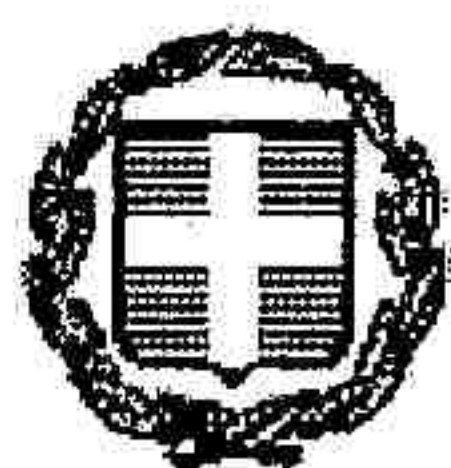


Σελίδες απάντησης: 6 σελίδες

Σελίδες συνημμένων: -

Σύνολο σελίδων: 6 σελίδες

04 ΟΚΤ. 2016



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ  
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 27/9/2016

Αριθ.Πρωτ: /2216/ΑΤΚΕ 0007832 ΕΞ 2016

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2  
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες : Ε.Ευδωρίδου  
Τηλέφωνο : 210.32.35.132  
210.32 34 735  
FAX : 210.32.35.135

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

ΚΟΙΝ: Ως Πίνακας Διανομής  
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με την υπ' αριθμ. πρωτ. 7488/3-8-2016 ερώτηση.

Σε απάντηση της με αριθμ.πρωτ.7488/3.8.16 ερώτησης, που κατέθεσαν οι Βουλευτές του Πίνακα Διανομής, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Βασική προτεραιότητα του Υπουργείου Οικονομικών είναι η διενέργεια φορολογικών ελέγχων προς όλες τις κατευθύνσεις, χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις, και προς το σκοπό αυτό προωθείται κάθε αναγκαίο διοικητικό ή νομοθετικό ή άλλο μέτρο, καθώς και κάθε απαραίτητη ενέργεια σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Σε ότι αφορά στην παραγραφή, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 36 και της παραγράφου 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 όπως ισχύουν και είναι γενικά 5ετής.

Ειδικότερα η παραγραφή κάθε υπόθεσης είναι θέμα πραγματικών περιστατικών και εμπίπτει στην αρμοδιότητα της ελεγκτικής αρχής.

Περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν.4174/2013, όπως πλέον ισχύει, οι υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα επιλέγονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, με στόχο τη διασφάλιση των συμφερόντων του δημοσίου, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή εξαιρετικά, με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από το Γενικό Γραμματέα και δε δημοσιοποιούνται.

Επιπλέον σας γνωρίζουμε ότι τα αρμόδια όργανα της Φορολογικής Διοίκησης είναι υπεύθυνα για την εκτέλεση των καθηκόντων τους και τη νομιμότητα των υπηρεσιακών τους ενεργειών, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Ακόμη, όσον αφορά την απαλλαγή από την ευθύνη των οργάνων της Φορολογικής Διοίκησης κατά τη στόχευση και επιλογή υποθέσεων προς έλεγχο, καθώς και για την επιλογή των υποθέσεων που προτεραιοποιούνται προς έλεγχο, νομοθετήθηκε προκειμένου τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης να ασκούν ανεπηρέαστα τα καθήκοντά τους, με στόχο τον προσανατολισμό των ελέγχων σε υποθέσεις που παρουσιάζουν μεγαλύτερη παραβατικότητα και εισπραξιμότητα.

Β.1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4336/2015 ρυθμίστηκε η μεταφορά των αρμοδιοτήτων και καθηκόντων που άπτονται φορολογικών και τελωνιακών υποθέσεων από την Ε.Γ. ΣΔΟΕ σε ΓΓΔΕ. Επιπλέον κατά την κείμενη φορολογική Νομοθεσία το ΣΔΟΕ δεν έχει αρμοδιότητα καταλογισμού φόρων, προστίμων και δασμών. Η σχετική αρμοδιότητα ως και η στατιστική επεξεργασία των στοιχείων βεβαιώσεων ανήκει στην ΓΓΔΕ.

Η Ε.Γ. ΣΔΟΕ παραμένει ισχυρός και αξιόπιστος ελεγκτικός μηχανισμός με σημαντικές αρμοδιότητες στην μάχη κατά της διαφθοράς και την δίωξη του σύγχρονου οικονομικού εγκλήματος. Η Ε.Γ. ΣΔΟΕ, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της προβαίνει σε διενέργεια προκαταρκτικών εξετάσεων δυνάμει εισαγγελικών παραγγελιών, σε ελέγχους υποθέσεων που διαβιβάζονται από την «Αρχή Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης», σε ελέγχους υποθέσεων οικονομικού εγκλήματος που ενδεικτικώς αφορούν Ξέπλυμα χρήματος, παραβάσεις Εθνικών και Κοινοτικών Δαπανών, Προμηθειών, επιδοτήσεων και Επιχορηγήσεων, παράνομη διακίνηση ναρκωτικών, όπλων και εκρηκτικών, παράνομη κίνησης κεφαλαίων, αγαθών και υπηρεσιών, προστασία της δημόσιας περιουσίας, διαφθορά, απάτη σε βάρος των οικονομικών συμφερόντων της Ε.Ε., των εθνικών δημοσιονομικών συμφερόντων, της εθνικής οικονομίας καθώς και σε βάρος του κοινωνικού συνόλου.

