



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

για το έτος 2013

Προγραμματισμός δράσεων και έργων
για το 2014



Πίνακας περιεχομένων

Λίστα συντμήσεων	4
Σημείωμα Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων	6
Εισαγωγή.....	8
Ενότητα 1 - Αποστολή και θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας ΓΓΔΕ	10
1.1. Θεσμικό πλαίσιο.....	10
1.2. Αρμοδιότητες και αυτοτέλεια της ΓΓΔΕ.....	11
1.3. Το υφιστάμενο οργανόγραμμα της ΓΓΔΕ	11
Ενότητα 2 – Απολογιστικές δράσεις της ΓΓΔΕ κατά το έτος 2013	14
2.1. Ενίσχυση δημοσίων εσόδων	15
2.1.1. Συνολικές εισπράξεις προ επιστροφών φόρων.....	15
2.1.2. Είσπραξη ληξιπρόθεσμων οφειλών.....	16
2.1.3. Επιχειρησιακές δράσεις είσπραξης οφειλών από την ΕΜΕΙΣ.....	17
2.1.4. Επίλυση φορολογικών διαφορών	18
2.1.5. Λοιπές δράσεις ενίσχυσης εσόδων	19
2.2. Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.....	20
2.2.1. Θεσμικές αλλαγές.....	20
2.2.2. Φορολογικοί έλεγχοι	22
2.2.3. Λοιπές δράσεις	26
2.3. Αντιμετώπιση λαθρεμπορίου	28
2.3.1. Θεσμικές αλλαγές.....	28
2.3.2. Ενίσχυση υποδομών.....	29
2.3.3. Τελωνειακοί έλεγχοι.....	29
2.3.4. Έλεγχοι του ΓΧΚ	29
2.3.5. Άλλες ελεγκτικές δράσεις	30
2.4. Ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης	32
2.4.1. Συμμόρφωση ΦΠΑ και ΦΜΥ	32
2.4.2. «Φρέσκα» ληξιπρόθεσμα.....	33
2.4.3. Φόρος Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων	33
2.4.4. Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων	33
2.4.5. Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων.....	33
2.4.6. Συγκεντρωτικά ετήσια αποτελέσματα.....	34
2.5. Μείωση της γραφειοκρατίας	36
2.6. Προστασία δημόσιας υγείας, περιβάλλοντος και πολιτιστικής κληρονομιάς	38
2.6.1. Έλεγχοι του Γενικού Χημείου του Κράτους	38
2.6.2. Πρόγραμμα ελέγχου επιφανειακών υδάτων	39
2.7. Επένδυση στο ανθρώπινο κεφάλαιο της ΓΓΔΕ	40
2.7.1. Προσλήψεις και κινητικότητα προσωπικού	40
2.7.2. Στρατηγική εκπαίδευσης του προσωπικού	41
2.7.3. Αξιολόγηση βάσει στοχοθεσίας	42

2.8. Καταπολέμηση διαφθοράς	44
2.8.1. Στρατηγικό σχέδιο καταπολέμησης της διαφθοράς στην Φορολογική και Τελωνειακή Διοίκηση	44
2.8.2. Κώδικας Ηθικής και Δεοντολογίας	45
2.8.3. Δράσεις της Οικονομικής Επιθεώρησης	45
2.8.4. Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων	46
2.8.5. Αυτοτελής Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων	47
2.8.6. Πειθαρχική διαδικασία.....	47
2.9. Αξιοποίηση των Πληροφοριακών Συστημάτων	50
2.9.1. Αναβάθμιση των Πληροφοριακών Συστημάτων της ΓΓΔΕ.....	50
2.9.2. Λοιπές τεχνολογικές δράσεις	51
2.9.3. Διασταυρώσεις και παροχή στοιχείων σε λοιπούς φορείς του Δημόσιου Τομέα.....	52
2.10. Ευέλικτη φορολογική διοίκηση	54
2.10.1. Νέα οργανωτική δομή	54
2.10.2. Ενοποιήσεις ΔΟΥ	55
2.11. Διεθνείς συνεργασίες	58
2.11.1. Δράσεις Τεχνικής Βοήθειας	58
2.11.2. Διοικητική συνεργασία.....	59
2.11.3. Συνεργασίες στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης.....	60
2.11.4. Κοινές τελωνειακές επιχειρήσεις	61
Ενότητα 3 – Προγραμματισμός δράσεων και έργων για το 2014	62

Λίστα συντμήσεων

Α.Φ.Μ.	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
Α.Σ.Ε.Π.	Ανώτατο Συμβούλιο Επιλογής Προσωπικού
Γ.Γ.	Γενικός Γραμματέας
ΓΓΔΕ	Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων
ΓΓΠΣ	Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων
Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.	Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης
Γ.Δ.	Γενική Διεύθυνση
Γ.Ε.Φ.	Γραφείο Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων
Γ.Χ.Κ.	Γενικό Χημείο του Κράτους
Δ.Ε.Δ.Ε.Κ.	Διεύθυνση Επιθεώρησης Διαχείρισης Εθνικών Κληροδοτημάτων
Δ.Ε.Κ.	Διαπεριφερειακό Ελεγκτικό Κέντρο
Δ.Ε.Κ.Ο.	Δημόσιες Επιχειρήσεις και Οργανισμοί
Δ.Ε.Υ.	Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών
Δ.ΗΛΕ.Δ	Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
ΔΙ.ΠΕ.ΘΕ.	Διακίνηση Πετρελαίου Θέρμανσης
ΔΟΥ	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
Δ.Σ.Σ.Ο.Δ.	Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού & Οικονομικής Διοίκησης
Δ.ΥΠ.Η.Σ.	Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικά Συναλλασσομένων
Ε.Ε.Τ.Α.	Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων
Ε.Κ.Δ.Δ.Α.	Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης
Ε.Φ.Κ.	Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης
Ε.Ε.Τ.Α.	Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων
ΕΕΤΗΔΕ	Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών
ΕΛ.Υ.Τ.	Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων
ΕΛ.ΤΑ.	Ελληνικά Ταχυδρομεία
Ε.Μ.ΕΙΣ.	Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης
ΕΝ.Φ.Ι.Α.	Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων
Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.	Ειδικό Ταμείο Ελέγχου Ποιότητας και Παραγωγής Αλκοόλης και Αλκοολούχων ποτών
Κ.Ε.Φ.	Τηλεφωνικά Κέντρα Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων
Κ.Υ.Α.	Κοινή Υπουργική Απόφαση
Κ.Φ.Α.Σ	Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών
Κ.Φ.Δ.	Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας
Κ.Φ.Ε.	Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος
Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.	Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων
Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.	Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου
Μ.Π.Δ.Σ.	Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής
Ν.Π.	Νομικό Πρόσωπο
Ν.Π.Δ.Δ.	Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου
Ο.Π.Σ.	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
Π.Ο.Λ.	Πολυγραφημένη Υπουργική Απόφαση
Π.Ο.Τ.	Παγκόσμιος Οργανισμός Τελωνείων
Σ.Δ.Ο.Ε.	Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος
Τ.Π.Ε.	Τεχνολογίες Πληροφορίας και Επικοινωνιών
Υπ.Οικ.	Υπουργείο Οικονομικών

Φ.Α.Π.	Φόρος Ακίνητης Περιουσίας
Φ.Ε.Ν.Π.	Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων
Φ.Ε.Υ.	Φορολογικές Ελεγκτικές Υπηρεσίες
Φ.Ε.Φ.Π.	Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων
Φ.Π.	Φυσικό Πρόσωπο
Φ.Π.Α	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
Φ.Ε.	Φόρος Εισοδήματος
Φ.Ε.Κ.	Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης
Φ.Μ.Υ.	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών
V.I.E.S.	Vat Information Exchange System

Σημείωμα Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων

Κάτω από τις δύσκολες οικονομικές συνθήκες που βιώνει η χώρα μας και οι Έλληνες φορολογούμενοι, έχω την τιμή να υποβάλω την πρώτη απολογιστική έκθεση ως Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων. Η κρίση χρέους, την οποία διέρχεται η χώρα μας, καθιστά κομβικό το ρόλο της ΓΓΔΕ στην αποτελεσματική εφαρμογή της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας και στην είσπραξη των δημοσίων εσόδων, χωρίς να υπάρχουν περιθώρια αποκλίσεων από τους τεθέντες στόχους.

Το 2013 αποτέλεσε για τη ΓΓΔΕ έτος σημαντικών οργανωτικών και τεχνολογικών μεταρρυθμιστικών δράσεων, οι οποίες είχαν ως σκοπό την αναβάθμιση της διοικητικής ικανότητας και κατ' επέκταση της αποδοτικότητας των φορολογικών και τελωνειακών υπηρεσιών. Η εφαρμογή, ωστόσο, πλήθους μεταρρυθμίσεων σε σύντομο χρονικό διάστημα ενέχει τον κίνδυνο της απορρύθμισης των υπηρεσιών και την επίτευξη αντίθετων από τα επιδιωκόμενα αποτελέσματα στα πρώτα τουλάχιστον μεταβατικά στάδια. Στη περίπτωση της ΓΓΔΕ τα αποτελέσματα είναι ανάμικτα. Υπήρξαν τομείς δράσης, στους οποίους σημειώθηκε σημαντική πρόοδος έναντι των περασμένων ετών, όπως είναι ενδεικτικά η αύξηση των εσόδων από στοχευμένες ενέργειες αναγκαστικής είσπραξης, η βελτίωση στην είσπραξη παλαιών και νέων ληξιπρόθεσμων οφειλών, η αύξηση των εισπράξεων από μεγάλους οφειλέτες, καθώς και όλες οι ενέργειες στον τομέα της φορολογικής συμμόρφωσης. Οι τομείς δράσης, στους οποίους παρατηρήθηκε απόκλιση από τους στόχους, είναι περιορισμένοι. Για τους τομείς αυτούς, εξετάστηκαν τα δεδομένα και οι παράμετροι που οδήγησαν σε απόκλιση και λήφθηκαν τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα.

Η ΓΓΔΕ έχει εντείνει την προσπάθεια αξιοποίησης των ΤΠΕ προς την κατεύθυνση αφενός της εξυπηρέτησης των πολιτών και των επιχειρήσεων και αφετέρου της διασύνδεσης με στόχο την αρτιότερη διασταυρωτική λειτουργία των ελέγχων. Στον πρώτο άξονα εντάσσονται οι δράσεις εμπλουτισμού των ηλεκτρονικών υπηρεσιών που παρέχονται μέσω του TAXISnet. Στις υφιστάμενες ηλεκτρονικές υπηρεσίες προστέθηκε σειρά νέων, όπως είναι ενδεικτικά οι εφαρμογές ρύθμισης οφειλών, επικαιροποίησης στοιχείων ακινήτων, χορήγησης του επιδόματος πετρελαίου θέρμανσης και δήλωσης στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας. Στο δεύτερο άξονα εντάσσονται τεχνολογικές δράσεις, οι οποίες στοχεύουν στην αναβάθμιση της ελεγκτικής ικανότητας της ΓΓΔΕ, όπως είναι ενδεικτικά η διασύνδεση των ΟΠΣ ELENXIS και TAXIS, η υλοποίηση του Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και η διασύνδεση με την Ελληνική Αστυνομία και το Υπουργείο Εσωτερικών.

Παράγοντας καίριας σημασίας για την αύξηση της αποδοτικότητας των υπηρεσιών της ΓΓΔΕ είναι η αναβάθμιση των δεξιοτήτων του ανθρώπινου δυναμικού. Προς το σκοπό αυτό, δημιουργήθηκε Τμήμα Εκπαίδευσης, εφαρμόστηκε για πρώτη φορά ο θεσμός των μόνιμων εκπαιδευτών, σχεδιάστηκαν και υλοποιήθηκαν σεμινάρια εκπαίδευσης των ελεγκτών βεβαίωσης και αναγκαστικής είσπραξης. Παράλληλα με την ενίσχυση των δυνατοτήτων του ανθρώπινου δυναμικού, έγιναν ενέργειες για την περιστολή των αδυναμιών που σχετίζονται με μέρος αυτού, ειδικότερα της διαφθοράς. Καταρτίστηκε στρατηγικό σχέδιο καταπολέμησης της διαφθοράς, συστάθηκε νέα Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου για τη διασφάλιση των διαδικασιών και ενισχύθηκαν σημαντικά οι έλεγχοι πόθεν έσχες των υπαλλήλων.

Και το 2013 συνεχίστηκαν οι δράσεις που ενισχύουν την εξωστρέφεια της ΓΓΔΕ, με στόχο την μεταφορά τεχνογνωσίας και την ανταλλαγή πληροφοριών με άλλες φορολογικές και τελωνειακές διοικήσεις. Οι δράσεις αυτές κινήθηκαν σε τρεις άξονες. Ο πρώτος αφορά στη συνεργασία με εμπειρογνώμονες του ΔΝΤ και της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, με αντικείμενο την κατάρτιση προγραμμάτων τεχνικής βοήθειας, τα οποία έχουν ως στόχο τη βελτίωση της αποδοτικότητας της ελληνικής φορολογικής διοίκησης. Ο δεύτερος άξονας αφορά στις συνεργασίες στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των προγραμμάτων FISCALIS 2013 και CUSTOMS 2013. Στο πλαίσιο αυτό πραγματοποιήθηκε πλήθος αποστολών στελεχών της ΓΓΔΕ με σκοπό την υιοθέτηση τεχνογνωσίας και την ανταλλαγή βέλτιστων πρακτικών. Τέλος, ο τρίτος άξονας αφορά σε σειρά κοινών τελωνειακών επιχειρήσεων, στις οποίες συμμετείχε με ιδιαίτερη επιτυχία η ελληνική τελωνειακή διοίκηση. Παράλληλα, η ΓΓΔΕ παρακολουθεί επισταμένως τις εξελίξεις των φορολογικών και τελωνειακών αντικειμένων στο πλαίσιο των διεθνών οργανισμών (ΟΟΣΑ, OLAF, ΠΟΤ κλπ).

Συνολικά ιδωμένη, η μεταρρυθμιστική προσπάθεια των τελευταίων ετών ήδη απέδωσε τα πρώτα θετικά αποτελέσματα το 2013, ενώ είναι ενθαρρυντικές οι ενδείξεις ότι έχουν τεθεί οι σωστές βάσεις για την αποδοτικότερη λειτουργία των φορολογικών και τελωνειακών υπηρεσιών στο μέλλον. Φέτος, για πρώτη φορά, η ΓΓΔΕ κατάρτισε ολοκληρωμένο στρατηγικό σχέδιο για την περίοδο 2013-2017, με το οποίο ορίζεται μια ξεκάθαρη στρατηγική κατεύθυνση για τη Φορολογική και Τελωνειακή Διοίκηση και τίθενται οι στόχοι, οι άξονες παρέμβασης και οι προτεραιότητες που θα αποτελέσουν τη βάση για τις μελλοντικές της ενέργειες. Στο πλαίσιο του στρατηγικού σχεδίου, εκπονήθηκε και επιχειρησιακό σχέδιο. Η επιτακτική ανάγκη για άμεσα και απτά αποτελέσματα στο πεδίο ενίσχυσης των φορολογικών εσόδων επιβάλλει την υλοποίηση της φορολογικής μεταρρύθμισης μέσω στοχευμένων και όχι οριζόντιων μέτρων. Τα εν λόγω μέτρα θα πρέπει να καλύψουν την άμεση ανάγκη ενίσχυσης των εσόδων, με την παράλληλη υλοποίηση των μεσοπρόθεσμων διαρθρωτικών αλλαγών στη Φορολογική και Τελωνειακή Διοίκηση. Οι στόχοι για το 2014 είναι σαφείς και μετρήσιμοι, οι δε δράσεις καθορισμένες. Με τον τρόπο αυτό επιδιώκουμε να αξιολογούμαστε από την ίδια την κοινωνία για την αναβάθμιση των υπηρεσιών μας, καθώς και να θέτουμε νέα ορόσημα για την περαιτέρω βελτίωση της ΓΓΔΕ.

Με εκτίμηση,

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων



Χάρης Θεοχάρης

Εισαγωγή

Η ετήσια έκθεση απολογισμού και προγραμματισμού δραστηριοτήτων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων συντάσσεται στο πλαίσιο της υποχρέωσης λογοδοσίας έναντι των αρμόδιων Οργάνων της Πολιτείας, αλλά και των πολιτών γενικότερα. Υποβάλλεται στη Βουλή των Ελλήνων και συζητείται στην Επιτροπή Οικονομικών Υποθέσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπαραγράφου Ε2, παρ. 3, περ. γ του Ν. 4093/2012. Σκοπός της είναι η παροχή ενημέρωσης, κατά τρόπο υπεύθυνο και αμερόληπτο, για το έργο που επιτελέστηκε κατά το έτος 2013, καθώς και για τα συμπεράσματα που προκύπτουν από το έργο αυτό, αναφορικά με τη λειτουργία των Υπηρεσιών της ΓΓΔΕ.

Την ευθύνη για τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης έχει η Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης.

Η έκθεση διαρθρώνεται σε τρεις (3) ενότητες.

Στην πρώτη περιγράφονται το θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας, η αποστολή, οι σκοποί, οι αρμοδιότητες και η διάρθρωση της ΓΓΔΕ, έτσι ώστε αφενός να καταστεί κατανοητός ο ρόλος και ο τρόπος λειτουργίας της και αφετέρου να παρουσιαστούν οι βασικές συνθήκες υπό τις οποίες λειτουργεί.

Στη δεύτερη ενότητα γίνεται η καταγραφή των πεπραγμένων για το 2013, ανά τομέα δράσης.

Τέλος, στη τρίτη ενότητα παρουσιάζεται ο προγραμματισμός δράσεων και έργων για το έτος 2014, σύμφωνα με το επιχειρησιακό σχέδιο της ΓΓΔΕ.

Ενότητα 1 - Αποστολή και θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας ΓΓΔΕ

1.1. Θεσμικό πλαίσιο

Η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων συστάθηκε με την υποπαράγραφο Ε2 του Ν. 4093/2012 και αντικατέστησε τη Γενική Γραμματεία Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων. Η αλλαγή αυτή δεν στόχευε απλά στη μετονομασία της Γενικής Γραμματείας, καθώς ο ιδρυτικός νόμος αποτέλεσε τη βάση μιας σειράς διαρθρωτικών αλλαγών στην φορολογική και τελωνειακή διοίκηση, οι οποίες ξεκίνησαν το 2013 και θα προχωρήσουν καθ' όλη τη διάρκεια του 2014. Οι σημαντικότερες καινοτομίες που εισήγαγε ο Ν. 4093/2012 είναι ο διορισμός Γενικού Γραμματέα με πενταετή θητεία κατόπιν επιλογής από το Υπουργικό Συμβούλιο, η υπογραφή συμβολαίου αποδοτικότητας, η υποχρέωση κατάρτισης στρατηγικού σχεδίου και στοχοθεσίας για τη Γενική Γραμματεία, καθώς και η ετήσια υποβολή έκθεσης απολογισμού και προγραμματισμού δραστηριοτήτων της ΓΓΔΕ στην Επιτροπή Οικονομικών Υποθέσεων της Βουλής.

Με τις ρυθμίσεις αυτές επιδιώκεται η αποσύνδεση της φορολογικής πολιτικής, η οποία κατά το Σύνταγμα εμπίπτει στα καθήκοντα της Κυβέρνησης, από τη φορολογική και τελωνειακή διοίκηση, η οποία θα πρέπει να λειτουργεί σε πλαίσιο αυτονομίας, υπό το πρίσμα, ωστόσο, των αρχών της αποτελεσματικότητας και της διαφάνειας. Το νέο θεσμικό πλαίσιο διαφοροποιείται από ρυθμίσεις που ισχύουν εν γένει για τις Γενικές Γραμματείες και προσιδιάζει περισσότερο στον τρόπο λειτουργίας και οργάνωσης των Ανεξάρτητων Αρχών, υπό την έννοια ότι επιδιώκεται η θωράκιση της ΓΓΔΕ από πολιτικές ή εξωθεσμικές παρεμβάσεις και ταυτόχρονα διασφαλίζονται οι απαραίτητοι μηχανισμοί λογοδοσίας. Το θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας της ΓΓΔΕ συμπληρώνεται με:

Ρυθμίσεις που ενισχύουν την αποτελεσματικότητά:

- Στρατηγικός σχεδιασμός της ΓΓΔΕ

- Σύσταση Γνωμοδοτικού Συμβουλίου της ΓΓΔΕ¹ με συμβουλευτική αρμοδιότητα σε μείζονα θέματα στρατηγικής της φορολογικής και τελωνειακής διοίκησης και αρμοδιότητα ελέγχου των επιδόσεων της ΓΓΔΕ
- Οργάνωση προγραμμάτων μετεκπαίδευσης και εξειδίκευσης του προσωπικού της ΓΓΔΕ

Ρυθμίσεις που ενισχύουν τη διαφάνεια και τη λογοδοσία:

- Υποβολή ετήσιας έκθεσης απολογισμού και προγραμματισμού δραστηριοτήτων στον Υπουργό Οικονομικών και στην Επιτροπή Οικονομικών Υποθέσεων της Βουλής
- Αρμοδιότητα του Γενικού Γραμματέα για την κίνηση της πειθαρχικής διαδικασίας

Αναμφίβολα, η οικονομική κρίση, την οποία διέρχεται η Ελλάδα τα τελευταία χρόνια, επαναπροσδιορίζει το πλαίσιο λειτουργίας και τη σημασία της αποστολής της ΓΓΔΕ. Η είσπραξη των δημοσίων εσόδων αποκτά μεγαλύτερη βαρύτητα από ποτέ στην προσπάθεια δημοσιονομικής προσαρμογής, προκειμένου η χώρα να ξεφύγει από τον φαύλο κύκλο των ελλειμμάτων και της ύφεσης.

Από το ανωτέρω περιγραφέν θεσμικό και οικονομικό πλαίσιο και τις προκλήσεις που έχει να αντιμετωπίσει, προκύπτει η αποστολή της ΓΓΔΕ.

Η αποστολή της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων είναι η παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών στους φορολογούμενους, η αποτελεσματική αντιμετώπιση των φορολογικών και τελωνειακών παραβάσεων και η επίτευξη των δημοσιονομικών στόχων είσπραξης των εσόδων της χώρας, συμβάλλοντας με αυτούς τους τρόπους στην έξοδο της χώρας από την κρίση

¹ Η σύσταση Γνωμοδοτικού Συμβουλίου προβλέπεται από τη διάταξη του άρθρου 1ου του Ν. 4152/2013

1.2. Αρμοδιότητες και αυτοτέλεια της ΓΓΔΕ

Η ΓΓΔΕ συγκεντρώνει όλες τις σχετικές αρμοδιότητες με την είσπραξη των δημοσίων εσόδων και συγκεκριμένα τις ακόλουθες:

- Οργάνωση και άσκηση της φορολογικής και τελωνειακής διοίκησης
- Εφαρμογή φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας που άπτεται της είσπραξης δημοσίων εσόδων
- Παρακολούθηση και αξιολόγηση του έργου των οργανικών μονάδων και των υπαλλήλων της
- Λήψη μέτρων για τη διασφάλιση της διαφάνειας και την καταπολέμηση της διαφθοράς στις Υπηρεσίες της

Η ΓΓΔΕ έχει διοικητική αυτονομία ως προς μία σειρά ζητημάτων εσωτερικής λειτουργίας, όπως:

- Τη στελέχωση, εκπαίδευση, διαχείριση και αξιολόγηση του ανθρώπινου δυναμικού της
- Την οργανωτική δομή της
- Τον προϋπολογισμό, τη διαχείριση έργων, και το σύστημα στοχοθεσίας
- Τον καθορισμό της τεχνολογικής στρατηγικής της

Επίσης, η ΓΓΔΕ έχει οικονομική αυτοτέλεια (η οποία θεμελιώνεται με τα ΦΕΚ 2417/2013, 2666/2013 και 2003/2013) σε θέματα προϋπολογισμού της, με κύρια τη μεταφορά πιστώσεων και τη σύναψη συμβάσεων μέχρι του ύψους του προϋπολογισμού των υπηρεσιών και φορέων της.

1.3. Το υφιστάμενο οργανόγραμμα της ΓΓΔΕ

Η υφιστάμενη οργανωτική διάθρωση της ΓΓΔΕ συγκροτείται από τις οργανικές μονάδες που υπάγονται απευθείας στον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, τις Γενικές Διευθύνσεις και τις Διευθύνσεις μαζί με τις Ειδικές Αποκεντρωμένες Υπηρεσίες καθώς και τις Διαπεριφερειακές και Περιφερειακές Υπηρεσίες.

Στο διάγραμμα 1-1 απεικονίζεται η βασική οργανωτική διάθρωση της ΓΓΔΕ η οποία διαρθρώνεται σε τέσσερα (4) κυρίως επίπεδα:

- Στις οργανικές μονάδες που υπάγονται απευθείας στο Γενικό Γραμματέα
- Στις Γενικές Διευθύνσεις
- Στις Διευθύνσεις
- Στις ειδικές αποκεντρωμένες υπηρεσίες, τις περιφερειακές και διαπεριφερειακές Υπηρεσίες

Οι οργανικές μονάδες που υπάγονται απευθείας στο Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων είναι:

- Η Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης
- Η Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
- Η Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικά Συναλλαγασομένων
- Η αυτοτελής Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων
- Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Στη ΓΓΔΕ υπάγονται οι ακόλουθες έξι (6) Γενικές Διευθύνσεις:

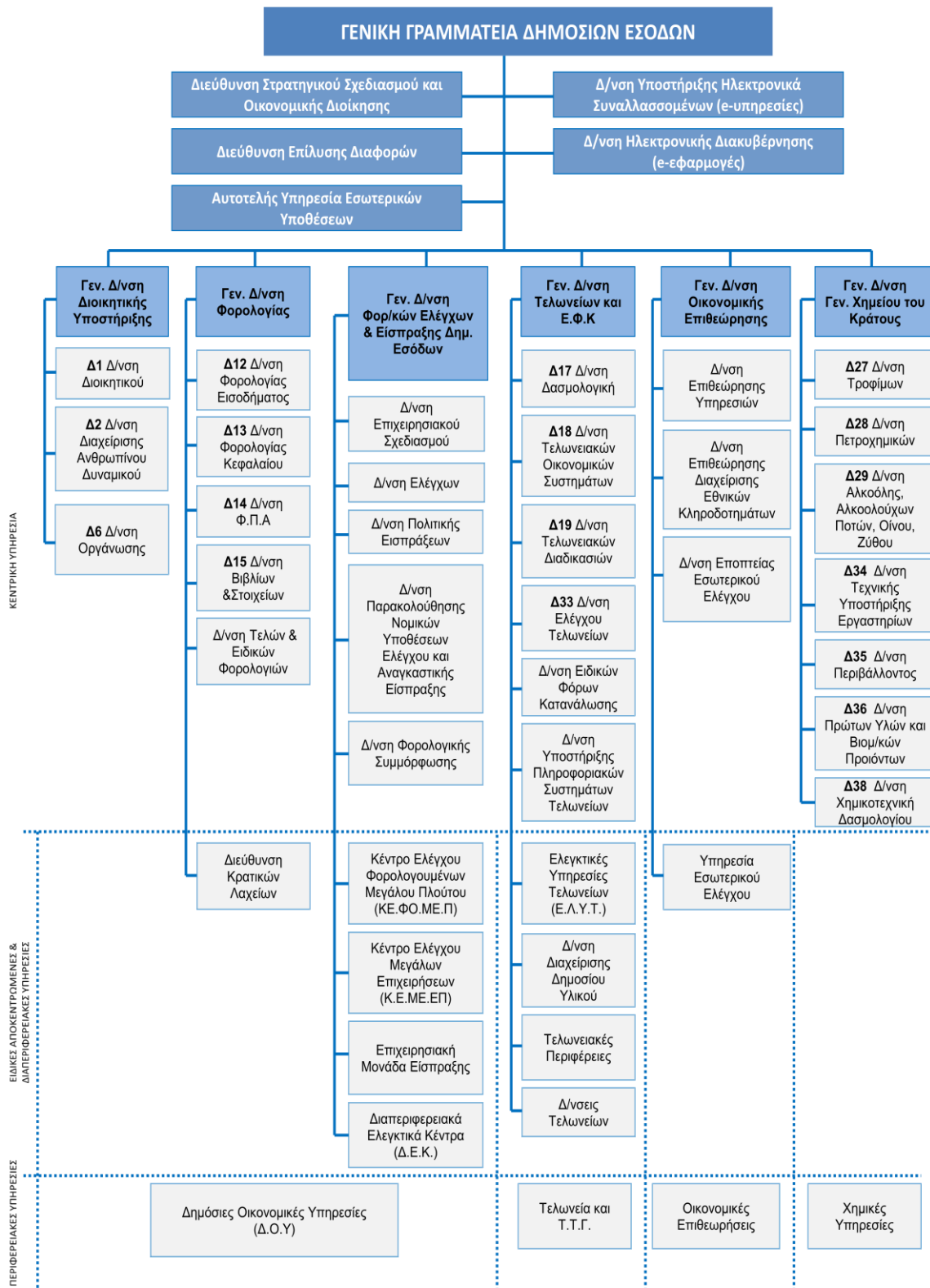
- Γενική Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης
- Γενική Διεύθυνση Φορολογίας
- Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων
- Γενική Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης
- Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης
- Γενική Διεύθυνση Γενικού Χημείου του Κράτους

Στις παραπάνω έξι (6) Γενικές Διευθύνσεις εντάσσονται:

- τριάντα μία (31) Διευθύνσεις
- πέντε (5) Ειδικές Αποκεντρωμένες Υπηρεσίες
- δύο (2) Διαπεριφερειακές Υπηρεσίες
- οι Περιφερειακές Υπηρεσίες, οι οποίες περιλαμβάνουν τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (ΔΟΥ), τα Τελωνεία με τα τοπικά Τελωνειακά Γραφεία, τις Οικονομικές Επιθεωρήσεις και τις Χημικές Υπηρεσίες

Στις υπηρεσίες της ΓΓΔΕ, στο τέλος του 2013, υπηρέτουσαν 10.400 εφοριακοί υπάλληλοι, 2.300 τελωνειακοί, 430 υπάλληλοι του ΓΧΚ και 535 υπάλληλοι στις Διευθύνσεις Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Υποστήριξης Ηλεκτρονικά Συναλλασσομένων.

Διάγραμμα 1-1: Το Υφιστάμενο Οργανόγραμμα της ΓΓΔΕ



Ενότητα 2 – Απολογιστικές δράσεις της ΓΓΔΕ κατά το έτος 2013

Στην παρούσα ενότητα παρουσιάζονται οι απολογιστικές δράσεις της ΓΓΔΕ κατά το έτος 2013.

