 του Ν 3691/2008 όφειλαν να ενημερώσουν αμέσως τις Αρμόδιες Εποπτικές Αρχές και ιδίως την Αρχή για το Ξέπλυμα Χρήματος του Ν 3691/2008. Ωστόσο, και πριν το 2008 οι Τράπεζες είχαν αυστηρές υποχρεώσεις αποτροπής του Ξεπλύματος

Χρήματος από τα συστήματα τους με βάση την Ελληνική και Κοινοτική Νομοθεσίας και τις Πράξεις του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος.

Τα Πιστωτικά Ιδρύματα στην Ελλάδα έχουν σημαντικές υποχρεώσεις σύστασης και λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου, Διευθύνσεων Εσωτερικού Ελέγχου, Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου τα οποία έχουν ως αρμοδιότητα τη σύννομη λειτουργία των ΠΙ και σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων τους

Μάλιστα με τα ΠΔ ΤτΕ 2577/2006 και ΠΔ/ΤΕ 2438/6.8.1998 τα ΠΙ έχουν πρόσθετες αυξημένες υποχρεώσεις λειτουργίας και κριτηρίων αξιολόγησης της οργάνωσης και των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, τα οποία τουλάχιστον ανά τριετία όφειλαν να αναθέτουν σε τρίτους, πλην των τακτικών, ορκωτούς ελεγκτές λογιστές που διαθέτουν την απαραίτητη εμπειρία, την αξιολόγηση της επάρκειας του ΣΕΕ σε ατομική και ενοποιημένη βάση, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα στο Παράρτημα 3 της ΠΔ ΤτΕ 2577 και η σχετική έκθεση αξιολόγησης όφειλε να γνωστοποιείται στην Τράπεζα της Ελλάδος (Διεύθυνση Εποπτείας Πιστωτικού Συστήματος) εντός του πρώτου εξαμήνου, μετά από τη λήξη της τριετίας, έτους.

Τα Αρμόδια Όργανα (όλα τα μέλη του ΔΣ, όλα τα μέλη των Επιτροπών Ελέγχου, τα Διευθυντικά Στελέχη των Διευθύνσεων Εσωτερικού Ελέγχου, κλπ) των Πιστωτικών Ιδρυμάτων είχαν και έχουν πολύ αυστηρές υποχρεώσεις ως Υπόχρεα Πρόσωπα του άρθρου 5 του Ν 3691/2008 για την εποπτεία του Ξεπλύματος Χρήματος στην Ελλάδα καθώς επίσης και:

τους νόμους:

Ν 2331/1995 όπως τροποποιήθηκε με το Ν 3424/2005 για την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος με σκοπό τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη σχετική Εγκύκλιο της Τράπεζας της Ελλάδος 16/2.8.2004,

Ν 3016/2002 περί της εταιρικής διακυβέρνησης,

Ν 3601/2007 Ανάλυση και άσκηση δραστηριοτήτων από τα πιστωτικά ιδρύματα, επάρκεια ιδίων κεφαλαίων των πιστωτικών ιδρυμάτων και των επιχειρήσεων παροχής επενδυτικών υπηρεσιών και λοιπές διατάξεις.

Ν 3873/2010 Ενσωμάτωση στην ελληνική έννομη τάξη της Οδηγίας 2006/46/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τους ετήσιους και ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών ορισμένων μορφών και της οδηγίας 2007/63/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για την απαίτηση για τη σύνταξη έκθεσης από ανεξάρτητο εμπειρογνώμονα σε περίπτωση συγχώνευσης ή διάσπασης ανωνύμων εταιρειών

τις Πράξεις του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος:

2577/2006 Πλαίσιο αρχών λειτουργίας και κριτηρίων αξιολόγησης της οργάνωσης και των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου των πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων και σχετικές αρμοδιότητες των διοικητικών τους οργάνων.

2563/19.7.2005 Τροποποίηση και κωδικοποίηση της ΠΔ/ΤΕ 1313/9.6.1988 με θέμα «Στοιχεία που θα υποβάλλουν τα πιστωτικά ιδρύματα στην Τράπεζα της Ελλάδος για την άσκηση ελέγχου φερεγγυότητας, ρευστότητας και αποδοτικότητας».

2438/6.8.1998 για το «Πλαίσιο αρχών λειτουργίας και κριτηρίων αξιολόγησης των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου των πιστωτικών ιδρυμάτων και προσδιορισμός αρμοδιοτήτων των οργάνων τους στον τομέα του Εσωτερικού Ελέγχου», όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις αποφάσεις της Ε.Τ.Π.Θ. 154/9/18.7.2003 και 193/1/11.3.2005

Ευθύνες των Υπόχρεων Προσώπων του άρθρου 5 του Ν 3691/2008 (κυρίως Ορκωτών Λογιστών, Προϊσταμένων Λογιστηρίου, Δικηγόρων κλπ)

Όλα τα λοιπά Υπόχρεα Πρόσωπα του άρθρου 5 του Ν 3691/2008 όπως ενδεικτικά:

Οι ορκωτοί ελεγκτές-λογιστές, οι εταιρείες ορκωτών ελεγκτών-λογιστών, οι λογιστές που δεν συνδέονται με σχέση εξηρημένης εργασίας και οι ιδιώτες ελεγκτές.

