ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γενική Γραμματεία
Δημοσίων Εσόδων

ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ.Γ.Δ.Ε. ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2014

και προγραμματισμός δράσεων για το 2015

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Αθήνα, Φεβρουάριος 2015

ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ.Γ.Δ.Ε. ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2014

ΚΑΙ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΔΡΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ 2015

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2015

Πίνακας περιεχομένων

Λίστα συντμήσεων *7*
Σημείωμα Γενικής Γραμματέως *9*
Εισαγωγή *11*
Ενότητα 1 ..... *12*
Αποστολή και λειτουργία της Γ.Γ.Δ.Ε. *12*
1.1. Αρμοδιότητες και μερική αυτοτέλεια της Γ.Γ.Δ.Ε. 12
1.2. Το υφιστάμενο οργανόγραμμα της Γ.Γ.Δ.Ε. 12
Ενότητα 2 – Απολογιστικές δράσεις της Γ.Γ.Δ.Ε. κατά το έτος 2014 ..... *16*
2.1. Ενίσχυση δημοσίων εσόδων 17
2.1.1. Κυριότερες θεσμικές αλλαγές 17
2.1.2. Συνολικές εισπράξεις προ επιστροφών φόρων 18
2.1.3. Είσπραξη ληξιπρόθεσμων οφειλών 20
2.1.4. Ληξιπρόθεσμες οφειλές Τελωνείων 22
2.1.5. Επιχειρησιακές δράσεις είσπραξης οφειλών από την Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης 22
2.1.6. Λοιπές δράσεις ενίσχυσης εσόδων 23
2.2. Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής 24
2.2.1. Κυριότερες θεσμικές αλλαγές 25
2.2.2. Φορολογικοί έλεγχοι 25
2.2.3. Λοιπές δράσεις 30
2.2.4. Επίλυση φορολογικών διαφορών 32
2.3. Αντιμετώπιση λαθρεμπορίου 35
2.3.1. Κυριότερες θεσμικές αλλαγές 35
2.3.2. Ενίσχυση υποδομών 36
2.3.3.Κοινές Τελωνειακές Επιχειρήσεις 36
2.3.4. Τελωνειακοί έλεγχοι 37
2.3.5. Έλεγχοι του Γ.Χ.Κ. 38
2.4. Ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης 40
2.4.1. Συμμόρφωση Φ.Π.Α. και Φ.Μ.Υ. 40
2.4.2. «Φρέσκα» ληξιπρόθεσμα 41
2.4.3. Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων 41
2.4.4. Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων 42
2.5. Μείωση της γραφειοκρατίας 43
2.5.1. Ηλεκτρονικοποίηση συναλλαγών 43
2.5.2. Τελωνειακές διαδικασίες - Εξαγωγές 44

2.5.3. Καταγραφή Διαδικασιών 45
2.5.4. Υποστήριξη Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών 45
2.6 Προστασία της δημόσιας υγείας, του περιβάλλοντος και της πολιτιστικής μας κληρονομιάς 47
2.6.1. Κυριότερες θεσμικές αλλαγές 47
2.6.2. Προστασία της δημόσιας υγείας, του περιβάλλοντος και της πολιτιστικής μας κληρονομιάς 47
2.7. Επένδυση στο ανθρώπινο κεφάλαιο της Γ.Γ.Δ.Ε. 49
2.7.1. Ενίσχυση των υπηρεσιών με ανθρώπινο δυναμικό διαφόρων κατηγοριών και κλάδων 49
2.7.2 Περιγράμματα θέσεων εργασίας, σχεδιασμός και ανάπτυξη συστήματος βαθμολογίου 51
2.7.3. Σχεδιασμός συστήματος επιλογής Προϊσταμένων 51
2.7.4. Προτεραιότητα στην ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού της Γ.Γ.Δ.Ε. 51
2.7.5. Αποσαφήνιση του θεσμικού πλαισίου για την προσωπική ευθύνη του ανθρώπινου δυναμικού της Γ.Γ.Δ.Ε. 52
2.8. Καταπολέμηση διαφθοράς 53
2.8.1. Εσωτερικές Υποθέσεις 53
2.8.2. Εσωτερικός Έλεγχος 55
2.8.3. Πειθαρχική διαδικασία 56
2.9. Αξιοποίηση των Πληροφοριακών Συστημάτων 58
2.9.1. Μητρώο Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών 58
2.9.2. Παραγωγική λειτουργία του ICISnet 59
2.9.3. Βελτίωση, επικαιροποίηση και επέκταση υφιστάμενων εφαρμογών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών 59
2.9.4. Διασύνδεση πληροφοριακών συστημάτων της Γ.Γ.Δ.Ε. με πληροφοριακά συστήματα άλλων φορέων του Ελληνικού Δημοσίου 60
2.10. Αναδιοργάνωση της Γ.Γ.Δ.Ε. 61
2.11. Διεθνείς συνεργασίες 65
2.11.1. Διοικητική συνεργασία 65
2.11.2. Συνεργασίες στο πλαίσιο του Ο.Ο.Σ.Α. 66
2.11.3. Συνεργασίες στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης 67
2.11.4. Λοιπές δράσεις 68
2.12. Ενίσχυση του Εμπορίου, Υποστήριξη της Επιχειρηματικότητας και των Επενδύσεων 69
2.12.1. Διευκόλυνση του Εμπορίου 69
2.12.2. Υποστήριξη της Επιχειρηματικότητας και των Επενδύσεων 71
2.12.3. Εθνικό Γραφείο Υποστήριξης Help Desk (HelpNet-ECHA) 71
2.13. Κοινωνική Ευθύνη Γ.Γ.Δ.Ε.- Ενίσχυση εμπιστοσύνης πολιτών 72
2.13.1. Δράσεις Κοινωνικής Ευθύνης 72
2.13.2. Ενίσχυση της εμπιστοσύνης των πολιτών 73
2.14. Υποστήριξη του έργου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων 74

2.14.1. Επιχειρησιακό Σχέδιο Γ.Γ.Δ.Ε. 74
2.14.2. Παρακολούθηση Στόχων και Δράσεων του Ε.Σ. 74
2.14.3. Κατάρτιση και Εκτέλεση του Προϋπολογισμού της Γ.Γ.Δ.Ε. 74
2.14.4. Εκπόνηση Μελετών-Ανάλυση Εσόδων 75
2.15. Ερμηνεία και Εφαρμογή της Φορολογικής Νομοθεσίας 76
2.15.1. Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) 76
2.15.2. Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) 77
2.15.3. Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) 77
2.15.4. Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) 77
Ενότητα 3 – Προγραμματισμός δράσεων για το 2015 79

Λίστα συντμήσεων

Α.Φ.Μ.	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
Α.Σ.Ε.Π.	Ανώτατο Συμβούλιο Επιλογής Προσωπικού
Γ.Γ.Δ.Ε.	Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων
Γ.Γ.Δ.Τ.	Γενική Γραμματεία Δημόσιας Τάξης
Γ.Γ.Π.Σ.	Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων
Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.	Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης
Γ.Ε.Ν.	Γενικό Επιτελείο Ναυτικού
Γ.Ε.Φ.	Γραφείο Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων
Γ.Χ.Κ.	Γενικό Χημείο του Κράτους
Δ.Δ.Α.Δ.	Διεύθυνση Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού
Δ.Ε.Δ.	Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Δ.Ε.Κ.	Διαπεριφερειακό Ελεγκτικό Κέντρο
Δ.Ε.Ε.	Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου
Δ.ΗΛΕ.Δ	Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
Δ.Ν.Τ.	Διεθνές Νομισματικό Ταμείο
Δ.Ο.Σ.	Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων
Δ.Ο.Υ.	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
Δ.Σ.Σ.Ο.Δ.	Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού & Οικονομικής Διοίκησης
Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων
Δ.ΥΠ.ΗΛ.Υ.	Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών
Ε.Ε.	Ευρωπαϊκή Ένωση
Ε.Ε.Τ.Α.	Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων
Ε.Ε.Τ.Τ.	Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων
Ε.Ζ.Ε.Σ.	Ευρωπαϊκή Ζώνη Ελεύθερων Συναλλαγών
Ε.Κ.Δ.Δ.Α.	Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης
Ε.Κ.Ε.Π.Ε.	Ελληνικό Κέντρο Εξαγωγών και Προώθησης Ελαιολάδου
Ε.Σ.Δ.Δ.Α.	Εθνική Σχολή Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης
Ε.Φ.Ε.Τ.	Ενιαίος Φορέας Ελέγχου Τροφίμων
Ε.Φ.Κ.	Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης
Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.	Έκτακτο 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.Σ.	Επιχειρησιακό Σχέδιο
Ε.Σ.Π.Α.	Εταιρικό Σύμφωνο για το Πλαίσιο Ανάπτυξης
Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.	Ειδικό Ταμείο Ελέγχου Ποιότητας και Παραγωγής Αλκοόλης και Αλκοολούχων ποτών
Κ.Α.Ε.	Κωδικός Αριθμός Εσόδου / Εξόδου
Κ.Β.Σ.	Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων
Κ.Ε.Δ.Ε.	Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων
Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.	Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων
Κ.Ε.Π.	Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών
Κ.Ε.Φ.	Κέντρα Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων

Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.	Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου
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
Ν.Π.	Νομικό Πρόσωπο
Ο.Ο.Σ.Α.	Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης
Ο.Π.Σ.	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
Π.Ο.Λ.	Πολυγραφημένη Υπουργική Απόφαση
Π.Ο.Τ.	Παγκόσμιος Οργανισμός Τελωνείων
Π.Υ.Σ.	Πράξη / Πρακτικά Υπουργικού Συμβουλίου
Σ.Α.Δ.Φ.	Συμβάσεις Απαλλαγής Διπλής Φορολογίας
Σ.Δ.Ι.Τ.	Σύμπραξη Ιδιωτικού και Δημόσιου Τομέα
Σ.Δ.Ο.Ε.	Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος
Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.	Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών & Λογαριασμών Πληρωμών
Τ.Π.Ε.	Τεχνολογίες Πληροφορίας και Επικοινωνιών
Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων
Υπ.Οικ.	Υπουργείο Οικονομικών
Φ.Ε.	Φόρος Εισοδήματος
Φ.Ε.Κ.	Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης
Φ.Ε.Ν.Π.	Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων
Φ.Ε.Φ.Π.	Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων
Φ.Μ.Υ.	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών
Φ.Π.	Φυσικό Πρόσωπο
Φ.Π.Α	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
E.CH.A.	European Chgemicals Agency
O.L.A.F.	European Anti-Fraud Office
S.E.L.E.C.	Southeast European Law Enforcement Center
V.I.E.S.	Vat Information Exchange System

Σημείωμα Γενικής Γραμματέως

Η ολοκλήρωση μιας ακόμη δύσκολης χρονιάς για τη χώρα και την εθνική οικονομία μας δίνει την ευκαιρία να κάνουμε τον απολογισμό των πεπραγμένων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, να αποτιμήσουμε το έργο μας σε σχέση με τους στόχους που είχαμε θέσει αλλά και να μάθουμε από τις εμπειρίες που αποκομίσαμε προκειμένου να γίνουμε ακόμη καλύτεροι στο μέλλον.

Η ετήσια έκθεση απολογισμού και προγραμματισμού δραστηριοτήτων της αυτόνομης Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, εκτός του ότι συντάσσεται στο πλαίσιο της υποχρέωσής της για λογοδοσία προς τη Βουλή των Ελλήνων αλλά και των πολιτών, συνιστά παράλληλα και πράξη διαφάνειας απέναντι στον έλληνα φορολογούμενο προκειμένου να κατανοήσει το έργο και την αποστολή της.

Η Γ.Γ.Δ.Ε. προέβη το 2014 σε μια σειρά δράσεων οι οποίες συνδέονται με έναν ή και περισσότερους από τους στρατηγικούς της στόχους που είναι η αποτελεσματικότερη είσπραξη των δημοσίων εσόδων, ο εντοπισμός και η αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου, η βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους φορολογούμενους, η ενίσχυση της εθελοντικής συμμόρφωσής τους καθώς και η βελτίωση της αποτελεσματικότητας της φορολογικής και τελωνειακής διοίκησης.

Στο πλαίσιο της αποτελεσματικότερης είσπραξης των δημοσίων εσόδων μεταξύ άλλων, εφαρμόσθηκε ηλεκτρονικό σύστημα απευθείας πρόσβασης σε τραπεζικούς λογαριασμούς καθώς και πληροφοριακό σύστημα για κατασχέσεις εις χείρας τραπεζικών ιδρυμάτων (τρίτων) δημιουργήθηκε και λειτούργησε ψηφιακή πλατφόρμα πλειστηριασμών ακινήτων, και απλοποιήθηκε η διαδικασία συμψηφισμών φόρων και χρεών στα ασφαλιστικά ταμεία, με συνέπεια τη σημαντική βελτίωση της είσπραξης οφειλών προς το Δημόσιο σε σχέση με τα προηγούμενα έτη.

Στο πλαίσιο εντοπισμού και αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, συστήθηκε στο Κέντρο Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) νέα εποπτεία, για την ενίσχυση του ελέγχου των φορολογουμένων μεγάλου πλούτου σε συνεργασία με τον Οικονομικό Εισαγγελέα, συστήθηκαν και στελεχώθηκαν αποκεντρωμένα τμήματα του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (ΚΕΜΕΕΠ) και του ΚΕΦΟΜΕΠ στην Βόρεια Ελλάδα, θεσμοθετήθηκε η δυνατότητα πρόσβασης των ελεγκτών στα τραπεζικά υπόλοιπα των ελεγχομένων φορολογουμένων, εκδόθηκε ερμηνευτική εγκύκλιος (ΠΟΛ 1228/2014) για τον έλεγχο των εμβασμάτων στο εξωτερικό, λειτούργησε νέα Μονάδα Ερευνών αρμόδια για τη διερεύνηση υποθέσεων μεγάλης φοροδιαφυγής και για τον εντοπισμό υποθέσεων κυκλικής απάτης ΦΠΑ (carousel), εφαρμόσθηκε πιλοτικά πρόγραμμα, σε συνεργασία με τη Βελγική Φορολογική Διοίκηση, για τον εντοπισμό της κυκλικής απάτης ΦΠΑ, ενώ επανεξετάσθηκαν τα κριτήρια ανάλυσης κινδύνου για τους ελέγχους της Δ/νσης Εσωτερικών Υποθέσεων.

Στο πλαίσιο εντοπισμού και αντιμετώπισης του λαθρεμπορίου, ξεκίνησε η διαδικασία για την προμήθεια κινητών μονάδων X-ray μέσω ΣΔΙΤ, εκδόθηκε πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για την προμήθεια συστήματος εντοπισμού/ιχνηθέτησης και παρακολούθησης προϊόντων καπνού και αλκοόλ, υλοποιήθηκε η εγκατάσταση συστημάτων εισροών –εκροών στα πρατήρια καυσίμων και πραγματοποιήθηκαν οι έλεγχοι για την εγκατάστασή τους, υπεγράφη συμφωνία μεταξύ Τελωνειακών, Αστυνομικών και Λιμενικών Αρχών για τη θέσπιση κοινών ομάδων αντιμετώπισης λαθρεμπορίου των καπνικών προϊόντων, ενώ συντονίσθηκαν από την Γ.Γ.Δ.Ε. δράσεις σε επίπεδο Γενικών Γραμματέων συναρμόδιων Υπουργείων για την υιοθέτηση κοινής στρατηγικής και δράσεων καταπολέμησης του λαθρεμπορίου.

Στο πλαίσιο βελτίωσης των παρεχόμενων υπηρεσιών και ενίσχυσης της εθελοντικής συμμόρφωσης των φορολογουμένων επιταχύνθηκαν σημαντικά οι επιστροφές ΦΠΑ με τη δημιουργία της λεγόμενης «πράσινης λίστας», εφαρμόσθηκε ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ μόνο κατά την είσπραξη (σύστημα cash accounting), με σκοπό την ενίσχυση της ρευστότητας επιχειρήσεων, επεκτάθηκαν απλοποιημένες

διαδικασίες για την κάλυψη περισσότερων φορολογουμένων και επιχειρήσεων, δημοσιεύθηκε αναλυτικός οδηγός συμπλήρωσης εντύπων ακίνητης περιουσίας, συντάχθηκε η δευτερογενής νομοθεσία για την εφαρμογή του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, αναπτύχθηκαν νέες ηλεκτρονικές υπηρεσίες για εξυπηρέτηση των πολιτών μέσω διαδικτύου, διοργανώθηκαν σεμινάρια για τρίτα ενδιαφερόμενα μέρη (λογιστές, δικηγόροι, συμβολαιογράφοι) για την κατανόηση των νέων νομοθεσιών και διαδικασιών, δημιουργήθηκε και λειτούργησε Γραφείο Ενημέρωσης και Δημοσίων Σχέσεων για την ενίσχυση της επικοινωνίας των δράσεων της Γ.Γ.Δ.Ε. και εφαρμόσθηκε η ρύθμιση ληξιπρόθεσμων οφειλών προς τη φορολογική διοίκηση.

Στο πλαίσιο εκσυγχρονισμού της φορολογικής και τελωνειακής διοίκησης, εφαρμόσθηκε νέα οργανωτική δομή στις Κεντρικές Υπηρεσίες της ΓΓΔΕ, δημιουργήθηκε νέο Σύστημα Επιλογής Διευθυντών και Τμηματαρχών με αντικειμενικά κριτήρια και διαφανή διαδικασία, εφαρμόσθηκε η μεθοδολογία της «διοίκησης με στόχους», με στοχοθέτηση, παρακολούθηση και αξιολόγηση των αποτελεσμάτων όλων των Μονάδων της ΓΓΔΕ, αυξήθηκε ο αριθμός των ελέγχων στα περιουσιακά στοιχεία των Διευθυντών, Τμηματαρχών και υπαλλήλων της ΓΓΔΕ, με την εφαρμογή μεθοδολογίας ανάλυσης κινδύνου κατά την επιλογή των υποθέσεων, τέθηκε σε λειτουργία νέο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Διοίκησης (MIS) για την ενίσχυση του σχεδιασμού και την εφαρμογή της στρατηγικής της ΓΓΔΕ, πραγματοποιήθηκε εκπαιδευτικό πρόγραμμα για 1.600 ελεγκτές και διενεργήθηκε έρευνα ικανοποίησης των εργαζομένων.

Η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων έχοντας αποκτήσει σημαντική εμπειρία το 2014, προχωρά σε περαιτέρω δράσεις, με βάση το Επιχειρησιακό της Σχέδιο για το 2015, με σκοπό την εκπλήρωση των στόχων και της αποστολής της.

Η Γενική Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων

Κατερίνα Σαββαΐδου

Εισαγωγή

Η ετήσια έκθεση απολογισμού και προγραμματισμού των 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 2014, καθώς και για τα συμπεράσματα που προκύπτουν από το έργο αυτό, αναφορικά με τη λειτουργία των Υπηρεσιών της Γ.Γ.Δ.Ε. Ο επικεφαλής της Γ.Γ.Δ.Ε. είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση της ετήσιας στοχοθεσίας του Οργανισμού, η δε απολογιστική έκθεση έρχεται να συμπληρώσει την ανωτέρω αρμοδιότητα μέσω της ανάλυσης και παρουσίασης των αποτελεσμάτων της στοχοθεσίας.

Την ευθύνη για τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης έχει η Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης (Δ.Σ.Σ.Ο.Δ.).

Η έκθεση διαρθρώνεται σε τρεις (3) ενότητες.

Στην πρώτη περιγράφονται η αποστολή, οι σκοποί, οι αρμοδιότητες και η διάρθρωση της Γ.Γ.Δ.Ε., 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 2014, ανά τομέα δράσης.

Τέλος, στην τρίτη ενότητα παρουσιάζεται ο προγραμματισμός των σημαντικότερων στόχων και των κυριότερων δράσεων και έργων για το 2015, σύμφωνα με το επιχειρησιακό σχέδιο της Γ.Γ.Δ.Ε.

Ενότητα 1

Αποστολή και λειτουργία της Γ.Γ.Δ.Ε.

Αποστολή της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων είναι η επίτευξη των δημοσιονομικών στόχων είσπραξης των εσόδων της χώρας, η αποτελεσματική αντιμετώπιση των φορολογικών και τελωνειακών παραβάσεων και η παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών στους φορολογούμενους

1.1. Αρμοδιότητες και μερική αυτοτέλεια της Γ.Γ.Δ.Ε.

Η Γ.Γ.Δ.Ε. συγκεντρώνει όλες τις σχετικές αρμοδιότητες για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων και συγκεκριμένα τις ακόλουθες:

- Οργάνωση και άσκηση της φορολογικής και τελωνειακής διοίκησης
- Εφαρμογή της 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 Γ.Γ.Δ.Ε. έχει μερική διοικητική αυτονομία ως προς μία σειρά ζητημάτων εσωτερικής λειτουργίας, όπως:

- Τη στελέχωση των υπηρεσιών της, τη συνεχή εκπαίδευση, διαχείριση και αξιολόγηση του ανθρώπινου δυναμικού της
- Την κατάρτιση του προϋπολογισμού, τη διαχείριση των έργων στο περιβάλλον της Γ.Γ.Δ.Ε. και τον ορισμό στοχοθεσίας των υπηρεσιών της
- Τον καθορισμό της τεχνολογικής στρατηγικής της

Η **Γ.Γ.Δ.Ε. έχει επίσης μερική οικονομική αυτοτέλεια** (η οποία εδράζεται στις αριθμ. Δ6Α 1145867 ΕΞ 2013, Δ6Α 1160282 ΕΞ 2013 και Δ6Α 1125239 ΕΞ 2013 εξουσιοδοτικές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύτηκαν στα ΦΕΚ 2417/2013, 2666/2013 και 2003/2013 αντιστοίχως) σε θέματα προϋπολογισμού της, με κύρια τη μεταφορά πιστώσεων και τη σύναψη συμβάσεων μέχρι του ύψους του προϋπολογισμού των υπηρεσιών και φορέων της. Η εκτέλεση των προμηθειών πραγματοποιείται από τη Γενική Δ/νση Οικονομικών Υποθέσεων του Υπουργείου Οικονομικών.

1.2. Το υφιστάμενο οργανόγραμμα της Γ.Γ.Δ.Ε.

Η υφιστάμενη οργανωτική διάρθρωση της Γ.Γ.Δ.Ε., όπως διαμορφώθηκε με την υλοποίηση του νέου Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών, 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 Περιφερειακές Υπηρεσίες.

Στο διάγραμμα 1-2 απεικονίζεται η βασική οργανωτική δομή της Γ.Γ.Δ.Ε., 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 και περιφερειακές Υπηρεσίες

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

- Η Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης
- Η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων
- Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου
- Η Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων
- Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

- Η Υπηρεσία Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων
- Το Αυτοτελές Τμήμα Νομικής Υποστήριξης
- Το Αυτοτελές Γραφείο Επικοινωνίας & Δημοσίων Σχέσεων

Στη Γ.Γ.Δ.Ε. υπάγονται οι ακόλουθες τέσσερις (4) Γενικές Διευθύνσεις:

- Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού
- Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης
- Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)
- Γενική Διεύθυνση Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Χ.Κ.)