Τα πρώτα τέσσερα κεφάλαια επικεντρώνονται στον τομέα της ενίσχυσης των δημοσίων εσόδων μέσω επιχειρησιακών δράσεων είσπραξης, δράσεων καταπολέμησης της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου και δράσεων εκούσιας φορολογικής συμμόρφωσης.

Στο πέμπτο και έκτο κεφάλαιο παρουσιάζονται οι δράσεις που στοχεύουν στη μείωση της γραφειοκρατίας και στην καταπολέμηση της διαφθοράς, παράγοντες των οποίων η επιτυχής αντιμετώπιση αναμένεται αφενός να μειώσει το οικονομικό βάρος των πολιτών και επιχειρήσεων και αφετέρου να αυξήσει τα δημόσια έσοδα.

Στο έβδομο κεφάλαιο παρουσιάζονται δράσεις της ΓΓΔΕ, οι οποίες υλοποιούνται μέσω των υπηρεσιών του Γενικού Χημείου του Κράτους και έχουν θετικό αντίκτυπο στην προστασία της δημόσιας υγείας και του περιβάλλοντος.

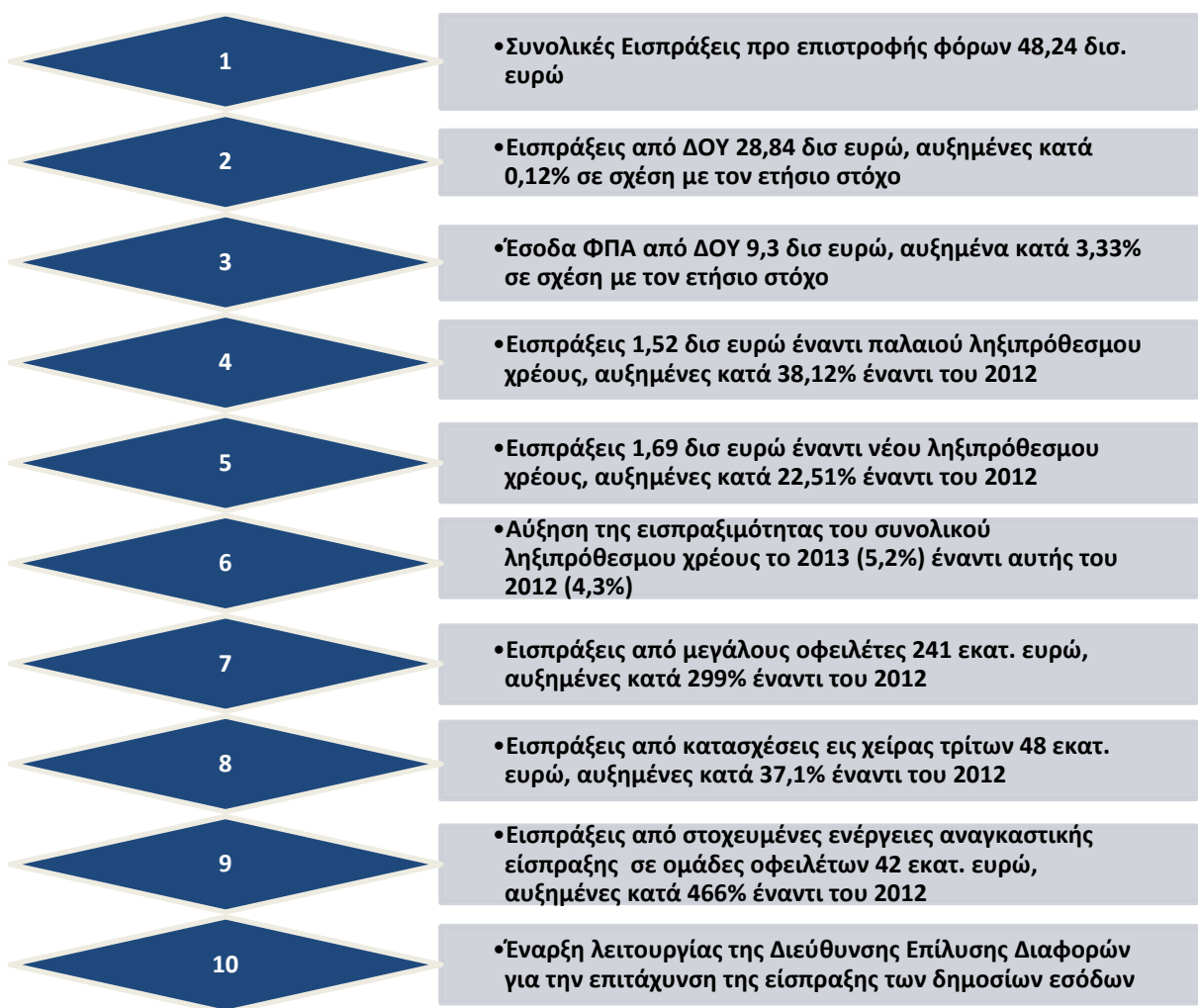
Στο όγδοο και ένατο κεφάλαιο αναλύονται οι δράσεις που αναλήφθηκαν για την αναβάθμιση του ανθρώπινου κεφαλαίου και των τεχνολογικών υποδομών της ΓΓΔΕ και αναμένεται να συντελέσουν τα μέγιστα στην εν γένει αύξηση της αποδοτικότητας του οργανισμού.

Τέλος, στο δέκατο κεφάλαιο παρουσιάζονται οι οργανωτικές αλλαγές, οι οποίες ξεκίνησαν το 2013 και ορισμένες που βρίσκονται σε εξέλιξη. Μέσω των αλλαγών αυτών δημιουργούνται οικονομίες κλίμακας και εξοικονόμηση πόρων, ενώ γίνεται προσπάθεια με το σχεδιαζόμενο νέο οργανόγραμμα, να επιτευχθεί αρτιότερος συντονισμός των υπηρεσιών και να αντιμετωπιστούν όσες επικαλύψεις αρμοδιοτήτων υφίστανται σήμερα.

2.1. Ενίσχυση δημοσίων εσόδων

Η μεγιστοποίηση των δημοσίων εσόδων αποτελεί τον πυρήνα της αποστολής της ΓΓΔΕ, προσλαμβάνει δε ιδιαίτερη βαρύτητα υπό το πρίσμα των δυσμενών δημοσιονομικών συνθηκών που διανύει η χώρα τα τελευταία χρόνια. Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζονται οι δράσεις και τα αποτελέσματα στον τομέα της είσπραξης των φορολογικών εσόδων.

Αποτελέσματα 2013:



2.1.1. Συνολικές εισπράξεις προ επιστροφών φόρων

Το 2013 το σύνολο των εισπράξεων προ επιστροφών φόρων ανήλθε σε 48,24 δισ. ευρώ², έναντι

² Τα ανωτέρω πραγματοποιηθέντα ποσά δεν είναι οριστικά, καθώς οι ΔΟΥ δεν έχουν προβεί ακόμα στην συμφωνία των εσόδων για το έτος 2013 από την οποία μπορεί να προκύψουν διορθώσεις. Η συγκεκριμένη διαδικασία ολοκληρώνεται τον Ιούλιο και τα τελικά ποσά εμφανίζονται στον Απολογισμό του Κράτους.

ετήσιου στόχου 49,22 δισ. ευρώ (απόκλιση -2%) με βάση την εισηγητική έκθεση του Κρατικού Προϋπολογισμού. Τα 28,84 δισ. ευρώ από το ως άνω σύνολο εισπράχθηκαν από τις ΔΟΥ με αποτέλεσμα την επίτευξη του σχετικού ετήσιου στόχου των 28,47 δισ. ευρώ. Επίσης, οι ΔΟΥ παρουσίασαν θετικά αποτελέσματα ως προς το στόχο που τους είχε τεθεί στα έσοδα Φ.Π.Α. καθώς εισπράχθηκαν 9,3 δισ. ευρώ έναντι στόχου 9,0 δισ. ευρώ.

Σημειώνεται ότι στο σύνολο των εισπράξεων των ΔΟΥ, τόσο στα απολογιστικά στοιχεία όσο και στη

στοχοθεσία του 2013, δεν περιλαμβάνονται τα έσοδα από τέλη κυκλοφορίας και ΕΕΤΗΔΕ - ΕΕΤΑ. Το ποσό που εισπράχθηκε από το ΕΕΤΗΔΕ - ΕΕΤΑ το έτος 2013 μέσω της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού ανέρχεται σε 2.191.062.193 ευρώ. Αντίστοιχα το ποσό που εισπράχθηκε από τέλη κυκλοφορίας, ανέρχεται σε 1.129.562.253,75 ευρώ.

Σχετικά με την κατανομή των εσόδων, μεταξύ άλλων, 20,7 δισ. ευρώ προήλθαν από άμεσους φόρους και 24,55 δισ. ευρώ από έμμεσους φόρους.

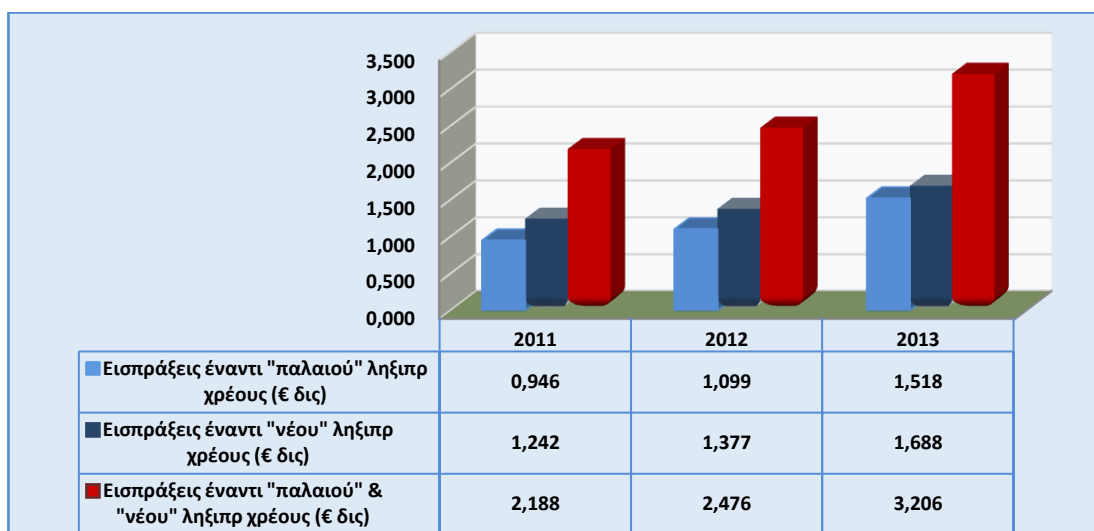
2.1.2. Είσπραξη ληξιπρόθεσμων οφειλών

Το 2013 τα ληξιπρόθεσμα χρέη προς το Δημόσιο ανήλθαν σε 62,3 δισ. ευρώ. Από τα 62,3 δισ. ευρώ, τα 53,02 είναι παλαιές οφειλές και τα 9,28 είναι

νέα χρέη που σωρεύτηκαν από 01-12-2012 έως και 30-11-2013.

Το σύνολο των εισπράξεων ανήλθε το 2012 σε 2,48 δισ. ευρώ και το 2013 σε 3,21 δισ. ευρώ. Δηλαδή, το ποσοστό αύξησης των εισπράξεων του 2013 σε σχέση με του 2012 ανήλθε σε 29,48%. Η βελτίωση της εικόνας των συνολικών εισπράξεων έναντι των ληξιπρόθεσμων οφειλών προέκυψε ως αποτέλεσμα εντατικοποίησης των δράσεων του φοροεισπρακτικού μηχανισμού. Αξίζει να αναφερθεί η στενή παρακολούθηση της εξέλιξης των ληξιπρόθεσμων οφειλών, η άμεση επικοινωνία με τους φορολογούμενους με σκοπό την υπενθύμιση της πληρωμής των οφειλών τους, καθώς και η λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης (π.χ. κατασχέσεις εις χείρας τρίτων και λοιπές στοχευμένες ενέργειες αναγκαστικής είσπραξης σε ομάδες οφειλετών).

Διαχρονική κατανομή συνολικών εισπράξεων έναντι παλαιού και νέου ληξιπρόθεσμου χρέους



Από τη διαχρονική κατανομή των εισπράξεων έναντι παλαιού και νέου ληξιπρόθεσμου χρέους προκύπτουν τα εξής:

- Οι εισπράξεις από τα παλαιά ληξιπρόθεσμα χρέη αυξήθηκαν κατά 38,13% το 2013 σε σχέση με το 2012.
- Οι εισπράξεις από τα νέα ληξιπρόθεσμα χρέη αυξήθηκαν κατά 22,59% το 2013 σε σχέση με το 2012.

Τα παραπάνω ποσοστά είσπραξης καταδεικνύουν τη δυναμική, η οποία αναπτύχθηκε το 2013 ως αποτέλεσμα των δράσεων και πρω-

τοβουλιών του φοροεισπρακτικού μηχανισμού.

- Για το 2013, οι εισπράξεις από τα νέα ληξιπρόθεσμα χρέη³ ανήλθαν σε 1,69 δισ. ευρώ, ενώ από τα παλαιά ληξιπρόθεσμα χρέη εισπράχθηκαν 1,52 δισ. ευρώ, έναντι ετήσιου στόχου 1,90 δισ. ευρώ (απόκλιση -20,1%).
- Η εισπραξιμότητα για το σύνολο των ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων του δημοσίου εμφάνισε

³ Νέα ληξιπρόθεσμα χρέη ορίζονται αυτά που δημιουργήθηκαν από την 1η Δεκεμβρίου 2012 και μέχρι το Νοέμβριο του 2013

βελτίωση το 2013 και ανήλθε στο 5,19% σε σχέση με αυτή (4,31%) του 2012. Αναλυτικότερα, η εισπραξιμότητα για το παλαιό ληξιπρόθεσμο χρέος αυξήθηκε το 2013 και ανήλθε σε 2,88% σε σχέση με αυτή (2,47%) του 2012, ενώ για το νέο ληξιπρόθεσμο χρέος διαμορφώθηκε στο 18,69% το 2013 (έναντι ετήσιου στόχου 24,5%) και σε 10,61% το 2012.

2.1.3. Επιχειρησιακές δράσεις είσπραξης οφειλών από την ΕΜΕΙΣ

Στην Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης (ΕΜΕΙΣ) τέθηκε στόχος είσπραξης σε ποσοστό 10% επί του στόχου των παλαιών ληξιπρόθεσμων, ήτοι στόχος είσπραξης 190 εκατ. ευρώ. Από τις παρακάτω δράσεις της ΕΜΕΙΣ εισπράχθηκαν συνολικά 331.054.512 ευρώ, το οποίο αποτελεί υπέρβαση του τεθέντος στόχου κατά 74,23%, γεγονός που καταδεικνύει την ορθή στόχευση των υποθέσεων.

➤ Είσπραξη μεγάλων οφειλών

Η επιδίωξη είσπραξης των οφειλών ιδιαίτερα μεγάλου ύψους αντιμετωπίζεται από τη ΓΓΔΕ ως ζήτημα υψηλής προτεραιότητας. Από τον Μάρτιο του 2013, ως τέτοιες οφειλές έχουν χαρακτηριστεί όσες υπερβαίνουν το 1.500.000 ευρώ ανά οφειλέτη.

Σε αυτό το πλαίσιο, ανατέθηκαν στην ΕΜΕΙΣ 1500 υποθέσεις μεγάλων οφειλετών, εκ των οποίων επιλέχθηκαν βάσει κριτηρίων 814 υποθέσεις και ανατέθηκε η παρακολούθησή τους σε ελεγκτές. Στο πεδίο των μέτρων αναγκαστικής είσπραξης, πραγματοποιήθηκαν 11.641 κατασχέσεις και 25 πλειστηριασμοί ακινήτων με αξία των ακινήτων (πρώτη προσφορά) τα 42.090.976 ευρώ.

Σημειώνεται, ότι από τις 814 υποθέσεις που επιλέχθηκαν, διαπιστώθηκε ότι οι 183 βρίσκονται σε διαδικασία πτώχευσης ή έχει περατωθεί η πτώχευση, ενώ άλλες 7 υποθέσεις τελούν υπό διαδικασία εκκαθάρισης. Το ποσό που εισπράχθηκε από αυτή τη δράση ανέρχεται στα 240.974.815 ευρώ, ενώ το ποσό των διαγραφών ανήλθε στα 74.354.853 ευρώ.

Σημειώνεται, ότι μόνο από τέσσερις υποθέσεις μεγάλων οφειλετών, μετά τη λήψη μέτρων εισπράχθηκαν 27 εκατ. ευρώ. Το ποσό αυτό είναι ενδεικτικό της ιδιαίτερης δυναμικής αυτής της δράσης,

ως προς την είσπραξη εσόδων και τη δικαιότερη κατανομή των φορολογικών βαρών.

➤ Κατασχέσεις εις χείρας τρίτων⁴

Σημαντική πρόοδος επιτεύχθηκε εντός του 2013 και στο πεδίο παρακολούθησης των κατασχέσεων εις χείρας τρίτων για την εξόφληση οφειλών προς το Δημόσιο. Αρχικά έγινε στόχευση βάσει συγκεκριμένων κριτηρίων και ομάδων οφειλετών, ώστε να επιτευχθεί η μέγιστη απόδοση. Στάλθηκαν αιτήματα για διασταυρώσεις προς τη ΔΗΛΕΔ, λήφθηκαν τα μέτρα αναγκαστικής είσπραξης και τέλος έγινε παρακολούθηση των εξοφλήσεων.

Το πλήθος των κατασχετηρίων που παρακολούθησε η ΕΜΕΙΣ κατά το 2013 για ατομικές και μαζικές κατασχέσεις ήταν 7.097, ενώ το ποσό που εισπράχθηκε από τις ανωτέρω ενέργειες ανήλθε στα 47.771.602 ευρώ.

➤ Στοχευμένες ενέργειες αναγκαστικής είσπραξης σε ομάδες μεγάλων οφειλετών

Η ΕΜΕΙΣ, με στόχο την αύξηση της εισπραξιμότητας επί ληξιπρόθεσμων χρεών, εστίασε σε συγκεκριμένες ομάδες οφειλετών. Ειδικότερα, οι ομάδες διαμορφώθηκαν ως εξής: α) Μεγάλοι οφειλέτες από διάφορες διασταυρώσεις, β) Οφειλέτες με ακίνητα σε περιοχές μεγάλης αντικειμενικής αξίας, γ) Φορολογούμενοι Μεγάλου Πλούτου, δ) Φαρμακοποιοί – Γιατροί, ε) Λοιπές Ομάδες οφειλετών ανά Κ.Α.Δ., στ) Οφειλέτες με μεγάλη ακίνητη περιουσία.

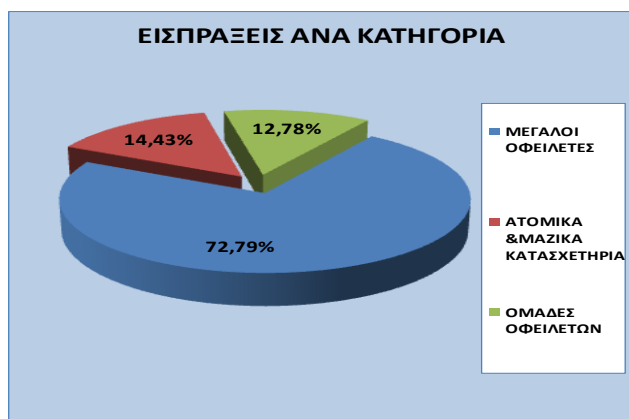
Στους οφειλέτες των παραπάνω ομάδων στάλθηκαν ατομικές ειδοποιήσεις ληξιπρόθεσμων χρεών και ειδοποιήσεις προ της λήψης μέτρων και για όσες περιπτώσεις δεν τακτοποίησαν τις οφειλές τους, λήφθηκαν μέτρα αναγκαστικής είσπραξης.

⁴ Οι κατασχέσεις εις χείρας τρίτων (ΚΧΤ) έχουν πολλές ιδιαιτερότητες: α) για τον ίδιο ΑΦΜ γίνονται ΚΧΤ σε πολλούς Τρίτους, β) εάν το ίδιο ΑΦΜ έχει χρέη σε περισσότερες ΔΟΥ πρέπει να παραχθούν περισσότεροι πίνακες χρεών, γ) τα επιδοθέντα κατασχετήρια πρέπει να παρακολουθούνται για 5 χρόνια (όπως ορίζει ο νόμος) και η υπηρεσία να φροντίζει για την αποδέσμευση του τρίτου από την υποχρέωσή του, δ) η εξόφληση ενός κατασχετηρίου δεν αποκλείει την ύπαρξη επόμενου στο ίδιο ΑΦΜ, ε) τα κατασχετήρια αποδίδουν σε επόμενους μήνες από τη δημιουργία τους και εξαρτώνται από τις εμπορικές συμφωνίες των τρίτων με τους οφειλέτες του Δημοσίου.

Στον παρακάτω πίνακα εμφανίζονται τα ποσά που εισπράχθηκαν ανά κατηγορία οφειλετών:

ΟΜΑΔΕΣ	ΠΟΣΑ
Μεγάλοι Οφειλέτες από διάφορες διασταυρώσεις	8.307.777,74
Οφειλέτες με ακίνητα σε περιοχές μεγάλης αντικειμενικής αξίας	6.037.864,25
Φορολογούμενοι Μεγάλου Πλούτου	10.438.635,04
Φαρμακοποιοί - Γιατροί	901.420,13
Λοιπές Ομάδες οφειλετών ανά Κ.Α.Δ.	2.336.211,40
Οφειλέτες με μεγάλη ακίνητη περιουσία.	14.279.185,88
ΣΥΝΟΛΟ	42.301.094,44

Στο παρακάτω διάγραμμα εμφανίζεται η συμβολή κάθε δράσης στα αποτελέσματα της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης για το 2013:



2.1.4. Επίλυση φορολογικών διαφορών

Τον Αύγουστο του 2013 καταργήθηκε η Επιτροπή του άρθρου 70^Α του Ν. 2238/1994, τις αρμοδιότητες της οποίας ανέλαβε η νεοσύστατη Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, η οποία αργότερα μετονομάστηκε σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών. Η κύρια αρμοδιότητα της Διεύθυνσης αφορά στη διοικητική επανεξέταση των πράξεων της φορολογικής διοίκησης κατόπιν υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής.

Ο σκοπός που εξυπηρετεί η λειτουργία της νέας Διεύθυνσης συνίστανται στην επίλυση των διαφορών σε σύντομες προθεσμίες, ώστε αφενός να επιταχύνεται η είσπραξη των δημοσίων εσόδων και αφετέρου να αποσυμφορηθούν τα διοικητικά δικαστήρια από υποθέσεις που μπορούν να επιλυθούν σε επίπεδο διοίκησης. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών συστάθηκε για να εξυπηρετήσει τις περιπτώσεις υποθέσεων που επιδέχονται άμεση επιλύσεως, όπως και να λειτουργήσει ως στάδιο προέλεγχου σε υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης, ώστε να αναδεικνύονται τα βασικά νομικά ζητήματα και να έχουν τεθεί υπό επεξεργασία τα πραγματικά ζητήματα που χρήζουν τεχνικών αναλύσεων και παρατηρήσεων.

Σημειώνεται, ότι η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής αποτελεί προϋπόθεση για το παραδεκτό της προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων. Με αυτή τη ρύθμιση αναμένεται να μειωθούν σημαντικά οι προσφυγές, οι οποίες ασκούνται με παρελκυστικό σκοπό, για την αναβολή της καταβολής των ποσών που βεβαιώνει η φορολογική διοίκηση.

Επιπλέον, σαφής επιδίωξη της εν λόγω ρύθμισης είναι η ενίσχυση της είσπραξης των δημοσίων εσόδων, τα οποία μέχρι πρότινος ήταν άκρως δυσχερές να εισπραχθούν ή - πάντως- εισπράττονταν με μεγάλες καθυστερήσεις. Ο σκοπός αυτός επιτυγχάνεται με την άμεση βεβαίωση της οφειλής σε ποσοστό 50% επί του αμφισβητούμενου από το φορολογούμενο ποσού που αναγράφεται στην πράξη, το οποίο και εισπράττεται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Η βεβαίωση και είσπραξη του οφειλόμενου ποσού δεν αφαιρεί το δικαίωμα του φορολογούμενου να καταθέσει ενώπιον της Διεύθυνσης αίτημα αναστολής της πληρωμής που έχει βεβαιωθεί και οφείλεται, με την προϋπόθεση όμως ότι αυτή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη.

Τα αποτελέσματα δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ικανοποιητικά, πλην όμως ο χρόνος λειτουργίας της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών είναι ακόμα βραχύς, ώστε να εξαχθούν ασφαλή συμπεράσματα για τα αποτελέσματά της και για τις ενδεχόμενες βελτιώσεις που θα πρέπει να γίνουν στο θεσμικό πλαίσιο. Στον ακόλουθο πίνακα παρατίθενται τα ποσοτικά στοιχεία των δράσεων της Διεύθυνσης για τους πέντε (5) μήνες κατά τους οποίους λειτουργησε εντός του 2013.

ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΑΒΙΒΑΣΤΗΚΑΝ ΣΤΗ Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		1.514
Αριθμός υποθέσεων ενδικοφανών προσφυγών		985
Αριθμός αιτήσεων αναστολής καταβολής 50%		529
ΠΕΡΑΙΩΜΕΝΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ		797
ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΕΙΣ ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ	Αριθμός υποθέσεων που εξετάστηκαν από τους ελεγκτές	291
	Αρχικό ποσό πράξεων	56.610.796 €
	Τελικό ποσό πράξεων βάσει αποφάσεων Δ.Ε.Δ.	54.249.896 €
	Αριθμός υποθέσεων, για τις οποίες ασκήθηκε δικαστική προσφυγή	127
	Αριθμός υποθέσεων, για τις οποίες έγινε συμβιβασμός	164
ΑΝΑΣΤΟΛΕΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	Αριθμός υποθέσεων που εξετάστηκαν από τους ελεγκτές	261
	Υποθέσεις, επί των οποίων τεκμαίρεται αρνητική απάντηση	245
ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ		717

2.1.5. Λοιπές δράσεις ενίσχυσης εσόδων

- Με βάση τα δηλωθέντα, περιουσιακά στοιχεία μεταφορικών μέσων των φορολ/νων, σχεδιάστηκε και υλοποιήθηκε και εκτελέστηκε εκκαθάριση Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης. Επίσης, έγιναν σχετικές εφαρμογές στο πληροφοριακό σύστημα των ΔΟΥ για την υποστήριξη της ενημέρωσης για το σχετικό φόρο, αλλά και για τη δυνατότητα υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων.
- Σε εφαρμογή της ΠΟΛ 1146/2013, κατά την υποβολή των δηλώσεων εισοδήματος, έγιναν από τη ΔΗΛΕΔ διασταυρώσεις εισοδημάτων για μισθωτούς και συνταξιούχους. Επίσης, πραγματοποιήθηκαν έλεγχοι:
 - ✓ Στη δηλούμενη Ανάλυση Κεφαλαίου
 - ✓ Στους παρακρατούμενους φόρους από Εμπορικές Επιχειρήσεις και Ελευθ. Επαγγέλματα
 - ✓ Στις Δαπάνες Διαβίωσης

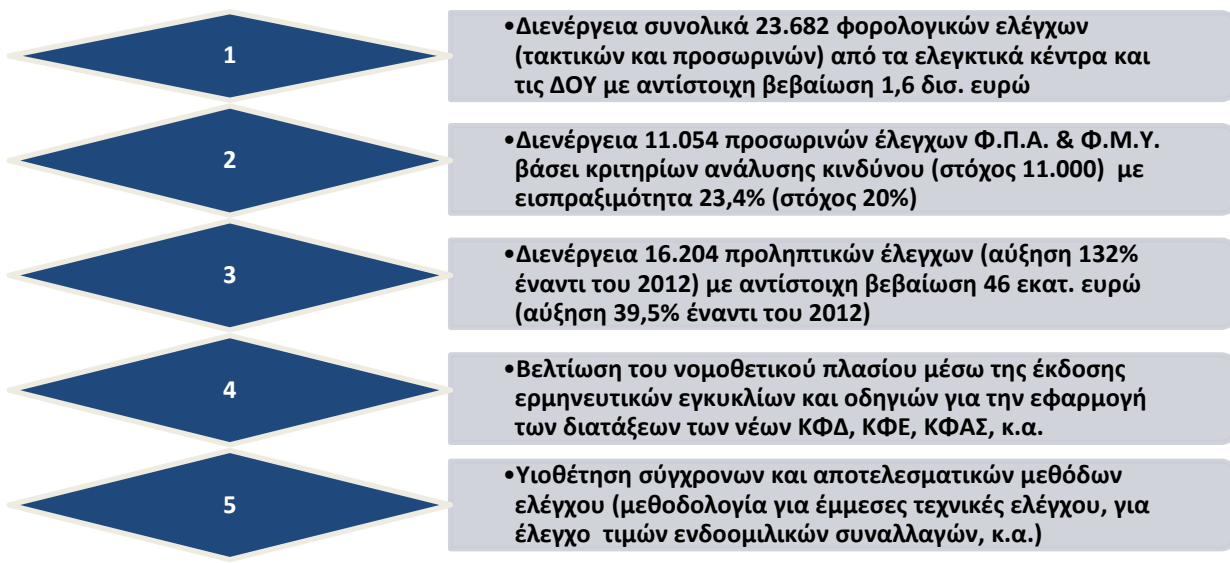
Η όλη διαδικασία που ακολουθήθηκε είχε ως αποτέλεσμα να επιφέρει όφελος για το δημόσιο περίπου 45 εκ. ευρώ, αν ληφθεί υπόψη ότι υπάρχουν περίπου 13.000 πιστωτικές δηλώσεις με 10 εκ. ευρώ συνολικό ποσό για επιστροφή που δεν έχουν προσκομίσει τα δικαιολογητικά, το όφελος εκτιμάται ότι θα είναι αρκετά μεγαλύτερο. Στον παρακάτω πίνακα φαίνονται τα μέχρι τώρα αποτελέσματα των ελέγχων.

ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ – ΠΡΙΝ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ			ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	
Είδος Δήλωσης	Πλήθος	Ποσό Βεβαίωσης	Πλήθος	Ποσό Βεβαίωσης
Αρχικές Μηδενικές	2.249	0	2.854	0
Αρχικές Χρεωστικές	82.752	434.247.924	87.915	473.905.118
Αρχικές Πιστωτικές	182.690	163.929.618	176.922	158.777.787
Καθαρή θέση	270.318.306		Καθαρή θέση	315.127.331
ΟΦΕΛΟΣ ΕΛΕΓΧΩΝ: 44.809.025				

2.2. Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής

Στην υφιστάμενη οικονομική συγκυρία, η εντατικοποίηση και η αποτελεσματικότητα των ελέγχων αποτελούν άμεσες προτεραιότητες για την αντιμετώπιση των τρεχόντων δημοσιονομικών προβλημάτων και την αύξηση των δημοσίων εσόδων. Προς την επίτευξη αυτού του σκοπού πραγματοποιήθηκε μεγάλη έκταση αναδιοργάνωση των ελεγκτικών υπηρεσιών (συγχωνεύσεις, καταργήσεις, μεταβολές αρμοδιοτήτων και προσωπικού), γεγονός που συνετέλεσε σε μεγάλο βαθμό στη μείωση του συνολικού αριθμού των φορολογικών ελέγχων συγκριτικά με το 2012, ωστόσο, για το 2014 οι υλοποιηθείσες μεταρρυθμίσεις αναμένεται να αυξήσουν την αποδοτικότητα της φορολογικής διοίκησης.

Αποτελέσματα 2013:



2.2.1. Θεσμικές αλλαγές⁵

⁵ Η νομοθετική πρωτοβουλία για την υποβολή νομοσχεδίων φορολογικού ή/και τελωνειακού χαρακτήρα ανήκει στον Υπουργό Οικονομικών ως μέλος της Κυβέρνησης, ενώ η κανονιστική αρμοδιότητα της ΓΓΔΕ επικεντρώνεται στην έκδοση ερμηνευτικών εγκυκλίων. Υπό αυτή την έννοια η πλειονότητα των διατάξεων που παρουσιάζονται στο παρόν κεφάλαιο, τυπικά ανήκουν στο νομοθετικό έργο του Υπουργείου Οικονομικών. Ωστόσο, κρίνεται απαραίτητο να παρατεθεί στην παρούσα έκθεση το συγκεκριμένο νομοθετικό έργο, ανεξαρτήτως του υπεύθυνου για την επεξεργασία των διατάξεων φορέα, διότι αποτυπώνει τις σημαντικότερες νομοθετικές εξελίξεις σχετικά με τη λειτουργία της ΓΓΔΕ και επομένως η παράλειψη της συνοπτικής –έστω- παρουσίασής τους θα αποτελούσε σημαντικό κενό για την κατανόηση του κανονιστικού περιβάλλοντος στο οποίο δρα η ΓΓΔΕ. Επιπλέον, οι υπηρεσίες της ΓΓΔΕ ενεργοποιήθηκαν στην πλειονότητα των διατάξεων, καθώς συνήθως συμμετείχαν τόσο στον

Έμμεσες τεχνικές ελέγχου: Θεσπίστηκαν με το Ν. 4038/2012 και αφορούν σε έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος, στις περιπτώσεις που τα δηλωθέντα εισοδήματα του φορολογούμενου δεν απεικονίζουν την πραγματική οικονομική του κατάσταση ή υφίσταται αδικαιολόγητος πλουτισμός σε κινητή και ακίνητη περιουσία ή υπερβολικές δαπάνες που δεν δικαιολογούνται. Με τις εν λόγω μεθόδους, οι οποίες λειτουργούν με βάση τις γενικά παραδεκτές αρχές και τεχνικές της Ελεγκτικής, ο ελεγκτής έχει τη δυνατότητα, αναφορικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος, να χρησιμοποιεί και να αξιοποιεί ένα ευρύτατο φάσμα πληροφοριών και δεδομένων προερ-

εντοπισμό των προς ρύθμιση θεμάτων όσο και στην επεξεργασία της νομοθετικής λύσης.

χόμενο από τρίτες πηγές προκειμένου να εξάγει ασφαλέστερα αποτελέσματα και να συμβάλλει αποτελεσματικά στη σύλληψη της φορολογητέας ύλης.

Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών

(ΚΦΑΣ): Ο ΚΦΑΣ ρυθμίζει θέματα που σχετίζονται με τις κατηγορίες φορολογουμένων, στις οποίες παρατηρείται εκτεταμένη φοροδιαφυγή, δηλαδή απευθύνεται κατά κύριο λόγο στις εμπορικές επιχειρήσεις, στους ελεύθερους επαγγελματίες και στους αγρότες, καθορίζοντας το νομικό πλαίσιο για την τήρηση βιβλίων, την έκδοση στοιχείων και την υποβολή των δεδομένων τους για διασταύρωση. Προσαρμοσμένος στις σύγχρονες μεθόδους τήρησης των λογιστικών βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, εντάσσεται στην ευρύτερη προσπάθεια του Υπουργείου Οικονομικών για την περιστολή της φοροδιαφυγής. Για το λόγο αυτό, οι διατάξεις του έχουν ως στόχο την άρση των δυσλειτουργιών του παλαιού θεσμικού πλαισίου, τη μείωση του λειτουργικού κόστους εφαρμογής τους και τον εξορθολογισμό τους, χωρίς να αναιρείται η λειτουργία αυτών ως ρυθμιστικού πλαισίου καταγραφής δεδομένων και ως εργαλείου ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Κώδικας Φορολογικών Διαδικασίας (ΚΦΔ):

Ο νέος ΚΦΔ ενσωματώνει και απλοποιεί διάσπαρτες διατάξεις της πρωτογενούς και δευτερογενούς νομοθεσίας που αφορούν τις φορολογικές διαδικασίες, τη σχέση μεταξύ φορολογούμενου και φορολογικής διοίκησης και τις διαδικασίες είσπραξης των φόρων. Εισάγει νέους και σύγχρονους τρόπους προσδιορισμού του φόρου και επαναξιολογεί τα προνόμια του Δημοσίου.

Περιλαμβάνει διατάξεις για την καθολική απόδοση ΑΦΜ, τη χορήγηση φορολογικής ενημερότητας και βεβαίωσης οφειλής, τις περιπτώσεις άρσης και διατήρησης του απορρήτου για την αποτελεσματικότερη λειτουργία του ελεγκτικού μηχανισμού της φορολογικής διοίκησης, περιγράφει τις έμμεσες μεθόδους ελέγχου και αναφέρεται σε γενικές και ειδικότερες διατάξεις κατά της φοροδιαφυγής. Επίσης, ορίζει τη διαδικασία είσπραξης των φόρων και τη δυνατότητα του πολίτη να εντάσσεται σε προγράμματα ρύθμισης υπό προϋποθέσεις, εγκαθιστά μέτρα διασφάλισης υπέρ του Δημοσίου για

την είσπραξη των φόρων, καθώς και για τις διαδικασίες αναγκαστικής εκτέλεσης, προβλέπει τόκους και πρόστιμα σε περίπτωση παραβάσεων και εκπρόθεσμης καταβολής φόρων ή και δηλώσεων. Τέλος, εντάσσεται πλέον στον ΚΦΔ, με ορισμένες βελτιώσεις, το πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και εξορθολογίζεται το υφιστάμενο πλαίσιο προθεσμιών.

Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ):

Οι διατάξεις του νέου ΚΦΕ παρακολουθούν τις εξελίξεις στη διεθνή και ευρωπαϊκή οικονομική πραγματικότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους ορισμούς που απορρέουν αφ' ενός από τους κανόνες του διεθνούς φορολογικού δικαίου (φορολογική κατοικία, τόπος πραγματικής διοίκησης, μόνιμη εγκατάσταση) και αφ' ετέρου τους ορισμούς των επιμέρους εισοδημάτων (π.χ. τόκοι, μερίσματα, δικαιώματα).

Στο νέο Κώδικα εντάχθηκαν και σημαντικές διατάξεις για την καταπολέμηση της φοροαποφυγής και φοροδιαφυγής που είχαν εισαχθεί τα τελευταία τρία έτη, όπως οι διατάξεις για την προσαύξηση της περιουσίας, καθώς και οι διατάξεις για τη μη αναγνώριση ως εκπιπτόμενων των δαπανών που κατευθύνονται σε μη συνεργάσιμα κράτη ή κράτη που έχουν προνομιακό φορολογικό καθεστώς. Επίσης, λήφθηκαν υπόψη οι διατάξεις του δευτερογενούς ενωσιακού δικαίου για τις συγχωνεύσεις και διασπάσεις των εταιρειών, θεσπίστηκαν ειδικές διατάξεις για την καταπολέμηση της διεθνούς φοροαποφυγής και φοροδιαφυγής στα επί μέρους εισοδήματα (π.χ. διατάξεις για την υποκεφαλαιοδότηση, απαλλαγές ενδοομιλικών μερισμάτων με προϋποθέσεις, διατάξεις για τις ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες). Προβλέπεται άρση των ευεργετημάτων που συνδέονται με τους εταιρικούς μετασχηματισμούς, όταν αυτοί έχουν ως κύριο στόχο τη φοροδιαφυγή ή φοροαποφυγή. Επιπρόσθετα, δεν αναγνωρίζονται πλέον ζημίες εάν η ιδιοκτησία του μετοχικού κεφαλαίου ή τα δικαιώματα ψήφου μεταβληθούν σε ποσοστό άνω του 33% της αξίας ή του αριθμού τους, εκτός αν αποδειχθεί ότι η μεταβολή της ιδιοκτησίας έγινε αποκλειστικά για εμπορικούς ή επιχειρηματικούς λόγους. Με τις διατάξεις του νέου ΚΦΕ προβλέφθηκε φόρος υπεραξίας, που εφαρμόζεται και στις μεταβιβάσεις ακίνητης περι-

ουσίας και επεκτάθηκε η εναλλακτικά προσδιοριζόμενη ελάχιστη (τεκμαρτή) φορολογία.

Επιπρόσθετα, έχουν θεσμοθετηθεί σειρά μέτρων για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, τα οποία ήδη εφαρμόζονται, όπως η αυστηροποίηση των ποινικών κυρώσεων για εκτεταμένη φοροδιαφυγή, το νέο πλαίσιο για τις ενδοομιλικές συναλλαγές και τις ελεγχόμενες εταιρείες, η αναγνώριση και φορολόγηση εισοδημάτων και οντοτήτων που μέχρι σήμερα διέφευγαν της φορολόγησης, η μετάθεση του βάρους απόδειξης από τη Διοίκηση στο φορολογούμενο κ.α.

2.2.2. Φορολογικοί έλεγχοι

Κατά το 2013 πραγματοποιήθηκαν 23.682 έλεγχοι (τακτικοί και προσωρινοί) έναντι ετήσιου στόχου 32.900 ελέγχων. Η μεγάλη έκταση αναδιοργάνωσης των ελεγκτικών υπηρεσιών (συγχωνεύσεις, καταργήσεις, μεταβολές αρμοδιοτήτων και προσωπικού) και η ίδρυση νέων εντός του 2013 συνετέλεσε σε μεγάλο βαθμό στη μείωση του συνολικού αριθμού των φορολογικών ελέγχων που διενεργήθηκαν από τις ΔΟΥ. Επίσης, σημαντικό ρόλο έπαιξε ο μεγάλος αριθμός έμπειρων υπαλλήλων-ελεγκτών, οι οποίοι αποχώρησαν κυρίως λόγω συνταξιοδότησης. Αναλυτικότερα, η κατανομή ανά είδος (προσωρινών και τακτικών) ελέγχων για το 2013 φαίνεται στο ακόλουθο διάγραμμα:



Τα βεβαιωθέντα ποσά κατόπιν φορολογικών ελέγχων παρουσιάζουν μείωση τα δύο τελευταία έτη. Η μείωση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι οι προς

έλεγχο υποθέσεις επιλέγονται τα τελευταία έτη όχι μόνο με κριτήριο το ποσό βεβαίωσης αλλά, κυρίως, με την πιθανότητα είσπραξής του.

Αναλυτικότερα, η κατανομή των βεβαιωθέντων ποσών ανά είδος (προσωρινών και τακτικών) ελέγχου για το 2013 φαίνεται στο ακόλουθο διάγραμμα:



ΚΕΜΕΕΠ

Η ΔΟΥ Μεγάλων Επιχειρήσεων μετατράπηκε σε ειδική αποκεντρωμένη υπηρεσία φορολογικού ελέγχου, ανασυγκροτήθηκε και μετονομάστηκε σε Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (ΚΕΜΕΕΠ), με κύριες αρμοδιότητες τον φορολογικό έλεγχο μεγάλων επιχειρήσεων όλης της επικράτειας, όπως αυτές προσδιορίζονται κάθε φορά, με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Το ΚΕΜΕΕΠ είναι επίσης αρμόδιο για τη βεβαίωση και αναγκαστική είσπραξη των βεβαιωθέντων που προέρχονται από τους διενεργούμενους από αυτό ελέγχους.

Το ΚΕΜΕΕΠ έχει αρμοδιότητα ελέγχου σε:

- Φορολογούμενους με ακαθάριστα ετήσια εισοδήματα άνω των 25 εκατ. ευρώ.
- Συνδεδεμένες επιχειρήσεις ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους ή σε μητρικές επιχειρήσεις των συνδεδεμένων επιχειρήσεων που έχουν υποχρέωση κατάρτισης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.
- Επιχειρήσεις που προήλθαν από οποιοδήποτε μετασηματισμό, καθώς και στις πριν τον μετασηματισμό επιχειρήσεις.

Βάσει των ανωτέρω αρμοδιοτήτων, στο ΚΕΜΕΕΠ για το 2013 υπάγονται περίπου 8.500 επιχειρήσεις.

Για το 2013 ο αριθμός των τακτικών ελέγχων που ολοκληρώθηκε ήταν 324, από τους οποίους βεβαιώθηκαν φόροι και πρόστιμα συνολικού ύψους 179,2 εκ. ευρώ. Το σύνολο των εισπραχθέντων φόρων και προστίμων ανέρχεται στα 97,9 εκ. ευρώ και επομένως η εισπραξιμότητα διαμορφώθηκε στο 54,6% έναντι ετήσιου στόχου 75%.

Ο αριθμός των προσωρινών ελέγχων που ολοκληρώθηκε ήταν 590, από τους οποίους βεβαιώθηκαν φόροι και πρόστιμα 132,7 εκ. ευρώ. Σημειώνεται ότι από έναν μόνο προσωρινό έλεγχο, που διενεργήθηκε για μη αποδοθέντα ποσά, βεβαιώθηκε και

εισπράχθηκε ποσό 2,2 εκατ. ευρώ, άμεσα με την ολοκλήρωση του ελέγχου. Το σύνολο των εισπραχθέντων φόρων και προστίμων ανέρχεται στα 72,7 εκ. ευρώ και επομένως η εισπραξιμότητα διαμορφώθηκε στο 54,8% έναντι ετήσιου στόχου 55%. Αξιοσημείωτος είναι έλεγχος που ολοκληρώθηκε σε μεγάλη εταιρεία, από τον οποίο καταλογίστηκαν και εισπράχθηκαν φόροι 31,2 εκατ. ευρώ.

Στις επιτυχίες του ΚΕΜΕΕΠ αξίζει να αναφερθεί η είσπραξη παλαιών ληξιπροθέσμων οφειλών ύψους 239.703.939 ευρώ έναντι στόχου είσπραξης 77.710.177 ευρώ (ποσοστό επίτευξης στόχου 308,5%).

Πίνακας 2 1: Εισπραξιμότητα Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

ΚΕΜΕΕΠ	2012 (απολογιστικά στοιχεία)	2013 (απολογιστικά στοιχεία)	2013 (στοχοθεσία)
Σύνολο ολοκληρωθέντων Τακτικών Ελέγχων	107	324	596
Σύνολο Βεβαιωθέντων Φόρων και Προστίμων σε εκατ. €	111,3	179,2	
Σύνολο Εισπραχθέντων Φόρων και Προστίμων σε εκατ. €	72,9	97,9	
Ποσοστό (%) είσπραξης προς βεβαίωση	65,5%	54,6%	75,0%
Σύνολο ολοκληρωθέντων Προσωρινών Ελέγχων	444	590	680
Σύνολο Βεβαιωθέντων Φόρων και Προστίμων σε εκατ. €	188,0	132,7	
Σύνολο Εισπραχθέντων Φόρων και Προστίμων σε εκατ. €	91,0	72,7	
Ποσοστό (%) είσπραξης προς βεβαίωση	48,4%	54,8%	55,0%

Έλεγχοι φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου

Συνολικά για το 2013 ο αριθμός των ελέγχων που ολοκληρώθηκαν ανέρχεται σε 454, από τους οποίους βεβαιώθηκαν φόροι και πρόστιμα συνολικού ύψους 73 εκ. ευρώ. Το σύνολο των εισπραχθέντων φόρων και προστίμων ανέρχεται στα 16,4 εκ. ευρώ και επομένως η εισπραξιμότητα διαμορφώθηκε στο 22,4% έναντι ετήσιου στόχου 65%.

Σημειώνεται, ότι μέχρι τον Ιούνιο του 2013 την αρμοδιότητα διενέργειας των ελέγχων στους φορολογούμενους μεγάλου πλούτου είχαν τα ΔΕΚ Αθηνών και Θεσσαλονίκης, αρμοδιότητα η οποία μεταβιβάστηκε στη συνέχεια στο ΚΕΦΟΜΕΠ.

Το Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) ιδρύθηκε τον Ιούνιο του 2013, και η δράση του εστιάζεται στον έλεγχο των φορολογουμένων μεγάλου πλούτου. Μεταξύ των δράσεων του ΚΕΦΟΜΕΠ περιλαμβάνονται:

- Έλεγχος υποθέσεων φορολογούμενων που έστειλαν εμβάσματα στο εξωτερικό. Ολοκληρώθηκαν 16 προσωρινοί και 2 τακτικοί έλεγχοι, από τους οποίους βεβαιώθηκαν φόροι και πρόστιμα ύψους 5,2 εκατ. ευρώ.
- Εξωχώριες εταιρείες: Έχουν επιλεγεί για έλεγχο 184 υποθέσεις εξωχώριων εταιρειών βάσει διαδικασίας ανάλυσης κινδύνου. Ολοκληρώθηκαν 6 προσωρινοί και τακτικοί έλεγχοι offshore

εταιρειών, από τους οποίους βεβαιώθηκαν 5,1 εκατ. ευρώ αναλογούντων φόρων και προστίμων.

- Έλεγχος φορολογούμενων που πραγματοποίησαν μεταβιβάσεις ακινήτων μεγάλης αξίας: το

ΚΕΦΟΜΕΠ παρακολουθεί τους ελέγχους φυσικών προσώπων που στοχεύθηκαν λόγω πωλήσεων μεγάλης αξίας (1.900 περιπτώσεις).

Πίνακας 2.2: Εισπραξιμότητα ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Έλεγχοι Προσώπων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. & Δ.Ε.Κ.)	2012 (απολογιστικά στοιχεία)	2013 (απολογιστικά στοιχεία)	2013 (στοχοθεσία)
Σύνολο ολοκληρωθέντων Ελέγχων	495	454	910
Σύνολο Βεβαιωθέντων Φόρων και Προστίμων σε εκατ. €	22,2	73,0	
Σύνολο Εισπραχθέντων Φόρων και Προστίμων σε εκατ. €	17,4	16,4	
Ποσοστό (%) είσπραξης προς βεβαίωση	78,4%	22,4%	65,0%

Έλεγχοι από τις λοιπές ΦΕΥ

Ο αριθμός των φορολογικών ελέγχων (τακτικών και προσωρινών) που διενεργήθηκαν από τις λοιπές ΦΕΥ (ΔΕΚ και ΔΟΥ) ανήλθε σε 22.314 το 2013 έναντι 29.915 το 2012. Τα βεβαιωθέντα ποσά των φορολογικών ελέγχων (τακτικών και προσωρινών) που διενεργήθηκαν από τις λοιπές ΦΕΥ (ΔΕΚ και ΔΟΥ) ανήλθαν σε 1.230,4 εκ ευρώ το 2013 έναντι 1.960,6 εκ ευρώ το 2012.

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται συγκεντρωτικά οι βασικοί δείκτες αποτελεσμάτων ελέγχου που προέκυψαν από τις λοιπές Φορολογικές Ελεγκτικές Υπηρεσίες (δηλ. από τις ΔΟΥ και τα Ελεγκτικά Κέντρα πλην ΚΕΜΕΕΠ και ΚΕΦΟΜΕΠ):

ΦΕΥ	ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ		ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ		ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ		ΣΥΝΟΛΟ	
	ΥΠΟΘ.	ΠΟΣΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΥΠΟΘ.	ΠΟΣΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΥΠΟΘ.	ΠΟΣΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΥΠΟΘ.	ΠΟΣΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ
Δ.Ε.Κ. ΑΘΗΝΩΝ*	328	210.720.386	66	15.764.079	25	900	419	226.485.365
Δ.Ε.Κ. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ*	138	16.626.557	23	3.892.901	2	20.000	163	20.539.458
ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ	15	12.372.911	509	55.756.792	182	368.491	706	68.498.194
ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	29	8.766.788	398	27.077.388	38	36.000	465	35.880.176
ΦΑΕ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	21	89.122.524	255	12.458.137	14	169.730	290	101.750.391
ΛΟΙΠΕΣ ΔΟΥ	1.522	427.625.427	19.349	387.136.647	3.747	44.244.882	24.618	859.006.956

*Στις υποθέσεις τακτικού ελέγχου των ΔΕΚ Αθηνών και Θεσσαλονίκης περιλαμβάνονται 317 υποθέσεις φορολογούμενων μεγάλου πλούτου, οι οποίες αναφέρονται στα συνολικά αποτελέσματα του ΚΕΦΟΜΕΠ για το 2013

Προσωρινοί έλεγχοι ΦΠΑ και έλεγχοι λοιπών παρακρατούμενων φόρων

Συνολικά το 2013 διενεργήθηκαν 19.349 προσωρινοί έλεγχοι Φ.Π.Α. και λοιπών παρακρατούμενων φόρων, από τους οποίους βεβαιώθηκε ποσό 387.136.647 ευρώ. Μεταξύ αυτών περιλαμβάνονται 11.054 προσωρινοί έλεγχοι, οι οποίοι επιλέχθηκαν από τη Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης βάσει κριτηρίων αξιολόγησης (έναντι μνημονιακού στόχου 11.000 ελέγχων).

Η συνολική βεβαίωση των ελέγχων αυτών ανήλθε σε 255.418.519 ευρώ, η είσπραξη από τους ελέγχους αυτούς ανήλθε σε 59.711.187 ευρώ και το ποσοστό είσπραξης (είσπραξη / βεβαίωση) ανήλθε στο 23,38% (έναντι του μνημονιακού στόχου του 20%). Επιπλέον εισπράχθηκαν 46.042.278 ευρώ μέσα στο 2013 από ελέγχους που πραγματοποιή-

θηκαν το 2012. Έτσι λοιπόν η συνολική είσπραξη από προσωρινούς ελέγχους Φ.Π.Α. και λοιπών παρακρατούμενων φόρων ανήλθε στα 105.753.465 ευρώ.

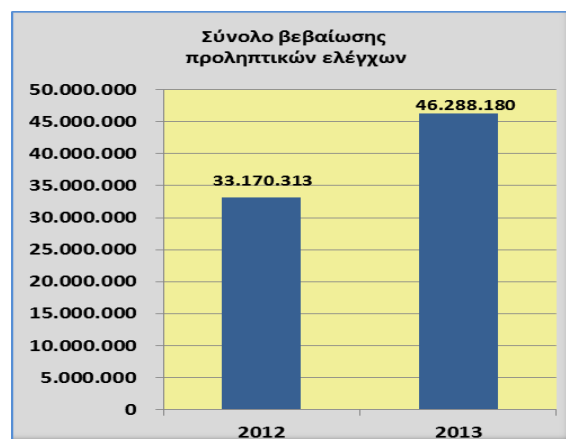
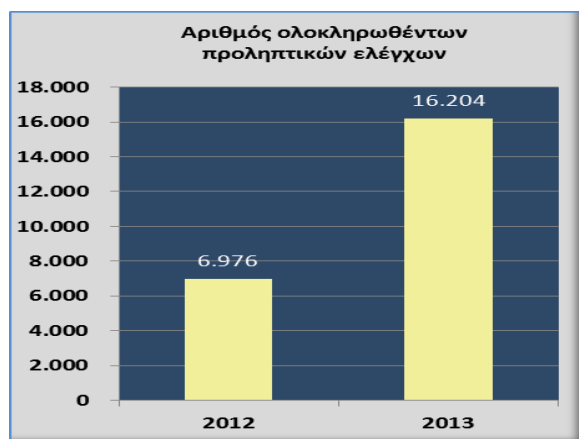
Από την συνολική είσπραξη των 105.753.465 ευρώ τα 93.047.964 αφορούν προσωρινούς ελέγχους Φ.Π.Α. και τα 12.705.501 ευρώ ελέγχους Φ.Μ.Υ.

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ Φ.Π.Α ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ 2013

1	ΠΛΗΘΟΣ ΕΛΕΓΧΩΝ	11.054
2	ΒΕΒΑΙΩΣΗ	255.418.519
3	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	59.711.187
4	% ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	23,38%

Προληπτικοί έλεγχοι

Ο αριθμός των ολοκληρωμένων προληπτικών ελέγχων και τα αντίστοιχα ποσά βεβαίωσης για τη διετία 2012 και 2013, οι οποίοι διενεργήθηκαν σωρευτικά από τις ΔΟΥ και τα ελεγκτικά κέντρα, απεικονίζονται στα ακόλουθα διαγράμματα:



Βάσει των ανωτέρω διαγραμμάτων, προκύπτει για το 2013 αύξηση του αριθμού των ολοκληρωμένων προληπτικών ελέγχων κατά 132,3% και αύξηση των βεβαιωθέντων ποσών από προληπτικούς ελέγχους κατά 39,5%⁶.

⁶ Σημειώνεται ότι τα βεβαιωθέντα ποσά από τους προληπτικούς ελέγχους, οι οποίοι διενεργήθηκαν από τα ειδικά συνεργεία, εκτιμήθηκαν ότι θα κυμανθούν σε 1.4 εκατ. ευρώ.

Η σημαντική αυτή αύξηση οφείλεται στη συγκρότηση και λειτουργία συνεργείων προληπτικών ελέγχων στις ΔΟΥ, σύμφωνα με την αριθ. πρωτ. Δ6Α 1166403 ΕΞ2013/31-10-2013 (Φ.Ε.Κ. 2775/Β/31-10-2013) απόφαση του Υπ. Οικ. σχετικά με τη μεταφορά αρμοδιοτήτων οργανικών θέσεων, προσωπικού και αναγκαιών πόρων του ΣΔΟΕ στη ΓΓΔΕ.

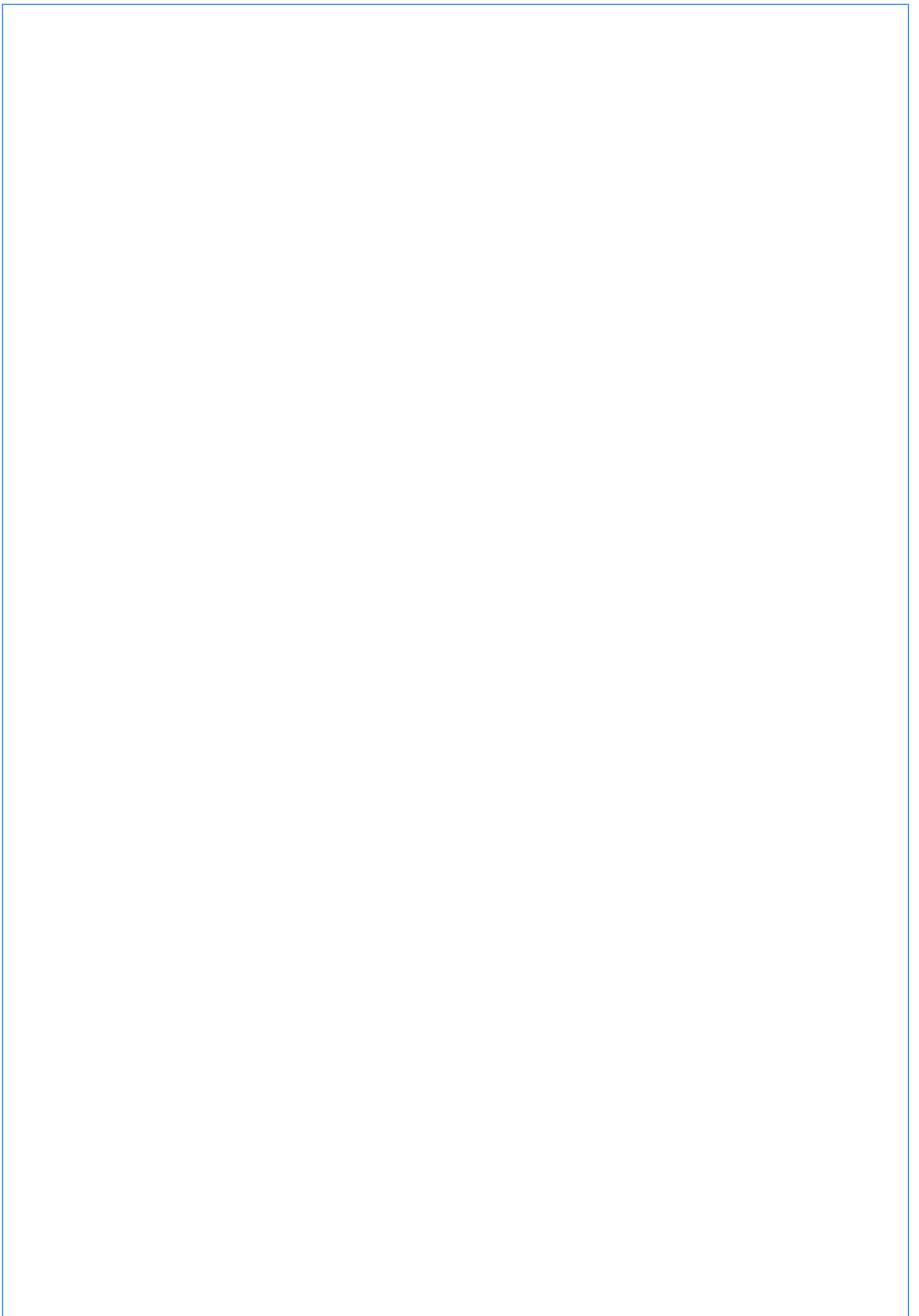
Για το χρονικό διάστημα από 25/11/2013 έως 31/12/2013 διενεργήθηκαν 12.189 προληπτικοί έλεγχοι η πλειονότητα των οποίων αφορούν σε

επιχειρήσεις που σχετίζονται με την εστίαση και τη διασκέδαση (5.026 έλεγχοι) και έλαβαν χώρα στην Αθήνα, στη Θεσσαλονίκη και στο υπόλοιπο της Κεντρικής Μακεδονίας (5.855 έλεγχοι). Από τους εν λόγω προληπτικούς ελέγχους διαπιστώθηκαν 2.088 παραβάσεις σε 1.070 επιχειρήσεις (παραβατικότητα 9% περίπου). Οι περισσότερες επιχειρήσεις με παράβαση εντοπίστηκαν στην Αθήνα (279 επιχειρήσεις) με συνολικά 811 παραβάσεις.