Οι φορολογικοί ή φοροτεχνικοί σύμβουλοι και οι εταιρείες φορολογικών ή φοροτεχνικών συμβουλών.

Οι έμποροι αγαθών μεγάλης αξίας, όταν η σχετική συναλλαγή γίνεται σε μετρητά και η αξία της ανέρχεται τουλάχιστον σε δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ, ανεξάρτητα αν αυτή διενεργείται με μία μόνη πράξη ή με περισσότερες, μεταξύ των οποίων φαίνεται να υπάρχει κάποια σχέση.

Οι συμβολαιογράφοι και οι δικηγόροι σε συγκεκριμένες περιπτώσεις έχουν αυξημένες υποχρεώσεις για την εποπτεία του Ξεπλύματος Χρήματος στην Ελλάδα και την υποβολή αναφοράς του άρθρου 26 του Ν 3691/2008

Ευθύνες των Ορκωτών Ελεγκτών περί σύννομου ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων των ΠΙ και των ΣΕΕ

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές των ΠΙ έχουν σημαντικές υποχρεώσεις ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων τους με βάση το Ν 3693/2008, Ν 3418/2003, Ν 4170/2013, Ν 4305/2014 και Ν 4449/2017 και των σχετικών Ευρωπαϊκών Οδηγιών 2006/43/ΕΕ, 2014/56/ΕΕ και του Κανονισμού 537/2014/ΕΕ.

Ειδικότερα οι Ορκωτοί Ελεγκτές έχουν αυξημένες υποχρεώσεις όσον αφορά την εφαρμογή των ακόλουθων ελεγκτικών προτύπων:

ΔΠΕ 240 «Ευθύνες του Ελεγκτή σχετικά με απάτη σε έναν Έλεγχο Οικονομικών Καταστάσεων»

ΔΠΕ 250 «Εξέταση Νόμων και Κανονισμών στον Έλεγχο Οικονομικών Καταστάσεων»

ΔΠΕ 265 «Κοινοποίηση Ελλείψεων σε Εσωτερικές Δικλίδες στους Υπευθύνους για τη Διακυβέρνηση και τη Διοίκηση»

Επιπλέον, οι Ορκωτοί Ελεγκτές που ορίζει το ΠΔ ΤτΕ 2577 όφειλαν να προβαίνουν στην αξιολόγηση της επάρκειας του ΣΕΕ σε ατομική και ενοποιημένη βάση, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα στο Παράρτημα 3 της ΠΔ ΤτΕ 2577.

Αρμοδιότητες, Υποχρεώσεις και Ευθύνες Εποπτικών Αρχών

Ευθύνες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς έχει σημαντικές υποχρεώσεις εποπτείας των ΠΙ ως εξής (http://www.hcmc.gr/el_GR/web/portal/epoeis):

"Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς εποπτεύει τις εταιρείες με κινητές αξίες εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά.

Ειδικότερα, το έργο της επικεντρώνεται στην εποπτεία και στον έλεγχο της συμμόρφωσης των εταιρειών με τις υποχρεώσεις διαρκούς πληροφόρησης του επενδυτικού κοινού για τις ίδιες τις εταιρίες και τις θυγατρικές τους, τα στελέχη τους και τους μετόχους τους, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. Αξιολογεί επίσης δημοσιεύματα και ανακοινώσεις σχετικά με τις εταιρείες των οποίων οι κινητές αξίες διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Αναφορικά με την τήρηση της νομοθεσίας περί προνομιακών πληροφοριών και χειραγώγησης της αγοράς, παρακολουθεί τη συμπεριφορά των εταιρειών κι εν γένει των συμμετεχόντων στις αγορές, σχετικά με δημοσιεύματα, ανακοινώσεις και τα οικονομικά τους στοιχεία.

Εποπτεύει και ελέγχει τη συμμόρφωση των εταιρειών με τις υποχρεώσεις περιοδικής πληροφόρησης του επενδυτικού κοινού, συμπεριλαμβανομένης της συμμόρφωσης με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Εποπτεύει παράλληλα τη συμμόρφωση των εταιρειών με τη νομοθεσία περί εταιρικής διακυβέρνησης.