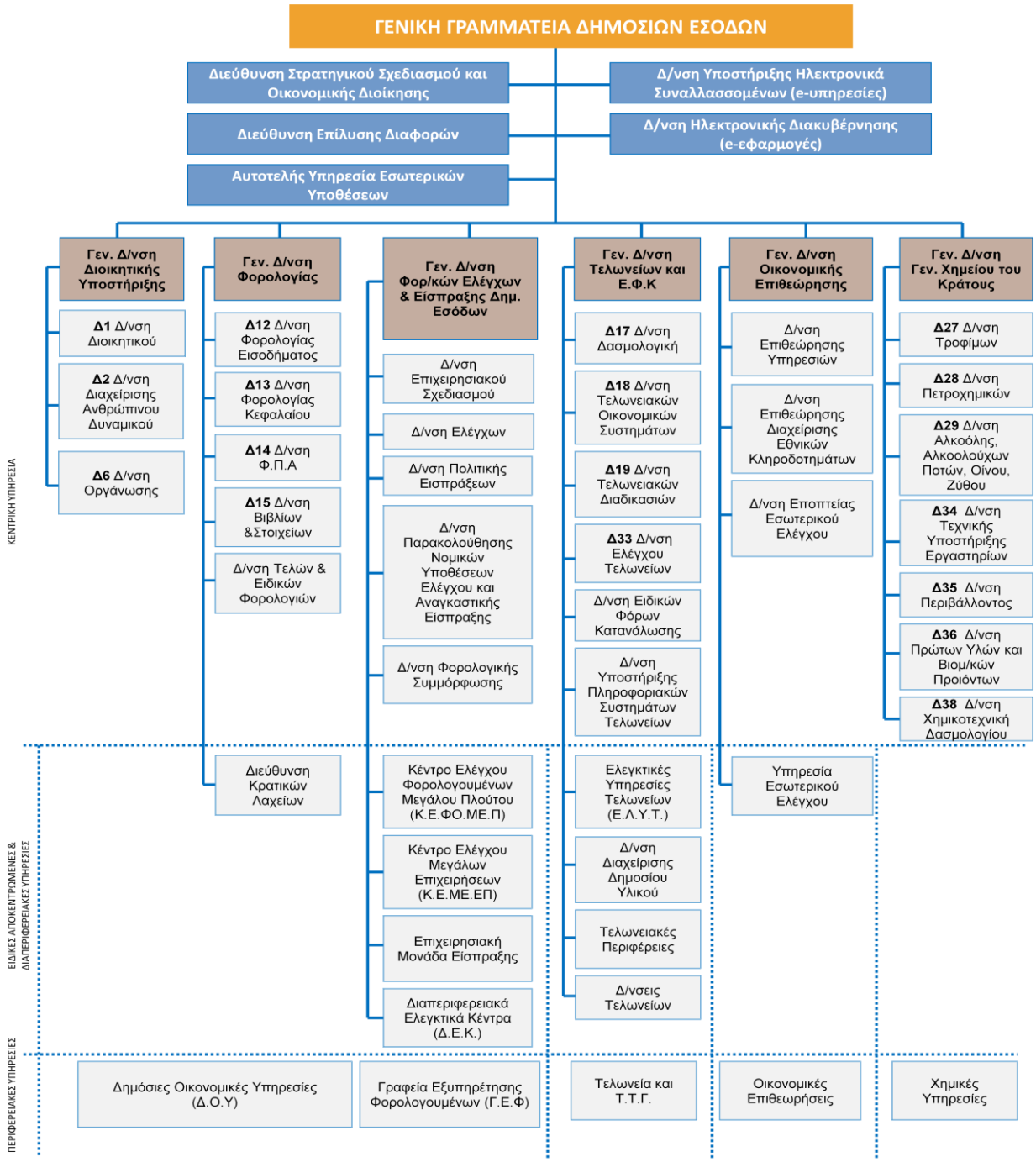
Στις παραπάνω τέσσερις (4) Γενικές Διευθύνσεις εντάσσονται:

- δεκαοκτώ (18) Διευθύνσεις
- δεκατέσσερις (14) Ειδικές Αποκεντρωμένες Υπηρεσίες
- οι Περιφερειακές Υπηρεσίες, οι οποίες περιλαμβάνουν τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.), τα Τελωνεία με τα τοπικά Τελωνειακά Γραφεία και τις Χημικές Υπηρεσίες

Στις υπηρεσίες της Γ.Γ.Δ.Ε., στο τέλος του 2014, υπηρετούσαν συνολικά 11.377 υπάλληλοι και ειδικότερα 7.569 εφοριακοί υπάλληλοι, 1.811 τελωνειακοί, 325 υπάλληλοι του Γ.Χ.Κ., 130 Οικονομικοί Επιθεωρητές και 1.542 υπάλληλοι λοιπών κλάδων (πληροφορικοί, μηχανικοί, επιμελητές κλπ).

Στο παρακάτω διάγραμμα παρουσιάζεται η οργανωτική διάρθρωση της Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ίσχυε την 1.1.2014.

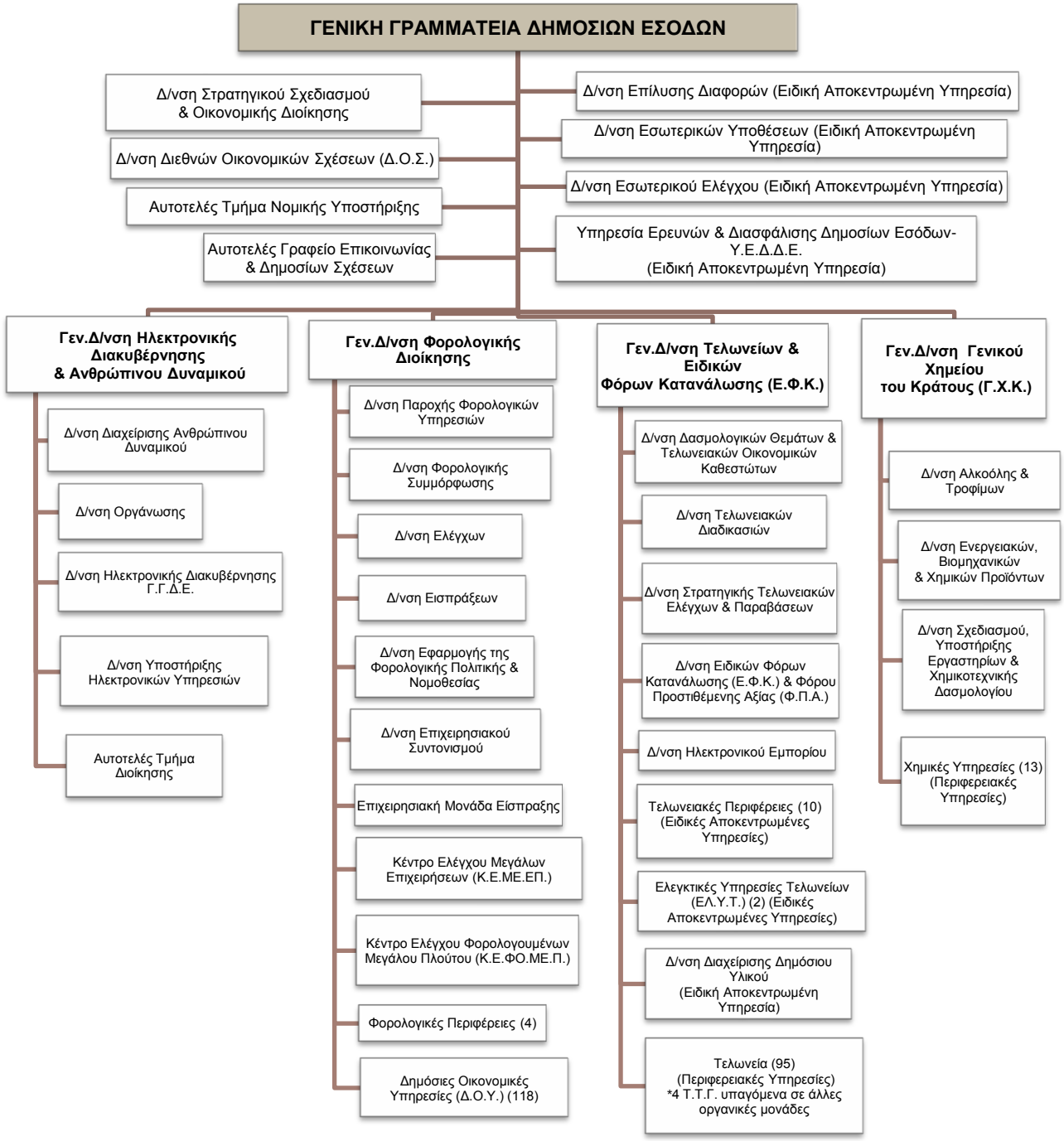
Διάγραμμα 1-1: Το οργανόγραμμα της Γ.Γ.Δ.Ε. την 1/1/2014



Εντός του 2014, σταδιακά, υλοποιήθηκε σειρά οργανωτικών αλλαγών[1], οι οποίες ολοκληρώθηκαν με τον στις 29.10.2014 με την ισχύ του π.δ. 111/2014 με τον νέο Οργανισμό του Υπουργείου Οικονομικών. Στο παρακάτω διάγραμμα παρουσιάζεται η νέα οργανωτική δομή της Γ.Γ.Δ.Ε., ως αποτέλεσμα των προ-αναφερόμενων αλλαγών.

[1] Οι εν λόγω οργανωτικές αλλαγές παρουσιάζονται αναλυτικά στο κεφάλαιο 2.10.

Διάγραμμα 1-2: Υφιστάμενο Οργανόγραμμα της Γ.Γ.Δ.Ε.



Ενότητα 2 – Απολογιστικές δράσεις της Γ.Γ.Δ.Ε. κατά το έτος 2014

Στην παρούσα ενότητα παρουσιάζονται απολογιστικά οι δράσεις της Γ.Γ.Δ.Ε. κατά το έτος 2014.

Τα πρώτα τέσσερα κεφάλαια επικεντρώνονται στον τομέα της ενίσχυσης των δημοσίων εσόδων μέσω επιχειρησιακών στόχων και δράσεων για την είσπραξη, δράσεων για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου, καθώς και δράσεων για την εκούσια φορολογική συμμόρφωση.

Στο πέμπτο και έκτο κεφάλαιο παρουσιάζονται οι δράσεις που στοχεύουν στη μείωση της γραφειοκρατίας και στην καταπολέμηση της διαφθοράς, 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 Γ.Γ.Δ.Ε., 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 δυναμικού και των τεχνολογικών υποδομών της Γ.Γ.Δ.Ε. και αναμένεται να συντελέσουν τα μέγιστα στην εν γένει αύξηση της αποδοτικότητας του οργανισμού.

Στο δέκατο κεφάλαιο παρουσιάζονται οι οργανωτικές αλλαγές, οι οποίες ξεκίνησαν το 2013 και ολοκληρώθηκαν εντός του 2014. Μέσω των αλλαγών που επέφερε το νέο οργανόγραμμα δημιουργούνται οικονομίες κλίμακας και επιτυγχάνεται εξοικονόμηση πόρων, ενώ έγινε προσπάθεια να επιτευχθεί αρτιότερος συντονισμός των υπηρεσιών και να αντιμετωπιστούν όσες επικαλύψεις αρμοδιοτήτων υπήρχαν.

Στο ενδέκατο κεφάλαιο παρουσιάζονται οι διεθνείς συνεργασίες της Γ.Γ.Δ.Ε., οι οποίες σκοπούν στην άντληση βέλτιστων πρακτικών από άλλες φορολογικές διοικήσεις και διεθνείς οργανισμούς, ενώ στο δωδέκατο κεφάλαιο αναλύονται οι δράσεις διευκόλυνσης του εμπορίου και ενίσχυσης της επιχειρηματικότητας. Οι τελευταίες, μάλιστα, αναλήφθηκαν για πρώτη φορά το 2014.

Στο δέκατο τρίτο κεφάλαιο παρουσιάζονται οι δράσεις κοινωνικής ευθύνης και ενίσχυσης της εμπιστοσύνης των πολιτών, τις οποίες υλοποίησε η Γ.Γ.Δ.Ε. και, τέλος, στο δέκατο τέταρτο κεφάλαιο γίνεται σύνοψη των κυριότερων κανονιστικών πράξεων και ερμηνευτικών εγκυκλίων που εκδόθηκαν το 2014 για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας.

2.1. Ενίσχυση δημοσίων εσόδων

Η ενίσχυση της είσπραξης των δημοσίων εσόδων αποτέλεσε προτεραιότητα για το 2014, παρά τις δυσμενείς οικονομικές συνθήκες. Τα αποτελέσματα κρίνονται ικανοποιητικά σε σχέση με το προηγούμενο έτος.

Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζονται οι δράσεις και τα αποτελέσματα στον τομέα της είσπραξης των φορολογικών εσόδων.

Αποτελέσματα 2014:

1. •Συνολικές έσοδα από Δ.Ο.Υ. 30,63 δισ. ευρώ έναντι ετήσιου στόχου 30,97 δισ. ευρώ
2. •Συνολικά έσοδα από Τελωνεία 11,8 δισ. ευρώ έναντι ετήσιου στόχου 12,1 δισ. ευρώ
3. •Έσοδα ΦΠΑ από ΔΟΥ 9,06 δισ. ευρώ, αυξημένα κατά 0,8% έναντι του ετήσιου στόχου 8,99 δισ.ευρώ
4. •Εισπράξεις 1,56 δισ. ευρώ έναντι παλαιού ληξιπρόθεσμου χρέους, αυξημένες κατά 2,9% σε σχέση με το 2013 (1,52 δισ. ευρώ)
5. •Εισπράξεις 2,07 δισ. ευρώ έναντι νέου ληξιπρόθεσμου χρέους, αυξημένες κατά 22,48% σε σχέση με το 2013 (1,69 δισ. ευρώ)
6. Συνολικές εισπράξεις από μεγάλους οφειλέτες και από στοχευμένες δράσεις - κατασχετήρια 395,5 εκατ. ευρώ, αυξημένες κατά 19,5% έναντι του ετήσιου στόχου (350 εκατ. ευρώ)

2.1.1. Κυριότερες θεσμικές αλλαγές[2]

Το 2014 ψηφίστηκε σειρά νομοθετικών ρυθμίσεων με σκοπό την ενίσχυση της

[2] Η νομοθετική πρωτοβουλία για την υποβολή νομοσχεδίων φορολογικού ή/και τελωνειακού χαρακτήρα ανήκει στον Υπουργό Οικονομικών ως μέλους της Κυβέρνησης, ενώ η κανονιστική αρμοδιότητα της Γ.Γ.Δ.Ε. επικεντρώνεται στην υλοποίηση, εφαρμογή και ερμηνεία της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας. 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 Γ.Γ.Δ.Ε. και επομένως η παράλειψη της συνοπτικής – έστω- παρουσίασής τους θα αποτελούσε σημαντικό κενό για την κατανόηση του κανονιστικού περιβάλλοντος στο οποίο δρα η Γ.Γ.Δ.Ε. Επιπλέον, οι υπηρεσίες της Γ.Γ.Δ.Ε. ενεργοποιήθηκαν στην πλειονότητα των περιπτώσεων, καθώς συμμετείχαν τόσο στις προτάσεις για υιοθέτηση ή τροποποίηση των νομοθετικών διατάξεων, όσο και στον εντοπισμό των προς ρύθμιση θεμάτων, αλλά και στην επεξεργασία της νομοθετικής διάταξης.

είσπραξης των εσόδων, καθώς και τη βελτίωση των μεθόδων και των μέσων του μηχανισμού είσπραξης, με πιο σημαντικές τις παρακάτω:

- Έγινε η αναθεώρηση του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.) και η προσαρμογή του στις διατάξεις του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), στοχεύοντας επιπρόσθετα στη δημιουργία ενιαίων κανόνων είσπραξης (Ν.4224/2013, Ν.4223/2013, Ν.4254/2014).
- Ορίστηκαν οι όροι και οι προϋποθέσεις υπαγωγής στη ρύθμιση ληξιπρόθεσμων φορολογικών οφειλών, η διαδικασία καταβολής των χρεών, αλλά και οι περιπτώσεις απώλειας της ευνοϊκής ρύθμισης με αποφάσεις της Γ.Γ.Δ.Ε. (ΠΟΛ 1236/2014 και ΠΟΛ 1245/2014).
- Με τις ΠΟΛ 1150/15.05.2014 και 1086/26.3.2014 εκδόθηκαν οδηγίες και διευκρινιστικές εγκύκλιοι για (α) την ενημέρωση των φορολογουμένων σχετικά με την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων, (β) την ηλεκτρονικοποίηση των διαδικασιών είσπραξης, (γ) την επίλυση φορολογικών διαφορών, και (δ) την είσπραξη ληξιπρόθεσμων οφειλών (Ν. 4305/2014, Ν. 4307/2014).
- Με την ΠΟΛ 1125/2014 καθορίστηκαν οι λεπτομέρειες εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της φορολογικής διοίκησης.
- Καθορίστηκαν οι διαδικασίες υποβολής αίτησης για έκδοση ηλεκτρονικού παραβόλου και κινητών επισήμων (e-παράβολο) και έκδοση κωδικού πληρωμής του, η οποία διεκπεραιώνεται μέσω των Κέντρων Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.) (ΔΟΛΚΕΠ/Φ15/19/οικ.14290).
- Καθορίστηκαν οι προϋποθέσεις και η διαδικασία συμψηφισμού επιστροφών Φ.Π.Α. & Φόρου Εισοδήματος με οφειλές φόρου Εισοδήματος και με οφειλές Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης (Κ.Υ.Α. Υπουργών Εργασίας, Κοιν. Ασφάλισης & Πρόνοιας & Οικ/κών και Β/7/11711/884).
- Δόθηκε η δυνατότητα στους οφειλέτες να επιλέγουν μεταξύ των χρεών τους, ποιο θα εξοφληθεί πρώτο, ενώ έως τότε τη σειρά καθόριζε η φορολογική αρχή (Ν.4224/2013).
- Δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α. – Ν. 4223/2013), τον τρόπο υπολογισμού του, τις απαλλαγές και τις εκπτώσεις επ' αυτού.

2.1.2. Συνολικές εισπράξεις προ επιστροφών φόρων

Για το έτος 2014 η εισηγητική έκθεση του Κρατικού Προϋπολογισμού προέβλεπε γενικό σύνολο τακτικών και μη τακτικών εσόδων (προ μείωσης επιστροφών) 52,48 δισ. €, αυξημένο κατά ποσοστό 2,9% σε σχέση με το έτος 2013. Εισπράχθηκαν 49,95 δισ. € παρουσιάζοντας απόκλιση έναντι του στόχου του Προϋπολογισμού κατά -4,8%.

Στον παρακάτω πίνακα 1 παρουσιάζεται η ανάλυση εσόδων από Δ.Ο.Υ., Τελωνεία και Υπόλογο[3].

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. Ανάλυση εσόδων από Δ.Ο.Υ., Τελωνεία και Υπόλογο (σε χιλ. €).

	2013	2014	ΔΙΑΦΟΡΑ %
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	11.481.722	12.288.281	7,03%
ΦΟΡΟΙ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	3.073.845	3.473.829	13,01%
ΑΜΕΣΟΙ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ ΠΟΕ	3.359.556	2.396.895	-28,65%
ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΔΟΥ	21.573.720	19.936.560	-7,59%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ Δ.Ο.Υ	32.183.189	32.792.244	0,18%
Φ.Π.Α. ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ	4.539.029	4.507.316	-0,70%
ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ	7.591.763	7.350.806	-3,17%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ	12.130.792	11.858.122	-2,25%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΥΠΟΛΟΓΟΥ	7.305.654	5.303.321	-27,4%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	51.619.635	49.953.687	-3,23%

[3] Με την έννοια Υπόλογος νοούνται έσοδα από συμψηφιστικές εγγραφές και από καταθέσεις στο λογαριασμό 200 της ΤτΕ για όσες εισπράξεις δεν διενεργούνται μέσω των Δ.Ο.Υ.

2.1.2.1 Εισπράξεις προ επιστροφών φόρων από Δ.Ο.Υ. και Ελεγκτικά Κέντρα

Το σύνολο των εσόδων (προ επιστροφών φόρων) που εισπράχθηκαν από τις Δ.Ο.Υ. και τα ελεγκτικά κέντρα για το έτος 2014 ανήλθαν σε 30,63 δισ. € έναντι του ετήσιου στόχου 30,97 δισ. €, ήτοι μειωμένα κατά ποσοστό 1,1%[4]. Η απόκλιση αυτή των φορολογικών εσόδων αφορά κυρίως στη μείωση των εσόδων του Φ.Π.Α., στην οποία αντικατοπτρίζεται η μείωση (λόγω οικονομικής συγκυρίας) στην κατανάλωση.

Σημειώνεται ότι τόσο στο σύνολο των ανωτέρω εισπράξεων των Δ.Ο.Υ. και των ελεγκτικών κέντρων, όσο και στη στοχοθεσία του 2014, δεν περιλαμβάνονται τα έσοδα από τον Υπόλογο (5,3 δισ. €), καθώς και αυτά από τέλη κυκλοφορίας και ΕΕΤΗΔΕ-ΕΕΤΑ. Το ποσό που εισπράχθηκε από το ΕΕΤΗΔΕ-ΕΕΤΑ το έτος 2014 μέσω της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού ανέρχεται σε 1,07 δισ. €. Αντίστοιχα το ποσό που εισπράχθηκε από τέλη κυκλοφορίας, ανέρχεται σε 1,06 δισ. €.

Θετικά ήταν τα αποτελέσματα ως προς το στόχο που είχε τεθεί για τα έσοδα από Φ.Π.Α. των Δ.Ο.Υ., τα οποία υπερέβησαν το στόχο που είχε τεθεί για το 2014 κατά 0,8%, καθώς έχουν εισπραχθεί 9,06 δισ. € έναντι στόχου 8,99 δισ. €.

Οι Δ.Ο.Υ. κατά τη διάρκεια του 2014, πραγματοποίησαν επιστροφές ύψους 3,58 δισ. € έναντι στόχου του αρχικού Προϋπολογισμού 2,79 δισ. € και έναντι του στόχου του αναθεωρημένου Προϋπολογισμού 3,14 δισ. €, ήτοι αυξημένες κατά ποσοστό 28,5% και 14,22% αντίστοιχα, παρέχοντας σημαντική ρευστότητα στην οικονομία και ενισχύοντας κυρίως τις εξαγωγικές επιχειρήσεις.

Όσον αφορά το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τις τρεις Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, Πειραιώς και Θεσσαλονίκης, κατά το έτος 2014 εισέπραξαν το 40,54% των συνολικών εσόδων. Αναλυτικότερα, οι συνολικές εισπράξεις τους ανήλθαν σε 12,33 δισ. € έναντι στόχου 11,77 δισ. € (ήτοι αυξημένες κατά 4,6%, ενώ οι εισπράξεις Φ.Π.Α. διαμορφώθηκαν σε 4,96 δισ. € έναντι στόχου 4,82 δισ. €, παρουσιάζοντας θετική απόκλιση έναντι του στόχου κατά 2,9%.

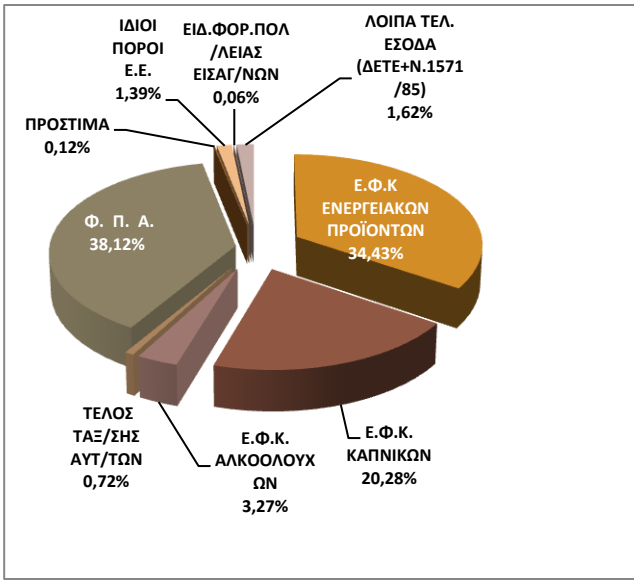
2.1.2.2 Εισπράξεις προ επιστροφών φόρων από Τελωνεία

Βάσει της εισηγητικής έκθεσης του κρατικού Προϋπολογισμού έτους 2014 και της αναλογίας συμμετοχής των τελωνειακών εσόδων στα κρατικά έσοδα, τέθηκε ως ετήσιος στόχος ποσό ύψους 12,1 δισ. € από εισπράξεις προ επιστροφών φόρων. Το συνολικό ποσό που εισπράχθηκε ανήλθε στα 11,86 δισ. € παρουσιάζοντας απόκλιση -2%. Η απόκλιση αυτή των τελωνειακών εσόδων οφείλεται αφενός στη μείωση του Ε.Φ.Κ. καπνικών, αλκοολούχων και ενεργειακών προϊόντων (στην οποία αντικατοπτρίζεται η μείωση στην αντίστοιχη κατανάλωση) και αφετέρου στην αύξηση των εσόδων από τα τέλη ταξινόμησης των αυτοκινήτων και από τον ειδικό φόρο ειδών πολυτελείας (λόγω της παράτασης του μέτρου της απόσυρσης, του νέου τρόπου διαμόρφωσης της φορολογητέας αξίας των μεταχειρισμένων αυτοκινήτων και στην αύξηση του αριθμού των αυτοκινήτων που τελωνίσθηκαν), η οποία όμως δεν αντιστάθμισε την προαναφερθείσα μείωση του Ε.Φ.Κ.