Η παραβατικότητα που συνολικά ανήλθε στο 9% περίπου εντοπίζεται κυρίως στη μη έκδοση/ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων (1.741 παραβάσεις). Τα υψηλότερα ποσοστά παραβατικότητας εμφανίζονται στο Βόρειο και στο Νότιο Αιγαίο και τα χαμηλότερα ποσοστά παραβατικότητας στη Δυτική Μακεδονία και στον Πειραιά.

2.2.3. Λοιπές δράσεις

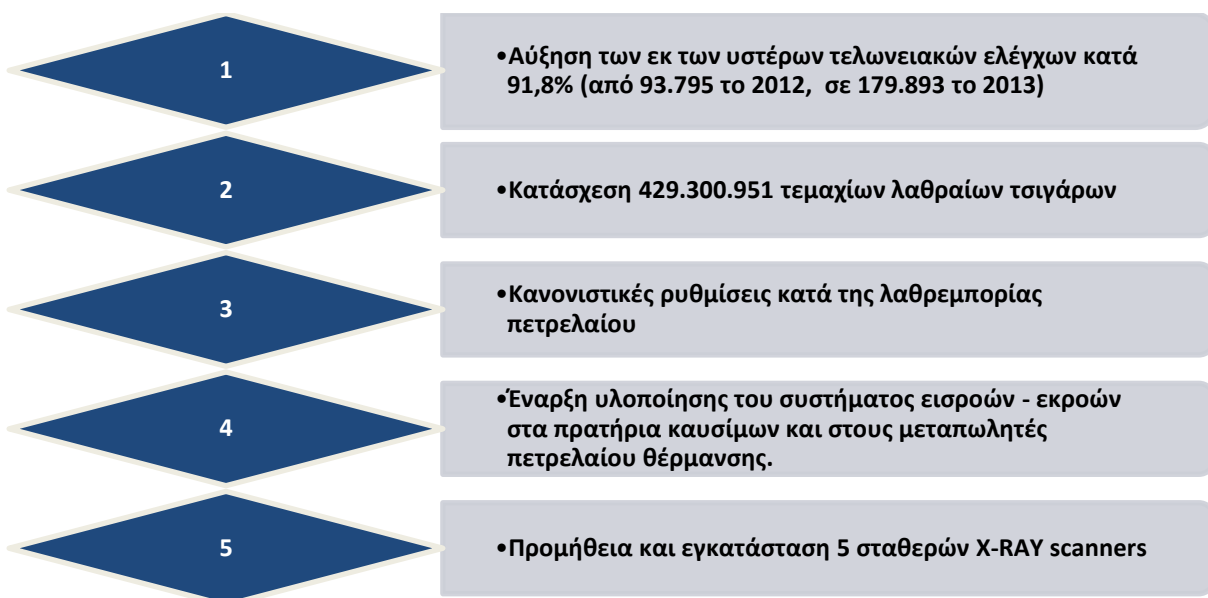
- Προμήθεια της βάσης δεδομένων Amadeus με σκοπό τη χρήση της από τους ελεγκτές του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τον έλεγχο των τιμών των ενδοομικών συναλλαγών των πολυεθνικών εταιριών (transfer pricing) και των καταβαλλόμενων ποσών για δικαιώματα (royalties). Ενδεικτικά, από μία μόνο υπόθεση, η οποία εξετάστηκε κατά την πιλοτική εφαρμογή της Amadeus, καταλογίστηκαν φόροι ύψους 4.865.554 ευρώ. Η χορήγηση της βάσης Amadeus αναμένεται να αποδώσει τα μέγιστα κατά το 2014.
- Μεταφορά αρμοδιότητας ελέγχου των ενδοομικών συναλλαγών από το Υπουργείο Ανάπτυξης στο Υπουργείο Οικονομικών.
- Υποχρέωση συνδεδεμένων επιχειρήσεων στην τήρηση φακέλων τεκμηρίωσης.
- Θέσπιση διαδικασίας προέγκρισης μεθοδολογίας τιμών ενδοομικών συναλλαγών.
- Θεσμοθέτηση και χρήση πιο σύγχρονων και αποτελεσματικών μεθόδων ελέγχου, όπως των έμμεσων τεχνικών ελέγχου – ειδικά έντυπα ελέγχου, ανάπτυξη μεθοδολογίας ελέγχου για τον προσδιορισμό εισοδήματος φυσικών προσώπων.
- Θέσπιση κριτηρίων επιλογής υποθέσεων προς έλεγχο βάσει ανάλυσης κινδύνου για Φυσικά Πρόσωπα Μεγάλου Πλούτου, και offshore εταιρειών.
- Επιτάχυνση της διαδικασίας επιστροφών ΦΠΑ με εφαρμογή μεθόδων ανάλυσης κινδύνου στην επιλογή των υποθέσεων προς έλεγχο καθώς και την έκδοση νέων οδηγιών που αφορούν τους ελέγχους αυτών των επιστροφών. (ΚΦΔ).
Το 2013 οι αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ, ανήλθαν στις 15.271, εκ των οποίων ολοκληρώθηκε η επεξεργασία των 9.527 (ποσοστό 62.4% επί του συνόλου των αιτήσεων). Στις 31.12.2013 το αιτούμενο ποσό απλήρωτων αιτήσεων ανερχόταν στα 824 εκατ. ευρώ.
- Εισαγωγή συστήματος ανάλυσης κινδύνου στην επιλογή των υποθέσεων επιστροφών φόρου εισοδήματος προς έλεγχο. Υλοποίηση της νέας διαδικασίας.



2.3. Αντιμετώπιση λαθρεμπορίου

Βασικός στόχος της ΓΓΔΕ είναι η αντιμετώπιση των πολλαπλών προβλημάτων που γεννά το λαθρεμπόριο, εντοπίζοντας και εστιάζοντας στον πυρήνα αυτών, καθώς και η διασφάλιση της νομιμότητας των διεθνών εμπορικών συναλλαγών (είσπραξη δασμών, φόρων και ΦΠΑ). Το Υπουργείο Οικονομικών, και ειδικότερα η ΓΓΔΕ, έκανε τα πρώτα βήματα προς την ανάληψη όλων των αναγκαίων μέτρων για την αντιμετώπιση του παράνομου εμπορίου, τα οποία έχουν ήδη νομοθετηθεί, όπως την προμήθεια και εγκατάσταση σταθερών X-ray scanners, την έναρξη υλοποίησης του συστήματος εισροών - εκροών στα πρατήρια καυσίμων και στους μεταπωλητές πετρελαίου θέρμανσης, τη θέσπιση νέας αξιόπιστης διαδικασίας ογκομετρήσεων των δεξαμενών των φορολογικών αποθηκών και τη σύνταξη τεχνικών προδιαγραφών για την προμήθεια αυτοκινούμενων συστημάτων X-ray για τον έλεγχο έμφορτων φορτηγών και εμπορευματοκιβωτίων σε τελωνεία με μεγάλη εμπορευματική κίνηση.

Αποτελέσματα 2013:



2.3.1. Θεσμικές αλλαγές⁷

Με το νόμο 4141/2013 ψηφίστηκε ρύθμιση, η οποία αποβλέπει σε αναθεώρηση και εξορθολογισμό του ύψους των προστίμων για τη μη καταχώρηση ή την εκπρόθεσμη καταχώρηση των συναλλαγών πετρελαίου θέρμανσης στο Πληροφοριακό Σύστημα Παρακολούθησης Πετρελαίου Θέρμανσης. Η αναθεώρηση έγινε επειδή το ισχύον πρόστιμο της παραγράφου 9 του άρθρου 147 του ν. 2960/01 ήταν ιδιαίτερα υψηλό για τυπικές παραβάσεις που αφορούν σε μεγάλο αριθμό μελών διακίνησης πετρελαίου θέρμανσης (Δι.Πε.Θε.) που

παρουσιάζουν πολλές εκπρόθεσμες ή ανακριβείς καταχωρήσεις συναλλαγών, με αποτέλεσμα το ύψος των επιβληθέντων ή των προς επιβολή προστίμων να καθιστά την οφειλή μη εισπράξιμη.

Παράλληλα, για τις περιπτώσεις όπου μέλος Δι.Πε.Θε. παραλείπει την καταχώρηση συναλλαγών πετρελαίου θέρμανσης στο Πληροφοριακό Σύστημα Παρακολούθησης Πετρελαίου Θέρμανσης με συχνότητα άνω των 150 φορολογικών στοιχείων ανά ημερολογιακό έτος, ή τέλεσε το αδίκημα της λαθρεμπορίας, εκτός από το πρόστιμο των 100 ευρώ ανά φορολογικό στοιχείο ή τις προβλεπόμενες για τη λαθρεμπορία κυρώσεις, θα επιβάλλεται και η ποινή της διαγραφής του μέλους από το μητρώο Δι.Πε.Θε. Με την τροποποίηση αυτή

⁷ Βλ. παραπάνω υποσημείωση 5

εξασφαλίζεται η νομιμότητα στην αγορά των καυσίμων και η χρηστή διοίκηση καθόσον οι παραβάτες των περί λαθρεμπορίας διατάξεων στερούνται της δυνατότητας διακίνησης πετρελαίου θέρμανσης.

Τα πρώτα αποτελέσματα της ως άνω ρύθμισης καταδεικνύουν σαφή θετική τάση. Ειδικότερα, πριν την 5/4/2013 (ημερομηνία έναρξης ισχύος του νόμου) επιβλήθηκαν 2613 πρόστιμα με συνολικό ύψος βεβαίωσης 3.799.672 ευρώ, ενώ μετά την 5/4/2013 επιβλήθηκαν 3534 πρόστιμα με ύψος βεβαίωσης 15.549.227 ευρώ.

2.3.2. Ενίσχυση υποδομών

Εντός του 2013 παραλήφθηκαν σταθερά συστήματα ακτινών Χ (X-RAYS) για τα τελωνεία των Αερολιμένων Αθηνών, Κήπων, Μυτιλήνης, Χίου και Ηρακλείου, ενώ παράλληλα έγινε η σύνταξη των τεχνικών προδιαγραφών για την προμήθεια αυτοκινούμενων και σταθερών ανιχνευτικών συστημάτων με ακτίνες Χ.

Επίσης, παραδόθηκαν τεστ ανίχνευσης νοθείας καυσίμων στις Τελωνειακές Περιφέρειες για την υποβοήθηση των ελέγχων στον εντοπισμό νοθευμένων καυσίμων, ενώ εγκρίθηκε από την ΟΛΑΦ αίτημα συγχρηματοδότησης ύψους 46.000 ευρώ με σκοπό την προμήθεια και την εκπαίδευση δέκα (10) σκύλων ανιχνευτών τσιγάρων για το έτος 2014.

Το 2013 ζητήθηκε η συνδρομή του Εθνικού Μετσόβειου Πολυτεχνείου για την εκπόνηση τεχνικοοικονομικής μελέτης για την ανάδειξη της βέλτιστης λύσης σχετικά με τα συστήματα σήμανσης – ιχνηλασιμότητας και ψηφιακής επαλήθευσης σε καπνικά και αλκοολούχα. Η μελέτη παραδόθηκε και στην παρούσα φάση γίνεται η σύνταξη των τεχνικών και λειτουργικών προδιαγραφών του συστήματος.

2.3.3. Τελωνειακοί έλεγχοι

Για το έτος 2013 προκύπτει ότι :

α) Πραγματοποιήθηκαν τρεις (3) Κοινές Τελωνειακές Επιχειρήσεις για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου τσιγάρων, αλκοολούχων, καυσίμων και άλλων προϊόντων που υπόκεινται σε ΕΦΚ.

β) Πραγματοποιήθηκαν από όλα τα τελωνεία της χώρας 179.893 στοχευμένοι εκ των υστέρων έλεγχοι - βάσει του Εθνικού Επιχειρησιακού Προγράμματος Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής (Ν.3943/11) - και διαπιστώθηκαν 1.394 παραβάσεις.

γ) βεβαιώθηκαν 6.670 απλές τελωνειακές παραβάσεις και εκδόθηκαν οι αντίστοιχες καταλογιστικές πράξεις με τις οποίες επιβλήθηκαν στους παραβάτες πρόστιμα 19.718.489 ευρώ.

δ) βεβαιώθηκαν 1.267 περιπτώσεις λαθρεμπορίας με συνολικό ύψος αναλογουσών δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων 21.796.954 ευρώ. Για τις περιπτώσεις αυτές έχουν εκδοθεί οι αντίστοιχες καταλογιστικές πράξεις, με τις οποίες επιβλήθηκαν στους παραβάτες πολλαπλά τέλη 74.152.27 ευρώ.

Συνεπώς τα συνολικά βεβαιωθέντα πρόστιμα και πολλαπλά τέλη από κάθε είδους τελωνειακές παραβάσεις ανέρχονται στο ποσό των 93.870.764 ευρώ.

ε) Από τα ως άνω ποσά των 93.870.764 ευρώ (σύνολο προστίμων και πολλαπλών τελών), τα οποία βεβαιώθηκαν εντός του 2013 εισπράχθηκαν από 01/01/2013 έως 31/12/2013 τα 5.030.276 ευρώ.

Από το σύνολο των βεβαιωθέντων προστίμων και πολλαπλών τελών παρελθόντων ετών και μέχρι 31/12/2013, εισπράχθηκαν, από 01/01/2013 έως 31/12/2013, 19.023.157 ευρώ.

στ) Από όλες τις αρμόδιες, για την πάταξη του λαθρεμπορίου καπνικών, Ελληνικές Διοικητικές Αρχές, εντοπίστηκαν 1440 υποθέσεις κατασχέσεων τσιγάρων που αφορούν σε 429.300.951 τεμάχια και απώλεια δασμών 70.294.552 ευρώ και 167 υποθέσεις κατασχέσεων καπνικών, πλην των τσιγάρων, που αφορούν σε απώλεια δασμών 2.002.017,90 ευρώ.

2.3.4. Έλεγχοι του ΓΧΚ

Το Γενικό Χημείο του Κράτους συμβάλλει στην πάταξη του λαθρεμπορίου, με το εργαστηριακό και ελεγκτικό έργο που επιτελεί, τον εντοπισμό της νοθείας όσο και με το νομοθετικό έργο. Ειδικότερα, το ΓΧΚ το 2013 εκτέλεσε μεγάλο πλήθος εργασιών (29.720), όπως ογκομετρήσεις δεξαμενών, προμετρήσεις και επιμετρήσεις δεξαμενών, ελέγχους με-

τηρών κλπ, και εξέτασε εργαστηριακά πλήθος δειγμάτων (~3.000) στο πλαίσιο της συμβολής της είσπραξης ΕΦΚ στον τομέα των καυσίμων.

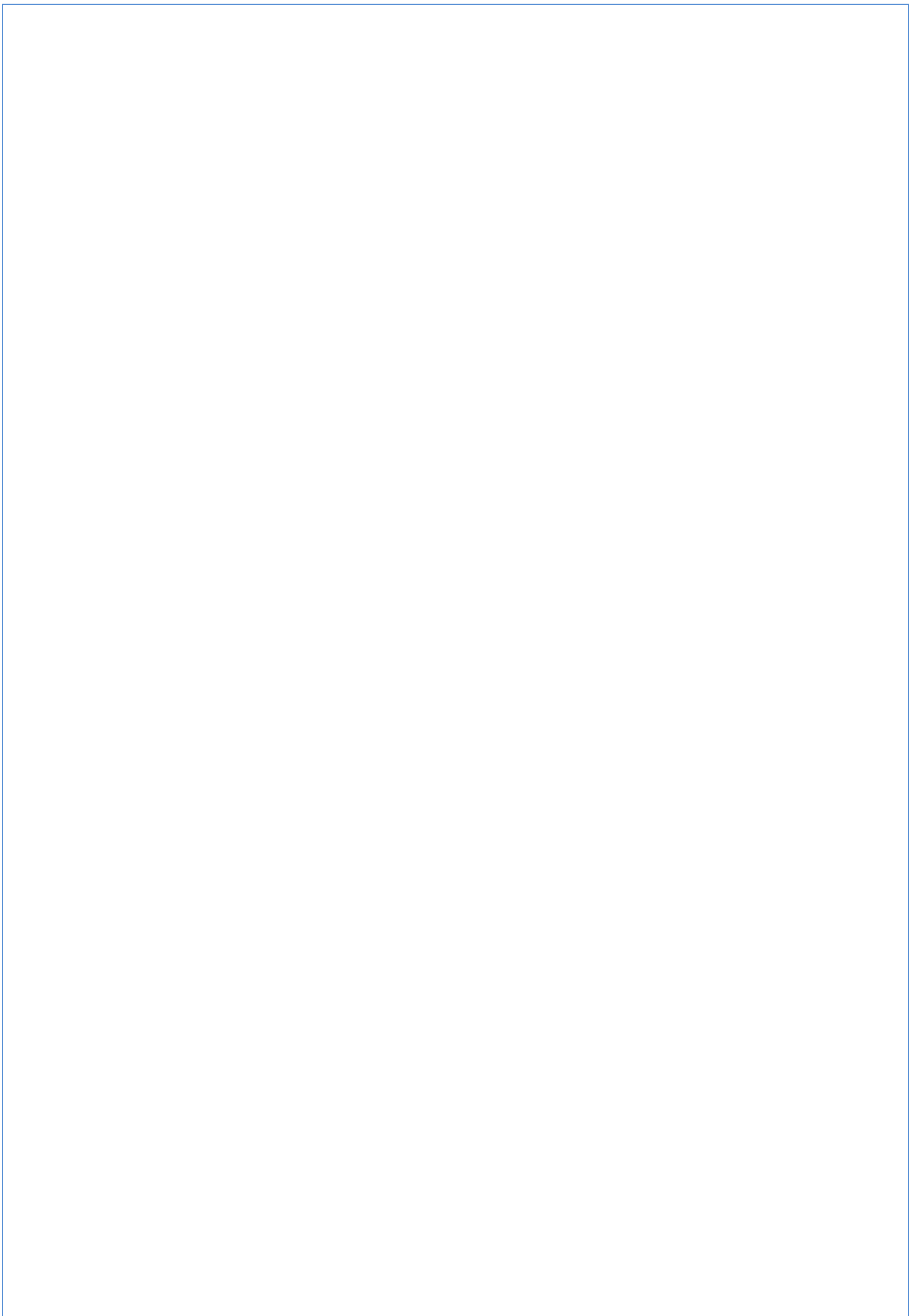
Μεγάλο πλήθος εργασιών (της τάξεως των 15.000) όπως καταμετρήσεις, δειγματοληψίες, σφραγίσεις αποσφραγίσεις αποστακτικών μηχανημάτων, μετουσιώσεις κλπ, εκτέλεσε το 2013 καθώς και προγραμματισμένους εργαστηριακούς ελέγχους στο πλαίσιο της συμβολής της είσπραξης ΕΦΚ στον τομέα της αλκοόλης και ποτών με αλκοόλη.

Το ΓΧΚ συνδράμει και υποστηρίζει τις τελωνειακές αρχές, με την παροχή τεχνολογίας, σε θέματα δασμολογικής κατάταξης και δειγματοληψιών. Εξετάστηκαν σαράντα χιλιάδες εκατόν εξήντα τρία (40.163) τελωνειακά δείγματα με σκοπό τη δασμολογική περιγραφή τους και εκδόθηκαν είκοσι τέσσερις χιλιάδες διακόσια πενήντα οκτώ (24.258) Δελτία Χημικής Ανάλυσης. Από το σύνολο των τε-

λωνειακών δειγμάτων το 90% περίπου αφορά δασμολογική περιγραφή.

2.3.5. Άλλες ελεγκτικές δράσεις

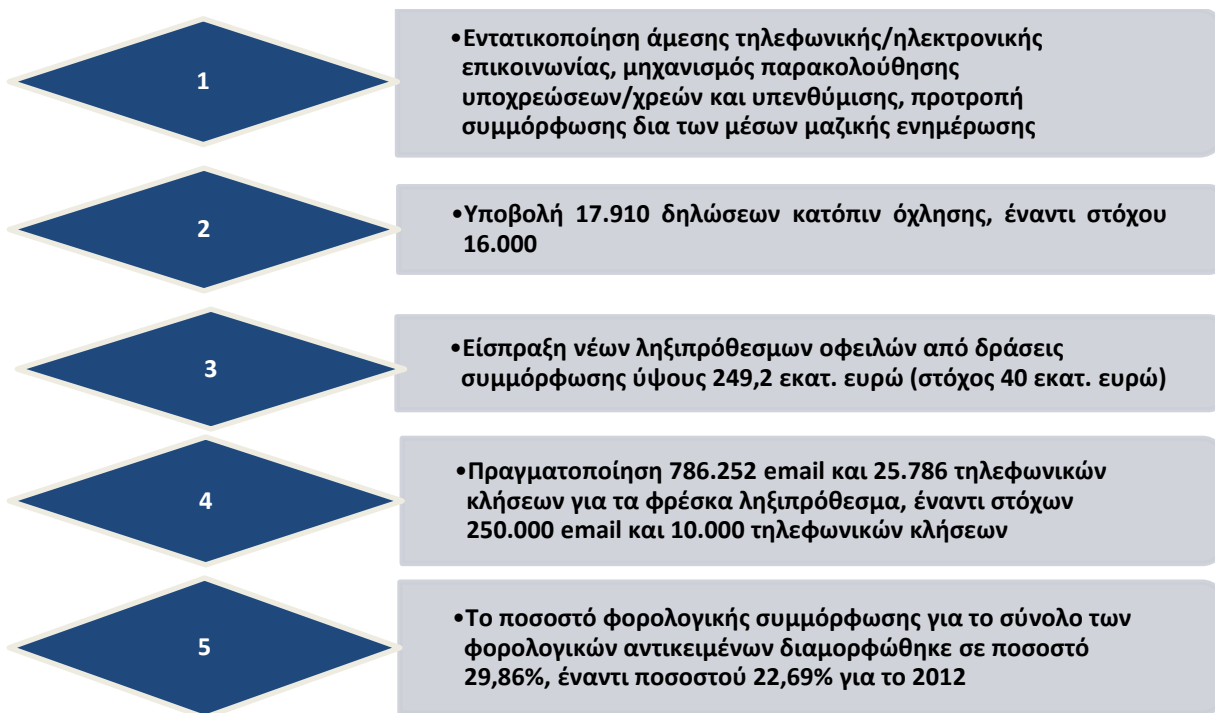
Έναρξη υλοποίησης του συστήματος εισροών - εκροών καυσίμων στα πρατήρια καυσίμων και στους μεταπωλητές πετρελαίου θέρμανσης για την καταπολέμηση της λαθρεμπορίας καυσίμων και για την προστασία του καταναλωτή. Όσον αφορά τα πρατήρια καυσίμων το μέτρο ισχύει για τις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις Αττικής και Θεσσαλονίκης, ενώ εντός του 2014 θα επεκταθεί σε όλη τη χώρα. Όσον αφορά τους μεταπωλητές πετρελαίου θέρμανσης, το μέτρο ισχύει για τις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις Αττικής, Θεσσαλονίκης, Αχαΐας, Ιωαννίνων, Λάρισας, Μαγνησίας και Ηρακλείου, ενώ εντός του 2014 θα επεκταθεί σε όλη τη χώρα.



2.4. Ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης

Για τη συμμόρφωση των υπόχρεων που δεν υπέβαλαν δηλώσεις καθώς και για την είσπραξη «φρέσκων» ληξιπρόθεσμων χρεών λήφθηκαν μέτρα και δράσεις για τη φορολογική συμμόρφωση. Ως αποτέλεσμα των δράσεων αυτών εισπράχθηκε για το 2013 ποσό ύψους 458 εκ. ευρώ, ενώ ο στόχος είσπραξης από όλες τις δράσεις φορολογικής συμμόρφωσης ήταν 235 εκ. ευρώ. Παρακάτω παρατίθενται αναλυτικά οι δράσεις που αναλήφθηκαν στο πλαίσιο της πολιτικής εκούσιας φορολογικής συμμόρφωσης.

Αποτελέσματα 2013:



2.4.1. Συμμόρφωση ΦΠΑ και ΦΜΥ

Στους υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ που δεν υπέβαλλαν τη δήλωσή τους μέχρι την προκαθορισμένη ημερομηνία, αποστάλθηκαν e-mail με στόχο τη συμμόρφωσή τους. Εκτός από την αποστολή των e-mail πραγματοποιήθηκε και μεγάλος αριθμός τηλεφωνικών επικοινωνιών με μη συμμορφούμενους φορολογούμενους, αφού είχε προηγηθεί αξιολόγησή τους (risk analysis).

Επιπλέον αποστάλθηκαν και υπενθυμιστικά e-mail πριν την λήξη της προθεσμίας υποβολής σε συγκεκριμένες κατηγορίες φορολογουμένων (π.χ. νέες ενάρξεις, μη συμμόρφωση σε υποχρέωση υποβολής προηγούμενης περιόδου, κλπ), μέσα στο πλαίσιο της επικοινωνίας της ΓΓΔΕ με τους πολίτες.

Τα αποτελέσματα εξάγονται με δύο τρόπους. Στον πρώτο συμπεριλαμβάνονται όλες οι επιχειρήσεις που εμφανίζονται ως ενεργές στο μητρώο των ΔΟΥ, ενώ στο δεύτερο δεν περιλαμβάνονται οι ανενεργές επιχειρήσεις, όπως αυτές ορίζονται στην ΠΟΛ 1160/2011. Τα αποτελέσματα που εμφανίζονται εδώ έχουν εξαχθεί με τον δεύτερο τρόπο.

Στον πίνακα που ακολουθεί παρατίθενται τα αποτελέσματα της δράσης αυτής.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΕΙΟΘΕΛΟΥΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α	
ΣΥΝΟΛΟ	
ΠΛΗΘΟΣ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΕΒΑΛΑΝ ΚΑΙ ΕΧΟΥΝ E-MAIL	470.073
ΠΛΗΘΟΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΑΝ ΜΕΤΑ ΑΠΟ E-MAIL Η ΤΗΛΕΦΩΝΟ	78.601
ΠΟΣΟΣΤΟ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΑΝ ΜΕΤΑ ΑΠΟ E-MAIL Η ΤΗΛΕΦΩΝΟ (ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΜΕ E-MAIL)	16,72%
ΠΟΣΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΜΗΝΩΝ	17.711.918
ΠΟΣΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ	103.126.215
ΣΥΝΟΛΟ	120.838.133

Σύμφωνα με τα αποτελέσματα του ανωτέρω πίνακα, έπειτα από e-mail ή τηλέφωνο υποβλήθηκαν 78.601 επιπλέον δηλώσεις Φ.Π.Α. και από την επιπλέον συμμόρφωση εισπράχθηκαν 120.838.133 ευρώ.

Μετά από τηλεφωνήματα που πραγματοποιήθηκαν σε υπόχρεους για υποβολή δήλωσης Φ.Μ.Υ. εισπράχθηκαν συνολικά 38.478.790 ευρώ.

Η συνολική είσπραξη μετά από τη διενέργεια ελέγχων και τις οχλήσεις μέσω τηλεφώνων σχετικά με το Φ.Μ.Υ. ανέρχεται στα 51.184.291 ευρώ (12.705.501 από ελέγχους και 38.478.790 από τηλέφωνα).

2.4.2. «Φρέσκα» ληξιπρόθεσμα

Η Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης ασχολείται από τον Μάρτιο του 2012 με τα «φρέσκα» ληξιπρόθεσμα χρέη, δηλαδή με φορολογούμενους που εμφανίζουν για πρώτη φορά ληξιπρόθεσμες οφειλές. Η επικοινωνία με τους οφειλέτες πραγματοποιείται κυρίως με e-mail, αλλά και με τηλεφωνική επικοινωνία, αφού προηγηθεί αξιολόγησή τους (risk- analysis).

Μνημονιακός στόχος αναφορικά με τα «φρέσκα» ληξιπρόθεσμα ήταν η αποστολή 250.000 e-mail, η πραγματοποίηση 10.000 τηλεφωνημάτων και η είσπραξη 40.000.000 ευρώ μέσα στο έτος.

Στον πίνακα που ακολουθεί αποτυπώνεται η είσπραξη από ληξιπρόθεσμες οφειλές τόσο μετά από

αποστολή e-mail όσο και μετά από τηλεφωνική επικοινωνία.

ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΑ	
ΣΥΝΟΛΟ	
ΠΛΗΘΟΣ EMAIL	786.252
ΠΛΗΘΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΩΝ	25.786
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΦΡΕΣΚΩΝ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ	249.212.533

2.4.3. Φόρος Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων

Η Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης ασχολήθηκε με τους υπόχρεους σε υποβολή Φ.Α.Π. Ν.Π. 2012 και 2013. Στάλθηκαν 6.157 email σε φορολογούμενους που δεν υπέβαλαν Φ.Α.Π. Ν.Π. για το ελεγχόμενο οικονομικό έτος, ενώ είχαν υποβάλει αντίστοιχη δήλωση για το προηγούμενο οικονομικό έτος. Συμμορφώθηκαν 2.916 φορολογούμενοι και το ποσό που εισπράχθηκε ανέρχεται στα 13.415.496 ευρώ επί βεβαιωθέντος ποσού 15.343.887 ευρώ (εισπραξιμότητα 87,43%).

2.4.4. Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων

Στάλθηκαν 51.767 e-mail σε Νομικά Πρόσωπα που δεν υπέβαλαν δήλωση Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 ή/και 2013. Υποβλήθηκαν 8.301 δηλώσεις Φ.Ε. Ν.Π., από τις οποίες εισπράχθηκαν 29.715.721 ευρώ επί βεβαιωθέντος ποσού 39.471.028 ευρώ (εισπραξιμότητα 75,28%).