Εποπτεύει επίσης την εφαρμογή της νομοθεσίας, σε περιπτώσεις δημοσίων προσφορών ή εισαγωγής κινητών αξιών σε οργανωμένη αγορά, συμπεριλαμβανομένων του ελέγχου ως προς το περιεχόμενο των ενημερωτικών και πληροφοριακών δελτίων και της αξιολόγησης διαφημίσεων, γνωστοποιήσεων, δηλώσεων ή ανακοινώσεων με σκοπό την προσέλκυση του κοινού για επένδυση χρηματικών ποσών σε κάθε είδους κινητές αξίες.

Ελέγχει την οριστική χρήση των κεφαλαίων που άντλησαν εταιρείες από την κεφαλαιαγορά, σε συνδυασμό με τα αναφερόμενα στο σχετικό ενημερωτικό δελτίο, τις αποφάσεις των αρμόδιων οργάνων και τις ανακοινώσεις τους.

Παρακολουθεί επίσης την εφαρμογή του κανονισμού αναδοχών και εποπτεύει την εφαρμογή της νομοθεσίας για τις δημόσιες προτάσεις. Τέλος, στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων της διενεργεί έκτακτους, ειδικούς ή γενικούς ελέγχους"

Ευθύνες του Διοικητή της ΤτΕ, των Διευθυντών της Διεύθυνσης Επιθεώρησης Εποπτευομένων Εταιρειών και της Διεύθυνσης Εποπτείας του Τραπεζικού Συστήματος

Η Τράπεζα της Ελλάδος είχε υποχρέωση να εποπτεύει την εφαρμογή των Νόμων από τα Πιστωτικά Ιδρύματα στην Ελλάδα και ιδίως για την αποτροπή του Ξεπλύματος Χρήματος βάσει και τους άρθρου 55Α του Καταστατικού της Τράπεζας της Ελλάδος, που αφορά τις εποπτικές της αρμοδιότητες και την επιβολή κυρώσεων,

Η Διεύθυνση Επιθεώρησης Εποπτευομένων Εταιρειών της ΤτΕ έχει σημαντικές υποχρεώσεις ως εξής
(<http://www.bankofgreece.gr/Pages/el/Bank/Organization/Dnseis.aspx?FltFld=ID&FltVal=23>):

"Οι κυριότερες εργασίες της Διεύθυνσης Επιθεώρησης Εποπτευομένων Εταιρειών είναι οι ακόλουθες:
η επιθεώρηση των Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων και Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων,

η επιθεώρηση και η εποπτεία των υπό εκκαθάριση Εποπτευόμενων από την Τράπεζα Εταιρειών (συμπεριλαμβανομένων των υπό ειδική εκκαθάριση Πιστωτικών Ιδρυμάτων), καθώς και των Ιδρυμάτων Πληρωμών και Ηλεκτρονικού Χρήματος, η επιθεώρηση και η εποπτεία των πληροφοριακών συστημάτων όλων των Εποπτευόμενων από την Τράπεζα Εταιρειών."

Η Διεύθυνση Εποπτείας Πιστωτικού Συστήματος της ΤτΕ έχει σημαντικές υποχρεώσεις ως εξής
(<http://www.bankofgreece.gr/Pages/el/Bank/Organization/Dnseis.aspx?FltFld=ID&FltVal=9>):

"Η Διεύθυνση Εποπτείας Πιστωτικού Συστήματος είναι επιφορτισμένη με την εποπτεία των πιστωτικών ιδρυμάτων, καθώς και των επιχειρήσεων και οργανισμών του χρηματοπιστωτικού τομέα της οικονομίας που περιέρχονται στην εποπτεία της Τράπεζας της Ελλάδος, πλην όσων εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επιθεώρησης Εποπτευόμενων Εταιρειών. Η άσκηση της εποπτείας περιλαμβάνει:

την εξέταση της συμμόρφωσης των εποπτευόμενων οντοτήτων, σε μεμονωμένη και ενοποιημένη βάση, προς το πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία τους, την αξιολόγηση αιτημάτων για τη χορήγηση αδειών λειτουργίας και λοιπών αιτημάτων και την εξέταση της τήρησης των προβλεπόμενων όρων και προϋποθέσεων, τη διαρκή παρακολούθηση της εφαρμογής του πλαισίου εποπτείας της κεφαλαιακής επάρκειας, των κανόνων ρευστότητας και της συγκέντρωσης κινδύνων, όπως επίσης και τη συνεργασία με την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα στο πλαίσιο του Ενιαίου Εποπτικού Μηχανισμού, την αξιολόγηση των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, περιλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων και της κανονιστικής συμμόρφωσης των εποπτευομένων, τα θέματα διαφάνειας των διαδικασιών και των όρων των συναλλαγών, χωρίς να υπεισέρχεται όμως σε θέματα καταχρηστικότητας, για τα οποία η Τράπεζα της Ελλάδος δεν έχει αρμοδιότητα, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, την εισήγηση για την επιβολή διοικητικών κυρώσεων που η Τράπεζα της Ελλάδος μπορεί να επιβάλλει στα εποπτευόμενα ιδρύματα."