Ειδικότερα, οι εισπράξεις από τον Ε.Φ.Κ. (που επιβάλλεται στα ενεργειακά προϊόντα, στα καπνικά και στα αλκοολούχα) αντιστοιχούν στο 59% των τελωνειακών εσόδων και οι εισπράξεις από τον Φ.Π.Α. αντιστοιχούν στο 38% των συνολικών τελωνειακών εσόδων. Τα έσοδα από την έμμεση αυτή φορολογία **αποτελούν το 97% των τελωνειακών εσόδων του κράτους.**

[4] Τα ανωτέρω πραγματοποιηθέντα ποσά ενδέχεται να τροποποιηθούν, καθώς οι Δ.Ο.Υ. δεν έχουν προβεί ακόμα στην οριστικοποίηση των εσόδων για το έτος 2014, από την οποία μπορεί να προκύψουν διορθώσεις. Η συγκεκριμένη διαδικασία ολοκληρώνεται τον Ιούλιο και τα τελικά ποσά εμφανίζονται στον Απολογισμό του Κράτους.

Κατανομή τελωνειακών εσόδων

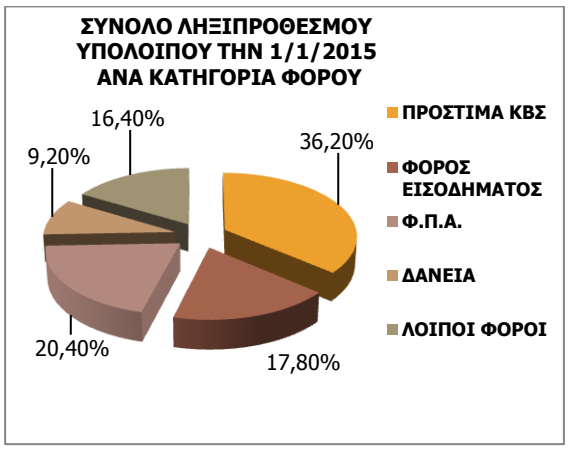


2.1.3. Είσπραξη ληξιπρόθεσμων οφειλών

Το συνολικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο την 1/1/2015 διαμορφώθηκε σε 75,24 δισ. €.

Εξ αυτού, τα 17,3 δισ. € (23,0%) αποτελούνται από ληξιπρόθεσμες οφειλές έως 1,5 εκατ. €, οι οποίες διακρατούνται από 3.934.500 οφειλέτες (99,87%), ενώ τα υπόλοιπα 57,9 δισ. € (76,7%) αποτελούνται από ληξιπρόθεσμες οφειλές άνω του 1,5 εκατ.€, οι οποίες διακρατούνται από 4.853 οφειλέτες (0,13%). Τα συγκεκριμένα στοιχεία διαμορφώνουν δύο χαρακτηριστικά αντίθετες κατανομές πλήθους οφειλετών και ποσού οφειλών.

Το συνολικό ληξιπρόθεσμο χρέος κατά κύριο λόγο προέρχεται από πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (36,2%) και η αναλυτική κατανομή του κατ' είδος φόρου απεικονίζεται στο παρακάτω διάγραμμα:



Σχετικά με την παλαιότητα του ληξιπρόθεσμου υπολοίπου την 1/1/2015, ποσό ύψους 14,42 δισ. € (19%) προέρχεται από την περίοδο 1/1/2014 έως 31/12/2014, ενώ τα υπόλοιπα χαρακτηρίζονται από μία διαχρονική διασπορά. Ποσοστό 42% προέρχεται από την περίοδο 1/1/2010 έως 31/12/2013 και το υπόλοιπο 39% προέρχεται πριν την 31/12/2009.

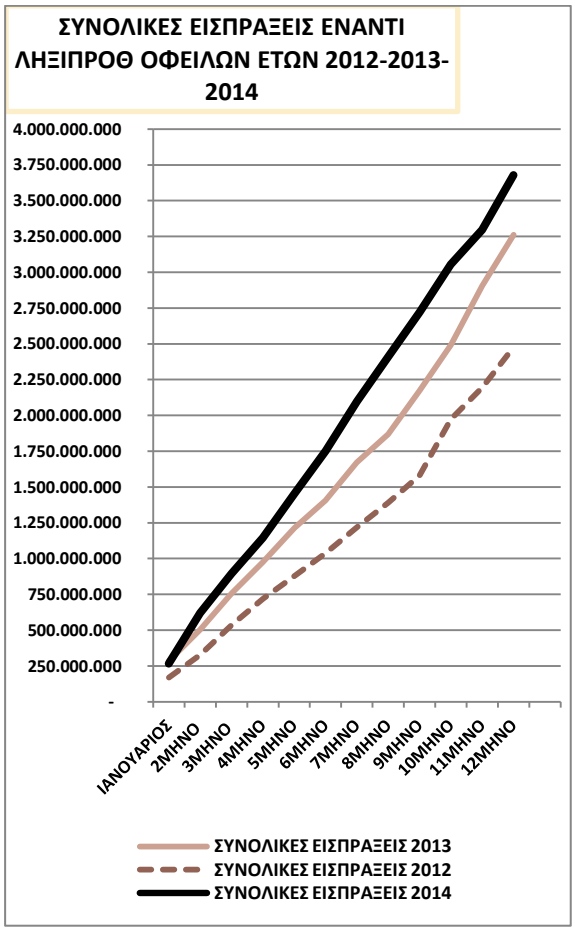
Το «αποτελεσματικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο[5]» ανέρχεται σε 15,96 δισ. €, συνθέτοντας ποσοστό 21,2% του συνολικού ληξιπροθέσμου υπολοίπου των 75,24 δισ. €.
Σχετικά με το «αποτελεσματικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο» παρατηρήθηκαν τα εξής:

- το αντίστοιχο ποσοστό για το 2013 ανερχόταν στο 20,5% του συνολικού υπολοίπου των παλαιών ληξιπροθέσμων οφειλών (62,99 δισ. €).
- το 2014, από τις συνολικές εισπράξεις έναντι παλαιών ληξιπροθέσμων οφειλών ύψους 1,56 δισ. €, το 1,42 δισ. € (ποσοστό 90,7%) προέρχεται από το αντίστοιχο «αποτελεσματικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο».

Οι συνολικές εισπράξεις έναντι ληξιπροθέσμων οφειλών, κατά το 2014, ανέρχονται σε 3,68 δισ. €, σημειώνοντας αύξηση κατά 12,8%, σε σχέση με τις αντίστοιχες συνολικές εισπράξεις του προηγούμενου έτους (3,25 δισ. €). Η αύξηση αυτή 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 πληρωμής των οφειλών τους, καθώς και η λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης (π.χ. κατασχέσεις εις

[5] Ως «Αποτελεσματικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο» ορίζεται εκείνο που στατιστικά είναι το πλέον εισπράξιμο και περιλαμβάνει οφειλές των τελευταίων τεσσάρων ετών, αποκλείει κατηγορίες προστίμων Κ.Β.Σ. και Δανείων, εξαιρεί κατηγορίες πτωχών, Δημοσίων-Δημοτικών Επιχειρήσεων, μηδενικών-προσωρινών Α.Φ.Μ. και εστιάζει σε υπόλοιπα εντός προϋπολογισμού.

χείρας τρίτων και λοιπές στοχευμένες ενέργειες αναγκαστικής είσπραξης σε ομάδες οφειλετών.



ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ 2013	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ 2014	*ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2014/2013*
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	284.714.403	267.147.905	*-6,2%*
2ΜΗΝΟ	504.442.492	20.097.218	*22,9%*
3ΜΗΝΟ	7.373.859	895.234.914	*18,2%*
4ΜΗΝΟ	976.143.725	1.145.668.465	*17,4%*
5ΜΗΝΟ	1.212.575.712	1.451.452.122	*19,7%*
6ΜΗΝΟ	1.405.669.303	1.751.699.780	*24,6%*
7ΜΗΝΟ	1.671.007.652	2.097.157.995	*25,5%*
8ΜΗΝΟ	1.867.721.972	2.412.003.699	*29,1%*
9ΜΗΝΟ	2.172.938.978	2.722.115.013	*25,3%*
10ΜΗΝΟ	2.492.962.460	3.055.522.892	*22,6%*
11ΜΗΝΟ	2.906.415.640	3.296.693.193	*13,4%*
12ΜΗΝΟ	3.262.004.456	3.679.432.667	*12,8%*

Καθ' όλη τη διάρκεια του έτους αναπτύχθηκε σημαντική δυναμική, διατηρώντας το ποσοστό αύξησης των συνολικών εισπράξεων μέχρι το τέλος Οκτωβρίου 2014 σε επίπεδα άνω του 20%, η οποία περιορίστηκε σε κάποιο βαθμό το τελευταίο δίμηνο λόγω της στάσης αναμονής που κράτησαν οι φορολογούμενοι με στόχο να αξιοποιήσουν τις ευεργετικές διατάξεις της ρύθμισης του ν. 4305/2014 (αρθ. 51) περί ρύθμισης ληξιπρόθεσμων οφειλών σε δόσεις.

Ενδεικτικό είναι το στοιχείο ότι η συγκράτηση της αύξησης των συνολικών εισπράξεων, κατά το τελευταίο δίμηνο, οφείλεται στον περιορισμό των εισπράξεων έναντι ληξιπροθέσμων οφειλών υπολοίπου 30.11.2013 («παλαιά ληξιπρόθεσμα»), καθώς η νέα ρύθμιση διαμορφώνει μακροχρόνιο ορίζοντα αποπληρωμής και ως εκ τούτου δεν έχει εμπροσθοβαρή χαρακτήρα. Συγκεκριμένα το σχετικό ποσοστό αύξησης των εισπράξεων έναντι παλαιών ληξιπροθέσμων οφειλών για το έτος 2014, σε σχέση με τις αντίστοιχες του έτους 2013, διατηρήθηκε σε επίπεδο άνω του 10% μέχρι το τέλος Οκτωβρίου 2014, ενώ το συνολικό ποσοστό αύξησης στο τέλος Δεκεμβρίου 2014, λόγω της συγκράτησης του τελευταίου διμήνου, διαμορφώθηκε σε 2,9% (από 1,52 δισ. € το 2013 σε 1,56 δισ. € το 2014). Επιπροσθέτως, οι εισπράξεις έναντι παλαιών ληξιπρόθεσμων οφειλών (1,56 δισ. €) υπολείπονται του ετήσιου στόχου των 2 δισ. €, αν και σημείωσαν την προαναφερθείσα συγκρατημένη αύξηση.

Αντίθετα, σε ό,τι αφορά τις εισπράξεις έναντι ληξιπροθέσμων οφειλών που διαμορφώθηκαν κατά το έτος 2014 («νέα ληξιπρόθεσμα»), το ποσοστό αύξησης σε σχέση με τις αντίστοιχες του έτους 2013 διαμορφώθηκε σε 22,8% (από 1,69 δισ. € το 2013 σε 2,07 δισ. € το 2014)[6], διατηρώντας σημαντική δυναμική σε όλη τη διάρκεια του έτους. Ιδιαίτερα επισημαίνεται ότι οι εισπράξεις έναντι «νέων ληξιπροθέσμων» του μηνός Δεκεμβρίου 2014, οι οποίες ανέρχονται σε 295,3 εκατ. € συνιστούν την καλύτερη μηνιαία επίδοση της συγκεκριμένης κατηγορίας για το έτος 2014. Η εισπραξιμότητα, ωστόσο, του έτους 2014 διαμορφώθηκε σε 15,3% και υπολείπεται τόσο του ετήσιου στόχου (25%), όσο και της εισπραξιμότητας του 2013 (18,7%).

[6] Η διαφορά ανάμεσα στα ποσοστά και τις απόλυτες τιμές οφείλεται σε στρογγυλοποιήσεις των απόλυτων τιμών. Τα ποσοστά αύξησης είναι ακριβή.

2.1.4. Ληξιπρόθεσμες οφειλές Τελωνείων

Οι ληξιπρόθεσμες τελωνειακές οφειλές αυξήθηκαν το 2014 κατά 2,7% και συγκεκριμένα από 3.700 εκατ. € το 2013 σε 3.801 εκ. € το 2014. Παράλληλα, οι εισπράξεις έναντι των ληξιπρόθεσμων αυτών οφειλών μειώθηκαν το 2014 κατά 10,7% και συγκεκριμένα από 37,5 εκ. € το 2013 σε 33,5 εκ. € το 2014.

Αποτέλεσμα των εν λόγω μεταβολών (δλδ. της αύξησης των οφειλών και της μείωσης των εισπράξεων) ήταν η μικρή μείωση του ποσοστού εισπραξιμότητας των ληξιπρόθεσμων οφειλών των Τελωνείων από 1,0% το 2013 σε 0,9% το 2014. Η χαμηλή αυτή εισπραξιμότητα αιτιολογείται κυρίως από τη σύνθεση των ληιπρόθεσμων οφειλών των Τελωνείων, δεδομένου ότι (i) ποσό 1.514 εκατ. € (39,8%) αφορά οφειλές οι οποίες τελούν υπό δικαστική αμφισβήτηση και (ii) ποσό 956,3 εκατ. € (25,2%) αφορά οφειλές που εκτιμώνται αβέβαιης είσπραξης (οφειλέτες τρίτων χωρών, αγνώστου διαμονής, υπό πτώχευση κλπ).

2.1.5. Επιχειρησιακές δράσεις είσπραξης οφειλών από την Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης

Η Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.), ως Ειδική Αποκεντρωμένη Υπηρεσία αρμόδια για την είσπραξη των ληξιπρόθεσμων οφειλών μεγάλων οφειλετών, στη λήψη στοχευμένων μέτρων είσπραξης και στη διαχείριση χαρτοφυλακίου οφειλών ανεπίδεκτων είσπραξης, κατά τη διάρκεια του 2014 είχε τα ακόλουθα αποτελέσματα:

Ο ετήσιος στόχος είσπραξης έναντι ληξιπροθέσμου υπολοίπου 30/11/2013, ανέρχεται σε 2 δισ., εκ των οποίων 0,35 δισ. αποτελούν στόχο είσπραξης της Ε.Μ.ΕΙΣ. και 1,65 δισ. αποτελούν στόχο είσπραξης των Δ.Ο.Υ. και ελεγκτικών κέντρων.

Από την Ε.Μ.ΕΙΣ. εισπράχθηκαν 0,395 δισ. € με υπέρβαση του ετήσιου στόχου κατά 13,01% και 1,43 δισ. € από Δ.Ο.Υ. και ελεγκτικά κέντρα.

Το χαρτοφυλάκιο της Ε.Μ.ΕΙΣ. για το 2014 περιλάμβανε 2.242 υποθέσεις μεγάλων οφειλετών (άνω του 1,5 εκατ. €). Εξ αυτών των υποθέσεων επιλέχθηκαν στοχευμένα και ανατέθηκαν στους ελεγκτές 663 υποθέσεις. Από τη δράση αυτή, το ποσό που εισπράχθηκε ανήλθε στο ποσό των 356,3 εκατ. €

Το πλήθος των οφειλετών που παρακολούθησε η Ε.Μ.ΕΙΣ. κατά το 2014 ανήλθε στους 4.095 με την επιβολή 8.569 κατασχέσεων. Μετά τη λήψη των μέτρων αυτών, εισπράχθηκαν 39.187.312,02 €.

Αναλυτικότερα, το 2014 η Ε.Μ.ΕΙΣ. προέβη σε 55.579 κατασχέσεις εις χείρας τρίτων. Επιπρόσθετα, πραγματοποιήθηκαν συνολικά 114 παραγγελίες κατάσχεσης, αναγγελίες χρεών πτωχών και εγγραφές υποθηκών και υποβλήθηκαν 49 αιτήσεις αμοιβαίας συνδρομής σε κράτη μέλη της Ε.Ε. Επίσης, έλαβαν χώρα 18 πλειστηριασμοί ακινήτων για σύνολο οφειλών 140.862.105 €.

Τέλος, η Ε.Μ.ΕΙΣ. απέστειλε στο Ελεγκτικό Συνέδριο 144 εισηγήσεις για το χαρακτηρισμό οφειλών ως ανεπίδεκτων είσπραξης βάσει των διατάξεων του ν.δ. 356/1974 περί Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.). Χαρακτηρίστηκαν ως ανεπίδεκτες είσπραξης οφειλές ύψους 1.478.422.662 €, σημειώνοντας μεγάλη αύξηση σε σχέση με το αντίστοιχο ποσό των οφειλών που χαρακτηρίστηκαν ως ανεπίδεκτες είσπραξης κατά το έτος 2013 (54.500.000 €).

Ο χαρακτηρισμός οφειλών ως ανεπίδεκτων είσπραξης γίνεται εφόσον πληρείται το σύνολο των αναφερόμενων στο νόμο προϋποθέσεων και τηρηθεί η ειδική διαδικασία η οποία ορίζεται στο άρθρο 82 του ΚΕΔΕ. Οι προϋποθέσεις για τον χαρακτηρισμό μιας οφειλής ως ανεπίδεκτης είσπραξης συνίστανται στον έλεγχο για τη διαπίστωση μη ύπαρξης περιουσιακών στοιχείων του οφειλέτη, καθώς και στην προηγούμενη άσκηση ποινικής δίωξης. Ειδικά για τις περιπτώσεις οφειλών μεγάλου ύψους (άνω του 1.500.000 εκ. ευρώ) η απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. εκδίδεται κατόπιν εισήγησης του Προϊσταμένου της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης και μετά από σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Η προβλεπόμενη διαδικασία ακολουθήθηκε απαρέγκλιτα σε όλες τις περιπτώσεις αποφάσεων της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, για τις οποίες υπήρχε σχετική έκθεση

ελέγχου της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης ότι πληρείται το σύνολο των νόμιμων προϋποθέσεων και θετική γνωμοδότηση του αρμόδιου τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Ο σχετικός έλεγχος διενεργείται από ειδικά οριζόμενο για το σκοπό αυτό ελεγκτή, ο οποίος πιστοποιεί με βάση εμπεριστατωμένη έκθεση ελέγχου ότι αποδεδειγμένα έχουν ολοκληρωθεί όλες οι απαιτούμενες ενέργειες για τον εντοπισμό πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων κινητών, ακινήτων, απαιτήσεων στα χέρια τρίτων ή τυχόν άλλης πηγής εσόδων.

Σε περίπτωση που από οποιοδήποτε στοιχείο του φακέλου προκύπτουν ενδείξεις για ύπαρξη περιουσιακών στοιχείων στην αλλοδαπή θα πρέπει να κινηθεί η διαδικασία της αμοιβαίας συνδρομής. Ο ως άνω έλεγχος αφορά πρωτοφειλέτες, συνυπόχρεα πρόσωπα και κληρονόμους.

Σκοπός της διαδικασίας χαρακτηρισμού των οφειλών ως ανεπίδεκτων είσπραξης είναι η επιτάχυνση της διαδικασίας εκκαθάρισης των επί σειρά ετών σωρευμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το Δημόσιο από εκείνες που πραγματικά και εμπεριστατωμένα θεωρούνται επισφαλείς, προκειμένου το Δημόσιο να διαθέτει μια ολοκληρωμένη, διαφανή, αποτελεσματική και ελέγξιμη διαδικασία είσπραξης των οφειλών, με στόχο οι εισπρακτικοί μηχανισμοί να επικεντρώσουν τις προσπάθειές τους στις οφειλές που είναι δυνατόν να εισπραχθούν.

Τονίζεται ότι ο χαρακτηρισμός των οφειλών ως ανεπίδεκτων είσπραξης δεν συνεπάγεται και την οριστική διαγραφή τους. Το Δημόσιο διατηρεί ακέραιο το δικαίωμα του για την είσπραξη της οφειλής ή συμψηφισμού αυτής και μετά την καταχώριση της στα ειδικά βιβλία των ανεπίδεκτων είσπραξης, ενώ οφειλή που έχει καταχωρισθεί ως ανεπίδεκτη είσπραξης επαναχαρακτηρίζεται ως εισπράξιμη, εάν διαπιστωθεί ότι υπάρχει δυνατότητα μερικής ή ολικής ικανοποίησης της είτε από τον οφειλέτη είτε από συνυπόχρεο πρόσωπο.

Με το χαρακτηρισμό των οφειλών ως ανεπίδεκτων είσπραξης αναστέλλεται η παραγραφή τους για μια δεκαετία, ενώ επέρχονται άμεσα οι προβλεπόμενες από το νόμο συνέπειες για τον οφειλέτη και τα συνυπόχρεα πρόσωπα, όπως η μη χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας και η δέσμευση των περιουσιακών τους στοιχείων.

2.1.6. Λοιπές δράσεις ενίσχυσης εσόδων

- Εντάθηκαν οι επικοινωνιακές δράσεις (τηλεφωνήματα, email κ.λ.π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης των φορολογουμένων ως προς τις φορολογικές τους υποχρεώσεις (υποβολή φορολογικών δηλώσεων, καταβολή ληξιπρόθεσμων οφειλών κλπ).
- Ενισχύθηκαν οι διαδικασίες αναγκαστικής είσπραξης, μέσω της αυτοματοποιημένης εφαρμογής των «e-κατασχετηρίων» για οφειλές μικρότερες των 10.000 € με βάση το έτος και είδος οφειλής. Η περαιτέρω ηλεκτρονικοποίηση των διαδικασιών είσπραξης με την ένταξη των οικοθεν αποδεικτικών είσπραξης στο «e-παράβολο», των οποίων ο σχεδιασμός ένταξης ολοκληρώθηκε εντός του 2014, θα ενισχύσει τις μεταρρυθμίσεις για την είσπραξη και την αύξηση των εσόδων κατά το 2015. Επιπροσθέτως, η είσπραξη των δημοσίων εσόδων αναμένεται να ενισχυθεί ακόμα περισσότερο με τη σταδιακή επέκταση του συστήματος των e-κατασχετηρίων «στα χέρια» των πιστωτικών ιδρυμάτων.
- Ενισχύθηκε η εισπραξιμότητα με την επέκταση του υφιστάμενου Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.) – με την εν λόγω επέκταση παρέχονται πλέον άμεσα πληροφορίες στον εισπρακτικό μηχανισμό που αφορούν τα τρέχοντα υπόλοιπα των καταθετικών λογαριασμών και όλα τα τραπεζικά προϊόντα με τα οποία σχετίζεται ο αναζητούμενος Α.Φ.Μ.

2.2. Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής

Η μεγάλης έκτασης αναδιοργάνωση των ελεγκτικών υπηρεσιών (συγχωνεύσεις, καταργήσεις, μεταβολές αρμοδιοτήτων και προσωπικού) που πραγματοποιήθηκε το 2013, σε συνδυασμό με την εντατικοποίηση των ελέγχων και τις υλοποιηθείσες μεταρρυθμίσεις κατά τη διάρκεια του 2014, συντέλεσαν στην αύξηση της αποτελεσματικότητας των ελέγχων, ενώ αναμένεται να αυξήσουν περαιτέρω την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα της φορολογικής διοίκησης το 2015.

Αποτελέσματα 2014:

1. **Αύξηση των εισπράξεων από τη διενέργεια πλήρων και μερικών ελέγχων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. κατά 75,8% σε σχέση με το 2013 (εισπράξεις 2014 ύψους 300 εκ. €, έναντι εισπράξεων 170,6 εκ. € το 2013)**
2. **Εισπράξεις από τη διενέργεια ελέγχων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. 63,7 εκ. €, έναντι 16, 4 εκ. € το 2013**
3. **Διενέργεια 18.390 έλεγχων από τις Δ.Ο.Υ. (πλήρων και μερικών) με αντίστοιχη βεβαίωση 1,13 δισ. €**
4. **Διενέργεια 73.099 μερικών επιτόπιων (προληπτικών) ελέγχων από τις Δ.Ο.Υ.**
5. **Ολοκλήρωση 66 ερευνών για φορολογική απάτη και διενέργεια 2.386 μερικών επιτόπιων (προληπτικών) ελέγχων από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., με την αντίστοιχη ωφέλεια του Δημοσίου να ανέρχεται στα 9,55 εκ. €**
6. **Σύσταση νέας εποπτείας στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. , η οποία συνεργάζεται στενά με τον Οικονομικό Εισαγγελέα.**
   Σύσταση αποκεντρωμένων τμημάτων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στη Βόρεια Ελλάδα
7. **Θεσμοθέτηση της δυνατότητας πρόσβασης των ελεγκτών στα τραπεζικά υπόλοιπα των ελεγχόμενων**
8. **Λειτουργία Μονάδας Ερευνών, αρμόδιας για τη διερεύνηση υποθέσεων μεγάλης φοροδιαφυγής και τον εντοπισμό υποθέσεων κυκλικής απάτης ΦΠΑ (VAT Carousel)**

2.2.1. Κυριότερες θεσμικές αλλαγές

Το 2014 ψηφίστηκαν νομοθετικές διατάξεις και εκδόθηκαν κανονιστικές ρυθμίσεις, προκειμένου να αυξηθεί η αποτελεσματικότητα της φορολογικής διοίκησης στον τομέα της καταπολέμησης της φοροδιαφυγής.