Σύμφωνα με τους πολιτικούς σχεδιασμούς, η ΕΓ ΣΔΟΕ το επόμενο διάστημα θα αποτελέσει έναν ισχυρό και αξιόπιστο ελεγκτικό μηχανισμό. Ο σχεδιασμός περιλαμβάνει ένα ευρύ πλαίσιο αρμοδιοτήτων που ανταποκρίνεται στις σύγχρονες ανάγκες της κοινωνίας και που αναβαθμίζει το ρόλο της Υπηρεσίας με αποστολή την δίωξη του σύγχρονου οικονομικού εγκλήματος με διασυνοριακά και διεθνικά χαρακτηριστικά στη βάση της συνεργασίας ελληνικών και ξένων των διωκτικών αρχών. Συνεπώς η αναφορά περί διάλυσης του ΣΔΟΕ δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα.

2. Σε υλοποίηση των διατάξεων του ν.4336/2015 έχει ολοκληρωθεί η μεταφορά από την Ε.Γ. ΣΔΟΕ σε ΓΓΔΕ των 2.751 υποθέσεων που περιλαμβάνονται στο Πρακτικό – Πόρισμα της Επιτροπής του ΥΠ. ΟΙΚ. και η παράδοση από ΣΔΟΕ στο Γραφείο Οικονομικού Εισαγγελέα 1.196 υποθέσεων που προτάθηκαν από τον Οικονομικό Εισαγγελέα προκειμένου αυτός αρμοδίως να συντονίσει τον περαιτέρω χειρισμό τους από υπηρεσίες της ΓΓΔΕ. Οι παραπάνω υποθέσεις έχουν ενταχθεί στο Επιχειρησιακό Σχέδιο του έτους 2016 της Διεύθυνσης Ελέγχων της ΓΓΔΕ.

Περαιτέρω το θέμα της μεταφοράς των υπολοίπων υποθέσεων του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης 1γ της υποπαραγράφου Δ7 της παραγράφου Δ του άρθρου 2 του ν.4336/2015 (Α' 94) από το Σ.Δ.Ο.Ε. προς την Γ.Γ.Δ.Ε. επιλύθηκε με τις διατάξεις του ν.4410/2016. Προς ρύθμιση των ειδικότερων θεμάτων για την μεταφορά των υποθέσεων εξεδόθη η με αριθ. ΑΝ.ΥΠ.ΟΙΚ.0002214 ΕΞ 2016 /1-09-2016 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών και η διαδικασία μεταφοράς των υποθέσεων ευρίσκεται σε εξέλιξη με συνεργασία των εμπλεκόμενων υπηρεσιών. Προς τούτο συγκροτήθηκε στο Υπουργείο Οικονομικών Ομάδα Εργασίας με αντικείμενο τον συντονισμό των υπηρεσιών, την επίλυση ειδικών θεμάτων και την παρακολούθηση προόδου της μεταφοράς των υποθέσεων. Ειδικώς για τις υποθέσεις που αφορούν εισαγγελικές παραγγελίες του Οικονομικού Εισαγγελέα και λοιπών Εισαγγελικών λειτουργιών, η υπηρεσία λαμβάνει οδηγίες κατά περίπτωση από τον καθ' ύλη αρμόδιο εισαγγελικό λειτουργό για τον περαιτέρω χειρισμό της υπόθεσης.

3. Η καταγραφή της εκτίμησης του τελευταίου χειριστή - ελεγκτή της μεταφερόμενης υπόθεσης κατά τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 61 του ν. 4410/2016 σε συνδυασμό με το άρθρο 2 της ΑΝ.ΥΠ.ΟΙΚ. 0002214 ΕΞ 2016 /1-09-2016, για το βαθμό αξιολόγησης της σπουδαιότητάς των υποθέσεων από πλευράς ενδιαφέροντος με βάση τα δεδομένα της υπόθεσης και τα στοιχεία του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος ELENXIS/ICIS ορίζεται ως εξής:

Απλή μικρού ενδιαφέροντος	Βαθμός αξιολογ	1
Ενδιαφέρουσα - σημαντική	Βαθμός αξιολόγησης	2
Πολύ ενδιαφέρουσα – εξόχως σημαντική	Βαθμός αξιολόγησης	3
Ειδικού χειρισμού - Άμεση ενημέρωση Οικονομικού Εισαγγελέα	Βαθμός αξιολόγησης	4

Σύμφωνα με την ως άνω Υ.Α. για τους ελεγκτές που η οργανική τους θέση παραμένει στην Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε., η καταγραφή του βαθμού αξιολόγησης θα γίνει στο απογραφικό δελτίο και πριν την μεταφορά των υποθέσεων, ενώ για τους ελεγκτές που η οργανική τους θέση έχει μεταφερθεί στην Γ.Γ.Δ.Ε., η διαδικασία αξιολόγησης και συμπλήρωσης της καταγραφής θα γίνει μετά την μεταφορά των υποθέσεων στην Γ.Γ.Δ.Ε. και με διαδικασία που θα ορισθεί από τη Γ.Γ.Δ.Ε. Συνεπώς για την ολοκλήρωση της διαδικασίας δεν απαιτείται υπηρεσιακή μετακίνηση των ελεγκτών.