Ευθύνες της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων έχει σημαντικές υποχρεώσεις ως εξής
(http://www.elte.org.gr/index.php?option=com_k2&view=item&layout=item&id=324&Itemid=194&lang=el):

"Η ΕΛΤΕ (ΝΠΔΔ) είναι η εθνική εποπτική αρχή του ελεγκτικολογιστικού επαγγέλματος και είναι αρμόδια για τη θέσπιση και την εποπτεία της ορθής και αποτελεσματικής εφαρμογής των λογιστικών και ελεγκτικών προτύπων.

Αποστολή της είναι η συνεχής ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης του επενδυτικού κοινού στη λειτουργία του ελεγκτικού και λογιστικού θεσμού στην Ελλάδα. Η ΕΛΤΕ απαρτίζεται από δύο εποπτικά συμβούλια μέσω των οποίων διενεργείται η εποπτεία της αγοράς. Μέσω του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου (ΣΠΕ) εποπτεύονται τα Ελεγκτικά Πρότυπα (Auditing Standards), με τα οποία ελέγχεται η συμμόρφωση των ορκωτών ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τον Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC. Μέσω της Επιτροπής Επαγγελματικών Εξετάσεων (ΕΕΕ) εποπτεύονται όλες οι

σχετιζόμενες με την άσκηση του επαγγέλματος του νόμιμου ελεγκτή πτυχές (Professional Oversight), όπως ιδίως οι επαγγελματικές εξετάσεις, η πρακτική άσκηση και η χορήγηση άδειας ασκήσεως επαγγέλματος.

Τέλος, μέσω του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης (ΣΛΟΤ) η ΕΛΤΕ ως οιονεί σύμβουλος του Υπουργού Οικονομικών, εισηγείται τη θέσπιση Λογιστικών Προτύπων (Accounting Standards) για την Ελληνική επικράτεια."

Ευθύνες Αρχής για το Ξέπλυμα Χρήματος του άρθρου 7 του Ν 3691/2008, των Αρμόδιων Αρχών του άρθρου 6 του Ν 3691/2008 και των Άλλων Δημόσιων Αρχών του άρθρου 10 του Ν 3691/2008

Οι Εποπτικές Αρχές που ελάμβαναν τη σχετική ενημέρωση όφειλαν να εκτελέσουν αμέσως έλεγχο της προέλευσης και να επιβάλλουν τα πρόστιμα που προβλέπει η Ελληνική Νομοθεσία καθώς και με βάση το άρθρο 36 του Κωδικα Ποινικής Δικονομίας να ενημερώσουν τις Εισαγγελικές Αρχές.

Η Αρχή για το Ξέπλυμα Χρήματος του άρθρου 7 του Ν 3691/2008, οι Αρμόδιες Αρχές του άρθρου 6 του Ν 3691/2008 και οι Άλλες Δημόσιες Αρχές του άρθρου 10 του Ν 3691/2008 έχουν αυξημένες υποχρεώσεις για την εποπτεία του Ξεπλύματος Χρήματος στην Ελλάδα.

Η Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης έχει σημαντικές υποχρεώσεις ως εξής (<http://www.hellenic-fiu.gr/>):

"Η Αρχή αποτελεί την εθνική μονάδα για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, και ελέγχου των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης συνεισφέροντας στην ασφάλεια και τη σταθερότητα της δημοσιονομικής και οικονομικής πολιτικής.

Έργο της, σύμφωνα με το ν.3691/2008, όπως τροποποιήθηκε με το ν.3932/2011 και το ν.4389/2016 είναι η συγκέντρωση, ανάλυση διερεύνηση και επεξεργασία αναφορών υπόπτων συναλλαγών που διαβιβάζονται σ' αυτή από τα υπόχρεα νομικά και φυσικά πρόσωπα καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που περιέρχεται σε γνώση της και σχετίζεται με τα αδικήματα της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και ελέγχου των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης."

Το άρθρο 3 του Ν 3691/2008 ορίζει ως Εγκληματικές Δραστηριότητες τις ακόλουθες:

Ως εγκληματικές δραστηριότητες νοούνται η διάπραξη ενός ή περισσότερων από τα ακόλουθα αδικήματα που καλούνται εφεξής «βασικά αδικήματα»:

- α) εγκληματική οργάνωση (άρθρο 187 του Ποινικού Κώδικα (ΠΚ)),
- β) τρομοκρατικές πράξεις και χρηματοδότηση της τρομοκρατίας (άρθρο 187Α ΠΚ)
- γ) παθητική δωροδοκία (άρθρο 235 ΠΚ),
- δ) ενεργητική δωροδοκία (236 ΠΚ),
- ε) δωροληψία και δωροδοκία πολιτικών προσώπων και δικαστικών λειτουργών (άρθρα 159, 159Α και 237 ΠΚ),
- στ) εμπορία ανθρώπων (άρθρο 323Α ΠΚ),