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.)

Με το Ν. 4308/2014 (περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφών ρυθμίσεων και άλλων διατάξεων») τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα αντικατέστησαν τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.). Στη συνέχεια με την ΠΟΛ. 1003/31-12-2014 δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή του νόμου.

Με την ΠΟΛ. 1002/2014 ορίστηκαν οι κατηγορίες οντοτήτων που απαλλάσσονται από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (με απώτερο στόχο τη μείωση του κόστους χρήσης των μηχανισμών αυτών, ιδιαίτερα για τις μικρότερες επιχειρήσεις), τα πρόσθετα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών και ο τρόπος δήλωσης της διακοπής λειτουργίας φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού λόγω τεχνικού προβλήματος.

Λοιπές ερμηνευτικές οδηγίες

Μεταξύ άλλων, εκδόθηκαν οδηγίες αναφορικά με το χειρισμό των υποθέσεων φορολογουμένων που απέστειλαν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011 (ΠΟΛ. 1228/15-10-2014), προκειμένου να ενισχυθεί η αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των εν λόγω ελέγχων.

Εκδόθηκε η ΠΟΛ. 1050/17-02-2014 (ΦΕΚ 474 Β΄/25-2-2014) με θέμα «Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου για το διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, με μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού» και εν συνεχεία η ΠΟΛ. 1094/7-4-2014 (ΦΕΚ 961 Β΄/16-4-2014) «Συμπλήρωση του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου για το διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, με μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού», στο πλαίσιο υποστήριξης του ελέγχου με τη χρήση έμμεσων μεθόδων προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος.

Με την ΠΟΛ. 1097/9-4-2014 και στο πλαίσιο υποβοήθησης του ελεγκτικού έργου ενδοομιλικών συναλλαγών, καθορίστηκε το ακριβές περιεχόμενο και τα στοιχεία που περιέχονται στο Φάκελο Τεκμηρίωσης, στο Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και το Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών.

Επιπλέον, ορίστηκαν οι περιπτώσεις κατά τις οποίες οι παραπάνω Φάκελοι Τεκμηρίωσης θεωρούνται μη πλήρεις ή μη επαρκείς, οι αποδεκτές μέθοδοι καθορισμού τιμών των συναλλαγών και οι μέθοδοι καθορισμού του αποδεκτού εύρους των τιμών ή του περιθωρίου κέρδους για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 του Ν.4174/2013.

Επίσης, εκδόθηκαν οδηγίες σχετικά με την υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων (ΠΟΛ. 1255/11-12-2014).

2.2.2. Φορολογικοί έλεγχοι

Κατά το 2014 πραγματοποιήθηκαν 1.550 έλεγχοι από τα Ελεγκτικά Κέντρα[7] (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. & Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και 18.390 έλεγχοι από τις Δ.Ο.Υ.[8] (πλήρεις και μερικοί).

Έλεγχοι Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Η ειδική αποκεντρωμένη υπηρεσία Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. αναλαμβάνει τον φορολογικό έλεγχο μεγάλων επιχειρήσεων όλης της επικράτειας, όπως αυτές προσδιορίζονται κάθε φορά, με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.
Έχει αρμοδιότητα ελέγχου σε:

[7] 1.Πηγή:http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/PublicIssue/TaxAdmin.html

2. Οι επανέλεγχοι εντάχθηκαν στην κατηγορία των μερικών ελέγχων

3. Από το Μάιο 2014 οι υποθέσεις, οι βεβαιώσεις και οι εισπράξεις της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών συμπεριλαμβάνονται στο γενικό πλήθος ολοκληρωμένων ελέγχων, στην γενική βεβαίωση και στην γενική είσπραξη (Η παρατήρηση αφορά και τους πλήρεις και τους μερικούς ελέγχους)

[8] Πηγή: Εσωτερικό Δίκτυο http://10.16.5.21, με ημ/νία άντλησης δεδομένων 12/2/2015

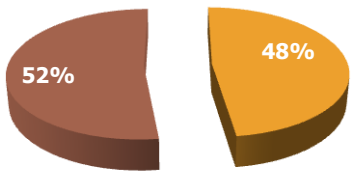
- Φορολογούμενους με ακαθάριστα ετήσια εισοδήματα άνω των 25 εκ. ευρώ.
- Συνδεδεμένες επιχειρήσεις ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους ή σε μητρικές επιχειρήσεις των συνδεδεμένων επιχειρήσεων που έχουν υποχρέωση κατάρτισης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.
- Επιχειρήσεις που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

Το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. είναι επίσης αρμόδιο για τη βεβαίωση και είσπραξη των φόρων και προστίμων που προέρχονται από τους διενεργούμενους από αυτό ελέγχους.

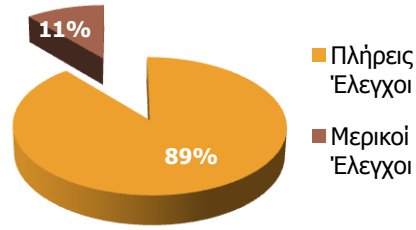
Το 2014 ολοκληρώθηκαν 411 πλήρεις έλεγχοι, από τους οποίους βεβαιώθηκαν φόροι και πρόστιμα συνολικού ύψους 2,0 δισ. ευρώ, ποσό που υπερβαίνει κατά 100% τον αντίστοιχο στόχο του έτους ως προς τη βεβαίωση. Το σύνολο των εισπραχθέντων φόρων και προστίμων ανέρχεται στα 228,9 εκ. €, με την εισπραξιμότητα να διαμορφώνεται σε 11,4%. Επίσης, ολοκληρώθηκαν 446 μερικοί έλεγχοι, από τους οποίους βεβαιώθηκαν φόροι και πρόστιμα 249,1 εκ. €. Το σύνολο των εισπραχθέντων φόρων και προστίμων ανήλθε στα 71,1 εκ. € και επομένως η εισπραξιμότητα διαμορφώθηκε στο 28,54%.

Σύμφωνα με τα διαγράμματα που ακολουθούν, το 48% των ελέγχων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. κατά το 2014 αφορούσε πλήρεις ελέγχους, οι οποίοι ήταν οι πιο αποδοτικοί, καθώς απέφεραν το 89% των ποσών που βεβαιώθηκαν και το 76% των ποσών που εισπράχθηκαν.

Διάγραμμα: Κατανομή πλήθους ελέγχων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. ανά είδος ελέγχου



Διάγραμμα: Κατανομή βεβαίωσης από ελέγχους του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. ανά είδος ελέγχου



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

ΚΕΜΕΕΠ	2013 (απολογιστικά στοιχεία)	2014 (απολογιστικά στοιχεία)	2014 (στοχοθεσία)
Σύνολο ολοκληρωμένων Πλήρων Ελέγχων	**324**	**411**	**500**
Σύνολο Βεβαιωθέντων Φόρων και Προστίμων σε εκ. €	**179,2**	**2.006,6**	**1.000,0**
Σύνολο Εισπραχθέντων Φόρων και Προστίμων σε εκ. €	**97,9**	**228,9**	
Ποσοστό (%) είσπραξης προς βεβαίωση	**54,6%**	**11,41%**	**65%**
Σύνολο ολοκληρωμένων Μερικών Ελέγχων	**590**	**446**	**680**
Σύνολο Βεβαιωθέντων Φόρων και Προστίμων σε εκ. €	**132,7**	**249,1**	**320,0**
Σύνολο Εισπραχθέντων Φόρων και Προστίμων σε εκ. €	**72,7**	**71,1**	
Ποσοστό (%) είσπραξης προς βεβαίωση	**54,8%**	**28,54%**	**65%**

Έλεγχοι Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Η δράση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εστιάζει στον έλεγχο των φορολογουμένων μεγάλου πλούτου, όπως ορίζονται εκάστοτε με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα. Με την απόφαση Δ6Α 1131374 ΕΞ2014 (Φ.Ε.Κ. 2578 Β΄/29-9-2014) και στο πλαίσιο της αποτελεσματικότερης λειτουργίας του, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ενισχύθηκε από 8-10-2014 με ένα ακόμη τμήμα ελέγχου, με έδρα την Περιφερειακή Ενότητα της Θεσσαλονίκης, ενώ με την ίδια απόφαση, όλες οι υποθέσεις που ελέγχονται κατόπιν παραγγελίας του Οικονομικού Εισαγγελέα συγκεντρώθηκαν σε ένα τμήμα.

Πιο αναλυτικά, για το 2014 οι δράσεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. περιλαμβάνουν:

- Έλεγχο υποθέσεων φορολογούμενων που έστειλαν εμβάσματα στο εξωτερικό. Ολοκληρώθηκαν 500 έλεγχοι, από τους οποίους βεβαιώθηκαν φόροι και πρόστιμα ύψους 175,1 εκ. €.
- Έλεγχο εξωχώριων εταιρειών: Ολοκληρώθηκαν 112 έλεγχοι offshore εταιρειών, από τους οποίους βεβαιώθηκαν φόροι και πρόστιμα ύψους 51,1 εκ. €.
- Έλεγχο φυσικών προσώπων μεγάλου πλούτου: Ολοκληρώθηκαν 81 έλεγχοι, από τους οποίους βεβαιώθηκαν φόροι και πρόστιμα ύψους 23,5 εκ. €.

Συνολικά για το 2014, ο αριθμός των ελέγχων που ολοκληρώθηκαν από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ανέρχεται σε 693, από τους οποίους βεβαιώθηκαν φόροι και πρόστιμα συνολικού ύψους 249,7 εκ. €. Το σύνολο των εισπραχθέντων φόρων και προστίμων ανέρχεται στα 63,7 εκ. € και, επομένως, η εισπραξιμότητα διαμορφώθηκε στο 25,5% έναντι 22,4% το 2013.

Όπως φαίνεται και από τα διαγράμματα, το 72% των ελέγχων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αφορά Φυσικά Πρόσωπα Μεγάλου Πλούτου, οι οποίοι απέδωσαν το 70% της συνολικής βεβαίωσης φόρων και προστίμων.

Διάγραμμα: Κατανομή πλήθους ελέγχων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ανά κατηγορία ελέγχου

Διάγραμμα: Κατανομή βεβαίωσης από ελέγχους του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ανά κατηγορία ελέγχου

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

ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.	2013 (απολογιστικά στοιχεία)	2014 (απολογιστικά στοιχεία)	2014 (στοχοθεσία)
Σύνολο ολοκληρωθέντων Ελέγχων	**454**	**693**	**720**
Σύνολο Βεβαιωθέντων Φόρων και Προστίμων σε εκατ. €	**73,0**	**249,7**	**288,0**
Σύνολο Εισπραχθέντων Φόρων και Προστίμων σε εκατ. €	**16,4**	**63,7**	
Ποσοστό (%) είσπραξης προς βεβαίωση	**22,4%**	**25,5%**	**50,0%**

Έλεγχοι από τις Δ.Ο.Υ.

Οι Δ.Ο.Υ. διενεργούν τόσο πλήρεις και μερικούς ελέγχους, όσο και προληπτικούς και ελέγχους φορολογίας κεφαλαίου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους. Ιδιαίτερα για το 2014, και μέχρι την έναρξη λειτουργίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. τον Σεπτέμβριο του 2014, ιδιαίτερη έμφαση είχε δοθεί από τις Δ.Ο.Υ. στη διενέργεια μερικών επιτόπιων (προληπτικών) ελέγχων, όπως φαίνεται και στην ενότητα που ακολουθεί.

Ο αριθμός των φορολογικών ελέγχων (πλήρων και μερικών) που διενεργήθηκαν από τις Δ.Ο.Υ. το 2014, ανήλθε σε 18.390, έναντι ετήσιου στόχου 14.000. Τα βεβαιωθέντα ποσά των φορολογικών ελέγχων (πλήρων και μερικών) που διενεργήθηκαν από τις Δ.Ο.Υ. ανήλθαν σε 1.132 εκ. € το 2014 έναντι 1.230,4 εκ. € το 2013. Επιπλέον, οι Δ.Ο.Υ. κατά το 2014 διενήργησαν 2.111 ελέγχους κεφαλαίου, υπερκαλύπτοντας τον ετήσιο στόχο των 1.500 ελέγχων κεφαλαίου, εκ των οποίων προέκυψε βεβαίωση ποσού 15,25 εκ. €.

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΕΛΕΓΧΩΝ Δ.Ο.Υ.

	Πλήθος ελέγχων	Ποσό βεβαίωσης (σε €)
Μερικοί (προσωρινοί)	16.200	437.524.114
Πλήρεις	2.190	694.561.068
Σύνολο	18.390	1.132.085.182

Μερικοί επιτόπιοι (προληπτικοί) έλεγχοι

Μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι για το 2014 διενεργήθηκαν τόσο από τις Δ.Ο.Υ. όσο και από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πιο συγκεκριμένα, ο αριθμός των ολοκληρωμένων μερικών επιτόπιων ελέγχων που διενεργήθηκαν από τις Δ.Ο.Υ. το 2014 ανήλθε σε 73.099, με βεβαίωση ύψους 1,9 εκ. €. Κατά τη διενέργεια των ελέγχων αυτών, εντοπίστηκαν 7.299 επιχειρήσεις με παράβαση (συνολικά εντοπίστηκαν 57.545 παραβάσεις), με το ποσοστό παραβατικότητας να διαμορφώνεται σε 9,99%. Αναλυτική παρουσίαση των μερικών επιτόπιων ελέγχων των Δ.Ο.Υ. και των αποτελεσμάτων αυτών αποτυπώνεται στον Πίνακα 2.3 που ακολουθεί.

Κατά τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο εντατικοποιήθηκε η διενέργεια μερικών επιτόπιων ελέγχων από τις Δ.Ο.Υ.

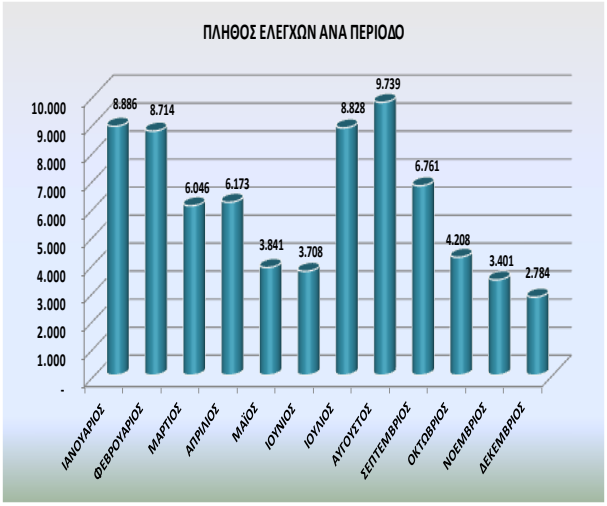
Προκειμένου να καλυφθούν οι περιοχές με μεγάλη τουριστική κίνηση αυξήθηκαν οι μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι κατά τους μήνες Ιούλιο και Αύγουστο, ενώ σημαντικό ήταν το πλήθος των ελέγχων και τον Σεπτέμβριο. Κατά τους μήνες αυτούς καταγράφηκαν και τα μεγαλύτερα ποσοστά παραβατικότητας, κυμαινόμενα από 13% έως 14,5%.

Πίνακας 2.3: Μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι που διενεργήθηκαν από τις Δ.Ο.Υ. το 2014

ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΛΗΘΟΣ ΕΛΕΓΧΩΝ	ΠΛΗΘΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΠΑΡΑΒΑΣΗ	ΠΕΠ*		ΒΕΒΑΙΩΣΗ		ΕΙΣΠΡΑΞΗ		ΠΟΣΟΣΤΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ	
			ΠΛΗΘΟΣ	ΠΟΣΟ (σε €)	ΠΛΗΘΟΣ	ΠΟΣΟ (σε €)	ΠΛΗΘΟΣ	ΠΟΣΟ (σε €)	ΜΕ ΕΚΔΟΣΗ ΑΕΠ	ΜΕ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
ΙΑΝ	8.886	551	419	216.956	353	169.630	209	66.730	76%	64%
ΦΕΒ	8.714	549	434	256.176	393	209.021	255	101.970	79%	72%
ΜΑΡ	6.046	490	400	153.050	371	135.138	233	66.771	82%	76%
ΑΠΡ	6.173	426	352	167.100	295	129.400	186	62.198	83%	69%
ΜΑΪ	3.841	314	252	172.750	221	135.600	156	52.785	80%	70%
ΙΟΥΝ	3.708	367	286	299.963	258	180.597	166	57.448	78%	70%
ΙΟΥΛ	8.828	1.176	867	586.020	685	375.735	413	156.838	74%	58%
ΑΥΓ	9.739	1.413	965	1.129.556	641	383.388	373	158.721	68%	45%
ΣΕΠ	6.761	950	545	343.900	331	141.750	205	73.634	57%	35%
ΟΚΤ	4.208	476	256	232.339	123	53.356	83	29.451	54%	26%
ΝΟΕ	3.401	389	134	50.100	36	13.300	19	6.388	34%	9%
ΔΕΚ	2.794	198	3	1.000	-	-	-	-	2%	0%
ΣΥΝΟΛΟ	**73.099**	**7.299**	**4.913**	**3.608.909**	**3.707**	**1.926.914**	**2.298**	**832.933**	**67%**	**51%**

*ΠΕΠ: Πράξη Επιβολής Προστίμου

Διάγραμμα 1: Πλήθος μερικών επιτόπιων (προληπτικών) ελέγχων Δ.Ο.Υ. ανά μήνα



Έλεγχοι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Η Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) συστάθηκε με το άρθρο 9 της Δ6Α/1058824 ΕΞ2014/ 08.04.2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ως αποτέλεσμα της μεταβίβασης στη Γ.Γ.Δ.Ε. των αρμοδιοτήτων για τη διενέργεια του προληπτικού ελέγχου με το Ν. 4152/2013, άρθρο 1 παράγραφος Β υποπαράγραφος Β1 περίπτωση 1, σε συνδυασμό με την Απόφαση Υπουργού και Υφυπουργού Οικονομικών Δ6 1166403 ΕΞ 2013 /31-10-2013 (Φ.Ε.Κ. 2775 Β΄).

Η δραστηριότητα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ουσιαστικά ξεκίνησε την 01/09/2014 και αναπτύχθηκε σταδιακά, σε αντιστοιχία με τη στελέχωσή της με ανθρώπινο δυναμικό, κατά τη διάρκεια του τελευταίου τετραμήνου του έτους 2014. Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. διενήργησε, κατά τους 4 μήνες λειτουργίας της (από 1/9/2014 έως και 31/12/2014) 2.386 μερικούς επιτόπιους ελέγχους.

Πιο συγκεκριμένα, διενεργήθηκαν και ολοκληρώθηκαν:

1. Έλεγχοι πρόληψης φοροδιαφυγής

α. Εμφανείς έλεγχοι και έλεγχοι διακίνησης: Στο πλαίσιο δημιουργίας κλίματος πρόληψης προγραμματίστηκε και ολοκληρώθηκε σημαντικός, αριθμός ελέγχων διακίνησης και εμ-

φανών ελέγχων (ιδιαίτερα την περίοδο των εορτών), όπως εμφανίζονται στον πίνακα 2.4.

β. Μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι: Διενεργήθηκε σημαντικός αριθμός στοχευμένων ελέγχων, ιδιαίτερα σε επιχειρήσεις ψυχαγωγίας – εστίασης και στο πλαίσιο διερεύνησης πληροφοριακών δελτίων, ως ο κατωτέρω πίνακας 2.4.

Πίνακας 2.4: Έλεγχοι που διενεργήθηκαν από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. το 2014

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΤΜΗΜΑ	ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΙ			ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ & ΕΜΦΑΝΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΙ			ΜΕΡΙΚΟΙ ΕΠΙΤΟΠΙΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ & ΕΡΕΥΝΕΣ			ΣΥΝΟΛΟ			
	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ & ΕΜΦΑΝΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΙ	ΜΕΡΙΚΟΙ ΕΠΙΤΟΠΙΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΑΛΛΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΡΕΥΝΕΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΠΑΡΑΒΑΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ(%)	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΠΑΡΑΒΑΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ(%)	ΕΛΕΓΧΩΝ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΠΑΡΑΒΑΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ (%)
Ε΄ (ΑΘΗΝΑΣ)	1.009	180	23	129	468	12,78	76	56.428*	37,44	1.212	205	56.896	16,91
ΣΤ΄(ΘΕΣ /ΝΙΚΗΣ)	719	30	22	124	337	17,25	4	5	7,69	771	128	342	16,60
Ζ΄ (ΠΑΤΡΑΣ)	345	-	6	38	58	11,01	-	-	-	351	38	58	10,83
Θ΄ (ΑΠΑΤΗΣ Φ.Π.Α.)	15	11	26	-	-	-	11	37	29,73	52	11	37	21,15
ΣΥΝΟΛΑ	2.088	221	77	291	863	13,94	91	56.470	30,54	2.386	382	57.333	16,01

* 55.798 παραβάσεις αφορούν στο σύστημα εισροών-εκροών

2. Έρευνες

Από την έναρξη της ερευνητικής δραστηριότητας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. διενεργήθηκαν εβδομήντα επτά (77) έρευνες για φορολογική απάτη. Εξ αυτών ολοκληρώθηκαν εξήντα έξι (66) έρευνες, από τις οποίες προέκυψαν τα ακόλουθα:

- Σε οκτώ (8) περιπτώσεις έρευνας διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για εξαφανισμένους εμπόρους, για τους οποίους οι αρμόδιες υπηρεσίες, κατόπιν σχετικών εκθέσεων από την Υπηρεσία, προχώρησαν σε απενεργοποίηση των Α.Φ.Μ.
- Πενήντα οκτώ (58) υποθέσεις έχουν ολοκληρωθεί, χωρίς να διαπιστωθούν παραβάσεις. Ερευνήθηκε η ύπαρξη και η λειτουργία των επιχειρήσεων, καθώς και οι υποδομές τους για την παραγωγή, εμπορία και διακίνηση των προϊόντων και των εμπορευμάτων τους. Ελέγχθηκε ο κύκλος συναλλαγών στο πλαίσιο ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (διακίνηση, τιμολόγηση, εξόφληση συναλλαγών) και πραγματοποιήθηκε συμφωνία δηλώσεων με τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία.

Συνολικά το Δημόσιο ωφελήθηκε:

- κατά το ποσό των 6.330.000 € περίπου από ενέργειες για την έγκαιρη διακοπή της δράσης των επιχειρήσεων που ερευνήθηκαν
- κατά το ποσό των 2.600.000 € περίπου από τη βεβαίωση φόρων, μετά την αποστολή των σχετικών πληροφοριακών δελτίων στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και
- κατά το ποσό των 620.000 € περίπου από τα πρόστιμα.

2.2.3. Λοιπές δράσεις

Στόχευση υποθέσεων ελέγχου με τη χρήση κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου

- Στο πλαίσιο της διαχείρισης των υποθέσεων φορολογουμένων που έχουν αποστείλει εμβάσματα στο εξωτερικό έχουν αναπτυχθεί από τη Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης και εγκριθεί από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κριτήρια ανάλυσης κινδύνου για τον έλεγχο των υποθέσεων εκείνων που παρουσιάζουν την μεγαλύτερη επικινδυνότητα. Συγκεκριμένα, κατά τη στόχευση των υποθέσεων εμβασμάτων της

περιόδου 2009-2011 χρησιμοποιήθηκαν κριτήρια αξιολόγησης, όπως ενδεικτικά τα ποσά, το πλήθος των εμβασμάτων που απέστειλε ο φορολογούμενος και η χώρα αποστολής του εμβάσματος. Αποτέλεσμα της στόχευσης ήταν η αποστολή 909 υποθέσεων από τη Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού στην αρμόδια για τον έλεγχο υπηρεσία (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), μέσω του Ο.Π.Σ. Elenxis.

