



ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Ι. ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ

ΒΟΥΛΕΥΤΗΣ Ν. ΑΧΑΙΑΣ

Κ.Ο. ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΙ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΚΟΙ ΒΟΥΛΕΥΤΕΣ

775

30 Ιουλ 2014

ΑΝΑΦΟΡΑ

ΠΡΟΣ ΤΟΝ

ΠΡΩΘΥΠΟΥΡΓΟ

Θέμα: «Φοροδιαφυγή: στον «αέρα» μεγάλες υποθέσεις»

Σχετικά με το δημοσίευμα της εφημερίδας «Η ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΩΝ ΣΥΝΤΑΚΤΩΝ» (28 Μαΐου 2014) που αφορά την ακύρωση των φορολογικών ελέγχων που έχει πραγματοποιήσει το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος μέχρι το τέλος του 2013 προχωράει ουσιαστικά το υπουργείο Οικονομικών.

Ο αναφέρων Βουλευτής

Νίκος Ι. Νικολόπουλος

Των **Κώστα Τσάβαθου,**  
**Μάριου Χριστοδουλόφου**

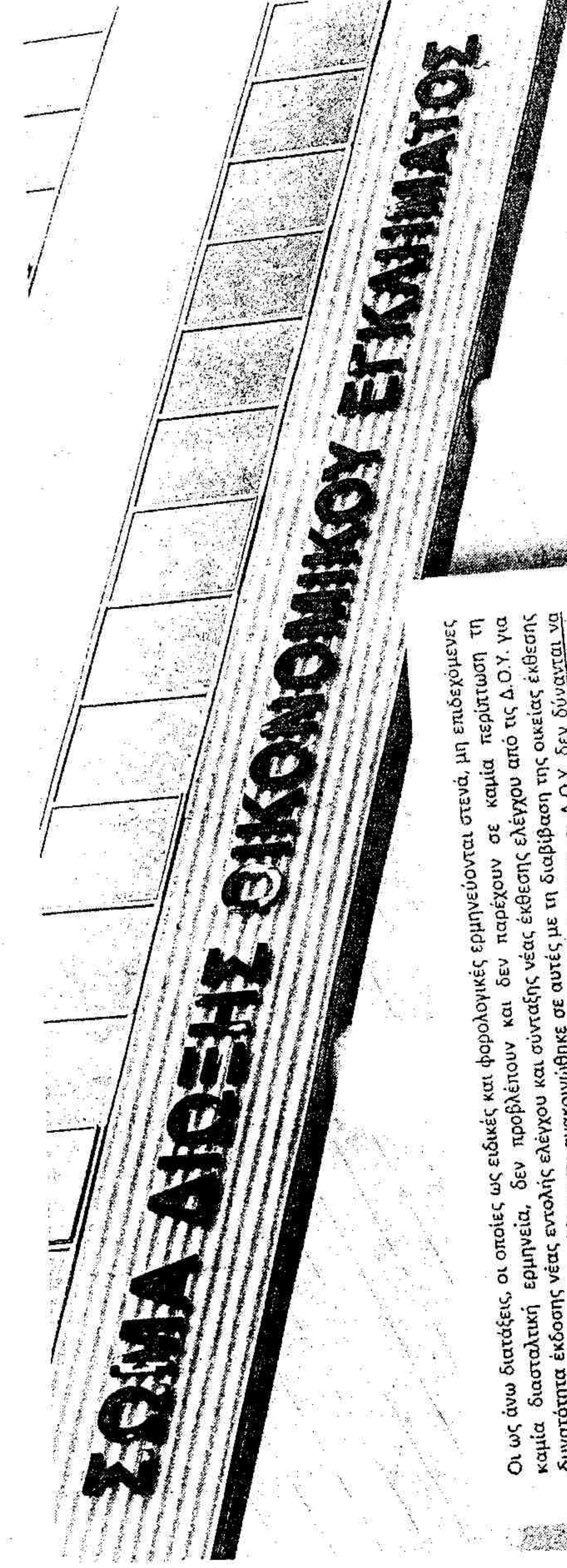
**Σ**την ακύρωση των φορολογικών ελέγχων που έχει πραγματοποιήσει το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος μέχρι το τέλος του 2013 προχωράει ουσιαστικά το υπουργείο Οικονομικών, δημιουργώντας νέα δεδομένα για την έκβαση των μικρών και μεγάλων υποθέσεων φοροδιαφυγής που έχει χειριστεί η συγκεκριμένη ελεγκτική υπηρεσία. Με την υπ' αριθμόν 1069048/02.05.2014 απόφαση του γενικού γραμματέα Δημοσίων Εσόδων Χάρη Θεοχάρη οι εκθέσεις ελέγχου που έχει συντάζει το ΣΔΟΕ και για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί καταλογιστικές πράξεις, θα θεωρούνται από τις εφορίες απλά «δελτία πληροφοριών» και θα εκδίδεται νέα εντολή ελέγχου από αυτές.