- ζ) απάτη με υπολογιστή (άρθρο 386Α ΠΚ),
η) σωματεμπορία (άρθρο 351 ΠΚ),
θ) τα προβλεπόμενα στα άρθρα 20, 21, 22 και 23 του ν.3459/2006 «Κώδικας Νόμου για τα Ναρκωτικά»(ΦΕΚ 103 Α'),
ι) τα προβλεπόμενα στα άρθρα 15 και 17 του ν.2168/1993 «Όπλα, πυρομαχικά, εκρηκτικές ύλες κ.λπ.» (ΦΕΚ 147 Α'),
ια) τα προβλεπόμενα στα άρθρα 53, 54, 55, 61 και 63 του ν.3028/2002 «Για την προστασία των αρχαιοτήτων και εν γένει της πολιτιστικής κληρονομιάς» (ΦΕΚ 153 Α'),
ιβ) τα προβλεπόμενα στο άρθρο 8 παράγραφοι 1 και 3 του ν.δ. 181/1974 «Περί προστασίας εξ ιοντιζουσών ακτινοβολιών» (ΦΕΚ 347 Α'),
ιγ) τα προβλεπόμενα στο άρθρο 87 παράγραφοι 5, 6, 7 και 8 και στο άρθρο 88 του ν.3386/2005 «Είσοδος, διαμονή και κοινωνική ένταξη υπηκόων τρίτων χωρών στην Ελληνική Επικράτεια» (ΦΕΚ 212 Α'),
ιδ) τα προβλεπόμενα στα άρθρα τέταρτο και έκτο του ν.2803/2000 «Προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων» (ΦΕΚ 48 Α'),
ιε)
ιστ)
ιζ) τα προβλεπόμενα στα άρθρα 29 και 30 του ν.3340/2005 «Για την προστασία της Κεφαλαιαγοράς από πράξεις προσώπων που κατέχουν προνομιακές πληροφορίες και πράξεις χειραγώγησης αγοράς» (ΦΕΚ 112 Α'),
ιη) Τα αδικήματα:
α) της φοροδιαφυγής, που προβλέπονται στο άρθρο 17, στο άρθρο 18 με την εξαίρεση της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 και του άρθρου 19 με την εξαίρεση της περίπτωσης του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του ν. 2523/1997 (Α' 179), όπως ισχύουν,
β) της λαθρεμπορίας, που προβλέπονται στα άρθρα 155, 156 και 157 του ν. 2960/2001 (Α' 265), όπως ισχύουν, και
γ) της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο, που προβλέπονται στο άρθρο 25 του ν. 1882/1990 (Α' 43), όπως ισχύει, με την εξαίρεση της περίπτωσης α' της παραγράφου 1, καθώς και της μη καταβολής χρεών που προκύπτουν από χρηματικές ποινές ή πρόστιμα που επιβλήθηκαν από τα δικαστήρια ή από διοικητικές ή άλλες αρχές.
ιθ) τα προβλεπόμενα και τιμωρούμενα από τις διατάξεις του άρθρου 28 παράγραφος 3 εδάφιο α' του ν. 1650/1986.
κ) κάθε άλλο αδίκημα που τιμωρείται με ποινή στερητική της ελευθερίας, της οποίας το ελάχιστο όριο είναι άνω των έξι μηνών και από το οποίο προκύπτει περιουσιακό όφελος.

Γενική Γραμματεία Καταπολέμησης της Διαφθοράς

Η ΓΓ Καταπολέμησης της Διαφθοράς έχει σημαντικές υποχρεώσεις ως εξής
(<http://www.gsac.gov.gr>):

"Η Γενική Γραμματεία για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς(ΓΕ.Γ.ΚΑ.Δ.) συστάθηκε με το νόμο 4320/2015 (ΦΕΚ. Α' 29), ο οποίος ορίζει το θεσμικό πλαίσιο της λειτουργίας της. Υπάγεται στον Αναπληρωτή Υπουργό Δικαιοσύνης Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων και αποτελεί ένα θεσμικό συντονιστικό όργανο, με αρμοδιότητες εποπτείας και λήψης πρωτοβουλιών σε πολιτικό και νομοθετικό επίπεδο για το σύνολο των ελεγκτικών μηχανισμών , δομών και υπηρεσιών που είναι επιφορτισμένες με την καταπολέμηση της διαφθοράς. Παράλληλα, συνεργάζεται με Διεθνείς Οργανισμούς, Όργανα και Υπηρεσίες της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή άλλων κρατών για την εκπόνηση,