2.4.5. Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

Σε Φυσικά Πρόσωπα που αμέλησαν να υποβάλουν δήλωση Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 ή/και 2013 στάλθηκαν 56.077 e-mail ενώ πραγματοποιήθηκαν και τηλεφωνικές επικοινωνίες με επιχειρηματίες που έπειτα από διασταύρωση που πραγματοποιήθηκε εντοπίστηκαν διαφορές ανάμεσα στα στοιχεία της δήλωσης της επιχείρησης και της ατομικής δήλωσης του επιχειρηματία για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012. Σύμφωνα με τα έως τώρα διαθέσιμα στοιχεία, έχουν εκκαθαριστεί συνολικά 6.693 δηλώσεις φόρου εισοδήματος

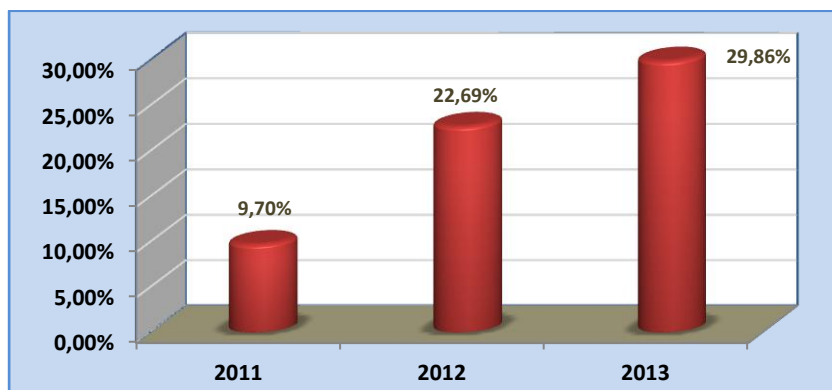
φυσικών προσώπων. Από τις δηλώσεις αυτές 6.184 ήταν χρεωστικές και το ποσό που εισπράχθηκε ανέρχεται στα 5.975.442 ευρώ επί βεβαιωθέντος ποσού 19.559.015 ευρώ (εισπραξιμότητα 30,55%).

2.4.6. Συγκεντρωτικά ετήσια αποτελέσματα

Στον παρακάτω πίνακα, εμφανίζονται οι βασικές δράσεις υπό το συντονισμό της Διεύθυνσης Φορολογικής Συμμόρφωσης και οι στόχοι του ΜΠΔΣ. Τα αποτελέσματα από το σύνολο των δράσεων που αναπτύχθηκαν το 2013 είναι υπερδιπλάσια των στόχων που είχαν τεθεί στο Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Πολιτικής 2012-2016.

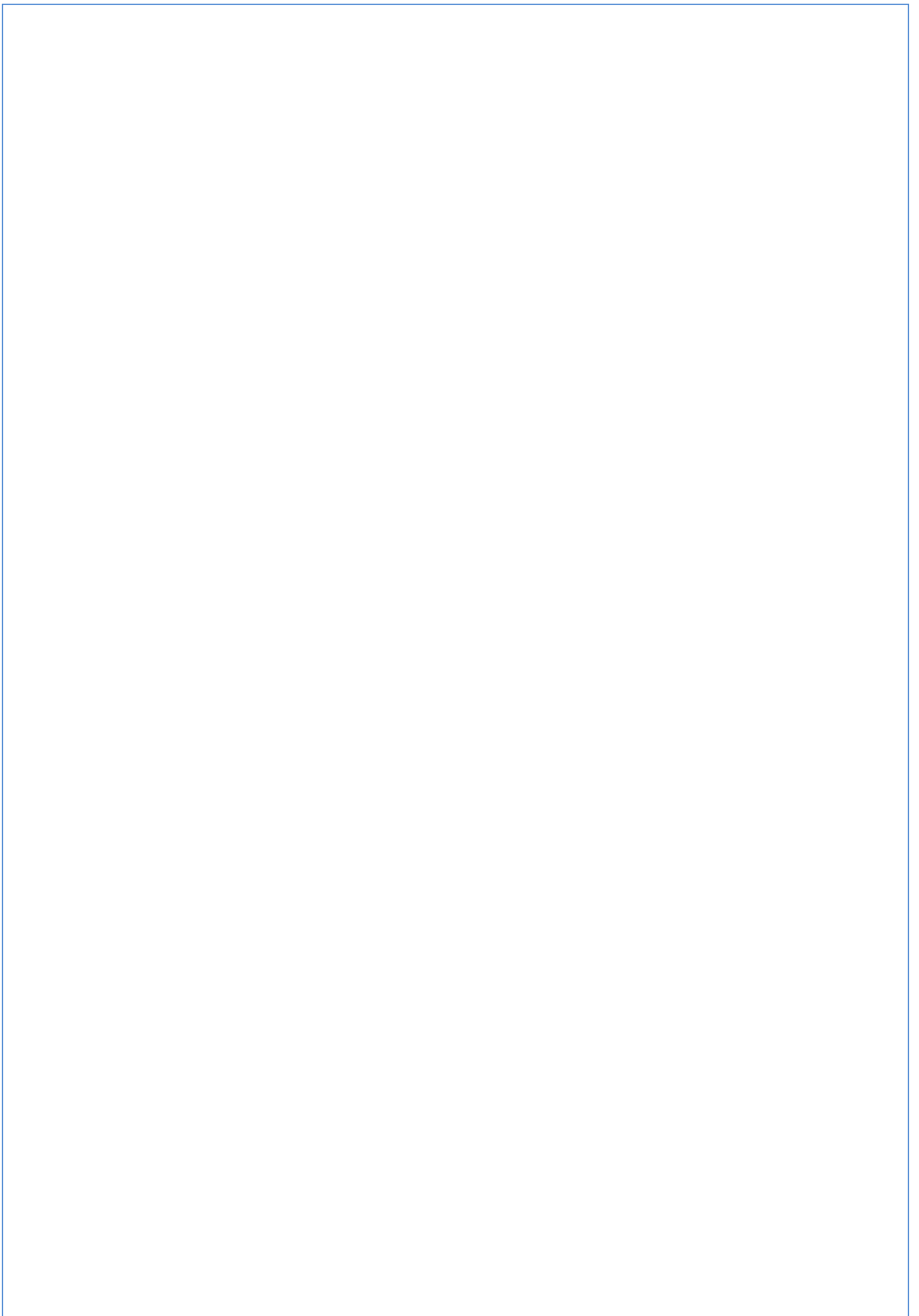
ΔΡΑΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ				
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΗΣ	ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ 2013	ΣΤΟΧΟΙ ΜΝΗΜΟΝΙΟΥ	% ΕΠΙΤΕΥΞΗΣ ΣΤΟΧΟΥ	
1 Φ.Ε-Ν.Π (ΠΛΗΘΟΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ)	8.301	5.000	166,02%	
2 Φ.Ε-Φ.Π (ΠΛΗΘΟΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ)	6.693	10.000	66,93%	
3 Φ.Α.Π-Ν.Π (ΠΛΗΘΟΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ)	2.916	1.000	291,60%	
4 ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΑ EMAIL	786.252	250.000	314,50%	
5 ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΑ ΤΗΛΕΦΩΝΑ	25.786	10.000	257,86%	
6 ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ	249.212.533 €	40.000.000 €	623,03%	

Το ποσοστό φορολογικής συμμόρφωσης (αριθμός φορολογουμένων που συμμορφώθηκαν/αριθμό φορολογουμένων που οχλήθηκαν) για το σύνολο των φορολογικών αντικειμένων ανέρχεται για τα έτη 2011, 2012 και 2013 σε 9,70%, 22,69% και 29,86%, αντίστοιχα, σύμφωνα με το ακόλουθο διάγραμμα.



Για το έτος 2013, το ποσοστό οικειοθελούς συμμόρφωσης στην υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α. διαμορφώθηκε σε 87,04%. Εν προκειμένω, η οικειοθελής συμμόρφωση ορίζεται ως ο αριθμός εμπρόθεσμων δηλώσεων στο σύνολο των υπόχρεων προς υποβολή δήλωσης.

Σημειώνεται ότι μετά τις δράσεις φορολογικής συμμόρφωσης, το ποσοστό αυτό διαμορφώθηκε σε 88,75%, δηλαδή αυξήθηκε κατά 1,70%.



2.5. Μείωση της γραφειοκρατίας

Στο κεφάλαιο αυτό παρουσιάζεται ένα πλέγμα ενεργειών εκσυγχρονισμού των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τον πολίτη, οι οποίες έχουν ήδη αναληφθεί κατά το 2013 και αναμένεται να αποδώσουν τα μέγιστα αποτελέσματα το 2014. Υιοθετήθηκαν διαδικασίες όπως η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων και η ηλεκτρονικοποίηση των πληρωμών, οι οποίες βελτιώνουν τις δυνατότητες και τους χρόνους ανταπόκρισης της Διοίκησης. Όπως είναι φυσικό, οι δράσεις αυτές είναι δυνατές χάρη στην αξιοποίηση των πληροφοριακών συστημάτων της ΓΓΔΕ.

Αποτελέσματα 2013:

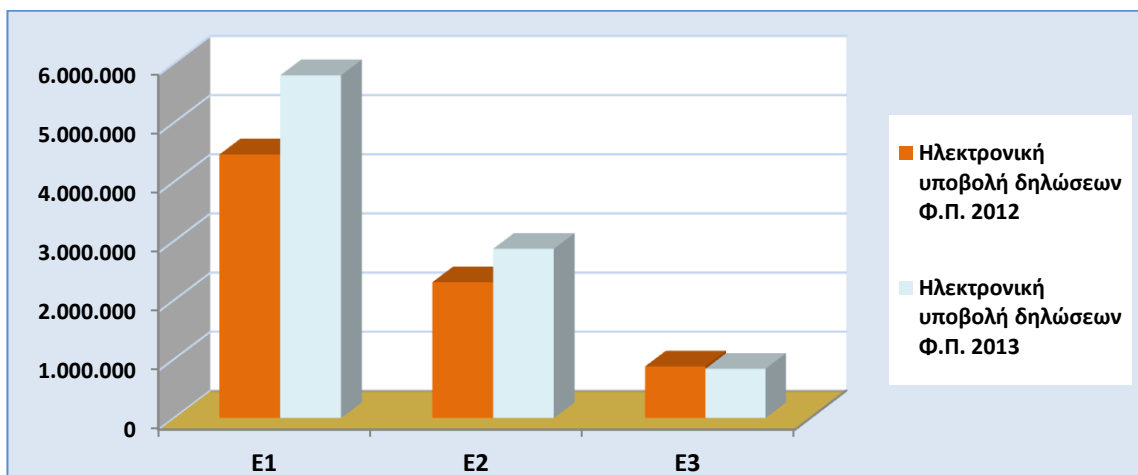


- Μερική εφαρμογή του ηλεκτρονικού παραβόλου (e-παραβόλο). Έχει ολοκληρωθεί και βρίσκεται σε εξέλιξη η ένταξη όλων των φορέων που χρησιμοποιούν παράβολα. Πλέον, παρέχεται η δυνατότητα ηλεκτρονικής αγοράς και ακύρωσης σειράς παραβόλων με χρήση του τραπεζικού συστήματος, χωρίς να απαιτείται η μετάβαση του πολίτη στις ΔΟΥ.
- Υλοποίηση συστήματος αυτοματοποιημένων υπενθυμίσεων για εκκρεμείς οφειλές μέσω της προσωπικής ενημέρωσης που παρέχεται στους φορολογούμενους από το TAXISnet.
- Δυνατότητα ηλεκτρονικών πληρωμών (e-πληρωμές). Οι καταβολές φόρων πλέον διενεργούνται μέσω τραπεζών και ΕΛ.ΤΑ. και πιστώνονται αμέσως έναντι της οφειλής.
- Διαρκής εμπλουτισμός των υπηρεσιών που παρέχονται μέσω του TAXISnet, χωρίς να απαιτείται η μετάβαση του πολίτη στις ΔΟΥ. Στην ιστοσελίδα www.gsis.gr προστέθηκαν οι παρακάτω ηλεκτρονικές εφαρμογές το 2013:
 - ✓ Επικαιροποίησης και τροποποίησης των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων
 - ✓ Ρύθμισης οφειλών
 - ✓ Δήλωσης στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας

- ✓ Χορήγησης επιδόματος πετρελαίου θέρμανσης.
- ✓ Έκδοσης ειδοποιητηρίων/κωδικών πληρωμής τελών κυκλοφορίας με ταυτόχρονη κατάργηση της εκτύπωσης και της ταχυδρομικής αποστολής των ειδοποιητηρίων.
- ✓ Υποβολής αιτήσεων για χορήγηση οικογενειακού επιδόματος.

Σημειώνεται, ότι το 2013 το ποσοστό των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων που υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά ανήλθε στο 98,7% επί του συνόλου των υποβληθεισών δηλώσεων, σημειώνοντας αύξηση της τάξης του 30% έναντι του 2012. Επίσης, καταργήθηκαν για πρώτη φορά το 2013 οι καταστάσεις επεξεργασίας (πολύπλοκη και χρονοβόρα διαδικασία για όσους είχαν επιστροφή φόρου) και στις ΔΟΥ οδηγούνταν μόνο όσοι είχαν επιστροφή αλλά δεν ήταν φορολογικά ενήμεροι. Τέλος, στο πλαίσιο της εξυπηρέτησης του πολίτη και της μείωσης της γραφειοκρατίας για την ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων Ε1, αντλήθηκαν αρμοδίως και χρησιμοποιήθηκαν πληροφορίες για τόκους αποταμιεύσεων, υπεραξίες ομολόγων, ανέργων για τη μη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, κ.α.

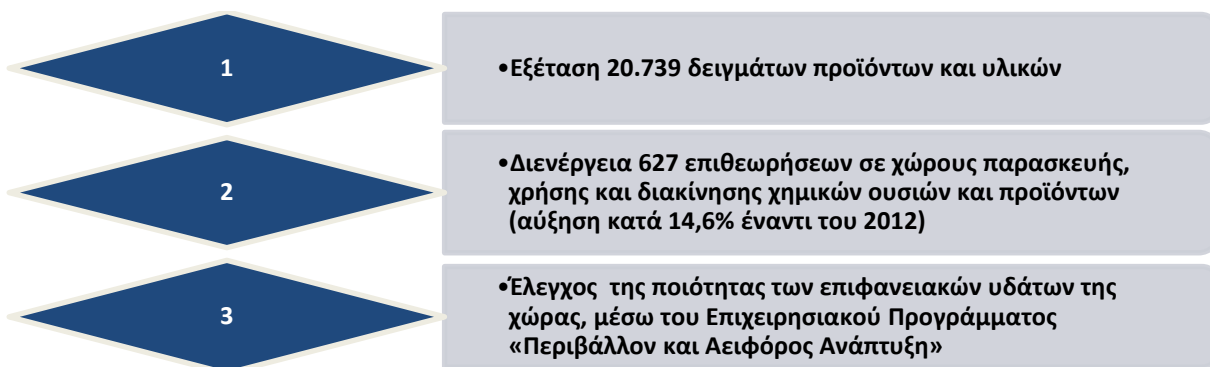
- Καθιέρωση νέας διαδικασίας επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ. Ειδικότερα, οι αιτήσεις επιστροφής τελούν υπό σύστημα κεντρικής επεξεργασίας με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου και αποστέλλονται κάθε μήνα στις ΔΟΥ, η επιστροφή των οποίων πρέπει να διεκπεραιωθεί είτε χωρίς έλεγχο, είτε κατόπιν ελέγχου εντός 90 ημερών.
- Λειτουργία διαδικτυακής υπηρεσίας υποβολής φορολογικών πιστοποιητικών, η οποία παρέχει την απαιτούμενη λειτουργικότητα για την αποθήκευση και διαχείριση φορολογικών πιστοποιητικών από πιστοποιημένους χρήστες (νόμιμους ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία).
- Ολοκλήρωση διαδικασίας απόδοσης κλειδαρίθμου σε παλαιούς χρήστες.
- Δημιουργία εφαρμογών ηλεκτρονικών υπηρεσιών για tablets και smartphones για την πληρωμή τελών κυκλοφορίας και την ενημέρωση στοιχείων του μητρώου Νομικών Προσώπων.
- Αναβάθμιση της διαδικτυακής υπηρεσίας για διασυνδεδεμένους φορείς του Δημοσίου σε στοιχεία μητρώου φορολογουμένων (διεύθυνση, εμπορικό τίτλο επιχείρησης, πρόσθετα στοιχεία επιχειρήσεων), συντελώντας με αυτό τον τρόπο στην ταχύτερη ανταλλαγή πληροφοριών και στη μείωση των γραφειοκρατικών διατυπώσεων.



2.6. Προστασία δημόσιας υγείας, περιβάλλοντος και πολιτιστικής κληρονομιάς

Η κεντρική στόχευση των ενεργειών και δράσεων της ΓΓΔΕ συνίσταται στη μεγιστοποίηση των δημοσίων εσόδων, όπως άλλωστε προκύπτει από την αποστολή της. Ωστόσο, ορισμένες ελεγκτικές ενέργειες έχουν παρεμπιπτόντα οφέλη, τα οποία συνδέονται με την προστασία της δημόσιας υγείας, του περιβάλλοντος και της πολιτιστικής μας κληρονομιάς. Τα δημόσια αυτά αγαθά προστατεύονται αφενός μέσω των χημικών ελέγχων που διενεργεί το Γενικό Χημείο του Κράτους σε δείγματα ουσιών και αφετέρου στους τελωνειακούς ελέγχους, από τους οποίους προκύπτουν τακτικά κατασχέσεις ναρκωτικών ουσιών, καθώς και αντικειμένων αρχαιοκαπηλίας.

Αποτελέσματα 2013:



2.6.1. Έλεγχοι του Γενικού Χημείου του Κράτους

Το ΓΧΚ συνδράμει και παρέχει τεχνική υποστήριξη στις ελεγκτικές υπηρεσίες της ΓΓΔΕ και ειδικότερα στις τελωνειακές. Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του εντάσσεται η πραγματοποίηση εργαστηριακών αναλύσεων διαφόρων προϊόντων για τον έλεγχο της συμμόρφωσής τους προς τη νομοθεσία, η επιθεώρηση χώρων παρασκευής ή διάθεσης προϊόντων και η πραγματοποίηση δειγματοληψιών. Οι εργαστηριακοί έλεγχοι που πραγματοποιούνται στο ΓΧΚ καλύπτουν ένα ευρύτατο φάσμα προϊόντων και αντικειμένων, όπως χημικά προϊόντα και

παράγωγά τους, τρόφιμα, αλκοολούχα ποτά, λιπάσματα και ζωοτροφές, καπνός, ναρκωτικές ουσίες κ.α. Η υποστήριξη των Τελωνειακών Υπηρεσιών αποτελεί έναν από τους σημαντικότερους τομείς δράσης του ΓΧΚ, τόσο από πλευράς όγκου εργασίας, όσο και από την άποψη της κρισιμότητας του έργου που επιτελείται.

Ο συνολικός αριθμός των δειγμάτων προϊόντων και υλικών, που αναλύθηκαν στα εργαστήρια του ΓΧΚ, ανέρχεται σε 20.739. Στον πίνακα που ακολουθεί συνοψίζεται η κατανομή των δειγμάτων σε κατηγορίες προϊόντων και υλικών:

ΔΕΙΓΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ ΤΟΥ ΓΧΚ	
Αλκοόλη, αλκοολούχα ποτά, οίνοι, ζύθος	6.564
Καύσιμα, λιπαντικά και λοιπά πετροχημικά	2.407
Καπνικά	359
Τρόφιμα και πρόσθετα τροφίμων	5.137
Υλικά σε επαφή με τρόφιμα	409
Νερά	3.402
Βιομηχανικά προϊόντα	2.257
Δείγματα περιβάλλοντος	229
ΣΥΝΟΛΟ	20.739

Επιπρόσθετα, κατά τη διάρκεια του 2013, στο πλαίσιο της τεχνικής υποστήριξης του ελεγκτικού έργου των υπηρεσιών, πραγματοποιήθηκαν από το ΓΧΚ οι παρακάτω ενέργειες:

- Εξετάστηκαν στο πλαίσιο υποστήριξης των δικυκλικών Αρχών 44.749 δείγματα ναρκωτικών και προδρόμων ουσιών.
- Διενεργήθηκαν συνολικά 431 επιθεωρήσεις σε χώρους παρασκευής και διακίνησης χημικών ουσιών.
- Πραγματοποιήθηκαν 49 επιθεωρήσεις σε επιχειρήσεις παραγωγής και χρήσης προϊόντων τα οποία ελέγχονται για τις εκπομπές πτητικών οργανικών ενώσεων.
- Εκτελέστηκε πρόγραμμα 147 επιθεωρήσεων για τον έλεγχο των καθαριστικών προϊόντων.

Σημειώνεται, ότι το σύνολο των επιθεωρήσεων που εκτελέστηκαν εντός του 2013 ήταν 627, έναντι 547 το 2012.

2.6.2. Πρόγραμμα ελέγχου επιφανειακών υδάτων

Το ΓΧΚ με την Κ.Υ.Α. 140384/2011 (Β' 2017) ορίστηκε ως ένας από τους φορείς που συναποτελούν το Εθνικό Δίκτυο Παρακολούθησης των Υδάτων της χώρας, υπό το συντονισμό της Ειδικής Γραμματείας Υδάτων του Υπουργείου Περιβάλλοντος Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής (Υ.Π.Ε.Κ.Α.).

Σκοπός του Δικτύου είναι η παρακολούθηση της ποσοτικής και ποιοτικής κατάστασης των επιφανειακών και υπόγειων υδάτων στα 14 υδατικά διαμερίσματα της χώρας σύμφωνα με το Π.Δ. 51/2007 στο πλαίσιο της εφαρμογής της οδηγίας 2000/60/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, όπως ισχύει.

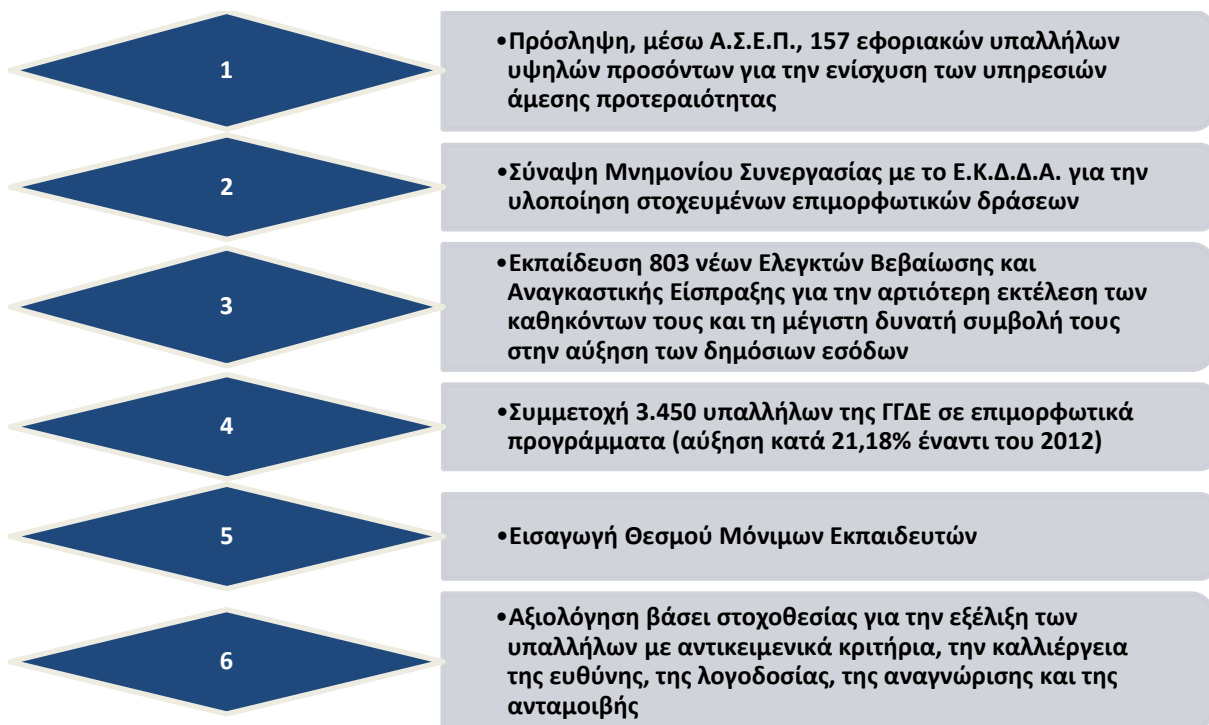
Το ΓΧΚ, με τα εξειδικευμένα εργαστήριά του, τα οποία δημιουργήθηκαν αποκλειστικά για το πρόγραμμα παρακολούθησης των υδατινών πόρων από το 1994, παρήγαγε πλήθος χρονοσειρών αποτελεσμάτων, αποτυπώνοντας την ποιοτική κατάσταση μεγάλου μέρους του υδατικού δυναμικού της χώρας. Με τη θεσμοθέτηση του Εθνικού Δικτύου Παρακολούθησης των Υδάτων ξεκίνησε μία νέα φάση του προγράμματος ελέγχου των υδάτων, στην οποία το ΓΧΚ έχει αναλάβει την μέσω εργαστηριακών αναλύσεων παρακολούθηση της ποιότητας των επιφανειακών υδάτων (ποταμοί, λίμνες, παράκτια και μεταβατικά), ως προς ορισμένους ρύπους και ουσίες προτεραιότητας έτσι όπως αυτές ορίζονται από την Οδηγία 2008/105/ΕΚ, και σύμφωνα με τα Πρότυπα Ποιότητας Περιβάλλοντος στα συστήματα επιφανειακών υδάτων ΦΕΚ 1909/Β/8-12-2010.

Το πρόγραμμα παρακολούθησης, έχει ενταχθεί στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα «Περιβάλλον και Αειφόρος Ανάπτυξη». Φορέας διαχείρισης είναι το Υ.Π.Ε.Κ.Α και Ταμείο χρηματοδότησης το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης. Το ΓΧΚ έχει αναλάβει ως δικαιούχος την υποχρέωση εκτέλεσης 8 πράξεων συνολικού προϋπολογισμού 3.313.197,47 ευρώ.

2.7. Επένδυση στο ανθρώπινο κεφάλαιο της ΓΓΔΕ

Οι άνθρωποι είναι το σημαντικότερο κεφάλαιο της ΓΓΔΕ. Για το λόγο αυτό, η ΓΓΔΕ δίνει μεγάλη σημασία στη διοίκηση και την ανάπτυξη του ανθρώπινου παράγοντα ως μέσο για την αύξηση της παραγωγικότητας και αποτελεσματικότητάς της. Η προσέλκυση, αξιολόγηση και επιλογή ικανού και κατάλληλου προσωπικού, η ανάπτυξη στρατηγικών και πολιτικών διαχείρισης του ανθρώπινου δυναμικού της ΓΓΔΕ, συμβάλλουν στην επίτευξη των στόχων της, καθώς και στην ευελιξία προσαρμογής της στις νέες συνθήκες. Στην σημερινή κοινωνία, την κοινωνία της πληροφορίας, η ανάπτυξη της γνώσης, των ικανοτήτων, της δημιουργικής σκέψης και των καινοτομιών αποτελεί αναγκαιότητα.

Αποτελέσματα 2013:



2.7.1. Προσλήψεις και κινητικότητα προσωπικού

Το 2013 πραγματοποιήθηκαν προσλήψεις 187 εφοριακών υπαλλήλων υψηλών προσόντων μέσω Α.Σ.Ε.Π, εκ των οποίων οι 157 έχουν ήδη αναλάβει καθήκοντα, ενώ συνεχίζεται η διαδικασία διορισμού μέσω αποφάσεων αναπλήρωσης του Α.Σ.Ε.Π. Ο αριθμός αυτός, ωστόσο, είναι ιδιαίτερα μικρός σε σχέση με την μείωση του προσωπικού της ΓΓΔΕ κατά την τελευταία τετραετία λόγω των συνταξιοδοτήσεων και του παγώματος των προσλήψεων.

Σημειώνεται, ότι μόνο κατά το 2013 αποχώρησαν λόγω συνταξιοδότησης περίπου 1.296 υπάλληλοι. Από αυτούς, οι 883 ήταν εφοριακοί, 175 τελωνειακοί, 18 οικονομικοί επιθεωρητές, 19 χημικοί και

201 υπάλληλοι λοιπών ειδικοτήτων (επιμελητές, καθαρίστριες, οδηγοί, μηχανικοί, προσωπικό Η/Υ κλπ).

Η μεγάλη μείωση του προσωπικού τα τελευταία χρόνια δημιούργησε αυξημένες απαιτήσεις για τη βέλτιστη αξιοποίηση των υπηρετούντων υπαλλήλων. Στο πλαίσιο αυτό προκρίθηκε η ενίσχυση σε ανθρώπινο δυναμικό των υπηρεσιών άμεσης προτεραιότητας (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και άλλων ελεγκτικών υπηρεσιών), ενώ έγινε επιτακτική η μείωση ή η ενοποίηση οργανικών μονάδων, προς το σκοπό της αποδοτικότερης λειτουργίας τους⁸.

⁸ βλ. ενδεικτικά παρακάτω στο κεφάλαιο 2.10.2. για το πρόγραμμα ενοποιήσεων των ΔΟΥ.

Παράλληλα, επιταχύνθηκαν οι διαδικασίες επιλογής και τοποθέτησης Προϊσταμένων Διευθύνσεων και Τμημάτων για τις οργανικές μονάδες, οι οποίες είχαν μείνει ακέφαλες λόγω των αθρόων συνταξιοδοτήσεων, καθώς και για τις υπηρεσίες, των οποίων οι Προϊστάμενοι αντικαταστάθηκαν λόγω της μη επίτευξης της τεθείσας στοχοθεσίας.

Το 2013 τοποθετήθηκαν 1 Προϊστάμενος Γενικής Διεύθυνσης, 216 Προϊστάμενοι Διεύθυνσης ή Υποδιεύθυνσης και 818 Προϊστάμενοι Τμήματος ή Αυτοτελούς Γραφείου.

2.7.2. Στρατηγική εκπαίδευσης του προσωπικού

Η ΓΓΔΕ, αναγνωρίζοντας τις ανάγκες διαρκούς επιμόρφωσης του προσωπικού της και την προστιθέμενη αξία που προσφέρει η εκπαίδευση στην αύξηση της αποδοτικότητας και στη βελτίωση της διοικητικής ικανότητας, προχώρησε σε μία σειρά από ενέργειες:

➤ **Σύναψη Μνημονίου συνεργασίας με το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (ΕΚΔΔΑ)**

Τον Μάιο του 2013 υπογράφηκε μεταξύ του ΕΚΔΔΑ, αρμόδιου φορέα για την επιμόρφωση του στελεχιακού δυναμικού της δημόσιας διοίκησης, και της ΓΓΔΕ μνημόνιο συνεργασίας, το οποίο αποσκοπεί στο σχεδιασμό και την υλοποίηση ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού πλαισίου επιμορφωτικών δράσεων, οι οποίες θα προκύπτουν μετά από ανίχνευση εκπαιδευτικών αναγκών και θα ανταποκρίνονται στους στόχους και τις προτεραιότητες της ΓΓΔΕ.