- Το 2014 πραγματοποιήθηκε στόχευση (πιλοτικό πρόγραμμα σε συνεργασία με τη βελγική φορολογική διοίκηση) με τη χρήση μεθόδων ανάλυσης κινδύνου για τον εντοπισμό επικίνδυνων υποθέσεων εξωχώριων (offshore) εταιρειών. Χρησιμοποιήθηκαν κριτήρια αξιολόγησης όπως για παράδειγμα το ύψος περιουσιακής κατάστασης κ.ά. Οι 100 στοχευμένες υποθέσεις που προέκυψαν διαβιβάστηκαν στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) μέσω του Elenxis.
- Πραγματοποιήθηκε στόχευση με τη χρήση μεθόδων ανάλυσης κινδύνου, υποθέσεων με παραβατική συμπεριφορά όσον αφορά την καταστρατήγηση του Φ.Π.Α. σε κοινοτικό επίπεδο και η προτεραιοποίησή τους με βάση την επικινδυνότητα που παρουσιάζουν. Ειδικότερα αξιολογήθηκαν δεδομένα από το φορολογικό προφίλ των επιχειρήσεων που ασκούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, καθώς και δεδομένα από τις υποβληθείσες φορολογικές τους δηλώσεις στο πεδίο του Φ.Π.Α., προκειμένου να εντοπιστούν περιπτώσεις απάτης του «αφανούς ή εξαφανισμένου εμπόρου» (Missing Trader Intra Community), που αποτελεί ιδιαίτερη απειλή για το κοινό σύστημα του Φ.Π.Α. Από την παραπάνω στόχευση στάλθηκαν αρχικά προς στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. μέσω του Ο.Π.Σ. Elenxis, 21 υποθέσεις, προκειμένου να εξακριβωθούν οι συναλλαγές τους, καθώς και η ακρίβεια των υποβληθεισών δηλώσεων Φ.Π.Α., δεδομένου ότι παρουσίαζαν ενδείξεις συμμετοχής σε κύκλωμα απάτης τύπου Carousel με το ρόλο του εξαφανισμένου εμπόρου (Missing Trader). Από τη διενέργεια των ελέγχων αυτών διαπιστώθηκε ότι οι 7 αφορούσαν σε εξαφανισμένους εμπόρους (Missing Traders) και απενεργοποιήθηκε η χρήση του μητρώου τους, προκειμένου να διακοπεί άμεσα η παράνομη δράση του κυκλώματος.

Ενδοομιλικές συναλλαγές

Προβλέφθηκε η υποχρέωση τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών διασυνοριακών συναλλαγών και θεσπίσθηκαν για πρώτη φορά στην Ελλάδα κανόνες για την υποκεφαλαιοδότηση επιχειρήσεων και για τις ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες, ενώ πρόσφατα υιοθετήθηκε και γενικός κανόνας για την φοροαποφυγή.

Με το Ν. 4172/2014 η υποχρέωση τήρησης της αρχής των ίσων αποστάσεων επεκτάθηκε και στις επιχειρηματικές αναδιαρθρώσεις, ενώ εναρμονίστηκε η ελληνική νομοθεσία με τα ισχύοντα στην Ε.Ε. για τα ενδοομιλικά μερίσματα και ορισμένες ενδοομιλικές πληρωμές.

Από 1/1/2014 εισήχθη για πρώτη φορά στην Ελλάδα η διαδικασία προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης (APAs), η οποία συνιστά συμφωνία μεταξύ επιχείρησης ή επιχειρήσεων και φορολογικής διοίκησης ή φορολογικών διοικήσεων, που καθορίζει μια κατάλληλη δέσμη κριτηρίων (μέθοδο, στοιχεία σύγκρισης, προσαρμογές κλ.π.) για τον καθορισμό των τιμών μελλοντικών διασυνοριακών ενδοομιλικών συναλλαγών για συγκεκριμένη περίοδο, καθώς και τις κρίσιμες παραδοχές υπό τις οποίες θα ισχύει.

Ειδικά στο πεδίο της τεκμηρίωσης των τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών, έχουν εκδοθεί από τη Γ.Γ.Δ.Ε. οι προβλεπόμενες ερμηνευτικές εγκύκλιοι, ενώ έχει συσταθεί ειδικό τμήμα στη Διεύθυνση Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. για την παροχή οδηγιών, οι οποίες αναρτώνται άμεσα στην ιστοσελίδα της (www.publicrevenue.gr) και στο link του αρμόδιου τμήματος της Διεύθυνσης Ελέγχων. Επίσης, έχει θεσπιστεί η υποχρεωτική υποβολή συνοπτικού πίνακα πληροφοριών για τις ενδοομιλικές συναλλαγές, προκειμένου η Φορολογική Διοίκηση να διενεργεί βάσει αυτού ανάλυση κινδύνου.

Οι έλεγχοι των διασυνοριακών ενδοομιλικών συναλλαγών διενεργούνται αποκλειστικά από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., στο οποίο έχει δημιουργηθεί ειδική ομάδα, ενώ σημαντική έχει αποδειχθεί η αξιοποίηση της βάσης δεδομένων Amadeus από τους

ελεγκτές του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τον έλεγχο των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών των πολυεθνικών εταιριών (transfer pricing) και των καταβαλλόμενων ποσών για δικαιώματα (royalties).

Μέχρι σήμερα έχει διενεργηθεί από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. έλεγχος για θέματα ενδοομιλικών συναλλαγών σε 114 επιχειρήσεις, με 268 ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους. Στο πλαίσιο του ελέγχου διαπιστώθηκαν διαφορές σε 14 επιχειρήσεις με συνολικό ύψος διαφορών 20.106.784 ευρώ. Από τις 14 ελεγχόμενες επιχειρήσεις, οι 4 αποδέχθηκαν τις διαφορές, ενώ οι 10 κατέθεσαν ενδικοφανείς προσφυγές στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οι οποίες απορρίφθηκαν (σιωπηρά) και ασκήθηκαν προσφυγές στα Διοικητικά Δικαστήρια.

Ηλεκτρονικό Εμπόριο

Για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής στο ηλεκτρονικό εμπόριο πραγματοποιήθηκαν δράσεις, μεταξύ των οποίων:

- Συμμετοχή σε συναντήσεις με υπηρεσίες όπως Γενική Γραμματεία Εμπορίου, Ε.Ε.Τ.Τ. (Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών & Ταχυδρομείων) - Λήψη αρχείου ιστοτόπων που δραστηριοποιούνται ως *.com.gr-, Ε.Ε.Τ. (Ελληνική Ένωση Τραπεζών)-Λήψη αρχείου επιχειρήσεων που έχουν σύμβαση για E-pos και διασταύρωση με στοιχεία που τηρούνται στη Γ.Γ.Π.Σ., Τελωνειακές υπηρεσίες.
- Πραγματοποίηση συναντήσεων μεταξύ των Υπηρεσιών του Υπουργείου (Δ/νση Ελέγχων, Φορολογία Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ.) σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση των ψηφιακών νομισμάτων, όπως το bitcoin.
- Διερεύνηση καταγγελιών φοροδιαφυγής σε επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στο ηλεκτρονικό εμπόριο και, στη συνέχεια, προώθηση των ευρημάτων της έρευνας στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. για τη διεξαγωγή ελέγχου.
- Διερεύνηση περιπτώσεων και τρόπων φοροδιαφυγής, καθώς και φοροαποφυγής, στον τομέα του ηλεκτρονικού εμπορίου, με στόχο την ενημέρωση των υπηρεσιών και την εξεύρεση τρόπων αντιμετώπισής τους.

Πολυμερείς έλεγχοι[9]

Το εργαλείο των πολυμερών ελέγχων χρησιμοποιείται όλο και περισσότερο από τα κράτη μέλη της Ε.Ε. με ικανοποιητικά αποτελέσματα. Ο στόχος είναι η αύξηση των πολυμερών ελέγχων και η δραστηριοποίηση όλων των κρατών μελών, προκειμένου να καταπολεμηθεί φοροδιαφυγή.

Μεταξύ άλλων, έγινε ανταλλαγή πλήθους πληροφοριών με τις αρμόδιες υπηρεσίες κρατών μελών της Ε.Ε. σχετικά με τα στοιχεία που προέκυψαν από τους πολυμερείς ελέγχους στους τομείς των οχημάτων, των μισθώσεων σκαφών και του εμπορίου γούνας. Πιο συγκεκριμένα:

- Συντονίστηκαν ενέργειες και συντάχθηκε η τελική έκθεση Πολυμερούς Ελέγχου στον τομέα των οχημάτων που διοργανώθηκε με τις αντίστοιχες Φορολογικές Αρχές της Κύπρου, της Γερμανίας και του Ηνωμένου Βασιλείου.
- Διαβιβάστηκαν στοιχεία που παραλήφθηκαν από το Σ.Δ.Ο.Ε. σε αρμόδιες Υπηρεσίες των άλλων Κρατών Μελών της Ε.Ε., στο πλαίσιο πολυμερούς ελέγχου στον Τομέα Μισθώσεως Σκαφών.
- Διαβιβάστηκαν στοιχεία από τη Φορολογική Αρχή της Φινλανδίας προς την αρμόδια Ελληνική Ελεγκτική Υπηρεσία και αντίστροφα, στο πλαίσο πολυμερούς ελέγχου στον τομέα του εμπορίου γούνας.

2.2.4. Επίλυση φορολογικών διαφορών

Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) είναι ειδική αποκεντρωμένη υπηρεσία, υπαγόμενη απευθείας στον Γενικό Γραμματέα Γ.Γ.Δ.Ε. και έχει ως επιχειρησιακό στόχο την επίλυση διαφορών κατόπιν υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής. Σκοπός της είναι η αποσυμφόρηση των διοικητικών δικαστηρίων από υποθέσεις, οι οποίες μπορούν να επιλυθούν σε επίπεδο φορολογικής διοίκησης.

[9] Οι πολυμερείς έλεγχοι είναι συντονισμένες ενέργειες δύο ή περισσοτέρων χωρών για την τήρηση των φορολογικών υποχρεώσεων μιας ή περισσοτέρων επιχειρήσεων

Η Δ.Ε.Δ., η οποία έχει έδρα τον Νομό Αττικής, διαρθρώνεται σε δύο Υποδιευθύνσεις και δεκατρία Τμήματα, από τα οποία τα τρία Αυτοτελή υπάγονται απευθείας στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης, δύο εκ των οποίων εδρεύουν εκτός της έδρας της Διεύθυνσης, στην Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης.

Τα αποτελέσματα για το 2014, ανά Υποδιεύθυνση, είναι τα εξής:

Α) Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης

Δ.Ε.Δ. Αποτελέσματα έργου για το έτος 2014	
ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΕΙΣ ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ	
Αρ. Ενδικοφανών Προσφυγών που παραπέμφθηκαν στη Δ.Ε.Δ.	8.923
Αρ. Ενδικοφανών που περαιώθηκαν με απόφαση (δεκτές+μερικώς δεκτές+απορριπτικές)	4.319
Αρ. Προσφυγών που δεν εξετάστηκαν αλλά έκλεισαν με τεκμαιρόμενη απόρριψη	3.513
ΑΙΤΗΜΑΤΑ ΑΝΑΣΤΟΛΗΣ	
Αρ. Αιτημάτων Αναστολής καταβολής 50%	1.913
Αρ. Αιτημάτων που εξετάστηκαν και εκδόθηκε απόφαση	520
Αρ. Αιτημάτων που δεν εξετάστηκαν αλλά έκλεισαν με τεκμαιρόμενη απόρριψη	1.239

Το ποσοστό απόδοσης για τις ενδικοφανείς προσφυγές που εξετάσθηκαν από την Δ.Ε.Δ. πριν από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας τους ανέρχεται στο 55,1%, αυξημένο έναντι του ετήσιου στόχου κατά 15,1 ποσοστιαίες μονάδες (ετήσιος στόχος 40%).

Πέραν των ενδικοφανών προσφυγών που εμφανίζονται στον παραπάνω πίνακα, κατά το έτος 2014 ασκήθηκαν ενώπιον της Δ.Ε.Δ. 2.600 ενδικοφανείς προσφυγές υποθέσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., κυρίως μέσα στο δίμηνο Σεπτεμβρίου – Οκτωβρίου 2014. Εξαιτίας της έκτακτης αυτής μαζικής εισροής των εν λόγω υποθέσεων εντός μικρού χρονικού διαστήματος, η Δ.Ε.Δ. συγκρότησε άμεσα μηχανισμό ταχείας ανταπόκρισης για την παραλαβή και διαχείριση τους. Παράλληλα, ορίστηκε ομάδα υπαλλήλων για την παροχή πληροφοριών στους φορολογούμενους, προκειμένου να μειώσει την κατάθεση προσφυγών κατά των εκκαθαριστικών ΕΝ.Φ.Ι.Α. ενημερώνοντας ότι τυχόν λάθη μπορούσαν να αντιμετωπιστούν μέσω διόρθωσης του Ε9 από τους ίδιους μέσω του συστήματος Taxis.

Β) Υποδιεύθυνση Νομικών Θεμάτων

Κατά το έτος 2014, ασκήθηκαν 3.964 δικαστικές προσφυγές ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων, με τις οποίες προσβλήθηκαν συνολικά 4.151 αποφάσεις (ρητές ή σιωπηρές) της Δ.Ε.Δ.

Επί των εν λόγω δικαστικών προσφυγών (και ειδικότερα αυτών που ασκούνται κατά ρητών αποφάσεων της Δ.Ε.Δ. και οι οποίες ανέρχονται σε ποσοστό σχεδόν 50% επί του συνόλου των δικαστικών προσφυγών), τα Τμήματα Β1 και Β2 της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων είναι αρμόδια για την αποστολή του διοικητικού φακέλου ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων με αναλυτική έκθεση απόψεων για τους προβαλλόμενους νομικούς και πραγματικούς ισχυρισμούς.

Περαιτέρω, η Υποδιεύθυνση Νομικών Θεμάτων της Δ.Ε.Δ. προέβη στην εισήγηση επί νομοθετικών ρυθμίσεων, καθώς και στην έκδοση εγκυκλίων και οδηγιών σχετικά με την επανεξέταση πράξεων της φορολογικής διοίκησης ενώπιον της Διεύθυνσης.

Επιπροσθέτως, οι υποθέσεις που εξετάστηκαν από το τμήμα Β2 της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων και αφορούν ενδικοφανείς προσφυγές κατά πράξεων της φορολογικής διοίκησης για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα.

Σύνολο ενδικοφανών προσφυγών που υποβλήθηκαν στην Δ.Ε.Δ. και αφορούν τα διασφαλιστικά μέτρα	141 *
ΠΕΡΑΙΩΜΕΝΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ	93
Ολική άρση / Ακύρωση	16
Μερική άρση	32
Απόρριψη	53
ΕΚΚΡΕΜΜΕΙΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ	16
ΛΟΙΠΑ (έχει γίνει ενέργεια από Δ.Ο.Υ., έχουν υποβληθεί αναρμοδίως ή τεκμαίρεται η σιωπηρή απόρριψή τους)	32

* Τα ανωτέρω στοιχεία έχουν συμπεριληφθεί στα συνολικά απολογιστικά στοιχεία της Δ.Ε.Δ.

Τέλος, με σκοπό την ενημέρωση των φορολογούμενων για την ειδική διαδικασία υποβολής και εξέτασης ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής κατά πράξεων της φορολογικής διοίκησης, έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Γ.Γ.Δ.Ε. www.publicrevenue.gr σχετικό «Εγχειρίδιο απαντήσεων στα συνηθέστερα ερωτήματα που αφορούν την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών». Στην ίδια ιστοσελίδα έχουν αναρτηθεί και σχετικά υποδείγματα ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής.

2.3. Αντιμετώπιση λαθρεμπορίου

Σημαντική πηγή απώλειας εσόδων του Κράτους αποτελεί το λαθρεμπόριο καυσίμων, καπνικών και άλλων προϊόντων. Οι απώλειες εσόδων προέρχονται από μη καταβληθέντες τελωνειακούς δασμούς και φόρους, συμπεριλαμβανομένων του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) και των Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.).

Το λαθρεμπόριο δεν συνιστά μόνο οικονομικό αδίκημα, επιδρά πολλαπλώς στην τροφοδότηση την παραοικονομία, με την εμπλοκή του οργανωμένου εγκλήματος σε διασυνοριακές δραστηριότητες και με την υπονόμευση της δημόσιας υγείας μέσω της επικινδυνότητας των διακινούμενων προϊόντων. Ο τρόπος πραγματοποίησης του λαθρεμπορίου μέσω ξηράς, αέρος και θαλάσσης απαιτεί πολύπλευρες και υψηλού κόστους δράσεις για την αντιμετώπισή του.

Αποτελέσματα 2014:

2.3.1. Κυριότερες θεσμικές αλλαγές

Με σκοπό τη μείωση των κινήτρων του λαθρεμπορίου με το Ν. 4301/2014, τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του Ν. 2960/2001 «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», συγκεκριμένα: α) του άρθρου 73 (παρ. 2, περ. α΄) αναφορικά με τη μείωση του συντελεστή Ε.Φ.Κ. του πετρελαίου θέρμανσης και του φωτιστικού πετρελαίου που χρησιμοποιείται κατά τη χειμερινή περίοδο, από 330 σε 230 € το χιλιόλιτρο, β) του άρθρου 97

σχετικά με τη φορολογία των βιομηχανοποιημένων καπνών.

Με την ΚΥΑ ΔΕΦΚ Α 5010479 ΕΞ 2014/30-04-2014, καθορίστηκαν οι διαδικασίες και προδιαγραφές εγκατάστασης και ελέγχου των ολοκληρωμένων συστημάτων παρακολούθησης εισροών–εκροών στις φορολογικές αποθήκες και στις αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης ενεργειακών προϊόντων. Επίσης, καθορίστηκαν οι απαιτήσεις συμμόρφωσης, λειτουργίας, καταγραφής και διασφάλισης των μετρήσεων και ηλεκτρονικής αποστολής δεδομένων σύμφωνα και με τα διεθνή πρότυπα.

Επίσης, εκδόθηκαν κανονιστικές πράξεις εφαρμογής της Οδηγίας 2012/33/ΕΕ σχετικά με τον έλεγχο των καυσίμων πλοίων με σκοπό τον εντοπισμό παράνομων δράσεων λαθρεμπορίας.

Στοχεύοντας επιπρόσθετα στην αύξηση της αποτελεσματικότητας των ελέγχων θεσπίστηκε με την αρ. πρωτ. 50000853 ΕΞ 2014 απόφαση η εφαρμογή της ανάλυσης κινδύνου στους τελωνειακούς ελέγχους όλων των εμπορευμάτων.

2.3.2. Ενίσχυση υποδομών

Για την αποτελεσματικότερη αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου καυσίμων εγκαθίσταται σταδιακά ολοκληρωμένο σύστημα ηλεκτρονικού ελέγχου εισροών-εκροών στις φορολογικές αποθήκες και στις αποθήκες αποταμίευσης πετρελαιοειδών προϊόντων. Επίσης, το 2014 ολοκληρώθηκε η εγκατάσταση του συστήματος παρακολούθησης εισροών – εκροών στα πρατήρια καυσίμων σε όλη την επικράτεια και μέχρι το τέλος του χρόνου το 60% των πρατηρίων παρείχαν στοιχεία στη Γ.Γ.Π.Σ., ενώ συνεχίζεται σταδιακά η ένταξη των υπολοίπων.

Επίσης, έχει προκηρυχθεί διαγωνισμός για την αγορά τεσσάρων αυτοκινούμενων συστημάτων ελέγχου εμπορευματοκιβωτίων που αναμένεται να οδηγήσει σε αύξηση της αποδοτικότητας του ελεγκτικού μηχανισμού. Αναμένεται η διεύρυνση δυνατότητας χρηματοδότησης το 2015 είτε μέσω ΕΣΠΑ είτε άλλων πηγών χρηματοδότησης για την ολοκλήρωση της δράσης για την προμήθεια και εγκατάσταση εξοπλισμού αυτοκινούμενων X-ray scanner για τον έλεγχο έμφορτων φορτηγών και εμπορευματοκιβωτίων.

Επίσης, εστάλη σχέδιο πρότασης στην Ειδική Γραμματεία Σ.Δ.Ι.Τ. για την προμήθεια επιπλέον κινητών μονάδων X-Ray scanners.

Εκδόθηκε πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για την προμήθεια συστήματος εντοπισμού/ιχνηθέτησης και παρακολούθησης καπνικών και αλκοολούχων προϊόντων.

Για την ενίσχυση της δίωξης του λαθρεμπορίου στο θαλάσσιο χώρο έγινε χρήση δύο αντιλαθρεμπορικών πλοίων από τις Τελωνειακές Υπηρεσίες με στόχο ιδιαίτερα το λαθρεμπόριο υγρών καυσίμων.

Τοποθετήθηκαν εννέα σκύλοι ανιχνευτές καπνικών σε έξι Τελωνεία και δύο Υπηρεσίες (Χώρα Ηγουμενίτσας, Κήποι, Πάτρα, Κρυσταλλοπηγή, Ευζωνες, Ηράκλειο, Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής, Σ.Δ.Ο.Ε.).

Δημιουργήθηκε μνημόνιο συνεργασίας Γ.Γ.Δ.Ε. και Γενικής Γραμματείας Δημόσιας Τάξης (Γ.Γ.Δ.Τ.) για κοινούς συνοριακούς ελέγχους one stop control. Εφαρμόστηκε πιλοτικά σε συνοριακά σημεία διέλευσης με τρία Τελωνεία.

Η καταπολέμηση του λαθρεμπορίου μέσω του ICISnet, όπου το αποτέλεσμα της ανάλυσης κινδύνου δεν αναγράφεται πλέον πάνω στη διασάφηση εξαγωγής επιτρέπει την τεχνική του αιφνιδιασμού στους ελέγχους στοχεύοντας στην αύξηση της αποτελεσματικότητάς τους.

2.3.3.Κοινές Τελωνειακές Επιχειρήσεις

Η Τελωνειακή Υπηρεσία συμμετέχει σε επιχειρήσεις/ασκήσεις με άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε και τρίτων χωρών υπό την εποπτεία φορέων όπως οι OLAF, SELEC, EUROPOL, Παγκόσμιος Οργανισμός Τελωνείων (Π.Ο.Τ.), το Διεθνές Γραφείο Ελέγχου Ναρκωτικών των Ηνωμένων Εθνών κ.ά. καθώς και σε κοινές δράσεις με άλλους φορείς του δημοσίου για την περιστολή και καταπολέμηση του διασυνοριακού λαθρεμπορίου.

Για το 2014 οι κοινές τελωνειακές επιχειρήσεις στις οποίες η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (ΔΣΤΕΠ) ήταν το εθνικό σημείο επαφής για τον συντονισμό και την εποπτεία των τελωνειακών ελέγχων αφορούσαν:

- *την καταπολέμηση της διακίνησης παραποιημένων προϊόντων που διακινούνται μέσω τα-*

χυδρομικών δεμάτων και ταχυμεταφορών που προέρχονται από τρίτες χώρες. Το κέντρο συντονισμού της κοινής επιχείρησης των ΔΣΤΕΠ, OLAF με συμμετοχή 26 κρατών μελών της Ε.Ε. και 4 υποψηφίων προς ένταξη κρατών μελών (ονομασία επιχείρησης ΕΡΜΗΣ) λειτούργησε στην Αθήνα. Καταχωρήθηκαν 886 μηνύματα για ελέγχους και πραγματοποιήθηκαν 634 κατασχέσεις 73.848 παραποιημένων προϊόντων.