ανάληψη, χρήση, υλοποίηση προγραμμάτων- στρατηγικών σχεδίων και την ανταλλαγή βέλτιστων πρακτικών σχεδίων για την καταπολέμηση της διαφθοράς και της απάτης καθώς έχει οριστεί ως Συντονιστική Υπηρεσία για την Καταπολέμηση της Απάτης (AFCOS)"

Ευθύνες της Ειδικής Γραμματεία του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος

Το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος έχει σημαντικές υποχρεώσεις οι οποίες αναλύονται ενδεικτικές ως εξής
(http://www.gsac.gov.gr/attachments/article/121/2016_11_10_xartografisi.pdf σελίδα 39-40):

"Η έρευνα, ο εντοπισμός και η καταστολή οικονομικών παραβάσεων ιδιαίτερης βαρύτητας και σημασίας, όπως η νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες (ξέπλυμα χρήματος), οι απάτες και παρατυπίες, οι παραβάσεις που σχετίζονται με προμήθειες, επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις, οι παράνομες χρηματιστηριακές και χρηματοπιστωτικές συναλλαγές και γενικά οι οικονομικές απάτες σε βάρος των συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ανεξάρτητα από τον τόπο τέλεσης.
Η συλλογή, ανάλυση και αξιολόγηση στοιχείων και πληροφοριών και η διεξαγωγή ερευνών και ελέγχων για τον εντοπισμό, την αποκάλυψη, την τεκμηρίωση, την καταπολέμηση και την καταστολή οικονομικών παραβάσεων και εγκλημάτων, καθώς και λοιπόν παράνομων οικονομικών δραστηριοτήτων σε βάρος των οικονομικών συμφερόντων της Ε.Ε..

Η συλλογή, ανάλυση και αξιολόγηση στοιχείων και πληροφοριών και η διεξαγωγή ερευνών και ελέγχων για τον εντοπισμό, την αποκάλυψη, την τεκμηρίωση, την καταπολέμηση και την καταστολή οικονομικών παραβάσεων και εγκλημάτων σχετικών με την παράνομη προέλευση ιδιωτικών κεφαλαίων, συναλλαγών και δραστηριοτήτων, που είναι προϊόν διαφθοράς δημοσίων λειτουργιών και άλλων προσώπων που αποκομίζουν οφέλη από τα αδικήματα της ενεργητικής ή παθητικής δωροδοκίας καθώς και της προσφοράς για άσκηση επιρροής, τις απάτες και παρατυπίες κατά των οικονομικών συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου και της εθνικής οικονομίας γενικότερα, άλλων περιπτώσεων παράνομων δραστηριοτήτων, παραλείψεων και παρατυπιών, ιδιάζουσας φύσης ή ιδιαίτερου οικονομικού ενδιαφέροντος σε βάρος των συμφερόντων της χώρας."

Ευθύνες της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας

Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας έχει σημαντικότερες υποχρεώσεις οι οποίες αναλύονται ενδεικτικές ως εξής
(http://www.astynomia.gr/index.php?option=ozo_content&perform=view&id=8195&Itemid=378⟨):

"Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας (Δ.Ο.Α.), σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4249/2014, έχει ως αποστολή την πρόληψη, έρευνα και καταστολή οικονομικών εγκλημάτων που τελέστηκαν σε βάρος των οικονομικών συμφερόντων του Δημοσίου και της εθνικής οικονομίας γενικότερα και εμφανίζουν τα χαρακτηριστικά του οργανωμένου εγκλήματος, καθώς και την έρευνα, πρόληψη και καταστολή της αδήλωτης και της ανασφάλιστης εργασίας και της εισφοροδιαφυγής, ακόμα και στις περιπτώσεις που δεν συνιστούν αξιόποινες πράξεις, με τοπική αρμοδιότητα που εκτείνεται σε ολόκληρη την

Ελληνική Επικράτεια, εκτός από τους χώρους αρμοδιότητας του Λιμενικού Σώματος και της Ελληνικής Ακτοφυλακής."

Ευθύνες της ΑΑΔΕ

Η ΑΑΔΕ έχει σημαντικότερες υποχρεώσεις οι οποίες αναλύονται ενδεικτικές ως εξής (<http://www.aade.gr/menoy/aade/apostole-armodiotetes>):

"Αποστολή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων είναι ο προσδιορισμός, η βεβαίωση και η είσπραξη των φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών δημοσίων εσόδων, που άπτονται του πεδίου των αρμοδιοτήτων της.."