### Ο νόμος 4174/2013

Το αιτιολογικό που προβάλλει η ΓΓΔΕ για την επανάλυση των ελέγχων είναι η εφαρμογή διατάξεων του νόμου 4174/2013 οι οποίες αφορούν την ενημέρωση του ελεγχόμενου για τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, κυρίως όμως

# Φοροδιαφυγή: στον «αέρα» μεγάλες υποθέσεις

► Ο Χάρης Θεοχάρης δεν αναγνωρίζει ελέγχους του ΣΔΟΕ και ζητά την επανάλυσή τους!



Οι ως άνω διατάξεις, οι οποίες ως ειδικές και φορολογικές ερμηνεύονται στενά, μη επιδεχόμενες καμία διασταλτική ερμηνεία, δεν παρέχουν σε καμία περίπτωση τη δυνατότητα έκδοσης νέας εντολής ελέγχου και σύνταξης νέας έκθεσης ελέγχου από τις Δ.Ο.Υ. για αδικήματα που ήδη διαπιστώθηκε και ανακοινώθηκε σε αυτές με τη διαβίβαση της οικείας έκθεσης ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε.. Επομένως, κατά την απόψη της Υπηρεσίας μας, οι Δ.Ο.Υ. δεν δύναται να εκδώσουν νέα εντολή ελέγχου και να συντάξουν νέα έκθεση ελέγχου βάσει των αναφερόμενων εκθέσεων νέων θεμάτων «Λοιπά θέματα ελέγχου» της με αριθμό ΔΕΛ Α στην παράγραφο 9 του κεφαλαίου «Λοιπά θέματα Δημοσίων Εσόδων» Επιτεράθεται, 1069048/02.05.2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, από ελεγκτικά όργανα που ενδεχόμενη τροποποίηση των τελικών διαπιστώσεων του Σ.Δ.Ο.Ε. από ελεγκτική τροποποίηση του βασικού δεν έχουν διενεργήσει τον πρωτογενή έλεγχο, πιθανόν να επιφέρει τροποποίηση του βασικού αξιόποινου αδικήματος βάσει του οποίου προκλήθηκε η ποινική δίωξη που ήδη ασκήθηκε σε προγενέστερο χρόνο.

Τέλος, η άσκηση ποινικής δίωξης εκ μέρους των εισαγγελέων αρχών βασίζεται στην υποβολή - αναφοράς από την Υπηρεσία μας, κατά των υπευθύνων, για το αξιόποινο αδίκημα που διατάξουν του

το 50%-55% στο 10%-15% από τη στιγμή που η ευθύνη των ελέγχων πέρασε στη ΓΓΔΕ. Τι ακριβώς συνέβη; Συμμορφώθηκαν οι φοροφύγες ή κάτι τρέχει με το βάθος και την ποιότητα των ελέγχων;

Η μεταβίβαση του συνόλου των υποθέσεων από το ΣΔΟΕ στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) σύμφωνα με το έγγραφο που αποκαλύπτει η «Εφ.Συν.» θα έχει αποτελέσματα:

- Να αυξηθεί ο χρόνος, το κόστος διενέργειας και ολοκλήρωσης της ελεγκτικής διαδικασίας, καθώς για την ίδια υπόθεση θα διενεργούνται δύο διαδοχικοί έλεγχοι για το ίδιο αντικείμενο από δύο υπηρεσίες του υπουργείου Οικονομικών.

- Την πλασματική αποτίμηση του ελεγκτικού έργου των ΔΟΥ. Οι τελειότητες θα αντιστοιχίζονται να δι-

**Χαρακτηριστικό απόσπασμα από το έγγραφο το οποίο το ΣΔΟΕ απέστειλε**

**στο υπουργείο Οικονομικών  
με την ένδειξη  
«εξαιρετικά επείγον»**

Με βάση το άρθρο 62 του πα-  
ραπάνω νόμου αρμόδιος για την  
έκδοση πράξεων καταλογισμού  
τόκων είναι ο γενικός γραμματέας  
Δημοσίων Εσόδων, ενώ παρέχεται  
η δυνατότητα στον φορολογούμενο  
να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρή-  
σεις του σχετικά με επικείμενη έκ-  
δοση πράξης καταλογισμού τόκων  
ή επιβολής προστίμων τουλάχιστον  
τρίαντα ημέρες πριν από την έκδο-  
σή της. Η απόφαση για την επα-  
νάληψη των ελέγχων, που ήταν σε  
προχωρημένο στάδιο, δεν στοιχίζει  
μόνο σε χρόνο και έσοδα για το Δη-  
μόσιο, αλλά δημιουργεί παράλληλα  
τεράστια ερωτήματα για την έκβα-  
ση των μεγάλων υποθέσεων φορο-  
διαφυγής δεδομένου ότι το ΣΔΟΕ  
είχε ως αποστολή:

- Τη διενέργεια προκαταρκτικών

ΟΙ ΜΕΓΑΛΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ  
ΠΟΥ «ΚΛΗΡΟΝΟΜΕΙ» Η ΓΓΔΕ

- στηριότητα και της χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων «Πόθεν Έσχες»».
- Τους ελέγχους προσδιορισμού οποιασδήποτε προσαύξησης περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης.
- Τη διερεύνηση πληροφοριών, οι οποίες διαβιβάζονται από δικαστικές και ελεγκτικές αρχές.

# «Καμπανάκι» προς την ηγεσία του υπουργείου Οικονομικών

Σε αυτό το πλαίσιο -όπως επισημαίνεται και σε έγγραφο του ΣΔΟΕ προς την ηγεσία του υπουργείου Οικονομικών- υπάρχουν πολλές υποθέσεις για τις οποίες «οι ΔΟΥ δεν δύνανται να εκδώσουν νέα εντολή ελέγχου και να συντάξουν νέα έκθεση ελέγχου». Επιπροσθέτως δε «ενδεχόμενη τροποποίηση των τελικών διαπιστώσεων του ΣΔΟΕ από ελεγκτικά όργανα που έχουν διενεργήσει τον πρωτογενή έλεγχο, πιθανόν να επιφέρει τρο-

ποποίηση του βασικού αξιόποινου αδικήματος βάσει του οποίου προκλήθηκε η ποινική δίωξη που ήδη ασκήθηκε σε προγενέστερο χρόνο».

Εξάλλου η άσκηση ποινικής δίωξης εκ μέρους των εισαγγελικών αρχών βασίζεται στην υποβολή μηνυτήριας αναφοράς από το ΣΔΟΕ κατά των υπευθύνων για το αξιόποino αδίκημα που στοιχειοθετείται στην έκθεση ελέγχου και η οποία διαβιβάζεται παράλληλα στην αρμόδια εφορία.

Οι νέες ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόζει το υπουργείο Οικονομικών -βγάζοντας ουσιαστικά από τον «χάρτη» το ΣΔΟΕ και αναθέτοντας στη ΓΓΔΕ την κύρια ευθύνη- έχουν οδηγήσει σε τέλμα τους ελέγχους με ανύπαρκτα εισπρακτικά αποτελέσματα. Μάλιστα η ηγεσία του υπουργείου Οικονομικών δεν έχει εξηγήσει ακόμα πώς μειώθηκε ξαφνικά η παραβατικότητα των επιχειρήσεων από

 Η ηγεσία του υπουργείου Οικονομικών δεν έχει εξηγήσει ακόμα πώς από τη στιγμή που η ευθύνη των ελέγχων πέρασε στη ΓΓΔΕ η παραβατικότητα των επιχειρήσεων από το 50%-55% που ήταν, έπεσε στο 10%-15%. Συμμορφώθηκαν οι φοροφυγάδες ή κάτι τρέχει με το βάθος και την ποιότητα των ελέγχων;

νεργούν και να ολοκληρώνουν πλή-  
θος ελέγχων, οι οποίοι έχουν ήδη  
διενεργηθεί και ολοκληρωθεί με τη  
σύνταξη και διαβίβαση των οικείων  
αξιόσεων ελέγχου από το ΣΔΟΕ.

- Τη διάσπαση του ενιαίου της ελεγκτικής διαδικασίας σε ελέγχους ιδίου αντικειμένου μεταξύ των ελεγκτικών υπηρεσιών του υπουργείου Οικονομικών.

- Να αναστέλλεται ή να καταργείται η απαιτούμενη αξιοποίηση και μεγέθυνση του παραγόμενου αποτελέσματος του ΣΔΟΕ από τις ελεγκτικές υπηρεσίες της ΓΓΔΕ, που απορρέει από τους ελέγχους σε εκτέλεση εισαγγελικών παραγγελιών και πληροφοριών της «Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης» του ν.3691/2008, με άμεσο αντίκτυπο στα δημόσια έσοδα. Σύμφωνα με το ΣΔΟΕ, η καθυστέρηση και ζημία στην εισπραξιμότητα προκαλείται καθώς το πλήθος των υποθέσεων που ερευνώνται αφορά κατά κύριο λόγο πρόσωπα μεγάλης φοροδοτικής ικανότητας, η οποία προκύπτει τόσο από την ιδιότητά τους και την επαγγελματική τους δραστηριότητα όσο και από την πραγματική ροή των κεφαλαίων που διακινούν (σ.σ. βάσει των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών τους και των λουτών χρηματοοικονομικών προϊόντων).