- *την καταπολέμηση της διακίνησης παραποιημένων προϊόντων που διακινούνται μέσω θαλάσσης* υπό την εποπτεία της OLAF (επιχειρησιακή άσκηση REPLICA)
- *την καταπολέμηση της διακίνησης παραποιημένων φαρμάκων* υπό την εποπτεία του Π.Ο.Τ. και της Interpol (επιχειρησιακή άσκηση PANGEA)
- *την καταπολέμηση της διακίνησης παραποιημένων φαρμάκων* υπό την εποπτεία της Ιταλικής Τελωνειακής Διοίκησης (επιχειρησιακή άσκηση BITTER PILL)
- *την καταπολέμηση της παράνομης διακίνησης πολιτιστικών αγαθών* υπό την εποπτεία του Π.Ο.Τ. (επιχειρησιακή άσκηση ΟΔΥΣΣΕΑΣ)
- *την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου καπνικών προϊόντων* με διενέργεια κοινής τελωνειακής επιχείρησης σε συνεργασία του Λιμενικού Σώματος και της ΕΛ.ΑΣ.
- *την καταπολέμηση της υποτιμολόγησης* υπό την εποπτεία του OLAF (επιχειρησιακή άσκηση SNAKE),
- *τον εντοπισμό μη δηλωθέντων ρευστών διαθεσίμων αξίας 10.000,00 € και άνω, καθώς και την πρόληψη του ξεπλύματος χρήματος* εντός της επικράτειας της Ε.Ε. Συμμετείχαν 26 κράτη μέλη της Ε.Ε., η OLAF, η Europol (επιχείρηση ATHENA IV).
- *την παρακολούθηση της πρόδρομης ουσίας οξικός ανυδρίτης*, προκειμένου να εντοπιστεί η περίπτωση παράνομης διακίνησης αυτής προς τις χώρες της Δυτικής Ασίας (επιχείρησης EAGLE EYE) .
- *την καταγραφή του λαθρεμπορίου μικροποσοτήτων τσιγάρων 2000-50000 τεμαχίων*, υπό την εποπτεία του SELEC,
- *τη διακίνηση καπνικών και αλκοολούχων ποτών* που προέρχονται από Τρίτες Χώρες (επιχειρησιακή άσκηση WAREHOUSE II).

2.3.4. Τελωνειακοί έλεγχοι

Για το έτος 2014 προκύπτει ότι :

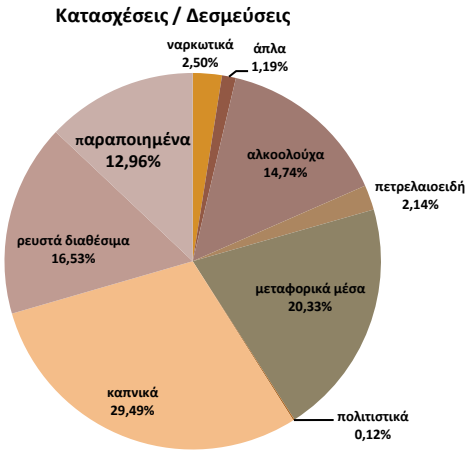
α) Πραγματοποιήθηκαν από όλα τα τελωνεία της χώρας 272.868 στοχευμένοι εκ των υστέρων έλεγχοι (ποσοστό επίτευξης του στόχου 136% του Ε.Σ. 2014) και διαπιστώθηκαν 4.905 παραβάσεις (παραβατικότητα 1,8%).

β) Πραγματοποιήθηκαν 39.487 προληπτικοί έλεγχοι, από τους οποίους διαπιστώθηκαν 389 παραβάσεις.

γ) Τα καταλογισθέντα ποσά (πρόστιμα, πολλαπλά τέλη, δασμοί, φόροι) από απλές τελωνειακές παραβάσεις και λαθρεμπόριο εντός του 2014 ανέρχονται στο ποσό των 165.920.114,96 €, αυξημένα κατά 77% σε σχέση με το 2013, (ποσοστό επίτευξης του στόχου 332% του Ε.Σ. 2014), από τα οποία εισπράχθηκαν 10.060.341,40 € (ποσοστό επίτευξης του στόχου 201% του Ε.Σ. 2014).

δ) Το 2014 έγιναν 841 δεσμεύσεις/κατασχέσεις από τις τελωνειακές αρχές, το οποίο αναλύεται στο παρακάτω γράφημα ως προς τα είδη και τα

ποσοστά των δεσμευθέντων/κατασχεθέντων. Οι κατασχέσεις/δεσμεύσεις είναι σημαντικά αυξημένες σε σχέση με το 2013, όπου πραγματοποιήθηκαν 652.



Η Ελλάδα σύμφωνα με έκθεση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (2013) φαίνεται να αποτελεί σημαντική πύλη για την εισροή παράνομων φορτίων καπνού από την Κίνα και τα Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα. Για το πρώτο εξάμηνο του 2014 οι αναλογούντες δασμοί και φόροι από τα κατασχεθέντα από το σύνολο των διωκτικών αρχών καπνικά προϊόντα ποσότητας 232.162.394 τεμαχίων τσιγάρων, ανήλθαν στα 41,65 εκ. €.

Η Τελωνειακή Υπηρεσία εν γένει, ήτοι Τελωνεία και ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής, πραγματοποίησαν ποσοστό 26,92%, επί του συνόλου των υποθέσεων κατάσχεσης καπνικών προϊόντων (πλην τσιγάρων), που έλαβαν χώρα το α΄ εξάμηνο του 2014 από όλες τις διωκτικές αρχές της χώρας.

Για τη δίωξη του λαθρεμπορίου καπνικών προϊόντων αναπτύχθηκε το 2014 Στρατηγικό Σχέδιο κοινών δράσεων μεταξύ Τελωνειακής Υπηρεσίας, Λιμενικού Σώματος και Ελληνικής Αστυνομίας, στο πλαίσιο συντονισμού και βελτίωσης της απόδοσης των διωκτικών αρχών. Η αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου είναι σε άμεση συνάρτηση με τους παράγοντες που συμβάλλουν στην ενίσχυσή του και τα μέτρα τα οποία λαμβάνονται έχουν σκοπό αφενός τη μείωση των κινήτρων και αφετέρου τη δημιουργία αντικινήτρων τόσο για τους λαθρεμπόρους όσο και για τους καταναλωτές.

2.3.5. Έλεγχοι του Γ.Χ.Κ.

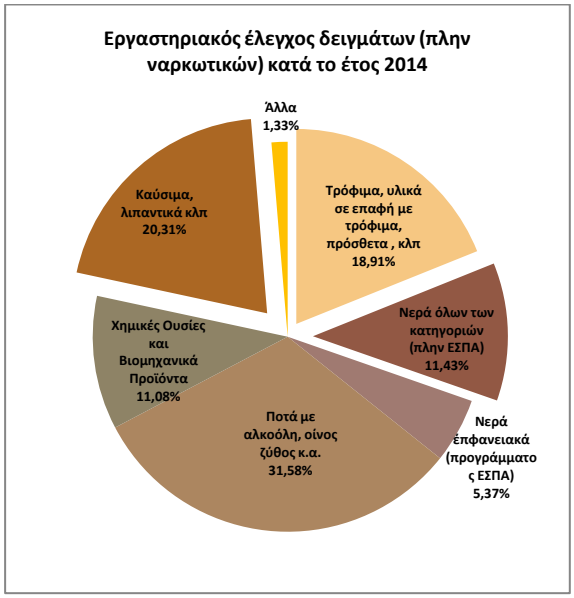
Το Γενικό Χημείο του Κράτους συμβάλλει στην πάταξη του λαθρεμπορίου, σε συνεργασία και με τις τελωνειακές αρχές μέσω του εργαστηριακού έργου που επιτελεί στο σύνολο των δειγμάτων, μέσω του ελεγκτικού έργου και των επιθεωρήσεων, καθώς και με το νομοθετικό του έργο.

Το 2014 το Γ.Χ.Κ. αύξησε τις εργασίες στο πλαίσιο είπραξης Ε.Φ.Κ. στον τομέα των καυσίμων κατά 57,7% έναντι του στόχου που είχε τεθεί με το Ε.Σ. 2014 και εκτέλεσε 33.122 εργασίες, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται ογκομετρήσεις, προμετρήσεις και επιμετρήσεις δεξαμενών, έλεγχοι μετρητών κ.α. Το πλήθος των εργασιών παρουσιάζεται σημαντικά αυξημένο τόσο σε σχέση με τους στόχους του Ε.Σ. 2014, όσο και σε σχέση με το 2013 κατά το οποίο πραγματοποιήθηκαν 32.052 εργασίες.

Πραγματοποιήθηκε μεγάλο πλήθος εργασιών 23.275 (αύξηση κατά 55,2% έναντι του στόχου του Ε.Σ. 2014), όπως καταμετρήσεις, δειγματοληψίες, σφραγίσεις αποσφραγίσεις αποστακτικών μηχανημάτων, μετουσιώσεις κλπ, στο πλαίσιο της συμβολής της είσπραξης ΕΦΚ στον τομέα της αλκοόλης και ποτών με αλκοόλη.

Το Γ.Χ.Κ. συνδράμει και υποστηρίζει τις τελωνειακές αρχές, με την παροχή τεχνογνωσίας σε θέματα δασμολογικής κατάταξης, με την υλοποίηση εργαστηριακών αναλύσεων και δειγματοληψιών κατά την εισαγωγή, εξαγωγή και τελειοποίηση των εμπορευμάτων. Σε αυτό το πλαίσιο εκδόθηκαν περισσότερα από 20.000 Δελτία Χημικής Ανάλυσης καθώς και 65 πιστοποιητικά εξαγωγής, πιστοποιητικά ελεύθερης κυκλοφορίας και βεβαιώσεις συμμόρφωσης, καθώς και 33 βεβαιώσεις δυνατότητας εξαγωγής χημικών προϊόντων.

Κατά το 2014 εξετάστηκαν 22.990 (153,3% επίτευξη του στόχου του Ε.Σ. 2014) δείγματα προϊόντων και υλικών με σκοπό τον έλεγχο της συμμόρφωσής τους προς την ισχύουσα νομοθεσία. Η ποσοστιαία απόδοση ανά είδος δείγματος δίνεται στο παρακάτω γράφημα.



Από το σύνολο των δειγμάτων, τα 4.933 δείγματα αφορούσαν πετροχημικά προϊόντα, αυξημένα κατά 104% σε σχέση με το 2013 (2.424 δείγματα το 2013) και τα 419 δείγματα αφορούσαν καπνικά προϊόντα, αυξημένα κατά 8% σε σχέση με το 2013 (388 δείγματα το 2013).

Επίσης, πραγματοποιήθηκαν συνολικά 550 επιθεωρήσεις (επίτευξη του στόχου κατά 110%) στους τομείς:

- ✓ χημικών ουσιών και μιγμάτων σε μονάδες παραγωγής, εισαγωγής και διακίνησης χημικών προϊόντων.
- ✓ πτητικών οργανικών ενώσεων (VOC's) σε επιχειρήσεις εγκατάστασης παραγωγής, διακίνησης, χρήσης και εφαρμογής χρωμάτων.
- ✓ καθαριστικών προϊόντων σε σχολεία, παιδικούς σταθμούς, αθλητικά κέντρα, ιδρύματα (εξαιρουμένων των νοσηλευτικών), αλλά και σε επιχειρήσεις παραγωγής ή και εμπορίας απορρυπαντικών.

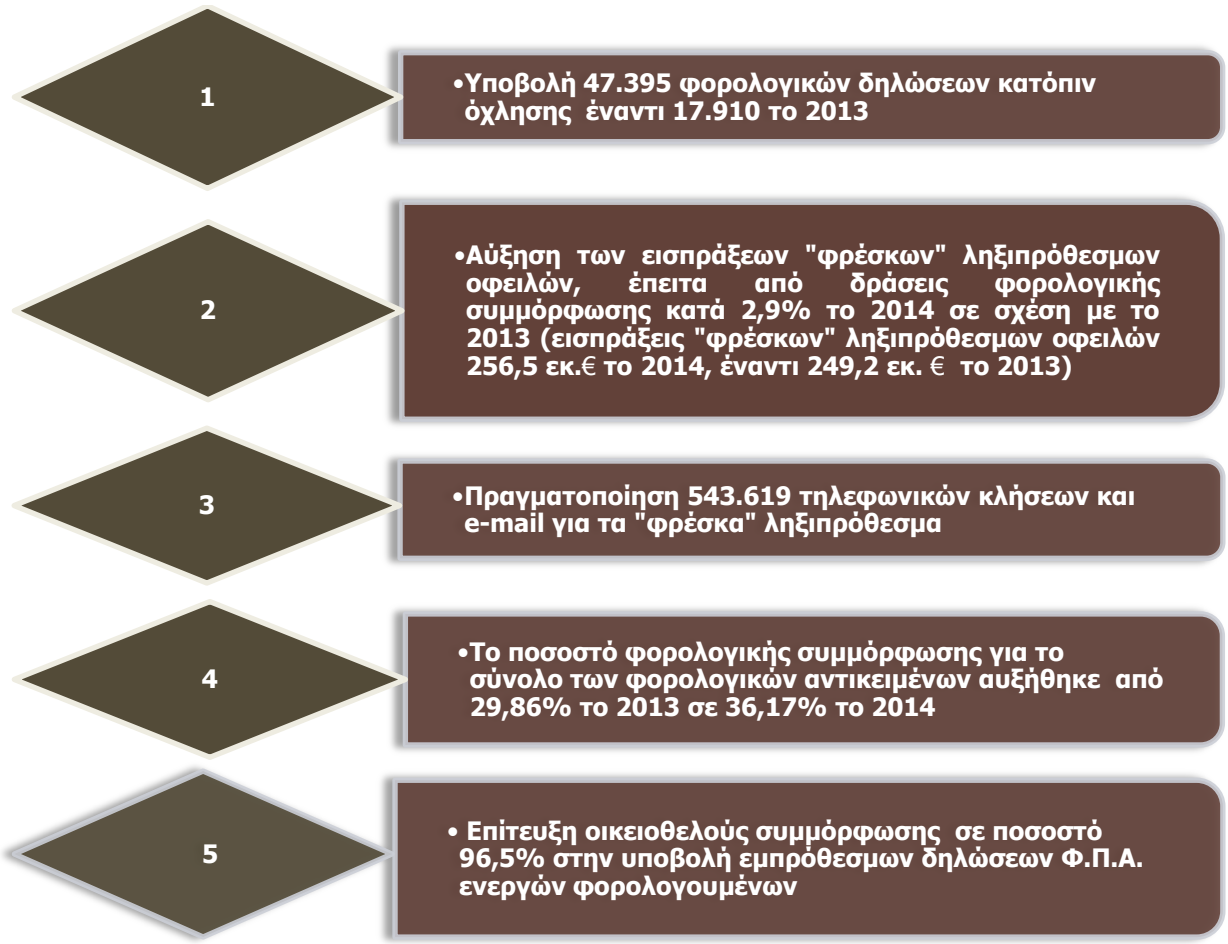
Επιπρόσθετα, στο πλαίσιο των επιθεωρήσεων πραγματοποιήθηκαν και 1.335 έλεγχοι χημικών προϊόντων κατά την εισαγωγή και έλεγχοι δειγμάτων αγοράς.

Στο πλαίσιο της υποστήριξης των διωκτικών Αρχών, οι υπηρεσίες του Γ.Χ.Κ. εξέτασαν κατά το 2014 περισσότερα από 46.000 δείγματα ναρκωτικών ουσιών.

2.4. Ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης

Οι δράσεις της φορολογικής συμμόρφωσης έχουν ως αρχικό στόχο τον εντοπισμό φορολογούμενων που δεν συμμορφώνονται ως προς την υποβολή των δηλώσεων, βάσει των οποίων αποδίδονται οι οφειλόμενοι φόροι, όπως είναι π.χ. Φ.Π.Α, Φ.Μ.Υ., Φόρος Εισοδήματος Φ.Π. και Ν.Π. κ.λπ. και ως προς την καταβολή των ληξιπρόθεσμων οφειλών τους με σκοπό την συμμόρφωσή τους ως προς την εκπλήρωση των παραπάνω φορολογικών υποχρεώσεων. Στο πλαίσιο αυτό αναπτύσσονται δράσεις επικοινωνίας με τους φορολογούμενους.

Αποτελέσματα 2014:



2.4.1. Συμμόρφωση Φ.Π.Α. και Φ.Μ.Υ.

Στους υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. που δεν υπέβαλαν τη δήλωσή τους μέχρι την νόμιμη ημερομηνία, απεστάλησαν μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) με στόχο τη συμμόρφωσή τους. Εκτός από την αποστολή των μηνυμάτων αυτών, πραγματοποιήθηκε και μεγάλος αριθμός τηλεφωνικών επικοινωνιών με μη συμμορφούμενους φορολογούμενους, αφού είχε προηγηθεί αξιολόγησή τους (risk analysis).

Τα αποτελέσματα που εξάγονται περιλαμβάνουν μόνο τις ενεργές επιχειρήσεις, αυτές δηλαδή που έχουν υποβάλει τουλάχιστον μια δήλωση το 2013. Επιπλέον, αφορούν σε φορολογούμενους που δεν υπέβαλαν κάποια δήλωση Φ.Π.Α. και έχουν ηλεκτρονική διεύθυνση, αφού αυτά αποτελούν σημαντικό τρόπο επικοινωνίας μας με τους φορολογούμενους.

Στον πίνακα που ακολουθεί παρατίθενται τα αποτελέσματα της δράσης αυτής.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΕΙΟΘΕΛΟΥΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α.	
ΠΛΗΘΟΣ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΕΒΑΛΑΝ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΑ ΚΑΙ ΟΧΛΗΘΗΚΑΝ ΜΕ E-MAIL/ΤΗΛΕΦΩΝΟ	159.348
ΠΛΗΘΟΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΑΝ ΜΕΤΑ ΑΠΟ E-MAIL/ΤΗΛΕΦΩΝΟ	26.546
ΠΟΣΟΣΤΟ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΑΝ ΜΕΤΑ ΑΠΟ E-MAIL Η ΤΗΛΕΦΩΝΟ (ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ E-MAIL)	16,66%
ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ	37.882.731

Σύμφωνα με τα αποτελέσματα του ανωτέρω πίνακα, έπειτα από e-mail ή τηλέφωνο υποβλήθηκαν 26.546 επιπλέον δηλώσεις Φ.Π.Α. και από την επιπλέον συμμόρφωση βεβαιώθηκαν 37.882.731 €.

Μετά από τηλεφωνήματα που πραγματοποιήθηκαν σε υπόχρεους για υποβολή δήλωσης Φ.Μ.Υ. βεβαιώθηκαν συνολικά 4.019.966 €.

Συνολικά πραγματοποιήθηκαν 2.555 τηλεφωνικές κλήσεις προς φορολογούμενους για συμμόρφωση ως προς την υποχρέωση υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Μ.Υ και συμμορφώθηκαν 752 (ποσοστό συμμόρφωσης 29,43%).

2.4.2. «Φρέσκα» ληξιπρόθεσμα

Η Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης επικοινωνεί με φορολογούμενους με «φρέσκα» ληξιπρόθεσμα χρέη, δηλαδή με φορολογούμενους που εμφανίζουν για πρώτη φορά ληξιπρόθεσμες οφειλές. Για το λόγο αυτό δημιουργήθηκε αυτόματο σύστημα μαζικής αποστολής e-mail σε όλους τους φορολογούμενους που εντοπίζονται να μην έχουν εκπληρώσει κάποια ή κάποιες από τις φορολογικές τους υποχρεώσεις. Στο ίδιο πλαίσιο αναπτύσσονται δράσεις τηλεφωνικής επικοινωνίας που αφορούν αξιολογημένες βάσει αντικειμενικών κριτηρίων ομάδες φορολογούμενων – οφειλετών με σκοπό την υποβολή των δηλώσεών τους και την καταβολή των οφειλών τους. Για το λόγο αυτό έχει συσταθεί τηλεφωνικό κέντρο εξερχομένων κλήσεων.

Συνολικά πραγματοποιήθηκαν μέσω e-mail ή/και τηλεφώνου 543.619 μοναδικές επικοινωνίες[10] με φορολογούμενους για συμμόρφωση ως προς την υποχρέωση πληρωμής ληξιπροθέσμων οφειλών και συμμορφώθηκαν 240.891 (ποσοστό συμμόρφωσης 44,31%). Από τη δράση αυτή εισπράχθηκαν συνολικά 256.502.389 €.

ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΑ	
	ΣΥΝΟΛΟ
ΠΛΗΘΟΣ EMAIL	541.060
ΠΛΗΘΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΩΝ	58.346
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΦΡΕΣΚΩΝ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ	**256.502.389**

2.4.3. Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

Πραγματοποιήθηκε χρέωση 9.435 τηλεφωνημάτων στο κέντρο εξερχομένων κλήσεων της Διεύθυνσης που αφορούν φορολογούμενους που δεν υπέβαλαν δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος 2013 ενώ είναι υπόχρεοι (βάσει στοιχείων που έχει η Διεύθυνση στη διάθεσή της). Μετά την ολοκλήρωση των τηλεφωνικών επικοινωνιών τα στοιχεία στάλθηκαν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ για την ολοκλήρωση της δράσης. Υποβλήθηκαν 2.680 δηλώσεις (συμμόρφωση 28,40%).

Επιπλέον, στάλθηκαν 59.998 e-mail σε φορολογούμενους που δεν υπέβαλαν δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος 2014 ενώ είναι υπόχρεοι (βάσει στοιχείων που έχει η Διεύθυνση στη διάθεσή της) και χρεώθηκαν 10.469 υποθέσεις τηλεφωνικής επικοινωνίας στο κέντρο εξερχομένων κλήσεων της Διεύθυνσης. Έτσι σε σύνολο 63.554 μοναδικών επικοινωνιών υποβλήθηκαν 13.102 δηλώσεις (συμμόρφωση 20,621%), με την αντίστοιχη βεβαίωση να διαμορφώνεται σε 14.902.725 €. Τα αποτελέσματα αυτά δεν είναι οριστικά γιατί η δράση της τηλεφωνικής επικοινωνίας βρίσκεται ακόμη σε εξέλιξη και αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός του 2015.

[10] Ορισμένοι φορολογούμενοι έχουν οχληθεί τόσο με email όσο και τηλεφωνικά. Με τον όρο «μοναδική επικοινωνία» αίρεται η επικάλυψη, καθώς λαμβάνεται υπόψη ο αριθμός των φορολογουμένων με τους οποίους πραγματοποιήθηκε επικοινωνία. Αντίθετα, στον πίνακα εμφανίζεται το σύνολο των επικοινωνιών και όχι οι «μοναδικές επικοινωνίες».

2.4.4. Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων

Πραγματοποιήθηκε αποστολή 18.479 e-mail και χρέωση 6.493 υποθέσεων για τηλεφωνική επικοινωνία, σε υπόχρεους σε υποβολή δήλωσης Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων (Ν.Π.) 2014 (βάσει στοιχείων που έχει η Διεύθυνση στη διάθεσή της), που εντοπίστηκαν να μην έχουν υποβάλει την εν λόγω δήλωση. Συμμορφώθηκαν 4.315 Ν.Π. μετά από επικοινωνία με 18.480 υπόχρεα Ν.Π. (ποσοστό συμμόρφωσης 23,35%) και η σχετική βεβαίωση διαμορφώθηκε σε 24.667.017 €.

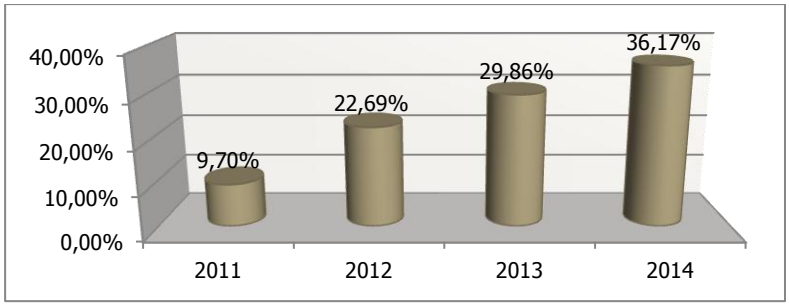
Η συνολική βεβαίωση για το 2014 από τις δράσεις φορολογικής συμμόρφωσης ανέρχεται στα 147.689.571 €.