Οι δράσεις, που θα υλοποιηθούν από το Ινστιτούτο Επιμόρφωσης (ΙΝΕΠ) του ΕΚΔΔΑ, εξειδικεύονται σε ζητήματα:

- δημόσιου management, για τη βελτίωση της διοικητικής συμπεριφοράς, την απλούστευση διαδικασιών και την αποτελεσματικότερη εξυπηρέτηση πολιτών και επιχειρήσεων
- οικονομικά, με έμφαση στη διαχείριση δημοσίων εσόδων, αλλά και σε μεθόδους εντοπισμού και αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής και δασμοδιαφυγής

- ηλεκτρονικής διακυβέρνησης, με την αξιοποίηση των τεχνολογιών πληροφορίας και επικοινωνιών (ΤΠΕ), την προώθηση της ηλεκτρονικής οργάνωσης και αυτοματοποίησης γραφείου.

➤ **Σύσταση Ομάδας Εργασίας Μόνιμων Εκπαιδευτών στη ΓΓΔΕ**

Για την κάλυψη των αναγκών εκπαίδευσης των νέων Ελεγκτών Βεβαίωσης και Αναγκαστικής Είσπραξης συγκροτήθηκε στη ΓΓΔΕ Ομάδα Μόνιμων Εκπαιδευτών, η οποία αποτελείται από 14 υπαλλήλους, με διαπιστωμένη εμπειρία στα ελεγκτικά και εισπρακτικά αντικείμενα. Οι συγκεκριμένοι εκπαιδευτές απαλλάσσονται από τα καθήκοντα που ασκούν στις υπηρεσίες τους, ώστε να απασχολούνται αποκλειστικά με το έργο της εκπαίδευσης.

Η Ομάδα ανέλαβε να σχεδιάσει και να πιστοποιήσει τα προγράμματα εκπαίδευσης των Ελεγκτών, να συγγράψει το εκπαιδευτικό υλικό, να εκπαιδεύσει τους νέους Ελεγκτές και τελικά να προετοιμάσει τις γραπτές εξετάσεις πιστοποίησης. Η δράση έχει μεσοπρόθεσμο ορίζοντα, καθώς στα καθήκοντα της Ομάδας Μόνιμων Εκπαιδευτών εμπίπτουν η παρακολούθηση, αξιολόγηση και ανασχεδιασμός της εκπαίδευσης, καθώς και ο σχεδιασμός εξειδικευμένων εκπαιδευτικών προγραμμάτων για του Ελεγκτές κατά τη διετία 2014-2015.

Η ΓΓΔΕ φιλοδοξεί μέσα από αυτή τη δράση, να παρέχει την κατάλληλη εκπαίδευση προς τους νέους Ελεγκτές, ώστε να είναι σε θέση να εκτελέσουν με αρτιότητα τα καθήκοντα ελέγχου που τους ανατίθενται και να συμβάλουν με την μέγιστη δυνατή αποδοτικότητα στην αύξηση των δημοσίων εσόδων.

Ήδη, μέσα στο 2013 πραγματοποιήθηκε κύκλος τριάντα δύο (32) σεμιναρίων διάρκειας τεσσάρων εβδομάδων, κατά το οποίο εκπαιδεύτηκαν οι πρώτοι 803 Ελεγκτές, ενώ για το 2014 προγραμματίζεται η εκπαίδευση τουλάχιστον 1300 ακόμα Ελεγκτών. Είκοσι πέντε (25) από αυτά τα σεμινάρια αφορούσαν στους ελεγκτές βεβαίωσης και πραγματοποιήθηκαν δεκαπέντε (15) στην Αθήνα και επτά (7) στην Θεσσαλονίκη, ενώ δέκα (10) σεμινάρια αφορούσαν στους ελεγκτές αναγκαστικής είσπραξης και πραγματοποιήθηκαν στην Αθήνα.

➤ **Πρόγραμμα Επιχειρησιακής Αριστείας.**

Η δημιουργία αποτελεσματικής και αποδοτικής φορολογικής και τελωνειακής διοίκησης εμφανίζε-

ται πιο επιτακτική από ποτέ. Οι Προϊστάμενοι Διευθύνσεων και Τμημάτων χρειάζονται εφεξής διαρκή εκπαίδευση που να δίνει έμφαση στους στόχους και να συμβάλει στη διαρκή βελτίωση της ποιότητας και αποδοτικότητας των υπηρεσιών. Ήδη, λόγω των συντελούμενων μεταρρυθμίσεων που προκύπτουν ως δεσμεύσεις από το ΜΠΔΣ το αντικείμενο και τα καθήκοντα των υπαλλήλων διαφοροποιούνται.

Το πιστοποιημένο επιμορφωτικό πρόγραμμα επιχειρησιακής αριστείας σχεδιάστηκε, ώστε να δώσει τη δυνατότητα στα στελέχη που είναι επιφορτισμένα με σημαντικές αρμοδιότητες, να αναπτύξουν ικανότητες ηγεσίας, διαχείρισης ομάδας, επικοινωνίας, καθοδήγησης και λήψης αποφάσεων, αντιμετώπισης έκτακτων προβλημάτων και προσαρμοστικότητα.

Στο συγκεκριμένο πρόγραμμα δίνεται έμφαση στο σύστημα διοίκησης μέσω στόχων, καθώς ειδικά στη ΓΓΔΕ οι βελτιώσεις που σχετίζονται με την αποδοτικότητα αποτελούν υψηλή προτεραιότητα, αφού με μια σειρά κανονιστικών ρυθμίσεων καθορίζονται με ακρίβεια συγκεκριμένες ομάδες αριθμοδεικτών που σκοπό έχουν την αξιολόγηση της επίτευξης των ποσοτικών και ποιοτικών στόχων των υπηρεσιών της ΓΓΔΕ.

Το επιμορφωτικό πρόγραμμα διαρθρώνεται στις ακόλουθες θεματικές περιοχές:

- Διοίκηση Λειτουργιών
- Διοίκηση Αποδοτικότητας
- Διοίκηση Ποιότητας
- Διαχείριση Επιχειρησιακού Κινδύνου

Σκοπός του προγράμματος είναι οι εκπαιδευόμενοι υπάλληλοι αφενός να αποκτήσουν τις απαραίτητες δεξιότητες, ώστε να λειτουργήσουν πιο αποτελεσματικά και να προσφέρουν βελτιωμένες υπηρεσίες προς τους πολίτες και αφετέρου να έχουν επιχειρησιακή επάρκεια και ρεαλιστική αντίληψη του νέου εργασιακού περιβάλλοντος, στο πλαίσιο μιας πιο εύρυθμης και αποδοτικής λειτουργίας των υπηρεσιών της ΓΓΔΕ. Ήδη, μέσα στο 2013, παρακολούθησαν το πρόγραμμα 50 υπάλληλοι.

2.7.3. Αξιολόγηση βάσει στοχοθεσίας

Στις υπηρεσίες της ΓΓΔΕ που εμπλέκονται άμεσα στην είσπραξη εσόδων έχει καταστεί υποχρεωτική

η στοχοθέτηση και πλέον υπάρχει το θεσμικό πλαίσιο⁹ για τη βάσει στόχων αξιολόγηση του ανθρώπινου δυναμικού, για την εξέλιξη των ικανότερων υπαλλήλων με αντικειμενικά κριτήρια, για την καλλιέργεια της ευθύνης και της λογοδοσίας, της αναγνώρισης και της ανταμοιβής.

Οι Προϊστάμενοι επιπέδου Διεύθυνσης, Υποδιεύθυνσης και Τμήματος των ΔΟΥ, καθώς και οι Ελεγκτές Βεβαίωσης και Αναγκαστικής Είσπραξης αξιολογούνται με βάση προκαθορισμένα ποσοτικά και ποιοτικά κριτήρια. Τα ποσοτικά κριτήρια προκύπτουν από τη στοχοθεσία και αφορούν στον αριθμό των διενεργηθέντων ελέγχων, στο μέσο χρόνο διεκπεραίωσης, στα ποσά βεβαίωσης, στο ύψος των γενικών εσόδων της οργανικής μονάδας και στα ποσά είσπραξης των ληξιπρόθεσμων οφειλών.

Αναφορικά με τα ποιοτικά κριτήρια, βαθμολογούνται η συνεισφορά στον χώρο εργασίας, η γνώση και η άρτια εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας, η επαφή με τους πολίτες, η ιεράρχηση των προτεραιοτήτων και η έγκαιρη ολοκλήρωση του φορολογικού έργου.

Παρεμφερή κριτήρια αξιολόγησης έχουν τεθεί για το προσωπικό των Τελωνειακών Υπηρεσιών, με την επισήμανση ότι η στοχοθεσία παρακολουθείται ανά τρίμηνο και ότι οι Προϊστάμενοι επιπέδου Διεύθυνσης κατανέμουν τους ποσοτικούς στόχους που τους έχουν ανατεθεί, στους Προϊσταμένους επιπέδου Υποδιεύθυνσης και Τμήματος και ελέγχουν τα αποτελέσματά τους στο τέλος κάθε τριμήνου.

Στη ΓΓΔΕ, κατά το α' εξάμηνο του 2013, πραγματοποιήθηκε αξιολόγηση Προϊσταμένων των ΔΟΥ, από την οποία προέκυψε ότι το 47% κάλυψε πλήρως τους στόχους του (άνω του 100%), το 39% κινήθηκε σε επίπεδα επίτευξης στόχων από 66%

⁹ Πρόκειται για το άρθρο 55 του Ν. 4002/2011, καθώς και για τις αριθμ. ΔΕΣΒ1036234ΕΞ2013 (ΦΕΚ Β/532/2013), Δ3Α5014240ΕΞ2013(ΦΕΚ Β/1016/2013) και Δ3Α5024077ΕΞ2013 (ΦΕΚ Β/1619/2013) αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων. Με την πρώτη αναφερόμενη απόφαση καθορίζονται τα κριτήρια αξιολόγησης της απόδοσης για τις ΔΟΥ και με τις δύο επόμενες καθορίζονται τα κριτήρια αξιολόγησης για τα Τελωνεία.

έως 99%, ενώ μόλις το 15% των Διευθυντών δεν απέδωσε ικανοποιητικά, με ποσοστά επίτευξης στόχων κοντά στο 50%. Στις τελωνειακές υπηρεσίες το 64,5% των Διευθυντών κάλυψε τους στόχους του σε ποσοστό άνω του 75,1%, το 29% απέδωσε ικανοποιητικά, με ποσοστά επίτευξης στόχων από 62,6% μέχρι 75%, ενώ μόλις το 6,45% των Προϊσταμένων πέτυχε τους στόχους του σε μη ικανοποιητικά επίπεδα της τάξης του 50% έως 62,5%. Στις περιπτώσεις λήξης του χρόνου θητείας

και ύπαρξης μεγάλων αποκλίσεων στα αποτελέσματα, έναντι της τεθείσας στοχοθεσίας, έγιναν οι απαραίτητες ενέργειες προς την επίτευξη των στόχων των αντίστοιχων υπηρεσιών. Σημειώνεται, ότι κατά την παρούσα φάση γίνεται η επεξεργασία νέου συστήματος αξιολόγησης και νέου οργανογράμματος, τα οποία αναμένεται να προσφέρουν τη βάση σφαιρικότερης αξιολόγησης για το προσωπικό τόσο των κεντρικών όσο και των περιφερειακών υπηρεσιών.

2.8. Καταπολέμηση διαφθοράς

Το Υπουργείο Οικονομικών αναγνωρίζοντας το πρόβλημα της διαφθοράς, το οποίο και υπονομεύει το έργο της ΓΓΔΕ για δίκαιη και αποτελεσματική Φορολογική και Τελωνειακή Διοίκηση οδηγώντας σε έλλειψη εμπιστοσύνης του κοινού, προχώρησε στις ακόλουθες ενέργειες:

Αποτελέσματα 2013:



2.8.1. Στρατηγικό σχέδιο καταπολέμησης της διαφθοράς στην Φορολογική και Τελωνειακή Διοίκηση¹⁰

Η πολιτική ηγεσία του Υπουργείου Οικονομικών, αναγνωρίζοντας την κρισιμότητα του ζητήματος της διαφθοράς, ανέθεσε σε ομάδα εργασίας την κατάρτιση στρατηγικού σχεδίου καταπολέμησης της διαφθοράς στην Φορολογική και Τελωνειακή Διοίκηση. Το σχέδιο παρουσιάστηκε τον Ιανουάριο του 2013 και υιοθετήθηκε από τη ΓΓΔΕ. Η στρατηγική θα αξιολογείται σε τακτά χρονικά διαστήματα, συμπεριλαμβάνοντας ενημερώσεις οι οποίες θα διασφαλίζουν ότι οι δράσεις εξυπηρετούν τις ανάγκες της ΓΓΔΕ. Ο όρος διαφθορά καλύπτει μια σειρά από αδικήματα και ορίζεται ως η κατάχρηση της δημόσιας εξουσίας για αποκόμιση προσωπικού οφέ-

λους. Πρόκειται για μια παράνομη συναλλαγή μεταξύ υπαλλήλου και ενός τρίτου ή μεταξύ των υπαλλήλων, η οποία παραβιάζει τους ηθικούς και νομικούς κανόνες, και υπονομεύει τα θεμέλια του κράτους δικαίου.

Σημαντική συνέπεια των συχνών φαινομένων διαφθοράς είναι η διάβρωση της εμπιστοσύνης των πολιτών στο έργο της Διοίκησης. Στο πλαίσιο αυτό, σκοπός της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης είναι η ευαισθητοποίηση των πολιτών και των υπαλλήλων.

Συγκεκριμένα, οι υπάλληλοι της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης θα πρέπει να ενεργούν, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, όπως θα ήθελαν να αντιμετωπίζονται ως πολίτες και ως φορολογούμενοι, σεβόμενοι τις κάτωθι αξίες:

- Ακεραιότητα
- Εντιμότητα
- Διαφάνεια
- Αντικειμενικότητα
- Δικαιοσύνη

¹⁰ Αναλυτικότερες πληροφορίες περιέχονται στο πόρισμα που παρέδωσε η Ομάδα εργασίας για την καταπολέμηση της διαφθοράς στην Φορολογική και Τελωνειακή Διοίκηση, που παραδόθηκε τον Ιανουάριο του 2013.

Όλοι οι υπάλληλοι της ΓΓΔΕ -και κυρίως τα υψηλόβαθμα στελέχη- είναι υπεύθυνοι, για την εφαρμογή αυτών των αξιών στην καθημερινή εργασία τους, την ενίσχυση της κουλτούρας κατά της διαφθοράς και την ενίσχυση της εμπιστοσύνης των πολιτών στο έργο της Διοίκησης.

2.8.2. Κώδικας Ηθικής και Δεοντολογίας

Η ομάδα εργασίας που επεξεργάστηκε τη στρατηγική κατά της διαφθοράς, επιφορτίστηκε και με τη σύνταξη του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας. Ο Κώδικας στοχεύει στην ανάδειξη ενιαίων αρχών και κανόνων δεοντολογίας που αφορούν τη δράση των υπαλλήλων του Υπουργείου και ισχύει παράλληλα με όλα τα σχετικά με την δεοντολογία, ηθική και συμπεριφορά, νομοθετήματα που ισχύουν για το σύνολο του δημόσιου τομέα.

Συγκεκριμένα, ο Κώδικας α) κωδικοποιεί τις θεμελιώδεις αρχές που διέπουν τη δράση των υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών, β) εντοπίζει πιθανές πηγές κινδύνου, γ) αναδεικνύει ενδεδειγμένους τρόπους δράσης, βοηθώντας στη λήψη των σωστών αποφάσεων και δ) ενημερώνει για τις υπηρεσίες που είναι αρμόδιες για τυχόν απορίες ή ερωτήσεις σχετικές με θέματα δεοντολογίας.

2.8.3. Δράσεις της Οικονομικής Επιθεώρησης

Αποστολή της Οικονομικής Επιθεώρησης είναι ο έλεγχος της σύννομης, αποτελεσματικής και αποδοτικής λειτουργίας των Υπηρεσιών και των υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών, ώστε αφενός να διασφαλίζεται η επίτευξη των στόχων του και αφετέρου να αναπτύσσεται κλίμα εμπιστοσύνης ανάμεσα στη διοίκηση και στους πολίτες.

Για την εκπλήρωση της αποστολής και των σκοπών της η Οικονομική Επιθεώρηση:

- α) Ασκεί εποπτεία επί των Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών και τους παρέχει καθοδήγηση.
- β) Προβαίνει σε τακτικές και έκτακτες επιθεωρήσεις, ειδικές έρευνες, στοχευμένους ελέγχους, εσωτερικούς ελέγχους, προκαταρτικές εξετάσεις, ένορκες διοικητικές εξετάσεις, ανακρίσεις, ελέγχους περιουσιακής κατάστασης υπαλλήλων, επα-

νελέγχους υποθέσεων, διαχειριστικούς και οικονομικούς ελέγχους.

γ) Εκδίδει ειδικές οδηγίες και διαταγές προς τα ελεγχόμενα πρόσωπα, με σκοπό τη συμμόρφωσή τους προς τις ισχύουσες σχετικές διατάξεις.

δ) Καταλογίζει ευθύνες σε βάρος των υπαιτίων τυχόν αδικημάτων ή παραπτώματων.

ε) Εισηγείται τρόπους επίλυσης των προβλημάτων που διαπιστώνει, καθώς και μέτρα για την εύρυθμη λειτουργία των υπηρεσιών, την καλύτερη αξιοποίηση των πόρων τους και, γενικά, για τη βελτίωση του έργου και την αύξηση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητάς τους.

Στους παρακάτω πίνακες παρουσιάζονται στατιστικά στοιχεία αναφορικά με τους ελέγχους που διενεργήθηκαν από τη Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών (ΔΕΥ) και τις περιφερειακές Οικονομικές Επιθεωρήσεις, καθώς και από τη Διεύθυνση Επιθεώρησης Διαχείρισης Εθνικών Κληροδοτημάτων (ΔΕΔΕΚ).

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ/ΝΣΗ	ΣΤΑΔΙΟ (ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΛΕΓΧΩΝ-ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΕΩΝ)			ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ & ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟ	
	Έναρξη	Σε εξέλιξη	Ολοκλήρωση	Φυσικά/ Νομικά	Δημόσιοι Φορείς
ΔΕΥ	1.031	837	194	866	165
ΔΕΔΕΚ	241	180	61	241	-

ΑΙΤΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ					ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ			
Τακτικός	Έκτακτος	Εισαγγελική παραγγελία	Πόθεν Έσχες	Φορολ/κός	Διοικ/κός	Δημοσιονομικός	Άλλο είδος	
							Αριθμός	Είδος
86	927	18	58	212	288	-	455	
		10					241	Διαχειριστικοί

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ/ΝΣΗ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ			ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΣΤΟΝ ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΑ	ΠΟΣΟΤΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ
	Αρχείο	Διαπίστωση παράβασης			
		Αριθμός ελέγχων	Είδος παράβασης		
ΔΕΥ	-	194	Πειθαρχικά παραπτώματα [(19) περιπτώσεις]	22	56.239.751,69 ευρώ
ΔΕΔΕΚ				20	12.200.607,32 ευρώ

Εκτός των ανωτέρω, έχουν ολοκληρωθεί και υποβληθεί 91 πορισματικές εκθέσεις σε εκτέλεση εντολών παρελθόντων ετών, καθώς επίσης και 314 πορισματικές εκθέσεις που αφορούν σε τακτικές επιθεωρήσεις σε ΔΟΥ, Τελωνεία, Κτηματικές Υπηρεσίες, Χημικές Υπηρεσίες κλπ. Επιπλέον, έχουν ολοκληρωθεί και υποβληθεί 354 πορισματικές εκθέσεις, οι οποίες βρίσκονται στο στάδιο της αξιολόγησης της Ειδικής Επιτροπής Αξιολόγησης Πορισματικών Εκθέσεων Οικονομικών Επιθεωρητών.

2.8.4. Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων

Κατά το έτος 2013 τέθηκε για πρώτη φορά σε εφαρμογή στο Υπουργείο Οικονομικών ο Εσωτερικός Έλεγχος, ως διακριτή μορφή ελέγχου, που έχει προληπτικό χαρακτήρα διότι εστιάζει στην ασφάλεια των διαδικασιών. Προς το σκοπό αυτό, συστάθηκε τον Ιανουάριο του 2013 η ειδική αποκεντρωμένη Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου. Παράλληλα, συστάθηκε Ομάδα Εργασίας για την καταγραφή των λειτουργιών και διαδικασιών της Φορολογικής Διοίκησης καθώς και τη μελέτη, αξιολόγηση και

ανάλυση των κινδύνων σε αυτήν, καθώς και αντίστοιχη Ομάδα για την Τελωνειακή Διοίκηση. Οι Ομάδες Εργασίας προβαίνουν σε ανάλυση των διαδικασιών και των κινδύνων τους, ώστε ο Εσωτερικός Έλεγχος, στη συνέχεια, να ελέγξει την επάρκεια της αντιμετώπισης των κινδύνων αυτών.

Αναφορικά με το κανονιστικό πλαίσιο του Εσωτερικού Ελέγχου σημειώνεται ότι, εκδόθηκε (στις 03.01.2013) το *Εγχειρίδιο Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων*, το οποίο είχε συνταχθεί από τη Διεύθυνση Εποπτείας Εσωτερικού Ελέγχου. Το Εγχειρίδιο, στο οποίο καταγράφεται η μεθοδολογία για την άσκηση του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και ο *Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών*, κοινοποιήθηκε σε όλες τις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και αναρτήθηκε στον δικτυακό του τόπο.

Συντάχθηκε *Κανονισμός Οργάνωσης και Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου*, στον οποίο ορίζονται οι αρχές και οι διαδικασίες για τη σύμφωνη με τα διεθνή πρότυπα λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου στο Υπουργείο Οικονομικών. Η έκδοσή του, με τη μορφή προεδρικού διατάγματος, θα πραγματοποιηθεί μετά τη θέσπιση του νέου οργανογράμματος του Υπουργείου Οικονομικών.

Για το 2013 είχε προγραμματιστεί η εκτέλεση επτά (7) Εσωτερικών Ελέγχων. Εκδόθηκαν εννέα εντολές, για θέματα Φορολογικά (6), Τελωνειακά (2) και Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους (1). Στις ελεγκτικές ομάδες συμμετείχαν υπάλληλοι τόσο της Διεύθυνσης Εποπτείας Εσωτερικού Ελέγχου όσο και της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.

Από τους ελέγχους που διατάχθηκαν:

- Ένας (1) ολοκληρώθηκε (υποβλήθηκε και η οριστική έκθεση ελέγχου).
- Ένας (1) βρίσκεται στο τελικό στάδιο ολοκλήρωσης (υποβλήθηκε η προσωρινή έκθεση ελέγχου και απομένει να συμφωνηθούν διορθωτικές ενέργειες με τις αρμόδιες Υπηρεσίες).
- Πέντε (5) βρίσκονται στο στάδιο της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου.
- Δύο (2) βρίσκονται σε αρχικό στάδιο.

Σημειώνεται ότι η εμπειρία από τη διενέργεια των Εσωτερικών Ελέγχων είναι ιδιαίτερα θετική, δεδομένου ότι:

- Υποβάλλονται από τους Ελεγκτές πολλές προτάσεις βελτίωσης.
- Ήδη πριν την τυπική ολοκλήρωση των ελέγχων οι αρμόδιες Υπηρεσίες προβαίνουν σε ενέργειες για την άρση αδυναμιών που διαπιστώνονται.
- Αναδεικνύονται ορισμένες διαρθρωτικές αδυναμίες, η επίλυση των οποίων θα είχε δυνητικά οφέλη σε πλήθος διεργασιών.

Δεδομένου ότι, ο εσωτερικός έλεγχος αποτελεί νέο αντικείμενο για το Υπουργείο Οικονομικών, με πρωτοβουλία της Διεύθυνσης Εποπτείας Εσωτερικού Ελέγχου διοργανώθηκαν από το Ινστιτούτο Επιμόρφωσης του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης δύο (2) σχετικά επιμορφωτικά προγράμματα, τα οποία παρακολούθησαν Οικονομικοί Επιθεωρητές που ασχολούνται με τον Εσωτερικό Έλεγχο, καθώς και υπάλληλοι μέλη των Ομάδων Εργασίας για την ανάλυση κινδύνων.

2.8.5. Αυτοτελής Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων

Συστάθηκε η Αυτοτελής Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων (ν. 3943/2011) υπό τον Υπουργό Οικονομικών, της οποίας οι αρμοδιότητες, το προσωπικό και οι πόροι μεταβιβάστηκαν στη ΓΓΔΕ τον Ιούλιο του 2013 με υπουργική απόφαση. Στόχος της Υπηρεσίας ήταν η αύξηση του αριθμού των ελέγχων περιουσιακής κατάστασης των υπαλλήλων της ΓΓΔΕ για το έτος 2013. Ειδικότερα, ολοκληρώθηκαν 54 έλεγχοι πόθεν έσχες σε υπαλλήλους που κατέχουν θέση ευθύνης (Δ/ντες, Υποδ/ντες, Τμηματάρχες και Επόπτες) και 72 έλεγχοι σε υπαλλήλους/ελεγκτές.

2.8.6. Πειθαρχική διαδικασία

Τον Ιούνιο του 2012 συστάθηκαν στο Υπουργείο Οικονομικών δύο Πειθαρχικά Συμβούλια (Α' και Β') σε εφαρμογή των διατάξεων που θεσπίστηκαν με το Ν. 4057/2012 για το νέο πειθαρχικό δίκαιο που διέπει τους δημοσίου υπαλλήλους. Η σύνθεση των

Πειθαρχικών Συμβουλίων τροποποιήθηκε και πλέον είναι τριμελή, με συμμετοχή ενός δικαστικού λειτουργού, ενός εκπροσώπου του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και ενός Προϊσταμένου Διεύθυνσης από άλλον φορέα. Με τη σύνθεση αυτή εξασφαλίζονται αντικειμενικότερες κρίσεις και ουσιαστικότερη απονομή πειθαρχικού δικαίου.

Για το προσωπικό της ΓΓΔΕ λειτουργούν δύο Πειθαρχικά Συμβούλια, των οποίων η αρμοδιότητα κατανέμεται αναλόγως του κλάδου του παραπεφθέντος υπαλλήλου. Το Α΄ Πειθαρχικό Συμβούλιο εξετάζει τις υποθέσεις που αφορούν εφοριακούς

υπαλλήλους, ενώ το Β΄ εξετάζει τις υποθέσεις που αφορούν όλους τους άλλους κλάδους προσωπικού της ΓΓΔΕ.

Τα στοιχεία που προκύπτουν από το πρώτο έτος λειτουργίας των νέων Πειθαρχικών Συμβουλίων είναι ενθαρρυντικά, καθώς η διεκπεραίωση των υποθέσεων έχει επιταχυνθεί σημαντικά, ενώ παράλληλα η νέα σύνθεση των Συμβουλίων παρέχει στους υπαλλήλους εχέγγυα αμερόληπτης κρίσης. Στον παρακάτω πίνακα παρατίθενται τα απολογιστικά στοιχεία της λειτουργίας των Α΄ και Β΄ Πειθαρχικών Συμβουλίων για το 2013.

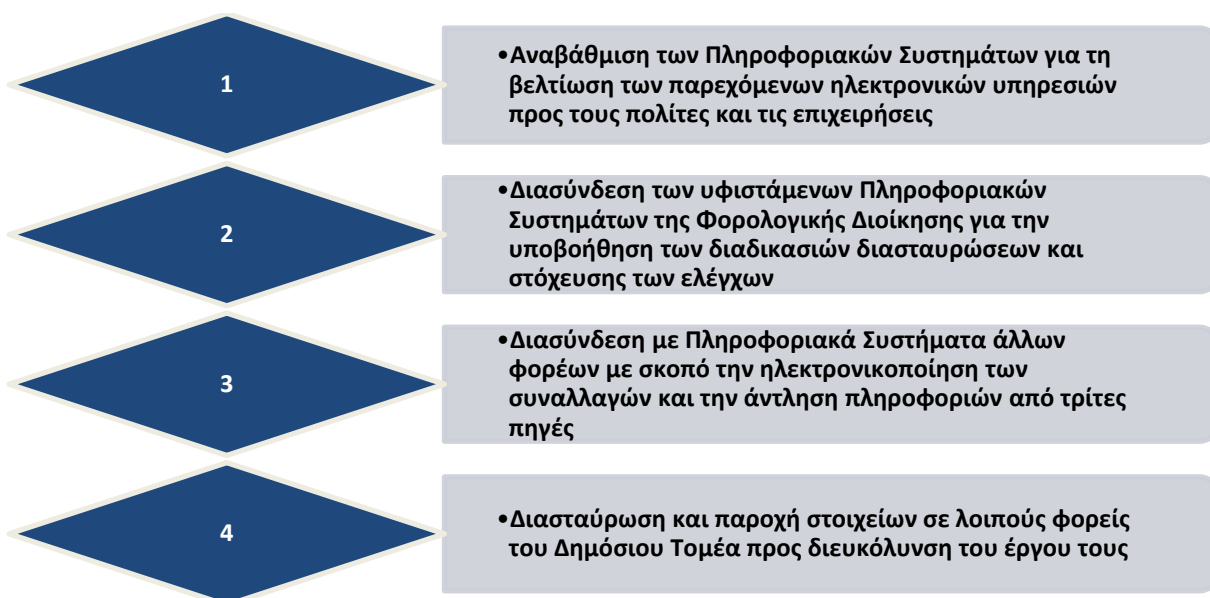
ΕΞΕΛΙΞΗ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ	Α΄ ΠΕΙΘΑΡΧΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ	Β΄ ΠΕΙΘΑΡΧΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
Παραπομπές υπαλλήλων	121	27
Εκδόθηκε οριστική απόφαση	46	6
Εκκρεμούν	75	21
Ποινή οριστικής παύσης	9	0
Ποινή προσωρινής παύσης	2	0
Ποινή προστίμου	4	1
Ποινή επίπληξης	3	0
Αποφάσεις που διαπίστωσαν την παραγραφή του παραπτώματος	6	4



2.9. Αξιοποίηση των Πληροφοριακών Συστημάτων

Η τεχνολογία αποτελεί πολύτιμο εργαλείο για την πάταξη της φοροδιαφυγής και της δασμοδιαφυγής, υποβοηθώντας σημαντικά τις διαδικασίες διασταυρώσεων και στόχευσης των ελέγχων. Παράλληλα, προσφέρει νέες δυνατότητες παροχής ηλεκτρονικών υπηρεσιών προς τους πολίτες, τις επιχειρήσεις και τους λοιπούς φορείς του Δημόσιου Τομέα, επιταχύνοντας σημαντικά τις διαδικασίες. Το Υπουργείο Οικονομικών έχει επενδύσει σημαντικά στην ανάπτυξη πληροφοριακών συστημάτων μέσω της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων. Πλέον, από το καλοκαίρι του 2013 η Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης είναι η αρμόδια υπηρεσία παροχής και υποστήριξης πληροφοριακών συστημάτων για τη ΓΓΔΕ, μεριμνώντας για τη δημιουργία, διαχείριση και λειτουργία Πληροφοριακών Συστημάτων, καθώς και την αξιοποίηση του Διαδικτύου και των αντιστοιχών τεχνολογικών δυνατοτήτων για τη βελτίωση της πληροφόρησης και της εξυπηρέτησης των πολιτών.

