

ΕΡΩΤΗΣΗ

ΠΡΟΣ: Υπουργό Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών

ΘΕΜΑ: «Σοβαρά ερωτήματα και ενδείξεις για συγκάλυψη της φοροδιαφυγής των οικονομικά ισχυρών και μεγάλων οικονομικών συμφερόντων προκαλεί ο περιορισμός της διάρκειας του φορολογικού ελέγχου στον έναν χρόνο σύμφωνα με το άρθρο 28 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας»

Αξιότιμε κε Υπουργέ,

Η κυβέρνηση νομοθέτησε το άρθρο 28 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ), ορίζοντας ότι η διάρκεια του φορολογικού ελέγχου δεν μπορεί να ξεπερνά το ένα (1) έτος. Η ρύθμιση αυτή, παρά τις κυβερνητικές διακηρύξεις περί δήθεν «ταχύτητας και ασφάλειας δικαίου», στην πράξη ναρκοθετεί την αποκάλυψη της μεγάλης και οργανωμένης φοροδιαφυγής.

Τόσο η Πανελλήνια Ομοσπονδία Εργαζομένων στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (ΠΟΕ-ΔΟΥ) όσο και, ειδικότερα, η συνδικαλιστική παράταξη Συνεργασία Ανεξάρτητων Σχημάτων (ΣΑΣ) Εφοριακών έχουν εκφράσει την έντονη αντίθεσή τους και έχουν αιτιολογήσει επαρκώς την στάση τους αυτή. Συγκεκριμένα, οι εργαζόμενοι στις φορολογικές υπηρεσίες που βρίσκονται στην πρώτη γραμμή της μάχης κατά της φοροδιαφυγής έχουν κρούσει επανειλημμένα τον κώδωνα του κινδύνου για τις καταστροφικές συνέπειες της διάταξης αυτής.

Σύμφωνα με τις βασικές αιτιάσεις των εργαζομένων στις φορολογικές υπηρεσίες, οι άμεσες συνέπειες της συγκεκριμένης συνοψίζονται στα εξής:

1) Υποκρύπτεται προσπάθεια να δοθεί φορολογική ασυλία στο μεγάλο πλούτο. Οι έλεγχοι σε οικονομικά ισχυρούς, μεγάλες επιχειρήσεις, πολυεθνικές και περίπλοκα δίκτυα (offshore εταιρείες, τριγωνικές συναλλαγές) είναι εξαιρετικά σύνθετοι. Απαιτούν άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών και απαντήσεις από το εξωτερικό. Είναι ανθρωπίνως αδύνατο να ολοκληρωθούν σε 12 μήνες.

2) Η διάταξη θα οδηγήσει σε τεχνητή παραγραφή αδικημάτων φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής μεγάλου ύψους. Ο ασφυκτικός αυτός χρονικός περιορισμός λειτουργεί ως «δώρο» για όσους οικονομικά ισχυρούς διαπράττουν με πολύπλοκες «σύγχρονες» μεθόδους και υποστηριζόμενοι από εξαιρετικά καταρτισμένα νομικά επιτελεία φοροδιαφυγή και φοροαποφυγή μεγάλου ύψους καθώς και για όσους οικονομικά ισχυρούς διακινούν μαύρο χρήμα, ακόμη και προς πολιτικά πρόσωπα. Αν ο έλεγχος δεν τελειώσει στον χρόνο, οι υποθέσεις ουσιαστικά θα αρχειοθετούνται, αφήνοντας ανενόχλητους όσους φοροδιαφεύγουν συστηματικά.

3) Η υποστελέχωση των φορολογικών υπηρεσιών και η ασφυκτική πίεση για την τήρηση των αυστηρών χρονοδιαγραμμάτων θα προκαλέσει απώλεια εσόδων υπέρ των οικονομικά ισχυρών και σε βάρος των οικονομικά αδύναμων φορολογουμένων. Οι ελεγκτικές υπηρεσίες

λειτουργούν με τεράστιες ελλείψεις προσωπικού. Η υποχρέωση να κλείνουν οι υποθέσεις «στο γόνατο» μέσα σε ένα έτος θα οδηγήσει σε πρόχειρους ελέγχους, απώλεια εσόδων για το Δημόσιο και μετατόπιση του βάρους των ελέγχων στους συνήθεις ύποπτους μικρομεσαίους επαγγελματίες με ατομικές επιχειρήσεις, στους μισθωτούς και τους συνταξιούχους.