Πρόσκληση για διερεύνηση ενδεχόμενης τέλεσης αξιόποινων πράξεων

Βάσει των ανωτέρω σας παρακαλώ με βάση τις αρμοδιότητες σας όπως διερευνήσετε ενδεχόμενη τέλεση αξιόποινων πράξεων από τα ΠΙ, τους Ορκωτούς Ελεγκτές και τις Αρμόδιες Εποπτικές Αρχές από παραλήψεις ή ενέργειες τους σε συνεργασία με τις Αρμόδιες Εποπτικές και Εισαγγελικές Αρχές ιδίως του Εισαγγελέα Οικονομικών Εγκλημάτων και του Εισαγγελέα Εγκλημάτων Διαφθοράς (Ν 4022/2011 καθώς η παράλειψη ελέγχου σημαντικών φαινομένων φοροδιαφυγής και καταλογισμού του σχετικού Δημοσίου Εσόδου και Χρήματος στο εύρος που αυτό διαπιστώθηκε στις λίστες και τα εμβάσματα εμπίπτει στο Ν 1608/1950, Ν 3691/2008 και άρθρο 1 του Ν 4022/2011) τις ποινικές ευθύνες κατά παντός υπευθύνου από παραλήψεις ή ενέργειες που οδήγησαν ή υποστήριξαν το Ξέπλυμα Χρήματος ή οδήγησαν στην παραγραφή του δικαιώματος διενέργειας των προβλεπόμενων ελέγχων και ιδίως:

εάν παρέλειψαν τα Πιστωτικά Ιδρύματα να αναφέρουν όλες τις συναλλαγές Ξεπλύματος Χρήματος και αν ναι να ελεγχθούν ποινικά όλα τα σχετικά πρόσωπα των ΠΙ και οι Ορκωτοί Ελεγκτές αυτών εάν δεν ενημέρωσαν τις Αρχές

τυχόν παραβιάσεων των υποχρεώσεων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, των Επιτροπών Ελέγχου, των Διευθυντικών Στελεχών Εσωτερικού Ελέγχου και των Ορκωτών Ελεγκτών των Πιστωτικών Ιδρυμάτων ως προς την εφαρμογή και τον επαρκή έλεγχο (Ν 3693/2008) των διαδικασιών πρόληψης του Ξεπλύματος Χρήματος δια μέσω των Πιστωτικών Ιδρυμάτων

εάν παρέλειψαν τα ΠΙ να εφαρμόσουν ορθά το Νόμο για το Ξέπλυμα και σε αντίθετη περίπτωση αν δεν παρέλειψαν πως είναι δυνατόν να υπήρξαν τόσες πολλές χιλιάδες εμβασμάτων με αποκλίσεις εισοδημάτων

εάν παρέλειψε η Τράπεζα της Ελλάδος να εποπτεύσει τα ΠΙ και την εφαρμογή του Νόμου για το Ξέπλυμα και σε αντίθετη περίπτωση αν δεν παρέλειψε πως είναι δυνατόν να υπήρξαν τόσες πολλές χιλιάδες εμβασμάτων με αποκλίσεις εισοδημάτων έχει καταλογίσει η Τράπεζα της Ελλάδος όλα τα πρόστιμα που τυχόν προβλέπονται για τα εμβάσματα

εάν τα ΠΙ απέστειλαν εγκαίρως ως όφειλαν τα στοιχεία αλλά παρέλειψαν οι Αρμόδιες Εποπτικές Αρχές και ιδίως η Αρχή για το Ξέπλυμα Χρήματος, το ΣΔΟΕ, η Οικονομική Αστυνομία, η ΑΑΔΕ να διερευνήσουν τις σχετικές υποθέσεις παραβιάζοντας την υποχρέωση τους και ασχολούμενες ενδεχομένως με συγκριτικά εξαιρετικά λιγότερο σημαντικές υποθέσεις πχ αν κάποια καφετέρια έκοψε 1-2 αποδείξεις αξίας 100 Ευρώ αντί να ασχοληθούν με την προέλευση εμβασμάτων προσώπων δεκάδων εκατομμυρίων

τυχόν παραβιάσεων των υποχρεώσεων που οι Αρμόδιες Εποπτικές Αρχές για την καταπολέμηση, δίωξη, εντοπισμό κλπ της φοροδιαφυγής έχουν και ιδίως:
Η Ειδική Γραμματεία του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος
Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας
Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων και οι Προϊστάμενοι των εφοριών των παραλήψεων των Επικεφαλής των Αρμόδιων Εποπτικών Αρχών να διενεργήσουν τον προβλεπόμενο έλεγχο τους στις γνωστές σε αυτούς πληροφορίες που περιείχαν οι αποστολές των στοιχείων εμβασμάτων

Η έρευνα θα πρέπει να επεκταθεί και σε όλες τις Τράπεζες που έχουν τεθεί σε καθεστώς εκκαθάρισης και ιδίως τις Συνεταιριστικές, την Αγροτική Τράπεζα ΑΕ, το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο ΑΕ κλπ.