Περαιτέρω, δεδομένης της ηλεκτρονικής καταγραφής των υποθέσεων, οι ελεγκτές δύνανται να καταγράψουν τον βαθμό αξιολόγησης τους αντλώντας στοιχεία από το ηλεκτρονικό αρχείο και δεδομένα, συνεπώς κατά κανόνα δεν απαιτείται πρόσβαση στο φυσικό αρχείο των υποθέσεων.

Όπως δε ρητώς ρυθμίζεται από τις διατάξεις του ν. 4410/2016 σε συνδυασμό με την ΑΝ.ΥΠ.ΟΙΚ. 0002214 ΕΞ 2016 /1-09-2016 η καταγραφή της αξιολόγησης λαμβάνεται υπόψη από τη Γ.Γ.Δ.Ε., χωρίς να είναι δεσμευτική κατά τη διαδικασία προτεραιοποίησης των υποθέσεων προς έλεγχο, η οποία θα υλοποιηθεί σύμφωνα με τα αντικειμενικά κριτήρια του άρθρου 26 του ν. 4174/2013 (Α' 170).

4. Αναφορικά με τις επικαλούμενες δικαστικές αποφάσεις δέον να αναφερθεί ότι η νομολογία δεν αναγνωρίζεται στη χώρα μας ως τυπική πηγή δικαίου και δεν έχει ισχύ κανόνα δικαίου. Το δεδικασμένο των δικαστικών αποφάσεων που μνημονεύονται στην ερώτηση ισχύει μόνο μεταξύ των διαδίκων και ορισμένων καθορισμένων από το νόμο προσώπων. Η σχετικότητα αυτή εκπηγάει από το δικαίωμα ακρόασης του άρθρου 20Σ. Οποιαδήποτε άλλη ερμηνεία έρχεται σε ευθεία αντίθεση με τη νομοθεσία που ρυθμίζει τα υποκειμενικά όρια του δεδικασμένου μεταξύ των διαδίκων. Επί του νομικού ζητήματος της φορολογικής παραγραφής δεν μπορεί να γίνει αναφορά σε δημιουργία «πάγιας νομολογίας».

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΤΡΥΦΩΝ Ζ. ΑΛΕΞΙΑΔΗΣ



Ακριβές Αντίγραφο  
Ο Προϊσταμένος του Αυτοτελούς Γραφείου  
Εραμματοεπιστολής και Αρχείου

ΚΑΛΛΙΓΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ

## Πίνακας Διανομής

- Α.Βεσυρόπουλος
- Χ.Σταϊκούρας
- Ν.Μπακογιάννη
- Χ.Δήμας
- Λ.Αυγενάκης
- Κ.Τσιάρας
- Ο.Κεφαλογιάννη
- Γ.Κουμουτσάκος
- Β.Οικονόμου
- Ν.Παναγιωτόπουλος
- Γ.Κεφαλογιάννης
- Κ.Γκιουλέκας
- Ε.Κόνσολας
- Γ.Γιακουμάτος
- Χ.Κέλλας
- Σ.Κεδίκογλου
- Α.Μπούρας
- Α.Καραμανλή
- Σ.Αναστασιάδης
- Δ.Σταμάτης
- Ι.Ανδριανός
- Ι.Αντωνιάδης
- Γ.Κασαπίδης
- Σ.Βούλτεψη
- Α.Δαβάκης
- Β.Γιόγιακας
- Κ.Καραμανλής
- Ε.Μπασιάκος
- Γ.Βαγιωνάς
- Μ.Αντωνίου
- Χ.Αθανασίου
- Θ.Καράογλου
- Γ.Γεωργαντάς
- Α.Καββαδάς
- Γ.Βλάχος
- Κ.Σκρέκας
- Σ.Γιαννάκης
- Δ.Κυριαζίδης
- Α.Μ.Ασημακοπούλου
- Χ.Μπουκώρος
- Κ.Βλάσης
- Κ.Παπακώστα
- Α.Δημοσχάκης
- Α.Κατσανιώτης
- Κ.Κατσαφάδος
- Κ.Κουκοδήμος
- Φ.Αραμπατζή

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1.Γραφείο κ. Υπουργού

2.Γραφείο κ. Αναπληρωτή Υπουργού

3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων

4. Αυτοτελές Τμήμα Κοινοβουλευτικού Ελέγχου