ΕΤΗΣΙΑ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΔΡΑΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

ΔΡΑΣΗ	ΠΛΗΘΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΣΗΣ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ
Φ.Π.Α. (1)	159.348	26.546	16,66%	37.882.731	
Φ.Π.Α. (2)				58.397.210	
Φ.Μ.Υ.	2.555	752	29,43%	4.019.966	
«ΦΡΕΣΚΑ» ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΑ	543.619	240.891	44,31%		256.502.389
Φ.Ε.Ν.Π. 2014	18.480	4.315	23,35%	24.667.017	
Φ.Ε.Φ.Π. 2013	9.435	2.680	28,40%	7.819.922	
Φ.Ε.Φ.Π. 2014	63.554	13.102	20,62%	14.902.725	
ΣΥΝΟΛΑ	796.991	288.286	36,17%	147.689.571	256.502.389

Το ποσοστό φορολογικής συμμόρφωσης (αριθμός φορολογουμένων που συμμορφώθηκαν/αριθμό φορολογουμένων που οχλήθηκαν) για το σύνολο των φορολογικών αντικειμένων ανέρχεται για τα έτη 2011, 2012, 2013 και 2014 σε 9,70%, 22,69%, 29,86% και 36,17%, αντίστοιχα, σύμφωνα με το ακόλουθο διάγραμμα.

Διάγραμμα: Διαχρονική εξέλιξη της συμμόρφωσης κατόπιν δράσεων φορολογικής συμμόρφωσης (2011-2014)



2.5. Μείωση της γραφειοκρατίας

Κατά το 2014 αναπτύχθηκαν νέες ηλεκτρονικές υπηρεσίες με σκοπό την μείωση της προσέλευσης των πολιτών στις υπηρεσίες της Γ.Γ.Δ.Ε. και την καλύτερη και ταχύτερη εξυπηρέτησή τους.

Στο κεφάλαιο αυτό παρουσιάζεται ένα πλέγμα ενεργειών εκσυγχρονισμού των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τον πολίτη, οι οποίες έχουν ήδη αναληφθεί κατά το 2014 και αναμένεται να αποδώσουν τα μέγιστα αποτελέσματα το 2015.

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 Γ.Γ.Δ.Ε.

Αποτελέσματα 2014:

2.5.1. Ηλεκτρονικοποίηση συναλλαγών

- Ενισχύθηκε και συνεχίζεται σταδιακά η δυνατότητα καταβολής όλων των οφειλών μέσω των Πιστωτικών Ιδρυμάτων, ΕΛ.ΤΑ. κλπ., (Ταυτότητα Οφειλής - Ταυτότητα Ρυθμισμένης Οφειλής, υποστήριξη παγίων εντολών χρέωσης λογαριασμού προς αποπληρωμή υποχρεώσεων). Εκκρεμεί η καταβολή οίκοθεν μέσω παραβόλου.
- Αναπτύχθηκε εφαρμογή για τους ακατάσχετους λογαριασμούς. Εξασφα-

λίστηκε η δυνατότητα δήλωσης ακατάσχετου λογαριασμού στο TAXISnet τον Ιούλιο 2014 και αμφίδρομης ενημέρωσης λογαριασμών με πιστωτικά ιδρύματα το Δεκέμβριο 2014.

- Αναπτύχθηκε ηλεκτρονική εφαρμογή για την υποβολή των στοιχείων των συμφωνητικών μίσθωσης.

- Αναπτύχθηκε εφαρμογή για την υποβολή αίτησης ρύθμισης ληξιπρόθεσμων οφειλών σε δόσεις του Ν. 4305/2014. Ολοκληρώθηκε το Νοέμβριο 2014 ο σχεδιασμός υποβολής αίτησης στο TAXISnet και στη Δ.Ο.Υ.

- Αναπτύχθηκε η Μικρή Μονοαπευθυντική Θυρίδα (Mini One Stop Shop – M.O.S.S.). Σχεδιάστηκαν οι εφαρμογές εγγραφής εγκατεστημένων και μη εγκατεστημένων χρηστών τον Οκτώβριο και Δεκέμβριο 2014 αντίστοιχα.

- Αναδιαμορφώθηκε η αίτηση χορήγησης Φορολογικής Ενημερότητας. Σχεδιάστηκε η προσαρμογή της αίτησης χορήγησης φορολογικής ενημερότητας στο νέο νομοθετικό πλαίσιο.

- Δημιουργήθηκε εφαρμογή για την ηλεκτρονική υποβολή αίτησης δικαιούχων κοινωνικού μερίσματος.

- Αναπτύχθηκε η εφαρμογή «e-παράβολο», η οποία εφαρμόστηκε πιλοτικά τον Σεπτέμβριο του 2013 και βρίσκεται σε παραγωγική λειτουργία από τον Ιανουάριο του 2014, και περιόρισε τις ταμειακές συναλλαγές στις Δ.Ο.Υ. για το μεγαλύτερο ποσοστό των μη φορολογικών πληρωμών, συμβάλλοντας σημαντικά στην εξυπηρέτηση του πολίτη, μειώνοντας τον χρόνο συναλλαγών του με τις Υπηρεσίες της Φορολογικής Διοίκησης. Η εφαρμογή ξεπέρασε τα 1,2 εκατομμύρια παράβολα μέχρι το Νοέμβριο του 2014 και αποφέρει μηνιαίως έσοδα ύψους 10 εκ. ευρώ.

2.5.2. Τελωνειακές διαδικασίες - Εξαγωγές

Πραγματοποιήθηκε ριζική απλοποίηση των τελωνειακών διαδικασιών εισαγωγών/εξαγωγών. Στο πλαίσιο του Οδικού Χάρτη για τη διευκόλυνση του εμπορίου (Trade Facilitation) και την επέκταση των βέλτιστων πρακτικών στις εξαγωγές και στις εισαγωγές, καθορίστηκε το πλαίσιο δράσεων με κυριότερες υλοποιημένες:

- την παραγωγική λειτουργία «timer» αυτόματης απελευθέρωσης εισαγωγών / εξαγωγών,

- την ηλεκτρονική υποβολή των υποστηρικτικών εγγράφων των διασαφήσεων

- τη μείωση του αριθμού ελέγχων κατά την διαδικασία τελωνισμού στις εξαγωγές (έχει επιτευχθεί ευθυγράμμιση με τον κοινοτικό μέσο όρο) και στις εισαγωγές (ακολουθείται χρονοδιάγραμμα μείωσης των αντίστοιχων ποσοστών ελέγχων για την πλήρη ευθυγράμμιση) κατόπιν επισκόπησης του συστήματος ανάλυσης κινδύνου (risk analysis),

- τον αυτόματο τελωνισμό αποδέσμευσης εμπορευμάτων των διασαφήσεων χαμηλής επικινδυνότητας,

- την αναθεώρηση – προσαρμογή βάσει του ισχύοντος ενωσιακού τελωνειακού δικαίου, των οδηγιών περί εφαρμογής του κανονιστικού πλαισίου επιβολής οικονομικών επιβαρύνσεων και εξόδων εκτέλεσης τελωνειακών εργασιών,

- την εφαρμογή και διάδοση της χρήσης από τους οικονομικούς φορείς των απλουστευμένων διαδικασιών στην εισαγωγή και εξαγωγή,

- την προώθηση κινήτρων για την αύξηση του αριθμού των Εγκεκριμένων Οικονομικών Φορέων (ΕΟΦ/Authorized Economic Operators, AEO).

- την ενίσχυση της θέσης της χώρας ως κόμβο διαμετακομιστικού εμπορίου για την εκμετάλλευση των υποδομών σε λιμάνια και σιδηροδρόμους, με τη θέσπιση

σύγχρονου νομοθετικού πλαισίου, για τη φορολογική αντιμετώπιση θεμάτων ΦΠΑ εισαγωγής εμπορευμάτων που διαμετακομίζονται σε άλλες χώρες.

- την πιλοτική διεύρυνση του ωραρίου λειτουργίας μεγάλων τελωνείων της χώρας για τη διεκπεραίωση αιτημάτων εξαγωγής και εξόδου και συγκεκριμένα του Τελωνείου Αερολιμένα Ελ. Βενιζέλος, Ε΄ και ΣΤ΄ Πειραιά.
- τη λεπτομερή καταγραφή των τελωνειακών διαδικασιών και εντοπισμό των επιμέρους βημάτων, στα οποία παρουσιάζονται κίνδυνοι για δασμοφοροδιαφυγή, γραφειοκρατία και διαφθορά.

2.5.3. Καταγραφή Διαδικασιών

Με την τοποθέτηση και ανάληψη των καθηκόντων των νέων Γενικών Διευθυντών (22/8/2014), τους τέθηκε ο στόχος της καταγραφής των βασικών λειτουργικών διαδικασιών της Γ.Γ.Δ.Ε. μέχρι τις 30/4/2015. Η αποτύπωση αυτή αποτελεί απαραίτητη γνώση για κάθε σύγχρονο οργανισμό και αποσκοπεί:

- Στην αναδιοργάνωση των διαδικασιών με στόχο τη βελτίωση και την απλούστευσή τους, την αύξηση της παραγωγικότητας και της αποδοτικότητάς των Υπηρεσιών, τη μείωση του χρόνου διεκπεραίωσης των εργασιών και την αύξηση της ικανοποίησης των πολιτών.
- Στην τυποποίηση των διαδικασιών.
- Στην καταγραφή προβλημάτων και στην ανάλυση κινδύνων όσον αφορά τις διαδικασίες.

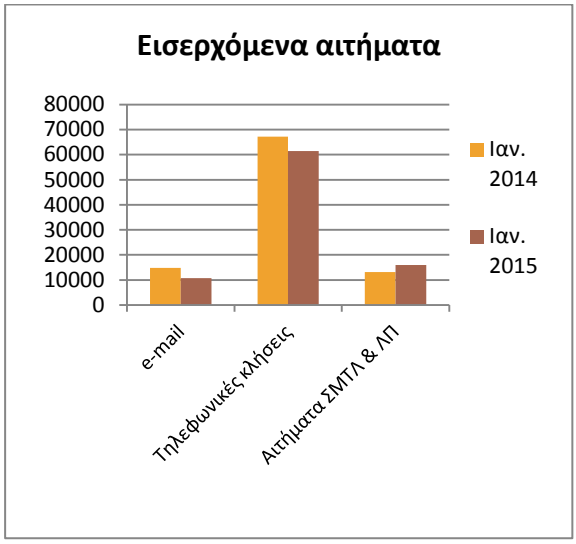
Για την επιτυχή ολοκλήρωση του έργου οργανώθηκε και συντονίστηκε από τη Δ.Σ.Σ.Ο.Δ. η, εν εξελίξει, καταγραφή των βασικών λειτουργικών διαδικασιών όλων των Υπηρεσιών της Γ.Γ.Δ.Ε. Επίσης, σχεδιάστηκε και εστάλη σε όλες τις Υπηρεσίες από τη Δ.Σ.Σ.Ο.Δ. ειδικό «Πρότυπο Καταγραφής Διαδικασιών», με σκοπό τη διευκόλυνση των Υπηρεσιών κατά τη διαδικασία καταγραφής. Το πρότυπο συνοδεύτηκε από οδηγίες σχετικά με τον τρόπο καταγραφής των διαδικασιών και τα κριτήρια επιλογής των καταλληλότερων λειτουργικών διαδικασιών σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου. Τέλος, διοργανώθηκε ενημερωτική ημερίδα από τη Δ.Σ.Σ.Ο.Δ., με τη συμμετοχή της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, με θέμα «Καταγραφή των Βασικών Λειτουργικών Διαδικασιών των Υπηρεσιών της Γ.Γ.Δ.Ε.», στις 9 Δεκεμβρίου 2014 με σκοπό την πληρέστερη ενημέρωση για τη σκοπιμότητα και το χρονοδιάγραμμα καταγραφής των βασικών λειτουργικών διαδικασιών, την εξοικείωση στη χρήση του Προτύπου Αποτύπωσης Διαδικασιών, την παροχή χρήσιμων οδηγιών και αξιοποιήσιμων πληροφοριών, καθώς και την επίλυση τυχόν απορίων.

2.5.4. Υποστήριξη Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών

Τον Αύγουστο του 2013 συστάθηκε η Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικά Συναλλασσομένων, η οποία στη συνέχεια μετονομάστηκε σε Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών (Δ.ΥΠ.ΗΛ.Υ.). Σκοπός της Διεύθυνσης είναι η παροχή τεχνικής βοήθειας, μέσω τηλεφωνικού κέντρου και ηλεκτρονικών μηνυμάτων, στους χρήστες των ηλεκτρονικών εφαρμογών του Taxis.

Μετά τους πρώτους μήνες λειτουργίας της Διεύθυνσης, στις αρχές του 2014, πραγματοποιήθηκαν διορθωτικές παρεμβάσεις στην οργάνωση και λειτουργία του τηλεφωνικού κέντρου, με σκοπό την ταχύτερη και αποδοτικότερη εξυπηρέτηση των συναλλασσομένων.

Στο παρακάτω διάγραμμα εμφανίζεται ο όγκος εισερχόμενων αιτημάτων προς τη Δ.ΥΠ.ΗΛ.Υ. Παρατηρείται ότι τον Ιανουάριο του 2015 το σύνολο των εισερχόμενων κλήσεων και e-mail ήταν μειωμένο συγκριτικά με το 2014 κατά 8,66% και 27,71% αντίστοιχα. Η μείωση αυτή μπορεί να αποδοθεί πιθανώς στην αυξανόμενη εξοικείωση των χρηστών με τις παρεχόμενες ηλεκτρονικές υπηρεσίες.



Η πραγματική βελτίωση της απόδοσης στην εξυπηρέτηση των χρηστών των ηλεκτρονικών εφαρμογών εντοπίζεται στη μείωση της μέσης διάρκειας των κλήσεων, η οποία συνεπάγεται και μείωση της συνολικής διάρκειας. Ειδικότερα, τον Ιανουάριο του 2015 η μέση διάρκεια κλήσης παρουσίασε μείωση κατά 24,6% συγκριτικά με τον Ιανουάριο του 2015, ενώ η συνολική διάρκεια των κλήσεων εμφανίζεται μειωμένη κατά 31,6% για τους ίδιους μήνες.

Αντίθετα, υπήρξε αύξηση των αιτημάτων του Σ.Μ.Τ.Λ & Λ.Π. κατά 21,7% (15.951 αιτήματα τον Ιανουάριο του 2015 έναντι 13.104 αιτημάτων τον Ιανουάριο του 2014).

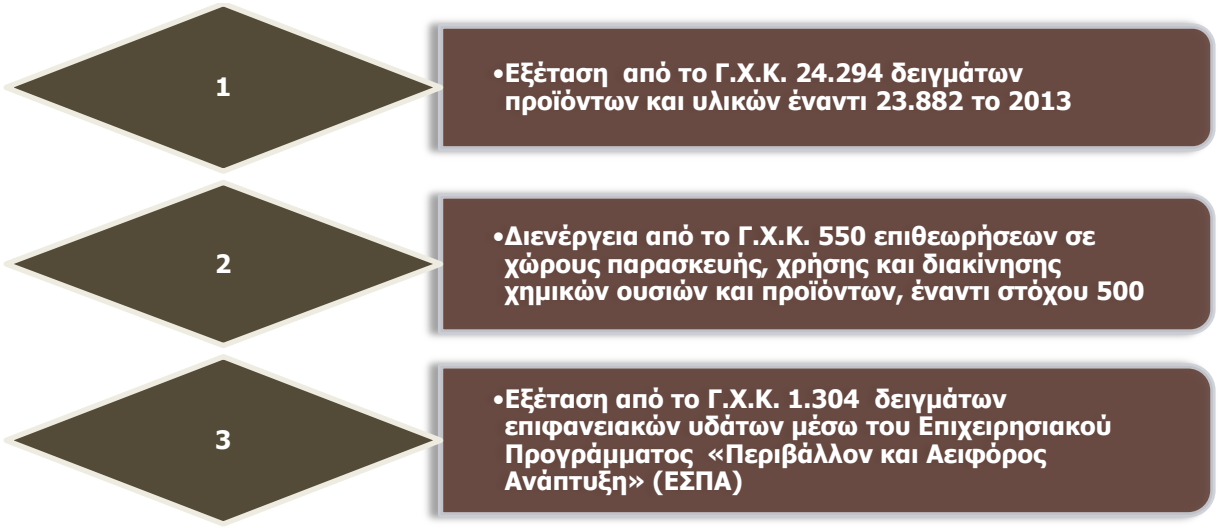
2.6 Προστασία της δημόσιας υγείας, του περιβάλλοντος και της πολιτιστικής μας κληρονομιάς

Η Γ.Γ.Δ.Ε., παράλληλα με την κύρια αποστολή της είσπραξης των φορολογικών και τελωνειακών εσόδων, συμμετέχει στην προστασία των καταναλωτών και του περιβάλλοντος.

Οι Τελωνειακές Αρχές, μέσω του ελέγχου των εισαγωγών και των εξαγωγών, συμβάλλουν στην προστασία της δημόσιας υγείας από την παράνομη διακίνηση απαγορευμένων ή και επικίνδυνων προϊόντων, καθώς και στην προστασία της πολιτιστικής μας κληρονομιάς και της άγριας ζωής.

Το Γ.Χ.Κ. με το επιχειρησιακό του έργο, στο οποίο περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων φυσικοχημικοί έλεγχοι σε τρόφιμα, ποτά, νερά, βιομηχανικά προϊόντα και υλικά, επιθεωρήσεις σε επιχειρήσεις παραγωγής, αποθήκευσης και διακίνησης χημικών ουσιών, συμβάλλει σημαντικά στην προστασία της δημόσιας υγείας , του περιβάλλοντος και των καταναλωτών. Επιπρόσθετα, υλοποιεί δράσεις ενημέρωσης ευαίσθητων ομάδων των πολιτών για θέματα ασφάλειας κατά τη χρήση χημικών ουσιών.

Αποτελέσματα 2014:



2.6.1. Κυριότερες θεσμικές αλλαγές

Με το άρθρο 2 του Ν. 4303/2014, τροποποιήθηκαν και συμπληρώθηκαν οι διατάξεις του Ν. 2969/2001 σχετικά με την αιθυλική αλκοόλη και τα αλκοολούχα προϊόντα, με σκοπό τον αποτελεσματικότερο έλεγχο, τη διασφάλιση των δημοσίων εσόδων, της δημόσιας υγείας και της ανταγωνιστικότητας.

Στο άρθρο 6 του Ν. 4303/2014 συμπεριλήφθηκαν διατάξεις για την αντικατάσταση του νομοθετικού πλαισίου που διέπει το ξύδι, όσον αφορά την παραγωγή και διάθεσή του, με σκοπό τη διασφάλιση της δημόσιας υγείας και της ανταγωνιστικότητας.

Εναρμονίστηκε η ελληνική νομοθεσία (Απόφαση ΑΧΣ 96/2014 - ΦΕΚ 2136/Β/5-8-2014) με την Οδηγία 2012/33/ΕΕ, σχετικά με την περιεκτικότητα των καυσίμων πλοίων σε θείο. Σκοπός της απόφασης αυτής ήταν η μείωση των εκπομπών διοξειδίου του θείου που οφείλονται στην καύση ορισμένων τύπων υγρών καυσίμων, ώστε να μειωθούν οι επιβλαβείς συνέπειες των εκπομπών αυτών στον άνθρωπο και το περιβάλλον.

2.6.2. Προστασία της δημόσιας υγείας, του περιβάλλοντος και της πολιτιστικής μας κληρονομιάς

Προς επίτευξη των στόχων του 2014, που αφορούν στη διασφάλιση της ορθής επιβολής του Ε.Φ.Κ., της προστασίας της δημόσιας υγείας, του περιβάλλοντος και των συμφερόντων των καταναλωτών, το Γ.Χ.Κ. πραγματοποίησε 24.294 εργαστηριακούς ελέγχους προϊόντων και υλικών, πλην των ουσιών που εμπίπτουν στο νόμο περί ναρκωτικών και των τελωνειακών δειγμάτων.

Η κατανομή τους περιγράφεται ως εξής:

Αλκοόλη, αλκοολούχα ποτά, οίνοι, ζύθος	7.671
Καύσιμα, λιπαντικά και λοιπά πετροχημικά	4.933
Τρόφιμα και πρόσθετα τροφίμων, υλικά σε επαφή με τρόφιμα	4.595
Νερά όλων των ειδών	4.081
Χημικές ουσίες και Βιομηχανικά προϊόντα (πλην καπνικών)	2.272
Καπνικά	419
Άλλα	323
ΣΥΝΟΛΟ	**24.294**

Από τους συνολικούς ελέγχους, 5.500 αφορούν ελέγχους στην αγορά, συνεισφέροντας άμεσα στην ασφάλεια των προϊόντων που διατίθενται προς κατανάλωση, σε συνεργασία με άλλους φορείς του Δημοσίου.

Το Γ.Χ.Κ. σε συνεργασία με τον Ε.Φ.Ε.Τ. υλοποιεί το ετήσιο πρόγραμμα Επίσημου Ελέγχου Τροφίμων, όπου συμπεριλαμβάνονται έλεγχοι που αφορούν:

- την ασφάλεια των τροφίμων,
- την ποιότητα και γνησιότητα προϊόντων εθνικού ενδιαφέροντος όπως το ελαιόλαδο, το μέλι και τα γαλακτοκομικά προϊόντα,
- τον έλεγχο των υλικών που έρχονται σε επαφή με τρόφιμα,
- τον έλεγχο των υπολειμμάτων φυτοπροστατευτικών ουσιών σε παιδικές τροφές και σε άλλα τρόφιμα.

Το 2014 εισήχθησαν δύο νέα προγράμματα ελέγχου:

- ο προσδιορισμός του ποσοστού κρέατος σε προϊόντα με βάση το κρέας και
- ο προσδιορισμός της καφεΐνης σε ενεργειακά ποτά.

Με στόχο:

- την υλοποίηση της ενωσιακής και εθνικής νομοθεσίας για την ασφάλεια των τροφίμων,
- τη διερεύνηση συγκεκριμένων κινδύνων που αφορούν στα τρόφιμα και στα τρόφιμα και στα υλικά συσκευασίας τους, για τους οποίους υφίσταται ή όχι νομοθετικό πλαίσιο,
- τον έλεγχο της ποιότητας, γνησιότητας και της σήμανσης των τροφίμων,
- την αποτύπωση της εικόνας της ελληνικής αγοράς ως προς τα ανωτέρω.

Σε εξέλιξη βρίσκεται το πρόγραμμα Ελληνικού Κέντρου Εξαγωγών και Προώθησης Ελαιολάδου (ΕΚΕΠΕ) «Χαρτογράφηση αγοράς ελαιολάδου σε πρωτογενές επίπεδο», το οποίο ξεκίνησε το 2013 σε συνεργασία με άλλους φορείς του Δημοσίου. Αυτό αφορά τα χαρακτηριστικά Ποιότητας και Γνησιότητας του Ελαιολάδου και αναμένεται να ολοκληρηρωθεί με τη σύνταξη της τελικής αναφοράς το πρώτο εξάμηνο του 2015 με συμμετοχή του Γ.Χ.Κ.

Το Γ.Χ.Κ., ως φορέας του Εθνικού Δικτύου Παρακολούθησης των υδάτων της χώρας [Κ.Υ.Α. 140384/2011 (Β' 2017)], πραγματοποίησε το 2014 εργαστηριακούς ελέγχους σε 1.304 δείγματα επιφανειακών υδάτων (ποταμοί, λίμνες, παράκτια και μεταβατικά) για την παρακολούθηση της ποιότητας τους, ως προς ορισμένους ρύπους και ουσίες προτεραιότητας έτσι όπως αυτές ορίζονται στην Οδηγία 2008/105/ΕΚ, και σύμφωνα με τα Πρότυπα Ποιότητας Περιβάλλοντος (ΦΕΚ 1909/Β/8-12-2010).

Το Γ.Χ.Κ., με τα εξειδικευμένα εργαστήριά του, τα οποία δημιουργήθηκαν αποκλειστικά για το πρόγραμμα παρακολούθησης των υδάτινων πόρων από το 1994, παρήγαγε πλήθος 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 Γ.Χ.Κ. έχει αναλάβει την παρακολούθηση της ποιότητας των υδάτων από το 2011, μέσω εργαστηριακών αναλύσεων.

Σημαντικός είναι ο ρόλος των Τελωνειακών Αρχών στην προστασία της πολιτιστικής κληρονομιάς μέσω των ελέγχων που διενεργούν για την αποφυγή της διακίνησης προϊόντων αρχαιοκαπηλίας. *Το 2014 υπήρξε κατάσχεση/ δέσμευση ενός απολιθωμένου αντικειμένου, σημαντικής αρχαιολογικής αξίας.*

2.7. Επένδυση στο ανθρώπινο κεφάλαιο της Γ.Γ.Δ.Ε.