Αποτελέσματα 2013:



2.9.1. Αναβάθμιση των Πληροφοριακών Συστημάτων της ΓΓΔΕ

Τα πληροφοριακά συστήματα που εξυπηρετούν τη ΓΓΔΕ, απαιτούν συνεχή εξέλιξη προκειμένου να καλύπτουν τις αυξανόμενες ανάγκες των ελέγχων και διασταυρώσεων και ταυτόχρονα να αποτελούν αξιόπιστη πλατφόρμα παροχής υπηρεσιών ηλεκτρονικής διακυβέρνησης προς τους πολίτες και τις επιχειρήσεις.

Οι κυριότερες αναβαθμίσεις των ΟΠΣ που υλοποιήθηκαν κατά το 2013 είναι οι ακόλουθες:

➤ Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογίας (TAXIS)

Το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογίας (TAXIS) χρησιμοποιείται από τις ΔΟΥ και τις Κεντρικές Φορολογικές Υπηρεσίες της ΓΓΔΕ για την υποστήριξη του φορολογικού συστήματος. Το TAXIS είναι εγκατεστημένο κεντρικά στη ΓΓΠΣ και περιφερειακά στις ΔΟΥ. Αποτελείται από 18 υποσυστήματα, τα οποία καλύπτουν όλο το φάσμα των φορολογικών αντικειμένων.

Πρόσφατα ολοκληρώθηκε η αναβάθμιση του συστήματος και η αλλαγή της αρχιτεκτονικής του, προκειμένου να επιτευχθεί η μνημονιακή υποχρέωση περί μείωσης του πλήθους των ΔΟΥ και να υποστηρίξει πλήρως τους πολίτες και τις επιχειρή-

σεις σε κεντρικό πλέον επίπεδο. Επίσης, υλοποιήθηκαν βελτιώσεις στο σύστημα Μητρώου.

Επίσης, το 2013 υλοποιήθηκε η διασύνδεση των υποσυστημάτων της Διαχείρισης Υποθέσεων ELENXIS και των Εσόδων TAXIS.

➤ **Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα TAXISnet**

Το TAXISnet αποτελεί ένα εκτεταμένο σύνολο ηλεκτρονικών διαδικασιών υπηρεσιών ηλεκτρονικής διακυβέρνησης προς τον πολίτη, τις επιχειρήσεις και τη δημόσια διοίκηση. Η παροχή νέων ηλεκτρονικών υπηρεσιών και η βελτίωση των υφιστάμενων αποτελεί κύρια δραστηριότητα της ΓΓΔΕ.

Κατά το έτος που πέρασε, προστέθηκαν νέες υπηρεσίες στις ήδη υφιστάμενες, με γνώμονα την εξυπηρέτηση του πολίτη και την μείωση της γραφειοκρατίας.

➤ **Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων (ICISnet)**

Το Ο.Π.Σ. Τελωνείων (ICISnet) τέθηκε σε πλήρη παραγωγική λειτουργία το Δεκέμβριο του 2013 στο πλαίσιο της διαδικασίας παραλαβής και χρησιμοποιείται από τα Τελωνεία και τις αρμόδιες Κεντρικές Υπηρεσίες της ΓΓΔΕ. Περιλαμβάνει υποσυστήματα ανά τομέα τελωνειακού ενδιαφέροντος (Εισαγωγές / Εξαγωγές, Διαμετακόμιση, Οχήματα, TARIC κλπ.). Το ICISnet είναι εγκατεστημένο κεντρικά στις υποδομές της ΓΓΠΣ. Προσφέρει υψηλής ποιότητας ηλεκτρονικές υπηρεσίες στους συναλλασσόμενους με τα Τελωνεία χρήστες, υλοποιώντας τις κοινοτικές προδιαγραφές του έργου «Ηλεκτρονικό Τελωνείο» και καλύπτει τις ανάγκες των εσωτερικών χρηστών του υπάρχοντος Ο.Π.Σ. Τελωνείων ICIS.

➤ **MIS – Σύστημα Διοικητικής Πληροφόρησης**

Το MIS αποτελεί ένα Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα διοικητικής πληροφόρησης, η πιλοτική εφαρμογή του οποίου ολοκληρώθηκε κατά το 2013, και πλέον αξιολογείται εν όψει της οριστικοποίησης παραλαβής του το πρώτο εξάμηνο του 2014. Συγκεκριμένα, το MIS συλλέγει και επεξεργά-

ζεται δεδομένα που είναι απαραίτητα για τη λήψη δομημένων αποφάσεων από το σύνολο των άλλων πληροφοριακών συστημάτων της ΓΓΔΕ. Σκοπός του MIS είναι η αναδιοργάνωση της ήδη υφιστάμενης πληροφορίας της ΓΓΔΕ, η οποία προέρχεται από τα συστήματα συναλλαγών καθώς και από τρίτες πηγές, με στόχο:

- Την ευέλικτη ανάπτυξη αναφορών συνδυαστικά από τα συστήματα της ΓΓΔΕ.
- Την ανάπτυξη αναφορών ιστορικότητας.
- Τη διαχείριση αναφορών κατευθείαν από τους χρήστες On-request.
- Την ανάπτυξη και διαχείριση στατιστικών μοντέλων τα οποία θα συνδράμουν την ιεραρχία στη λήψη στρατηγικών αποφάσεων.

2.9.2. Λοιπές τεχνολογικές δράσεις

Η αναβάθμιση του τεχνολογικού υποβάθρου της ΓΓΔΕ απαιτείται να είναι συνεχής, στοχεύοντας αφενός στην παροχή ολοένα και περισσότερων ηλεκτρονικών υπηρεσιών προς τους πολίτες¹¹ και τις επιχειρήσεις και αφετέρου στην ανάπτυξη όλο και πιο εξελιγμένων εργαλείων για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και τη μεγιστοποίηση των δημοσίων εσόδων. Προς το σκοπό αυτό, τη χρονιά που πέρασε υλοποιήθηκαν διάφορες δράσεις αναβάθμισης και διασύνδεσης των υπάρχοντων συστημάτων της ΓΓΔΕ, τόσο μεταξύ τους όσο και με πληροφοριακά συστήματα άλλων φορέων.

Παρακάτω παρουσιάζονται συνοπτικά οι κυριότερες από αυτές τις δράσεις:

• **Υλοποίηση e-κατασχετηρίου για τραπεζικές καταθέσεις**

Οι φορολογικές ελεγκτικές υπηρεσίες έχουν τη δυνατότητα ηλεκτρονικής υποβολής κατασχετηρίου σε τραπεζικές καταθέσεις για ληξιπρόθεσμες οφειλές. Η διαδικασία είναι αυτοματοποιημένη, ώστε να εξασφαλίζεται η ακεραιότητα και ταχύτητα της διαδικασίας. Με το προηγούμενο καθεστώς για να ολοκληρωθεί η συγκεκριμένη διαδικασία, απαιτού-

¹¹ Σχετικά με τις τεχνολογικές εφαρμογές ηλεκτρονικής διακυβέρνησης βλ. ανωτέρω στο κεφάλαιο 2.8. «Μείωση της γραφειοκρατίας».

νταν ακόμα και τρεις μήνες, ενώ για να αποσταλούν στοιχεία για φορολογούμενους υπό έλεγχο οι αρμόδιες υπηρεσίες ανέμεναν μέχρι και τέσσερις μήνες.

- **Υπηρεσία υποβολής στοιχείων**

Τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, οι κλινικές και τα θεραπευτήρια, τα ασφαλιστικά ταμεία, οι ΔΕΚΟ και οι εταιρείες κινητής τηλεφωνίας υποχρεούνται να διαβιβάζουν σε ηλεκτρονική μορφή στη ΓΓΔΕ στοιχεία συγκεκριμένου οικονομικού και φορολογικού ενδιαφέροντος που αφορούν σε φυσικά πρόσωπα και επιχειρήσεις. Η διαδικασία αυτή αποσκοπεί στη δημιουργία φορολογικού προφίλ, το οποίο θα υποβοηθά στον εντοπισμό περιπτώσεων υποβολής ανακριβών φορολογικών δηλώσεων και απόκρυψης εισοδημάτων.

- **Διασύνδεση με την ΕΛ.ΑΣ. και με το Υπουργείο Εσωτερικών**

Η διασύνδεση αυτή αφορά στο μητρώο ταυτοτήτων της Ελληνικής Αστυνομίας και στο μητρώο μεταναστών του Υπουργείου Εσωτερικών, ώστε μέσω της διασταύρωσης στοιχείων με τις υπηρεσίες της ΓΓΔΕ να προλαμβάνεται η τέλεση αδικημάτων.

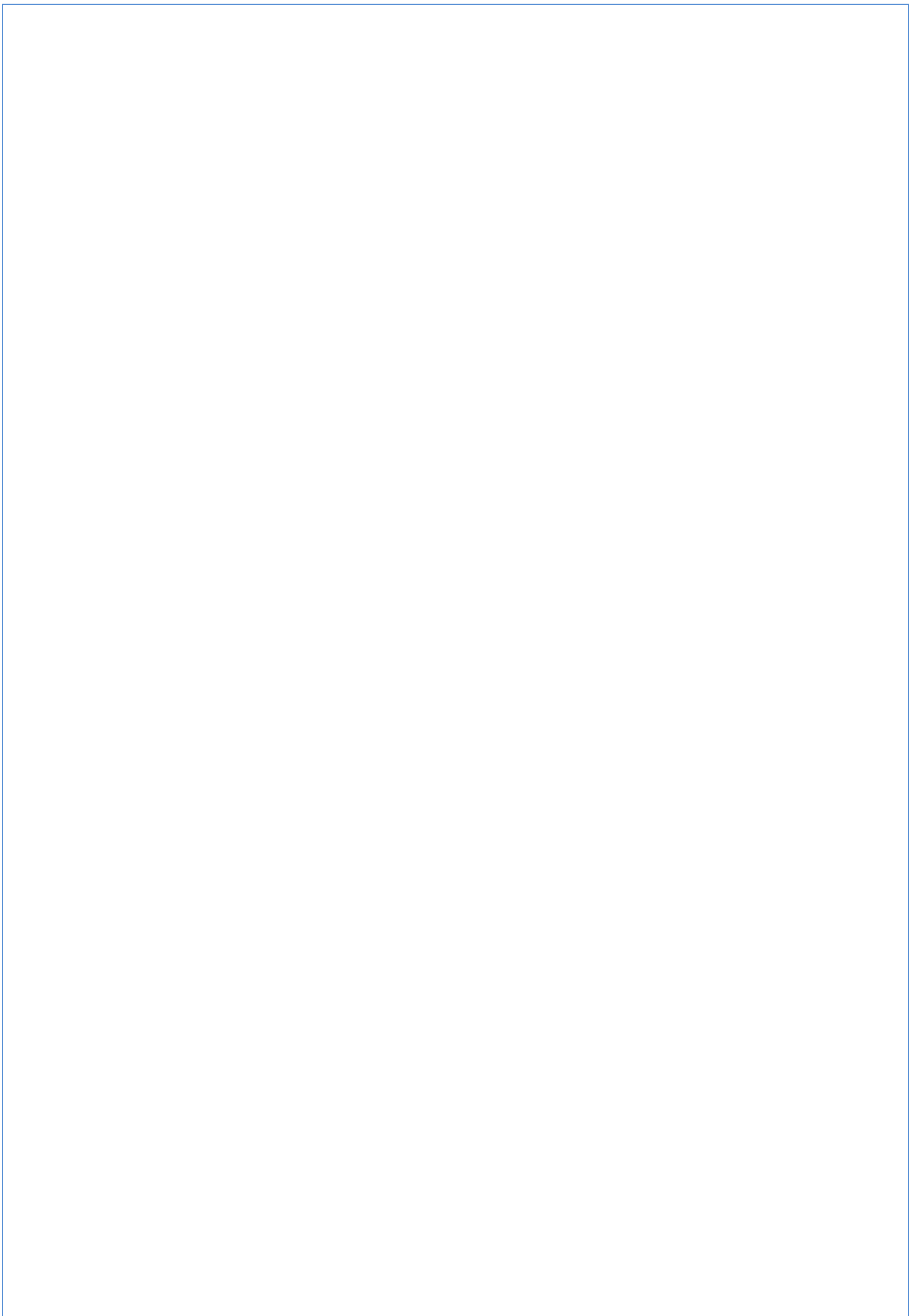
- **Λειτουργία της ιστοσελίδας www.publicrevenue.gr**

Ενημέρωση του πολίτη ως προς την αποδοτικότητα των λειτουργιών της φορολογικής διοίκησης. Στην ιστοσελίδα παρέχονται αναλυτικά στοιχεία για τους στόχους και τα αποτελέσματα της ΓΓΔΕ, καθώς και περαιτέρω στοιχεία φορολογικού κυρίως ενδιαφέροντος.

2.9.3. Διασταυρώσεις και παροχή στοιχείων σε λοιπούς φορείς του Δημόσιου Τομέα

- Με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις και τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης τους, εξυπηρετήθηκαν μια σειρά από αιτήματα υπηρεσιών άλλων φορέων του δημοσίου. Ειδικότερα, έγιναν:

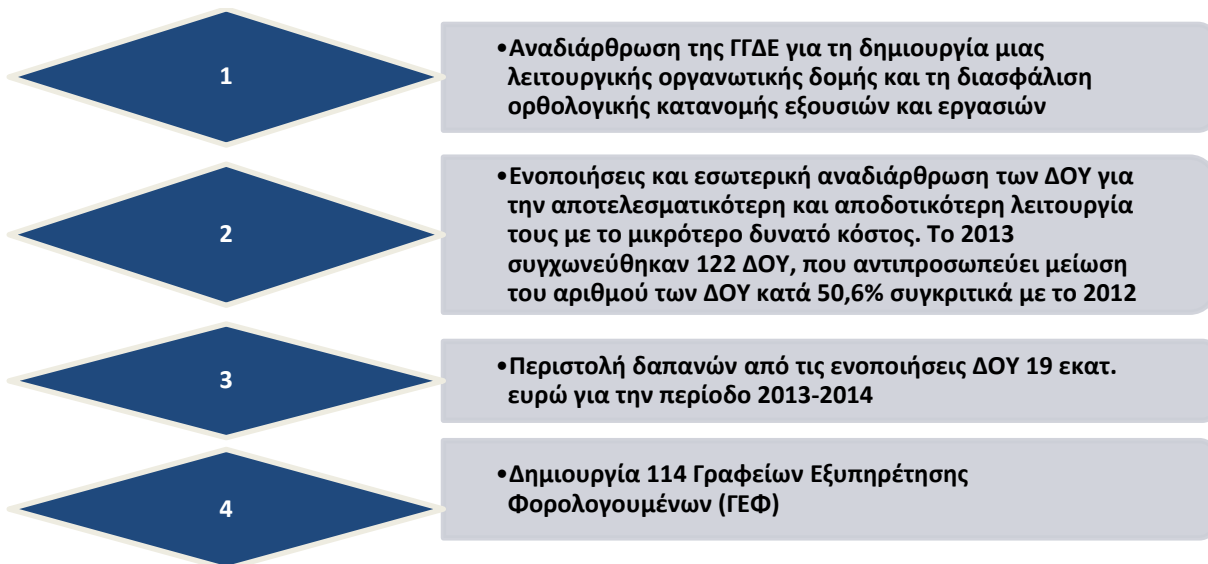
- ✓ Παροχή στοιχείων για αντίκρουση αγωγών κατά του Ελληνικού Δημοσίου
- ✓ Έλεγχος αιτήσεων Κοινωνικού Τιμολογίου βάσει εισοδηματικών κριτηρίων και άλλων στοιχείων των δηλώσεων Φ.Ε.Φ.Π. οικονομικού έτους 2012
- ✓ Παροχή στατιστικών στοιχείων στο Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων για θέματα εστίασης και προγράμματος σίτισης μαθητών
- ✓ Παροχή στοιχείων στον ΟΠΕΚΕΠΕ για τα προγράμματα ενίσχυσης παραγωγών
- ✓ Χορήγηση στοιχείων στον ΟΑΕΔ για το πρόγραμμα κοινωφελούς χαρακτήρα και το πρόγραμμα κοινωνικού τουρισμού
- ✓ Παροχή στοιχείων στο Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης, στα πλαίσια του προγράμματος δωρεάν διανομής τροφίμων
- ✓ Χορήγηση στοιχείων σε Δήμους για προσδιορισμό τέλους επί των ακαθάριστων εσόδων
- ✓ Παροχή στοιχείων στον ΟΑΕΕ για διασταύρωση και εντοπισμό ανασφάλιστων
- ✓ Χορήγηση δειγμάτων δηλώσεων Φ.Ε.Φ.Π. διαφορών οικ. ετών (χωρίς προσωπικά στοιχεία) στο τμήμα Οικονομικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Αθηνών και στο Πάντειο Πανεπιστήμιο για διερεύνηση θεμάτων επίδρασης επιμέρους μέτρων φορολογικής πολιτικής
- ✓ Διασταύρωση Ενοικίων Φ.Π. για τις Ελεγκτικές Αρχές
- Στο πλαίσιο της συλλογής δεδομένων, με βάση την ΠΟΛ 1177/2011 που αφορούν εμβάσματα και μεταφορές κεφαλαίου προς το εξωτερικό και πληρωμές μέσω πιστωτικών καρτών, εκτελέστηκε από τη ΔΗΛΕΔ σειρά διασταυρώσεων για ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου, όπως είναι το ΣΔΟΕ και το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και για εξωτερικούς εποπτικούς φορείς όπως είναι ο Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης.



2.10. Ευέλικτη φορολογική διοίκηση

Στο πλαίσιο υιοθέτησης ενός μοντέλου πιο ευέλικτης και αποδοτικής φορολογικής και τελωνειακής διοίκησης γίνονται προσπάθειες δημιουργίας οικονομικών κλίμακας, δημιουργίας εξειδικευμένων δομών, μετασχηματισμού των Κεντρικών Υπηρεσιών και επαναπροσδιορισμού του ρόλου τους.

Αποτελέσματα 2013



2.10.1. Νέα οργανωτική δομή

Η δομή της ΓΓΔΕ τελεί υπό αναδιάρθρωση, στα πλαίσια της οποίας ο οργανισμός εξελίσσεται εφαρμόζοντας ένα νέο επιχειρησιακό μοντέλο, το οποίο υπαγορεύει μια περισσότερο λειτουργική οργανωτική δομή που διασφαλίζει ορθολογική κατανομή εξουσιών και εργασιών και εξυπηρετεί το όραμα και την αποστολή του.

Κύριο χαρακτηριστικό του νέου μοντέλου οργανωτικής δομής που δημιουργείται είναι η εδραίωση μιας ισχυρής Κεντρικής Διοίκησης η οποία θα υποστηρίζει το σύνολο των υπηρεσιών σε κεντρικό και περιφερειακό επίπεδο.

Στο νέο αυτό μοντέλο η Κεντρική Διοίκηση θα επιτελεί τις κατωτέρω λειτουργίες: 1) την ανάπτυξη διαδικασιών και μεθόδων που υποστηρίζονται από εγχειρίδια και οδηγίες, 2) την παροχή συμβουλών και καθοδήγησης στις επιχειρησιακές υπηρεσίες, 3) την παροχή προτάσεων για την κατανομή των πόρων στις επιχειρησιακές υπηρεσίες, 4) την ανάπτυξη και παρακολούθηση επιχειρησιακών σχε-

δίων, 5) την ανάπτυξη μέτρων απόδοσης και απαιτήσεων υποβολής αναφορών, και 6) τον προσδιορισμό των εκπαιδευτικών αναγκών.

Προς την εξυπηρέτηση των παραπάνω λειτουργιών, ήδη μέσα στο 2013, υλοποιήθηκε μία σειρά από οργανωτικές αλλαγές στη διάρθρωση της ΓΓΔΕ:

- Συστάθηκε η **Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης**, με σκοπό την υποστήριξη του Γενικού Γραμματέα στην κατάρτιση και υλοποίηση του στρατηγικού και επιχειρησιακού σχεδίου της ΓΓΔΕ, στο συντονισμό των Γενικών Διευθύνσεων για την επίτευξη και εκτέλεση των στόχων και έργων και στη διαχείριση του προϋπολογισμού.
- Καταργήθηκε η Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών και αντικαταστάθηκε από τη **Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών**, η οποία με ανανεωμένη δομή και νέες αρμοδιότητες καλείται να επανεξετάζει τις πράξεις της φορολογικής διοίκησης στα πλαί-

- σια της διοικητικής διαδικασίας, κατόπιν υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής.
- Συστάθηκαν οι **Διευθύνσεις Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Υποστήριξης Ηλεκτρονικά Συναλλασσομένων**, κατόπιν μεταφοράς αρμοδιοτήτων από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, με σκοπό την παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας στους φορολογούμενους μέσω της αξιοποίησης της σύγχρονης τεχνολογίας.
 - Οι πέντε (5) Διευθύνσεις Προσωπικού, οι οποίες είχαν αρμοδιότητα ανάλογα με τον κλάδο του προσωπικού, συγχωνεύθηκαν σε μία ενιαία **Διεύθυνση Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού**. Με τη διευθέτηση αυτή επιτυγχάνονται οικονομίες κλίμακας, εξοικονόμηση ανθρώπινων και υλικών πόρων και άρση ορισμένων επικαλύψεων αρμοδιοτήτων.
 - Συστάθηκε το **Κέντρο Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ)**, με σκοπό τον εστιασμένο έλεγχο για τη φορολογική συμμόρφωση των φυσικών προσώπων με μεγάλο πλούτο, καθώς και τον έλεγχο των εμβασμάτων μεγάλης αξίας και των εξωχώριων εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων.
 - Συστάθηκε το **Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (ΚΕΜΕΕΠ)**, το οποίο απορρόφησε τις αρμοδιότητες της ΔΟΥ Μεγάλων Επιχειρήσεων

2.10.2. Ενοποιήσεις ΔΟΥ¹²

Στο πλαίσιο του στόχου για μεγιστοποίηση των δημοσίων εσόδων ήταν απαραίτητη η αναδιοργάνωση των φορολογικών υπηρεσιών και ο επαναπροσδιορισμός του ρόλου τους. Οι ΔΟΥ αποτέλεσαν την πρώτη προτεραιότητα, αφού αυτές είναι οι υπηρεσίες αιχμής, έτσι ώστε οι νέες ενοποιημένες ΔΟΥ:

- Να έχουν πληρότητα ως προς το προσωπικό και τα φορολογικά αντικείμενα.

¹² Αναλυτικές πληροφορίες για το σχέδιο ενοποίησης των ΔΟΥ περιέχονται στο πόρισμα που συνέταξε η Ειδική Επιτροπή Επεξεργασίας και Τελικού Σχολιασμού του Σχεδίου Ενοποιήσεων των ΔΟΥ το Σεπτέμβριο του 2012.

- Να είναι παραγωγικές, αποτελεσματικές και αποδοτικές ως προς τη λειτουργία, τη βεβαίωση και την είσπραξη των δημοσίων (φορολογικών) εσόδων.
- Να λειτουργούν με το μικρότερο δυνατό κόστος.
- Να έχουν κύρος και να είναι προσανατολισμένες στην εξυπηρέτηση των πολιτών και των επιχειρήσεων.
- Να εξασφαλίζουν τη διαφάνεια και την ακεραιότητα σε όλα τα επίπεδα λειτουργίας τους.

Για το σκοπό αυτό αποφασίστηκε η ενοποίηση των ΔΟΥ, ώστε από το σύνολο των 290 εν λειτουργία ΔΟΥ τον Ιανουάριο του 2011 και εν συνεχεία των 241 ΔΟΥ τον Αύγουστο του 2012, να μειωθούν δραστικά κατά το έτος 2013, με την ταυτόχρονη ίδρυση και λειτουργία Γραφείων Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων (ΓΕΦ) προς κάλυψη του κενού που δημιουργήθηκε σε ορισμένες γεωγραφικές περιοχές.

Παράλληλα, πραγματοποιήθηκε αλλαγή στην εσωτερική δομή των ΔΟΥ, έτσι ώστε από 10 Τμήματα, να λειτουργούν πλέον με 3 έως 5, με αποτέλεσμα την αποδέσμευση σημαντικού αριθμού υπαλλήλων (~500) από θέσεις ευθύνης και την αξιοποίηση του προσωπικού αυτού στο ελεγκτικό και εισπρακτικό έργο. Η απόφαση για την μείωση των ΔΟΥ ενισχύθηκε από το γεγονός της αναβάθμιση του τεχνολογικού περιβάλλοντος, το οποίο μείωσε την ανάγκη προσέλευσης των πολιτών στις ΔΟΥ.

Προς το σκοπό αυτό συγκροτήθηκε τον Αύγουστο 2012 ειδική Επιτροπή επεξεργασίας και τελικού σχολιασμού του σχεδίου για τις ενοποιήσεις των ΔΟΥ. Έργο της Επιτροπής ήταν η αξιολόγηση των δυνατοτήτων ενοποίησης, η επισήμανση των προς επίλυση τεχνικών θεμάτων, η επισήμανση των ενεργειών προς υλοποίηση και ο συνολικός σχεδιασμός του εγχειρήματος. Ειδικότερα, σημαντικό ρόλο στο σχεδιασμό και την υλοποίηση της δράσης επιτέλεσαν οι Τεχνικές και οι Οικονομικές Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, καθώς και σύμβουλοι από το Γραφείο του Υπουργού Οικονομικών.

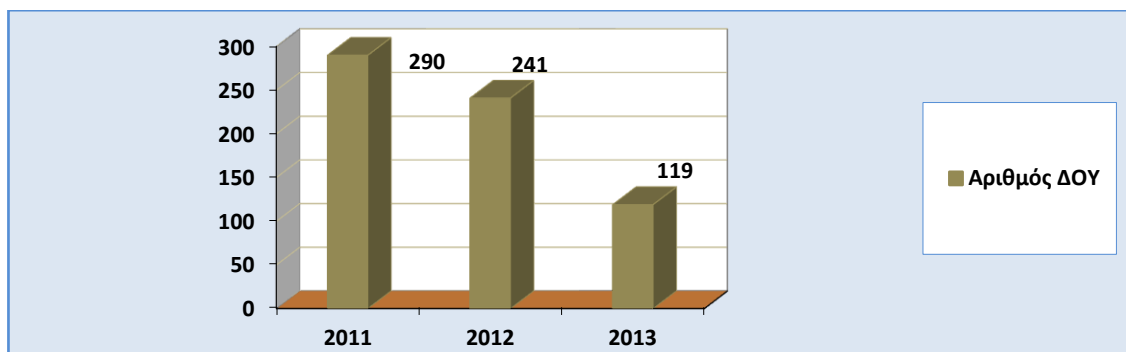
Σημειώνεται ότι η πλήρης ενοποίηση των ΔΟΥ προϋπέθετε την υλοποίηση των ακόλουθων διαδικασιών:

1. Διοικητική ενοποίηση: μεταφορά της καθ' ύλην και κατά τόπο αρμοδιότητας των συγχωνευομένων στην ενοποιημένη ΔΟΥ (δηλαδή οι φορολογούμενοι των συγχωνευομένων ΔΟΥ να υπάγονται πλέον στην ενοποιημένη ΔΟΥ υποδοχής). Με τη διοικητική ενοποίηση επιτεύχθηκε μείωση των θέσεων ευθύνης (προϊσταμένων, τμηματάρχων και διευθυντών), ανακατανομή του προσωπικού, καθώς και βελτίωση στη λειτουργία των ΔΟΥ.
2. Κτιριακή ενοποίηση: συστέγαση των ΔΟΥ στο ίδιο κτίριο. Με την κτιριακή ενοποίηση επιτεύχθηκε μείωση των λειτουργικών εξόδων (μισθώματα, ηλεκτρικό ρεύμα, νερό, τηλεφωνία, πετρέλαιο θέρμανσης).

3. Μηχανογραφική ενοποίηση: ενοποίηση μηχανογραφικών αρχείων των ΔΟΥ, μέσω του νέου ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος φορολογίας TAXIS.

Ειδικότερα κριτήρια που αξιολογήθηκαν για τις ενοποιήσεις ήταν ο αριθμός συναλασσομένων ανά ΔΟΥ, τα έσοδα, η επάρκεια και καταλληλότητα για τη στέγαση του κτιρίου υποδοχής και το ιδιοκτησιακό καθεστώς των κτιρίων, καθώς προτιμήθηκαν τα κτίρια ιδιοκτησίας του δημοσίου.

Με την εφαρμογή του σχεδίου που εκπονήθηκε το Σεπτέμβριο του 2012, ενοποιήθηκαν διοικητικά επιπλέον 122 ΔΟΥ και πλέον ο συνολικός τους αριθμός στην επικράτεια ανέρχεται στις 119, αριθμός ο οποίος αντιπροσωπεύει μία μείωση οργανικών μονάδων της τάξης του 50% για το έτος 2013 σε σχέση με το 2012. Από τις 119 ΔΟΥ, στις 61 λειτουργούν Τμήματα Ελέγχου.