Υποχρέωση καταλογισμού των διαφυγόντων εσόδων του Δημοσίου κατά των υπεύθυνων προσώπων

Θεωρώ ότι ακόμα και αν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για διενέργεια ελέγχου δεδομένων βέβαια των εικοσαετών διαστημάτων του Ν 1608/1950 και Ν 3691/2008, δεν έχει παραγραφ το δικαίωμα του Δημοσίου κατά των Δημοσίων Λειτουργών και θα πρέπει για όσες περιπτώσεις οι Αρμόδιες Εποπτικές Αρχές είχαν ενημερωθεί και παρέλειψαν να διενεργήσουν έλεγχο, να ποσοτικοποιηθεί το ποσό του Δημοσίου Εσόδου και Χρήματος που δεν καταλογίστηκε στον φορολογούμενο και να καταλογιστεί στον Υπαίτιο Επικεφαλή της σχετικής Εποπτικής Αρχής.

Θυμίζω ότι από κανένα δημοσίευμα έως σήμερα δεν θυμάμαι ποτέ να παραιτήθηκε επικεφαλής Αρμόδιας Εποπτικής Αρχής γιατί δεν του δόθηκαν οι πόροι να εκτελέσει σωστά την εργασία του. Αντιθέτως, θυμάμαι ότι κάποιοι επικεφαλείς παραιτήθηκαν σε συνέχεια δημοσιευμάτων που τους συνέδεαν με σοβαρές παρατυπίες.

Πρόταση προς τους Αποδέκτες Βουλευτές και Αρχηγούς των Κομμάτων

Παρακαλούνται οι αποδέκτες βουλευτές και Πρόεδροι των Κομμάτων της Ελληνικής Βουλής όπως εκτιμήσουν την αναγκαιότητα υποβολής στο Ελληνικό Κοινοβούλιο:

Αναφοράς του άρθρου 125 του ΚτΒ

Ερώτησης των άρθρων 126 έως και 128 Β του ΚτΒ

Επίκαιρης ερώτησης των άρθρων 129 έως και 132 Α του ΚτΒ

Αιτήσεις Κατάθεσης Εγγράφων του άρθρου 133 του ΚτΒ

Επερωτήσεις των άρθρων 134 έως και 137 του ΚτΒ ή

Επίκαιρης επερώτησης του άρθρου 138 του ΚτΒ

σχετικά με τους ελέγχους που έχουν έως σήμερα πραγματοποιήσει οι Αρμόδιες Εποπτικές Αρχές επί του θέματος αυτού και χρήσιμο είναι να κατατεθεί σχετική Αίτηση Κατάθεσης Εγγράφων με τα αντίγραφα των εκθέσεων αυτών και τυχόν προστίμων που έχουν καταλογιστεί αλλά και εισπραχθεί.

Αίτημα λήψης αριθμών πρωτοκόλλου του άρθρου 12 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας
Ως υποβάλλον πρόσωπο της παρούσας Αναφοράς αναμένω πλήρη ενημέρωση στο e-mail μου pd@pdanos.gr για τους αριθμούς πρωτοκόλλησης αυτής στο αρχείο πρωτοκόλλου της

υπηρεσίας σας με βάση το άρθρο 12 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας καθώς και για την εξέλιξη και το αποτέλεσμα των ενεργειών των Εποπτικών Αρχών σας.

Πρόταση προς τους εμφανώς ή αφανώς κοινοποιούμενους δημοσιογράφους

Παρακαλούνται οι κοινοποιούμενοι (cc και bcc) Δημοσιογράφοι όπως παρακολουθήσουν και διερευνήσουν τα αναφερόμενα στην παρούσα διατηρώντας εμπιστευτικά τα στοιχεία του αναφέροντος.

Με εκτίμηση,

Ντάβος Παναγιώτης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Davos Logo Color
Γραφείο Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Ντάβου Παναγιώτη
Καραϊσκάκη 70
153 51 Παλλήνη
Αττική – Ελλάδα
Κινητό: +30 210 7066000
Τηλ.: +30 210 7066000
Φαξ: +30 210 7066000
www.davos.gr

Σημαντική Σημείωση για τους Αποδέκτες εάν αυτοί αποτελούν Υπηρεσίες του Ελληνικού Δημοσίου

Το παρόν μήνυμα εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν 2672/1998 και ο Αποστολέας ζητεί με βάση την παράγραφο 17 του ίδιου άρθρου όπως οι Δημόσιες Υπηρεσίες που λαμβάνουν το μήνυμα αυτό όπως επιβεβαιώσουν τη λήψη και τα στοιχεία πρωτοκόλλησης του εγγράφου σύμφωνα με το άρθρο 12 του Ν 2690/1999. Επιπλέον, ο Αποστολέας δηλώνει ότι επιθυμεί η όποια αλληλογραφία να γίνεται στο παρόν e-mail για σκοπούς αποφυγής γραφειοκρατικών διαδικασιών.