Για να γίνουν ακόμη πιο κατανοητές οι συνέπειες της διάταξης του άρθρου 28 και ειδικότερα για να τεκμηριωθεί πόσο...ωφέλιμη είναι για τα μεγάλα επιχειρηματικά συμφέροντα της Ελλάδος, για πολιτικά πρόσωπα διαπλεκόμενα με μεγαλοεπιχειρηματίες του εσωτερικού και του εξωτερικού και γενικότερα για τους Έλληνες φορολογούμενους με μεγάλο πλούτο παρουσιάζουμε συγκεκριμένα παραδείγματα υποθέσεων που αντικειμενικά είναι αδύνατο να ελεγχθούν σε ένα έτος:

1. **Διασύνδεση με Offshore και Trast Εταιρειών:** Υποθέσεις όπου ο ελεγχόμενος (μεγάλος επιχειρηματίας ή πολιτικά εκτεθειμένο πρόσωπο) χρησιμοποιεί πλέγμα εξωχώριων εταιρειών με έδρα σε φορολογικούς παραδείσους. Η διαδικασία ταυτοποίησης του πραγματικού δικαιούχου (UBO) μέσω αιτημάτων δικαστικής και διοικητικής συνδρομής σε ξένα κράτη απαιτεί συστηματικά από 18 έως 36 μήνες, καθιστώντας τον έλεγχο του ενός έτους παντελώς ανώφελο.
2. **Έλεγχοι ενδοομιλικών συναλλαγών (Transfer Pricing):** Οι έλεγχοι υπερτιμολογήσεων ή υποτιμολογήσεων μεταξύ μητρικών και θυγατρικών πολυεθνικών ομίλων απαιτούν τη λεπτομερή ανάλυση ογκωδέστατων φακέλων τεκμηρίωσης. Η διασταύρωση των τιμών με τις διεθνείς βάσεις δεδομένων και η αλληλογραφία με ξένες φορολογικές αρχές (μέσω των διαδικασιών της Ε.Ε. ή του ΟΟΣΑ) ξεπερνούν αποδεδειγμένα το χρονικό όριο του ενός έτους.
3. **Διερεύνηση εκτεταμένης φοροδιαφυγής μέσω ανίχνευσης και εντοπισμού «μαύρου χρήματος» και ανοίγματος τραπεζικών λογαριασμών:** Όταν απαιτείται η άρση του τραπεζικού απορρήτου για βάθος ετών σε πολλαπλά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, η ανάγκη για επεξεργασία εκατοντάδων χιλιάδων πρωτογενών τραπεζικών κινήσεων (καταθέσεις, εμβάσματα, αγορές αξιογράφων) και για συσχέτισή τους με τις δηλωθείσες φορολογικές δηλώσεις, προκειμένου να στοιχειοθετηθεί η «μη δικαιολογημένη προσαύξηση περιουσίας», είναι αδύνατον να περαιωθεί εντός 12 μηνών από τις υποστελεχωμένες υπηρεσίες της ΑΑΔΕ (π.χ. ΚΕΜΕΦ).
4. **Κυκλώματα έκδοσης και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων (Λαθρεμπόριο - Απάτες Missing Trader / VAT Carousel):** Οι έλεγχοι σε εγκληματικά δίκτυα που στερούν εκατομμύρια ευρώ ΦΠΑ από το Δημόσιο μέσω εικονικών εταιρειών («φαντασμάτων»). Η εξάρθρωση αυτών των κυκλωμάτων απαιτεί αλυσιδωτούς ελέγχους σε δεκάδες εμπλεκόμενες οντότητες, πολλοί εκ των οποίων εκτείνονται σε άλλα κράτη-μέλη της Ε.Ε. (μέσω του συστήματος Eurofisc), κάτι που καθιστά το όριο του ενός έτους μια έμμεση αμνηστία για τους εγκεφάλους των κυκλωμάτων.

Επειδή η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής των «μεγάλων» απαιτεί χρόνο, εξειδίκευση και μέσα, και όχι νομικά προσκόμματα που τους προστατεύουν.

Ερωτάται ο κ. Υπουργός:

1. Με ποια επιστημονικά ή στατιστικά κριτήρια κρίθηκε ότι ένας χρόνος επαρκεί για τον έλεγχο δαιδαλωδών οικονομικών υποθέσεων μεγάλων ομίλων και εκατομμυριούχων, όπως οι παραπάνω κατηγορίες;
2. Πώς απαντά στις επίσημες καταγγελίες της ΠΟΕ-ΔΟΥ και των συνδικαστικών παρατάξεων των εφοριακών (όπως η ΣΑΣ) ότι το μέτρο αυτό οδηγεί με μαθηματική ακρίβεια στην ατιμωρησία της μεγάλης φοροδιαφυγής;
3. Προτίθεται η κυβέρνηση να τροποποιήσει άμεσα τη σχετική διάταξη, εξαιρώντας από τον χρονικό περιορισμό του ενός έτους τις μεγάλες και σύνθετες υποθέσεις οικονομικού εγκλήματος, καθώς και υποθέσεις που εξαρτώνται από απαντήσεις αλλοδαπών αρχών;

Ο Ερωτών Βουλευτής

Α΄ Ανατολικής Αττικής

Τάσος Οικονομόπουλος