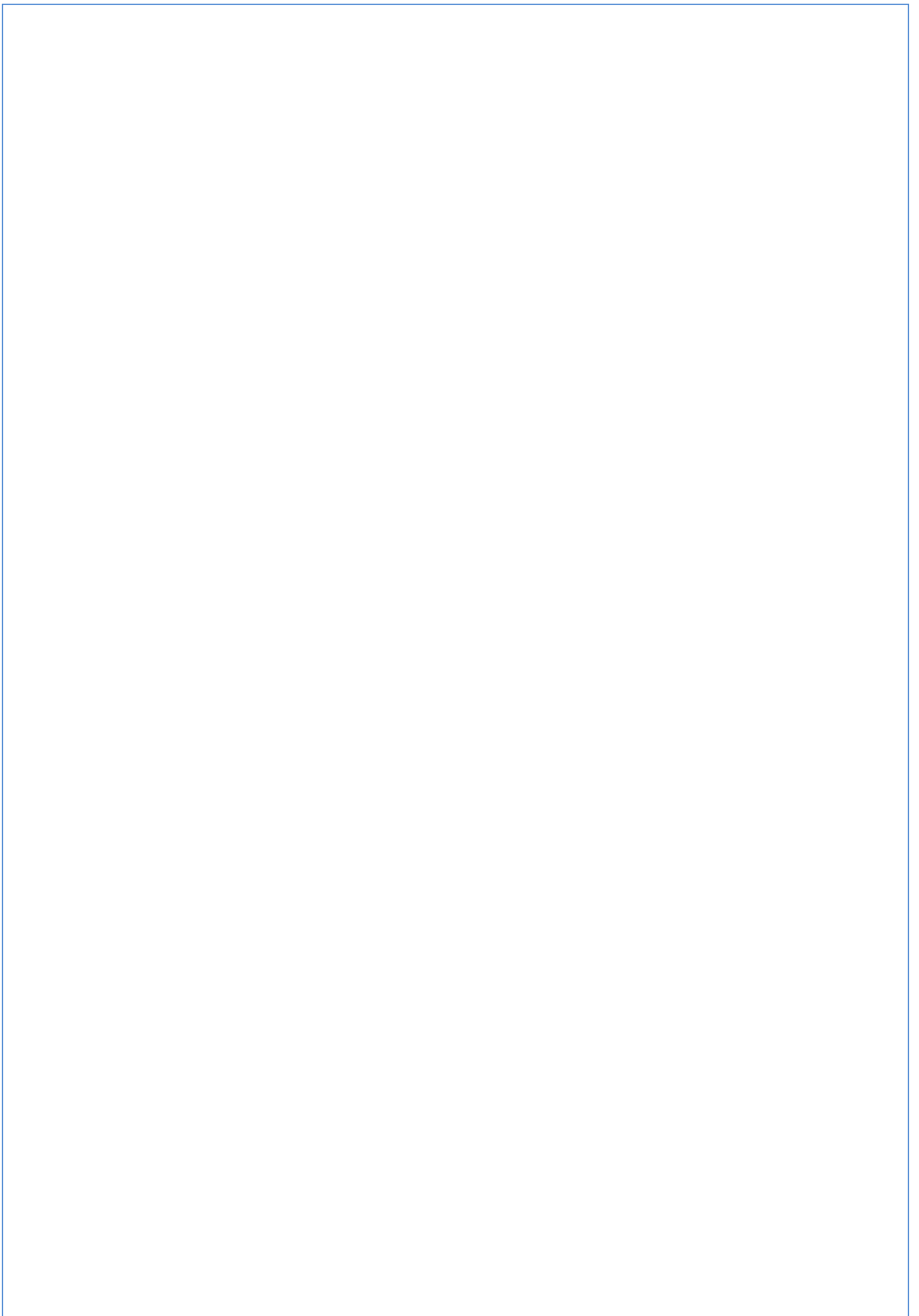


Το συνολικό κόστος που σχετίζεται με τα έξοδα ενοποίησης των ΔΟΥ ανέρχεται προσεγγιστικά στα 4,3 εκατ. ευρώ, ενώ το εκτιμώμενο όφελος για την περίοδο 2013-2014, μόνο από την εξοικονόμηση μισθωμάτων και λειτουργικών εξόδων ανέρχεται στα 19 εκατ. ευρώ. Το τελικό όφελος, αφαιρουμένων των εξόδων ενοποίησης, υπολογίζεται στα 15 εκατ. ευρώ για την περίοδο 2013-2014.

Για λόγους προσβασιμότητας και καλύτερης εξυπηρέτησης του κοινού ταυτόχρονα με την αναστολή λειτουργίας των ΔΟΥ που βρίσκονται εκτός πρωτεύουσας Νομού, δημιουργήθηκαν **Γραφεία Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων (ΓΕΦ)**. Τα ΓΕΦ στεγάζονται σε χώρους που έχουν παραχωρηθεί

δωρεάν από τους ΟΤΑ, στελεχώνονται από 1-2 υπαλλήλους και διεκπεραιώνουν τις κύριες φορολογικές υποθέσεις, όπως είναι η χορήγηση φορολογικών εντύπων και η υποστήριξη των πολιτών στη συμπλήρωσή τους, η παραλαβή αιτήσεων και η έκδοση πιστοποιητικών, η παραλαβή αδειών και πινακίδων κυκλοφορίας οχημάτων, καθώς και η παραλαβή και διαβίβαση κάθε είδους αιτήματος προς τις ΔΟΥ. Σήμερα λειτουργούν 114 ΓΕΦ.

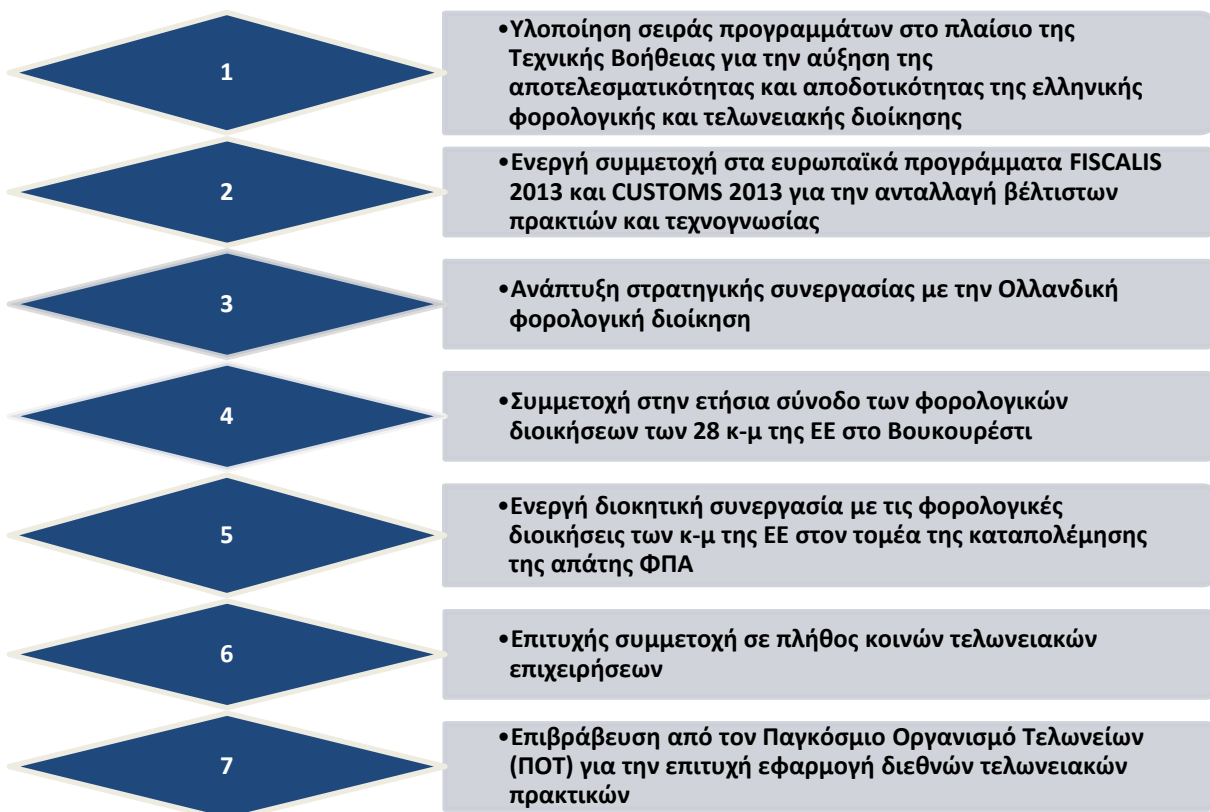
Επισημαίνεται ότι η πλειονότητα των πληρωμών διενεργείται πλέον στις Τράπεζες, σημαντικός αριθμός εργασιών υλοποιείται μέσω των ΚΕΠ, ενώ μεγάλος αριθμός εργασιών υλοποιείται μέσω διαδικτύου.



2.11. Διεθνείς συνεργασίες

Για τη ΓΓΔΕ οι διεθνείς συνεργασίες αποτελούν σημαντικό μέσο απόκτησης πληροφοριών και ανταλλαγής βέλτιστων πρακτικών άλλων φορολογικών και τελωνειακών διοικήσεων. Η Ελλάδα από το 2006 αποτελεί μέλος του Διεθνούς Οργανισμού Φορολογικών Διοικήσεων (ΙΟΤΑ), ο οποίος διοργανώνει σειρά εκπαιδευτικών δράσεων, ενώ συμμετέχει ενεργά σε ομάδες εργασίας της ΕΕ και στις δράσεις του ευρωπαϊκού προγράμματος FISCALIS 2013. Παράλληλα, τα τελευταία χρόνια στο πλαίσιο της συνεργασίας με το ΔΝΤ και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή καταρτίστηκαν προγράμματα τεχνικής βοήθειας σε στοχευμένα φορολογικά αντικείμενα.

Αποτελέσματα 2013:



2.11.1. Δράσεις Τεχνικής Βοήθειας

Κατά τη διάρκεια του 2013 συνεχίστηκε η συνεργασία της ΓΓΔΕ με το ΔΝΤ και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή (Ε.Επ.) με αντικείμενο την κατάρτιση προγραμμάτων Τεχνικής Βοήθειας (Τ.Β.). Στόχος της Τ.Β. είναι η αύξηση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας της ελληνικής φορολογικής διοίκησης, μέσω της υιοθέτησης των βέλτιστων διεθνών και κυρίως ευρωπαϊκών πρακτικών. Στα προγράμματα συμμετείχαν στελέχη του ΔΝΤ και της Ε.Επ., εθνικοί εμπειρογνώμονες και στελέχη της ΓΓΔΕ.

Τα προγράμματα καταρτίστηκαν κατόπιν στόχευσης των τομέων φορολογικής διοίκησης που επιδί-

χονταν τις σημαντικότερες βελτιωτικές παρεμβάσεις. Η Τ.Β. για το 2013 επικεντρώθηκε στους ακόλουθους τέσσερις (4) τομείς δράσης:

1. **Είσπραξη Ληξιπροθέσμων Οφειλών** (π.χ. αυτοματοποιημένο σύστημα υπενθυμίσεων, ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης οφειλών, κατάρτιση ελεγκτών αναγκαστικής είσπραξης, διαδικασία χαρτογράφησης της είσπραξης οφειλών).
2. **Έλεγχος** (μέθοδοι/εργαλεία ελέγχου για Μεγάλους Φορολογούμενους, για Φυσικά Πρόσωπα Μεγάλου Πλούτου και για Ελεύθερους Επαγγελματίες Υψηλού Εισοδήματος, έλεγχος σε ειδικούς τομείς, όπως ο κατασκευ-

αστικός και χρηματοπιστωτικός τομέας, φορολογική συμμόρφωση, κατάρτιση ελεγκτών βεβαίωσης, εξωδικαστική επίλυση φορολογικών διαφορών, αναθεώρηση ελληνικών λογιστικών κανόνων κ.α.).

3. **Σχεδιασμός – Προγραμματισμός** του ελεγκτικού έργου (π.χ. τεχνικές ανάλυσης κινδύνου, αναθεώρηση νομοθετικού πλαισίου και ζητήματα παραγραφής, διαδικασίες εγγραφής επιτηδευματιών υπόχρεων ΦΠΑ).
4. **Επιστροφές ΦΠΑ** (π.χ. επιλογή υποθέσεων ελέγχου βάσει ανάλυσης κινδύνου, κατάρτιση σε επιστροφές ΦΠΑ και στην καταπολέμηση της απάτης ΦΠΑ).

Κατά κανόνα, η διαδικασία παροχής Τ.Β. ανά τομέα δράσης υλοποιήθηκε σε τέσσερις (4) φάσεις:

1. **Διαγνωστική μελέτη (Diagnostic study)**. Συναντήσεις των ξένων εμπειρογνομόνων από την Τ.Β. με στελέχη της Ελληνικής Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό την καταγραφή της υφιστάμενης κατάστασης ανά τομέα δράσης.
2. **Συσκέψεις εργασίας (Workshops)** με τη μορφή της εκπαίδευσης σε αίθουσα ή των περαιτέρω συναντήσεων/συζητήσεων με σκοπό την παροχή οδηγιών και συμβουλών. Έγινε συνδυασμός της θεωρητικής (παρουσιάσεις, εισηγήσεις) και πρακτικής (ασκήσεις, μελέτη περιπτώσεων, παίξιμο ρόλων κ.α.) κατάρτισης υπό τη στενή παρακολούθηση/καθοδήγηση των εμπειρογνομόνων.
3. **Εκπαιδευτικές επισκέψεις (Study visits)** με σκοπό τη μεταφορά τεχνογνωσίας από προηγμένες Φορολογικές Διοικήσεις άλλων κρατών-μελών της Ε.Ε. Με τις επισκέψεις αυτές δόθηκε η ευκαιρία στα στελέχη της ΓΓΔΕ να δουν στην πράξη τα ελεγκτικά και εισπρακτικά εργαλεία που εφαρμόζουν τα άλλα κράτη-μέλη της Ε.Ε. και να μεταφέρουν την κατάλληλη τεχνογνωσία στην Ελλάδα.
4. **Εκθέσεις αναφοράς (Reporting)** με σκοπό την αποτίμηση των αποτελεσμάτων της παρεχόμενης Τ.Β. και την καταγραφή των συμπερασμάτων και προτάσεων για μελλοντική δράση ή για διορθωτικές/ βελτιωτικές ενέργειες.

2.11.2. Διοικητική συνεργασία

Η ΓΓΔΕ συμμετέχει μέσω των αρμόδιων υπηρεσιών της στους διαύλους επικοινωνίας και αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής με τις φορολογικές διοικήσεις όλων των κ-μ της ΕΕ. Συμμετέχει σε ομάδες εργασίας, συνέδρια και σεμινάρια της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για την καταπολέμηση της απάτης ΦΠΑ (SCAC, ATFS)¹³ και στους τομείς εργασίας του δικτύου EUROFISC¹⁴.

Ειδικότερα, σχετικά με τα πεπραγμένα του 2013 στον τομέα διοικητικής συνδρομής για τον έλεγχο της απάτης στον ενδοκοινοτικό ΦΠΑ αναφέρεται ότι:

- Λήφθηκαν 527 αιτήματα αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από άλλα κ-μ της ΕΕ και στάλθηκαν 419 απαντήσεις.
- Στάλθηκαν 961 αιτήματα αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής προς κ-μ της ΕΕ και λήφθηκαν 855 απαντήσεις.
- Ανταλλάχθηκε πλήθος πληροφοριών με τις αρμόδιες υπηρεσίες κ-μ της ΕΕ σχετικά με τα στοιχεία που προέκυψαν από τους πολυμερείς ελέγχους στους τομείς των οχημάτων και των μισθώσεων σκαφών.
- Ανταλλάσσονταν σε τριμηνιαία βάση στοιχεία των Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψης Υπηρεσιών με τις αρμόδιες υπηρεσίες της Βουλγαρίας, Ρουμανίας και Ουγγαρίας, προκειμένου να πραγματοποιηθούν διασταυρώσεις στα στοιχεία που υπέβαλαν Βουλγάρικες, Ρουμάνικες, Ουγγρικές και Ελληνικές επιχειρήσεις.
- Έγινε επεξεργασία 123 αιτημάτων για διενέργεια ελέγχων στο πλαίσιο του EUROFISC.
- Ενημερώθηκε το σύστημα VIES με τα στοιχεία των «εξαφανισμένων» κοινοτικών επιχειρήσεων και απενεργοποιήθηκαν τα ΑΦΜ τους.

¹³ Τα ακρωνύμια ATFS και SCAC αναφέρονται στην ομάδα εμπειρογνομόνων για τη στρατηγική καταπολέμησης της φορολογικής απάτης και στη Μόνιμη Επιτροπή Διοικητικής Συνεργασίας αντίστοιχα.

¹⁴ Το EUROFISC αποτελεί δίκτυο για την ταχεία ανταλλαγή στοχοθετημένων πληροφοριών σε συγκεκριμένους τομείς μεταξύ των φορολογικών διοικήσεων των κ-μ της ΕΕ.

2.11.3. Συνεργασίες στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Το FISCALIS 2013 αποτελεί πρόγραμμα ευρωπαϊκής συνεργασίας και εργαλείο χρηματοδότησης δράσεων, το οποίο επιτρέπει στις εθνικές φορολογικές διοικήσεις να ανταλλάσσουν πληροφορίες και τεχνογνωσία. Οι στόχοι του προγράμματος υλοποιούνται μέσω σεμιναρίων, ομάδων εργασίας, κοινών εκπαιδευτικών δράσεων, στα οποία συμμετέχουν στελέχη των φορολογικών διοικήσεων των κ-μ της ΕΕ.

Εντός του 2013 πραγματοποιήθηκαν 78 αποστολές υπαλλήλων της ελληνικής φορολογικής διοίκησης στο πλαίσιο του FISCALIS, από τις οποίες ενδεικτικά αναφέρουμε:

- Επίσκεψη του Γενικού Γραμματέα στην Ολλανδία για την ανάπτυξη στρατηγικής συνεργασίας με την Ολλανδική φορολογική διοίκηση και ενημέρωση για υιοθέτηση τεχνογνωσίας.
- Εκπροσώπηση της ΓΓΔΕ από τον Γενικό Γραμματέα στην ετήσια σύνοδο των φορολογικών διοικήσεων των κ-μ της ΕΕ στο Βουκουρέστι. Ημερίδα με επίκεντρο τη διαχείριση επιδόσεων.
- Συμμετοχή σε ομάδα εργασίας εξέτασης τρόπων βελτίωσης της συνεργασίας μεταξύ φορολογικών διοικήσεων.
- Συμμετοχή σε συσκέψεις συντονιστών πολυεθνικών ελέγχων, οργάνωση πολυεθνικού ελέγχου στο τομέα των αυτοκινήτων, συμμετοχή σε πολυεθνικό έλεγχο πολυτελών σκαφών αναψυχής.
- Συμμετοχή σε συσκέψεις ομάδων του EUROFISC (παρατηρητήριο απάτης στο ΦΠΑ τύπου εξαφανισμένου εμπόρου, ενδοκοινοτικής απάτης, απάτης τομέων αυτοκινήτων, σκαφών, αεροσκαφών), οργάνωση στη Ρόδο σύσκεψης με τη συμμετοχή περίπου 60 υπαλλήλων των Διοικήσεων των κ-μ, με αντικείμενο την καταπολέμηση της απάτης στο τομέα των μεταφορικών μέσων.

- Συμμετοχή αρμοδίων για την υλοποίηση της Μικρής Μονοαπευθυντικής Θυρίδας (Mini One Stop Shop - MOSS) στον τομέα παροχής τηλεπικοινωνιακών, ραδιοτηλεοπτικών και ηλεκτρονικών υπηρεσιών από μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος καταναλώσης υποκείμενους στο φόρο προς μη υποκείμενους εγκατεστημένους εντός Ε.Ε. σε συσκέψεις εργασίας, τεχνικές συσκέψεις και εκπαιδεύσεις, για την ομαλή της λειτουργία την 1.1.2015.
- Συμμετοχή σε συσκέψεις τριών (3) ομάδων εργασίας (νομοθεσία, διαδικασίες και ηλεκτρονικά συστήματα) για την εξέταση βέλτιστων πρακτικών στην είσπραξη οφειλών.
- Επίσκεψη εργασίας στην Αυστρία με αντικείμενο την αντιμετώπιση των μεταβιβαστικών τιμολογήσεων, καθώς και σε άλλα κ-μ, στα αντικείμενα της καταπολέμησης της απάτης σε διάφορους τομείς, την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής μέσω φορολογικών παραδείσων, την είσπραξη οφειλών και τη συμμόρφωση των φορολογουμένων.
- Συμμετοχή στις ομάδες εργασίας με αντικείμενο «Βέλτιστες Πρακτικές στην Είσπραξη των Δημοσίων Εσόδων – Διαδικασίες Είσπραξης», με στόχο, μέσω της ανταλλαγής κρατικών εμπειριών, πληροφοριών και προτάσεων, τη βελτίωση του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου και την εναρμόνιση αυτού με τα ευρωπαϊκά πρότυπα σε επίπεδο διαδικασιών είσπραξης.

Το αντίστοιχο πρόγραμμα συνεργασίας των ευρωπαϊκών τελωνειακών διοικήσεων είναι το CUSTOMS 2013, στο πλαίσιο του οποίου πραγματοποιήθηκε σειρά δράσεων με ελληνική συμμετοχή, όπως ενδεικτικά είναι η χαρτογράφηση των χερσαίων συνόρων, τελωνειακές βέλτιστες πρακτικές και μέτρηση της απόδοσης των τελωνείων της ΕΕ, ρευστά διαθέσιμα, πρόδρομες ουσίες, δασμολογική κατάταξη διαφόρων προϊόντων, ηλεκτρονικό τελωνείο, κοινή δράση των λιμένων της Νότιας Ευρώπης κ.α. Επίσης, υπήρξε συμμετοχή σε δράσεις που εμπίπτουν στις αρμοδιότητες του ΓΧΚ, όπως το εγχειρίδιο δειγματοληψίας Samancta, η δασμολογική κατάταξη χημικών προϊόντων και συσκέψεις για διάφορα κεφάλαια που αφορούν σε κωδικούς του

εναρμονισμένου συστήματος συνδυασμένης ονοματολογίας.

2.11.4. Κοινές τελωνειακές επιχειρήσεις

Στο πλαίσιο της συνεργασίας των Ελληνικών τελωνείων σε κοινές τελωνειακές επιχειρήσεις που διοργανώνονται σε κοινοτικό και διεθνές επίπεδο, οι τελωνειακές υπηρεσίες συμμετείχαν στις ακόλουθες δράσεις:

- Επιχειρησιακή άσκηση PANGEA υπό την εποπτεία του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων (ΠΟΤ) και της INTERPOL με στόχο την καταπολέμηση της διακίνησης παραποιημένων φαρμάκων.
- Επιχειρησιακή άσκηση TROJAN HORSE υπό την εποπτεία του SELEC (Κέντρο Επιβολής του Νόμου στην Νοτιοανατολική Ευρώπη) με στόχο την καταπολέμηση της διακίνησης παραποιημένων προϊόντων.
- Κοινή τελωνειακή επιχείρηση “DEMETER III” που διοργάνωσε ο ΠΟΤ με αντικείμενο τον εντοπισμό, την ανάσχεση και την κατάσχεση παράνομων φορτίων επικίνδυνων αποβλήτων μεταφερομένων από τα διασυννοριακά σημεία των χωρών της Ευρώπης.
- Κοινή τελωνειακή επιχείρηση “WESTERLIES II” που διοργάνωσε ο ΠΟΤ με αντικείμενο τη διακίνηση από επιβάτες αεροπλάνων μεθαμφεταμίνης και λοιπών ναρκωτικών ουσιών.

- Επιχείρηση “DISMANTLE” υπό την εποπτεία της TAXUD και σε συνεργασία με την OLAF, που αφορούσε την παράνομη διακίνηση τσιγάρων και αλκοολούχων.
- Κοινή τελωνειακή επιχείρηση “WAREHOUSE” με σκοπό την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου προϊόντων υποκειμένων σε Ε.Φ.Κ μέσω της παρακολούθησης ανασταλτικών καθεστώτων. Η επιχείρηση διεξήχθη μέσω του ασφαλούς επικοινωνιακού συστήματος V-OCU της πλατφόρμας του AFIS PORTAL που διαχειρίζεται η OLAF.
- Κοινή τελωνειακή επιχείρηση “BLACK PEARL III” με αντικείμενο το λαθρεμπόριο καυσίμων που διακινούνται οδικώς, ακτοποϊκώς και σιδηροδρομικώς από και προς τις χώρες – μέλη του SELEC καθώς και Ηνωμένο Βασίλειο και Ουκρανία.

Αξίζει να σημειωθεί, ότι η ποιότητα των αποτελεσμάτων των δράσεων που αναλήφθηκαν για τη βελτίωση της λειτουργίας των τελωνείων και της απλοποίησης των διαδικασιών τους επαληθεύτηκαν από τον ΠΟΤ, ο οποίος αξιολόγησε τρία τελωνεία και τις κεντρικές αρμόδιες τελωνειακές υπηρεσίες της ΓΓΔΕ. Στην έκθεση αξιολόγησής του, ο ΠΟΤ συγχαίρει την ελληνική τελωνειακή διοίκηση για την επιτυχή εφαρμογή των διεθνών τελωνειακών πρακτικών.

Ενότητα 3 – Προγραμματισμός δράσεων και έργων για το 2014

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ 2014 ΑΝΑ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΟ ΣΤΟΧΟ

Μεγιστοποίηση των δημοσίων εσόδων

- Αύξηση των συνολικών εισπράξεων προ επιστροφών φόρων
- Αύξηση των εισπράξεων ληξιπρόθεσμων οφειλών
- Αύξηση των εισπράξεων από δράσεις φορολογικής συμμόρφωσης
- Αύξηση της εισπραξιμότητας φόρων και προστίμων από φορολογικούς και τελωνειακούς ελέγχους
- Βελτίωση του πλαισίου χαρακτηρισμού των ληξιπρόθεσμων οφειλών ως ανεπίδεκτων είσπραξης-Διαγραφή
- Εφαρμογή διευρυμένων συμψηφισμών Δημοσίου
- Σταδιακή ανάπτυξη ενός ολοκληρωμένου αυτοματοποιημένου συστήματος διαχείρισης και είσπραξης οφειλών

Εντοπισμός Καταπολέμηση και Τιμωρία Αποφυγής και Διαφυγής Φόρων και Τελών

- Ενίσχυση και εντατικοποίηση του φορολογικού και τελωνειακού ελεγκτικού έργου
- Αύξηση των αποτελεσμάτων από τους φορολογικούς και τελωνειακούς ελέγχους
- Αύξηση των επιθεωρήσεων σε χώρους παρασκευής, χρήσης και διακίνησης χημικών ουσιών και προϊόντων
- Σύσταση νέας Υπηρεσίας Έρευνας και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΕΔΔΕ)

Βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών και ενίσχυση της εκούσιας συμμόρφωσης

- Παροχή νέων ή επέκταση διαθεσιμότητας των ήδη παρεχόμενων ηλεκτρονικών υπηρεσιών
- Ηλεκτρονικοποίηση των διαδικασιών υποβολής δηλώσεων φορολογίας κεφαλαίου
- Ανάπτυξη συστήματος ηλεκτρονικής επικοινωνίας και άντλησης πληροφοριών/δημόσιων εγγράφων από τρίτους/άλλες υπηρεσίες εντός και σταδιακά εκτός της Φορολογικής Διοίκησης
- Διαμόρφωση στρατηγικής εσωτερικής και εξωτερικής επικοινωνίας. Ανάπτυξη δράσεων για την ενίσχυση της φορολογικής συνείδησης και την αύξηση της φορολογικής συμμόρφωσης κατά τα έτη 2014 και 2015
- Υιοθέτηση και εφαρμογή νέας διαδικασίας επιστροφών Φ.Π.Α μέσω της εφαρμογής μεθόδων ανάλυσης κινδύνου
- Αύξηση και επιτάχυνση των φορολογικών υποθέσεων/διαφορών που επιλύονται σε διοικητικό επίπεδο
- Ανάπτυξη ηλεκτρονικού συστήματος για την κεντρική διαχείριση των επιστροφών φόρων
- Εκκαθάριση ανενεργών ΑΦΜ του μητρώου TAXIS
- Αύξηση της οικειοθελούς συμμόρφωσης

**Αποτελεσματικότερη
και Αξίопιστη
Φορολογική και
Τελωνειακή Διοίκηση**

- Υποστήριξη της εφαρμογής των διατάξεων των νέων κωδίκων Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) και Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.), καθώς και του νέου Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).
- Αναδιάρθρωση της ΓΓΔΕ και υλοποίηση της νέας δομής
- Δημιουργία - διαχείριση αρχείου καταγγελιών, παραπόνων και λοιπών αναφορών
- Δημιουργία ηλεκτρονικού περιουσιολογίου το 2014 και πλήρη εφαρμογή του το 2015
- Ανάπτυξη στρατηγικής ανθρώπινου δυναμικού
- Ανάπτυξη στρατηγικής για την εκπαίδευση του ανθρώπινου δυναμικού της ΓΓΔΕ
- Ανάπτυξη και εφαρμογή συστήματος για την αξιολόγηση των Υπηρεσιών και υπαλλήλων της ΓΓΔΕ
- Διενέργεια εσωτερικών ελέγχων για τη διασφάλιση των διαδικασιών και ελέγχων περιουσιακής κατάστασης προϊσταμένων Διευθύνσεων/Τμημάτων και υπαλλήλων
- Εφαρμογή των βέλτιστων διαδικασιών σε μόνιμη βάση στα πιλοτικά τελωνεία Αερολιμένα Αθηνών και Ε΄ Πειραιά
- Κατάρτιση ετήσιου προγράμματος για την υποβολή δηλώσεων και πληρωμή φόρων

Εν κατακλείδι, η πρόοδος της υλοποίησης των στόχων της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης για το έτος 2013, όπως προκύπτει με τα μέχρι τώρα δεδομένα, δημιουργεί ένα κλίμα αισιοδοξίας για την επίτευξη των βραχυπρόθεσμων στόχων του 2014 και των μεσοπρόθεσμων στόχων του 2015-2017.

Η ΓΓΔΕ, λαμβάνοντας υπόψη τα περιθώρια βελτίωσης, εισάγει την πολιτική της πρόληψης και στόχευσης στους ελεγκτικούς της μηχανισμούς και στις υπηρεσίες, ενισχύει την ηλεκτρονική διακυβέρνηση, οδηγείται σε πιο ευέλικτες δομές με την ενίσχυση της αυτονομίας της και συμβάλει στη δημιουργία ενός μικρότερου και πιο αποτελεσματικού Κράτους με την αναδιοργάνωση των δομών της.