Έχοντας απόλυτη επίγνωση της σημασίας του ανθρώπινου κεφαλαίου, η Γ.Γ.Δ.Ε. αναγνωρίζει τον καθοριστικό του ρόλο στην επίτευξη των στόχων της και αποδίδει μεγάλη σημασία στην ποιότητα του στελεχιακού δυναμικού για την αύξηση της παραγωγικότητας και της αποτελεσματικότητάς της. Η προσέλκυση, αξιολόγηση και επιλογή ικανού και κατάλληλου προσωπικού, η ανάπτυξη στρατηγικών και πολιτικών διαχείρισης του ανθρώπινου δυναμικού, η συνεχής εκπαίδευση του προσωπικού με σκοπό την επιμόρφωση και την ανάπτυξη των ικανοτήτων αυτού, συμβάλλουν στην επίτευξη των στόχων της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και στην ευελιξία προσαρμογής της στις νέες συνθήκες. Στη σημερινή κοινωνία της πληροφορίας, η ανάπτυξη της γνώσης, των ικανοτήτων, της δημιουργικής σκέψης και των καινοτομιών αποτελεί αναγκαιότητα και προτεραιότητα για κάθε Οργανισμό.

Αποτελέσματα 2014:

2.7.1. Ενίσχυση των υπηρεσιών με ανθρώπινο δυναμικό διαφόρων κατηγοριών και κλάδων

Για την επίτευξη των στόχων στα φορολογικά έσοδα και την αποδοτικότερη λειτουργία των φοροελεγκτικών και φοροεισπρακτικών Υπηρεσιών στην πάταξη της φοροδιαφυγής και στην καλύτερη εξυπηρέτηση των πολιτών, το έτος 2014 πραγματοποιήθηκαν οι ακόλουθες δράσεις:

- *Διαδικασία πρόσληψης επιπλέον 300 νέων υπαλλήλων στον κλάδο Εφοριακών κατηγορίας ΠΕ με πτυχίο Νομικής και Οικονομικών από τους υφιστάμενους πίνακες επιλαχόντων της προκήρυξης 1Κ/2013*. Από τους ανωτέρω, έχουν διορισθεί και τοποθετηθεί οι 208 και έχουν αναλάβει καθήκοντα οι 180. Για τους υπόλοιπους εκκρεμούν διαδικασίες αναπλήρωσης, κυρίως λόγω μη αποδοχής του διορισμού τους.

- *Διαδικασία πρόσληψης επιπλέον 1.000 νέων εφοριακών υπαλλήλων μέσω ΑΣΕΠ με νέα προκήρυξη.* Σημειώνεται ότι, επειδή δεν υπήρχαν κενές οργανικές θέσεις, συστάθηκαν 400 οργανικές θέσεις, κενώθηκαν 100 λόγω συνταξιοδότησης, ξεκίνησε η διαδικασία διορισμού 500 νέων υπαλλήλων κατηγορίας/κλάδου ΠΕ Εφοριακών, με νέα προκήρυξη αντί του στόχου των 1.000. Έχει αποσταλεί το αίτημα για προκήρυξη με Σειρά Προτεραιότητας στο Α.Σ.Ε.Π. Όταν προκύψουν κενές οργανικές θέσεις θα εκκινήσει η διαδικασία πρόσληψης των λοιπών 500 νέων εφοριακών υπαλλήλων.
- *Διαδικασία πρόσληψης επιπλέον 51 νέων υπαλλήλων (επιλαχόντες 1Κ/2013, μέσω ΑΣΕΠ).* Διορίστηκαν ήδη με διαδοχικές αποφάσεις διορισμού 45 υπάλληλοι κατηγορίας/κλάδου ΠΕ εφοριακών. Βρίσκεται σε εξέλιξη η διαδικασία της αναπλήρωσης προκειμένου να διοριστούν και οι λοιποί αναπληρωτές.
- *Διαδικασία πρόσληψης 160 υπαλλήλων κλάδου Τελωνειακών*. Η διαδικασία διορισμού βρίσκεται στο στάδιο υποβολής δικαιολογητικών.
- *Διαδικασία πρόσληψης 30 υπαλλήλων κατηγορίας/κλάδου ΠΕ Πληροφορικής και 16 υπαλλήλων κατηγορίας/κλάδου ΠΕ Χημικών*. Έχει σταλεί το αίτημα για την εγκριτική απόφαση της Επιτροπής της Π.Υ.Σ. 33/2006, για να ξεκινήσει η διαδικασία δημοσίευσης της οικείας προκήρυξης.
- *Διαδικασία πρόσληψης 71 υπαλλήλων κλάδου Εφοριακών στο πλαίσιο της προκήρυξης 1Γ/2008.* Εκκρεμεί η υποβολή δικαιολογητικών διορισμού των υποψηφίων.

Επίσης, έχουν ξεκινήσει οι ενέργειες και βρίσκονται σε εξέλιξη:

- Διαδικασία διορισμού 60 Υπαλλήλων κατηγορίας/κλάδου ΠΕ Εφοριακών – αναπληρωτές στο πλαίσιο της προκήρυξης 1Γ/2008.
- Διαδικασία διορισμού 5 υπαλλήλων του κλάδου Εφοριακών σε εκτέλεση αμετάκλητων δικαστικών αποφάσεων.
- Διαδικασία διορισμού 15 υπαλλήλων του κλάδου Τελωνειακών στο πλαίσιο της προκήρυξης 1Γ/2008.
- Διαδικασία διορισμού 73 υπαλλήλων του κλάδου Εφοριακών βάσει ειδικών διατάξεων.
- Διαδικασία διορισμού 19 υπαλλήλων του κλάδου Τελωνειακών βάσει ειδικών διατάξεων.
- Διαδικασία διορισμού 7 υπαλλήλων στο Γενικό Χημείο του Κράτους βάσει ειδικών διατάξεων.
- Διαδικασία διορισμού 10 αποφοίτων της ΚΒ΄ σειράς της Εθνικής Σχολής Δημόσιας Διοίκησης (5 ΠΕ Εφοριακών, 3 ΠΕ Τελωνειακών, 1 ΠΕ Χημικών, 1 ΠΕ Πληροφορικής. Στις 24/12/2014 συντάχθηκαν και επιδόθηκαν οι Ανακοινώσεις Διορισμού και Τοποθέτησης στους 4 αποφοίτους της Ε.Σ.Δ.Δ.Α. που τοποθετήθηκαν σε υπηρεσίες της Γ.Γ.Δ.Ε.
- *Μεταφορά 141 δημοτικών αστυνομικών βάσει της ανακοίνωσης με αριθμ. 5/2013 (κατηγορίας/κλάδου ΠΕ/ΤΕ Εφοριακών – Τελωνειακών 81 στον κλάδο των Εφοριακών και 60 στον κλάδο των Τελωνειακών).* Για την ολοκλήρωση της διαδικασίας εκκρεμεί η έκδοση και κοινοποίηση ατομικών πράξεων μετάταξής τους.

Στις 31/12/2014 υπηρετούσαν στη Γ.Γ.Δ.Ε 7.569 υπάλληλοι του κλάδου εφοριακών, 1.811 υπάλληλοι του κλάδου τελωνειακών, 325 του κλάδου χημικών, 130 Οικονομικοί Επιθεωρητές και 1.542 υπάλληλοι λοιπών κλάδων.

Σημειώνεται, ότι κατά το 2014 αποχώρησαν λόγω συνταξιοδότησης 834 υπάλληλοι. Από αυτούς, οι 574 ήταν εφοριακοί, 132 τελωνειακοί, 23 χημικοί και 105 υπάλληλοι λοιπών ειδικοτήτων (επιμελητές, καθαρίστριες, οδηγοί, μηχανικοί, προσωπικό Η/Υ). Με δεδομένο ότι προσλήφθηκαν μόλις 253 υπάλληλοι, η υποστελέχωση της Γ.Γ.Δ.Ε. επιδεινώθηκε κατά το 2014.

2.7.2 Περιγράμματα θέσεων εργασίας, σχεδιασμός και ανάπτυξη συστήματος βαθμολογίου

Κατόπιν διενέργειας σχετικών συνεντεύξεων, ολοκληρώθηκε η σύνταξη των περιγραμμάτων θέσεων εργασίας των Προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων, των Διευθύνσεων της Κεντρικής Υπηρεσίας και των Αυτοτελών Διευθύνσεων και εκδόθηκε η αριθ. ΔΔΑΔ Γ 1000237 ΕΞ 30.12.2014 απόφαση έγκρισης από τη Γενική Γραμματέα, των είκοσι οκτώ περιγραμμάτων Προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων και Διευθύνσεων Κεντρικής Υπηρεσίας.

Η ανάπτυξη ειδικού (για τη Γ.Γ.Δ.Ε.) βαθμολογίου θα στηρίζεται στα περιγράμματα των θέσεων εργασίας. Η κατάρτιση τους βρίσκεται σε εξέλιξη και εκτιμάται ότι το νέο βαθμολόγιο θα ολοκληρωθεί εντός του 2015. Έχει ήδη συσταθεί σχετική ομάδα εργασίας με την υπ' αριθ. Δ.ΟΡΓ.Β 1150588 ΕΞ2014/12.11.2014 απόφαση, έργο της οποίας είναι η μελέτη, η επεξεργασία και η κατάρτιση των περιγραμμάτων όλων των θέσεων εργασίας των υπηρεσιών της Γ.Γ.Δ.Ε., με σκοπό τον σχεδιασμό, την ανάπτυξη και την υλοποίηση ενός νέου συστήματος βαθμολογίου των υπαλλήλων της Γ.Γ.Δ.Ε.

Είναι επίσης σε εξέλιξη η δημιουργία Μητρώου Θέσεων Εργασίας.

2.7.3. Σχεδιασμός συστήματος επιλογής Προϊσταμένων

Με σκοπό τη διαφανή, αξιοκρατική και αντικειμενική διαδικασία επιλογής των Προϊσταμένων των οργανικών μονάδων των υπηρεσιών της Γ.Γ.Δ.Ε., εκδόθηκε απόφαση καθορισμού της διαδικασίας, των οργάνων και των κριτηρίων επιλογής Προϊσταμένων των οργανικών μονάδων επιπέδου Γενικής Διεύθυνσης, Διεύθυνσης και Τμήματος, καθώς και των Υπευθύνων Αυτοτελών Γραφείων.

Η επιλογή των Προϊσταμένων των οργανικών μονάδων βασίζεται στην αντικειμενική εκτίμηση της καταλληλότητας του κάθε υποψηφίου με βάση το αντίστοιχο εγκεκριμένο περίγραμμα της θέσης εργασίας. Οι υποψήφιοι που πληρούν τα κριτήρια επιλογής αξιολογούνται ως προς τα τυπικά και ουσιαστικά προσόντα τους μέσω πρακτικών δοκιμασιών και δομημένης συνέντευξης. Προς το σκοπό αυτό συστάθηκαν Γνωμοδοτικά Συμβούλια Επιλογής Προϊσταμένων, τα μέλη των οποίων είναι υπάλληλοι της Γ.Γ.Δ.Ε. που κατέχουν θέση ανώτερη της κρινόμενης, καθώς και πρόσωπα προερχόμενα από την ακαδημαϊκή κοινότητα.

Με απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ορίστηκαν τα μέλη του Ειδικού Συμβουλίου Επιλογής Προϊσταμένων οργανικών μονάδων επιπέδου Διεύθυνσης των Υπηρεσιών που υπάγονται απευθείας στη Γενική Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

2.7.4. Προτεραιότητα στην ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού της Γ.Γ.Δ.Ε.

Η Γ.Γ.Δ.Ε., 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:

- Επιμορφώθηκαν 4.663 υπάλληλοι της Γ.Γ.Δ.Ε., οι οποίοι συμμετείχαν σε εκπαιδευτικά προγράμματα που διενεργήθηκαν από το ΕΚΔΔΑ. Η πλειονότητα των προγραμμάτων αφορούσε σε ελεγκτικά και τελωνειακά αντικείμενα.

- Στο ανωτέρω σύνολο των 4.663 εκπαιδευθέντων περιλαμβάνονται και 1.200 νέοι πιστοποιημένοι ελεγκτές, οι οποίοι ολοκλήρωσαν τη βασική εκπαίδευση επί ελεγκτικών θεμάτων.

Μέχρι τις 31/12/2014 εκπαιδεύτηκαν 1.220 ελεγκτές. Ο στόχος της εκπαίδευσης 1.200 ελεγκτών μέσα στο 2014, επετεύχθη και μάλιστα με υπέρβαση του στόχου κατά 20 εκπαιδευόμενους.

- Πιστοποιήθηκαν τέσσερις φάκελοι προγραμμάτων με θέμα:

α) «Εκπαίδευση Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών στον Έλεγχο των Ενδοομιλικών Συναλλαγών»,

β) «Μέθοδοι Έμμεσου Προσδιορισμού της Φορολογητέας Ύλης»,

γ) «Έρευνα, έλεγχος πρόληψης και μερικός έλεγχος στο πλαίσιο διασφάλισης των δημοσίων εσόδων» και

δ) «Τελωνειακός έλεγχος για την πρόληψη και την καταπολέμηση τελωνειακών παραβάσεων».

- Αποτυπώθηκαν οι εκπαιδευτικές ανάγκες των υπηρεσιών,

Κατόπιν έρευνας, εντοπίστηκαν, καταγράφηκαν και προτεραιοποιήθηκαν οι εκπαιδευτικές ανάγκες των υπαλλήλων της Γ.Γ.Δ.Ε. και απεστάλησαν σχετικά στοιχεία στο Τμήμα Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης της Δ.Δ.Α.Δ., συντάχθηκε σχετικός προγραμματισμός για το α΄ εξάμηνο 2015 και απεστάλη στο Ε.Κ.Δ.Δ.Α.

- Πραγματοποιήθηκε μελέτη για την ανάπτυξη περιβάλλοντος e-learning για πολίτες και στελέχη του Υπουργείου Οικονομικών.

Δεδομένου ότι υπάρχει διαθέσιμη πλατφόρμα για e-learning στο Ε.Κ.Δ.Δ.Α., το Τμήμα Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης έχει ήδη ορίσει μια πιλοτική ομάδα εκπαιδευτών να παρακολουθήσουν πρόγραμμα με θέμα «Εκπαίδευση Εκπαιδευτών Ηλεκτρονικής Μάθησης», προκειμένου να σχεδιάσουν εξ αποστάσεως προγράμματα σε θέματα αρμοδιότητάς τους. Επιπλέον, έχει προταθεί η διεξαγωγή e-learning προγραμμάτων για Προϊσταμένους Διευθύνσεων και Τμημάτων της Γ.Γ.Δ.Ε.

- Ολοκληρώθηκε επιτυχώς το επιχειρησιακό πλάνο εκπαιδεύσεων «Επιχειρησιακής Αριστείας της Γ.Γ.Δ.Ε.».

Έγινε προετοιμασία 300 στελεχών της Γ.Γ.Δ.Ε. για την υιοθέτηση λειτουργικών καινοτομιών στην καταγραφή και απεικόνιση των Διαδικασιών Εξυπηρέτησης Συναλλασσομένων και Υπαλλήλων, αλλά και ταυτόχρονη προετοιμασία μελλοντικής υιοθέτησης του Ευρωπαϊκού Μοντέλου Αριστείας Δημοσίων Μονάδων. Το πρόγραμμα εστιάζει στην ανάπτυξη δράσεων με στόχο την αριστεία των ικανών ομάδων και στην βελτιστοποίηση των διαδικασιών της Γ.Γ.Δ.Ε., στην αναγνώριση, επιβράβευση και αξιοποίηση των αποτελεσματικών υπαλλήλων, καθώς και στη δημιουργία κουλτούρας καινοτομίας και αριστείας.

- Διενέργεια «Έρευνας Διάγνωσης Προτεραιοτήτων και Ικανοποίησης Υπαλλήλων της Γ.Γ.Δ.Ε.». Η έρευνα διεξήχθη την άνοιξη του 2014, με συμμετοχή του συνόλου των υπαλλήλων της Γ.Γ.Δ.Ε.

- Καταρτίστηκε μητρώο ελεγκτών βεβαίωσης με τους πραγματικά υπηρετούντες ελεγκτές, την υπηρεσία στην οποία υπηρετούν, καθώς και την εμπειρία τους.

2.7.5. Αποσαφήνιση του θεσμικού πλαισίου για την προσωπική ευθύνη του ανθρώπινου δυναμικού της Γ.Γ.Δ.Ε.

Προκειμένου να αποσαφηνιστεί το νομικό πλαίσιο που καθορίζει τόσο τα διάφορα είδη ευθύνης που φέρουν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους οι υπάλληλοι της Γ.Γ.Δ.Ε., όσο και τα αντίστοιχα δικαιώματα και τους μηχανισμούς άμυνας που διαθέτουν για την υπεράσπισή τους, εκδόθηκε εγκύκλιος με θέμα «Η πειθαρχική, ποινική και αστική ευθύνη των υπαλλήλων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων».

2.8. Καταπολέμηση διαφθοράς

Η Γ.Γ.Δ.Ε. συνεχίζει να εκπληρώνει το ρόλο και τους στόχους που έχουν τεθεί από την κοινωνία και την πολιτική ηγεσία για διαφάνεια με επιμέλεια στην τήρηση συγκεκριμένων χρονοδιαγραμμάτων και δράσεις. Σε αυτό το πλαίσιο, η καταπολέμηση της διαφθοράς αποτελεί κορυφαίο αίτημα της κοινωνίας και επιτυγχάνεται μέσα από τη σύμπραξη υπαλλήλων και πολιτών τόσο σε θεσμικό όσο και σε λειτουργικό επίπεδο. Βασικός στόχος είναι η τόνωση της εμπιστοσύνης των πολιτών στους θεσμούς της φορολογικής και τελωνειακής διοίκησης, προχωρώντας στις ακόλουθες ενέργειες:

Αποτελέσματα 2014:

2.8.1. Εσωτερικές Υποθέσεις

Η Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων (Δ.ΕΣ.ΥΠ.) της Γ.Γ.Δ.Ε. έχει ως αποστολή τη διερεύνηση και εξιχνίαση, σε όλη την επικράτεια, των ποινικών αδικημάτων και πειθαρχικών παραπτωμάτων που διαπράττουν ή συμμετέχουν σε αυτά υπάλληλοι της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και τη διενέργεια στοχευμένων ή και δειγματοληπτικών ελέγχων περιουσιακής κατάστασης των υπαλλήλων.

Κατά το έτος 2014 από τη Δ.ΕΣ.ΥΠ. έχουν εκδοθεί συνολικά 213 εντολές ελέγχου. Κατά το ίδιο διάστημα περαιώθηκαν 278 εντολές (αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι υπήρχαν ανεκτέλεστες εντολές από τα προηγούμενα έτη).

Η ανάλυση τους ανά Διεύθυνση και τμήμα παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

		ΕΚΔΟΘΕΙΣΕΣ ΕΝΤΟΛΕΣ 2014	ΠΕΡΑΙΩΘΕΙΣΕΣ ΕΝΤΟΛΕΣ 2014
Τμήμα Α'	ΔΕΣΥΠ	50	53
	ΥΠΟΔΕΣΥΠ*	41	39
ΣΥΝΟΛΟ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α΄		***91***	***92***
Τμήμα Β'	ΔΕΣΥΠ	71	63
	ΥΠΟΔΕΣΥΠ*	51	123
ΣΥΝΟΛΟ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Β΄		***122***	***186***
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		**213**	**278**

*ΥΠΟΔΕΣΥΠ: Υποδιεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων με έδρα τη Θεσσαλονίκη

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει αυξημένος αριθμός περαιωμένων υποθέσεων, το οποίο οφείλεται στο γεγονός ότι εντός του έτους 2014 παρελήφθη σημαντικός αριθμός ανεκτέλεστων εντολών από τα προηγούμενα έτη.

Η γενεσιουργός αιτία έκδοσης των ανωτέρω εντολών, περιγράφεται στον ακόλουθο πίνακα:

ΓΕΝΕΣΙΟΥΡΓΟΣ ΑΙΤΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΕΝΤΟΛΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΝΤΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΗ ΔΕΣΥΠ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΝΤΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΟΔΕΣΥΠ	ΣΥΝΟΛΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟΥ
ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΕΣ (ΠΟΥ ΠΑΡΕΛΑΒΕ ΤΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ)	10	35	45	*21,13%*
ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΕΣ ΠΟΥ ΔΙΑΒΙΒΑΣΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	47	6	53	*24,88%*
ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	11	12	23	*10,80%*
ΣΤΟΧΕΥΜΕΝΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	20	21	41	*19,25%*
ΑΥΤΟΦΩΡΗ ΣΥΛΛΗΨΗ	2	2	4	*1,88%*
ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΟΡΙΣΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ	25	13	38	*17,84%*
ΛΟΙΠΕΣ ΑΙΤΙΕΣ	6	3	9	*4,22%*
ΣΥΝΟΛΟ	**121**	**92**	**213**	***100,00%***

Οι 213 εκδοθείσες εντολές του έτους 2014 αναλύονται ως προς το είδος της ελεγκτικής ενέργειας στον ακόλουθο πίνακα:

ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΔΕΣΥΠ	ΥΠΟΔΕΣΥΠ	ΣΥΝΟΛΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟΥ
ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ	24	24	48	22,53%
ΕΔΕ	11	4	15	7,04%
ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΙΚΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΠΟΥ ΣΥΝΟΔΕΥΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΕΔΕ	15	13	28	13,15%
ΕΛΕΓΧΟΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	71	51	122	57,28%
ΣΥΝΟΛΑ	121	92	213	100%

Σημειώνεται ότι, λόγω παύσης λειτουργίας της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης στις 30 Ιουνίου 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου Ε3α, του άρθρου πρώτου, του Ν.4254/2014 (Α΄87) και την μεταφορά των αρμοδιοτήτων της έχουν ήδη παραληφθεί από τη Δ.ΕΣ.ΥΠ., τριακόσιες εννέα (309) υποθέσεις. Εξ αυτών, οι 172 που αφορούν το Τμήμα Α΄ και οι 137 που αφορούν το Τμήμα Β΄ είναι ανεκτέλεστες υποθέσεις ελέγχων από τη Δ.ΕΣ.ΥΠ., για αρκετές από τις οποίες έχει ήδη εκδοθεί εντολή και στόχος για το 2015 είναι η ολοκλήρωση της έκδοσης των εντολών, της διενέργειας των ερευνών που εκκρεμούν και της υποβολής αντίστοιχων πορισματικών εκθέσεων.

Οι στόχοι για αιφνιδιαστικές επισκέψεις σε Υπηρεσίες της Γ.Γ.Δ.Ε. και ελέγχου παραβατικής συμπεριφοράς των υπαλλήλων της εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Αιφνιδιαστικές Επισκέψεις σε υπηρεσίες της Γ.Γ.Δ.Ε.	Έλεγχοι παραβατικής συμπεριφοράς υπαλλήλων Γ.Γ.Δ.Ε.
Προγραμματισμένες (επισκέψεις, έλεγχοι) για το έτος 2014	50	50
Πραγματοποιήθηκαν/ Πορίσματα που εκδόθηκαν μέχρι 30/12/2014	27	92
Ποσοστό πραγματοποίησης στόχων %	54,00%	184,00%

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περαιωμένοι έλεγχοι για παραβατική συμπεριφορά υπαλλήλων ξεπέρασαν το στόχο κατά 184%.

Από τα αποτελέσματα ελέγχων παραβατικής συμπεριφοράς :

- δεκαοχτώ (18) πορισματικές εκθέσεις διαβιβάστηκαν στον Εισαγγελέα λόγω εισαγγελικών παραγγελιών,
- σε επτά (7) περιπτώσεις διαπιστώθηκαν ποινικά αδικήματα και
- σε έντεκα (11) περιπτώσεις ΕΔΕ που αφορούν δώδεκα (12) υπαλλήλους, διαπιστώθηκαν πειθαρχικά παραπτώματα.

Σε ότι αφορά τους ελέγχους περιουσιακής κατάστασης των υπαλλήλων το ποσοστό ολοκληρωθέντων ελέγχων το 2014 αυξήθηκε κατά 73,8% έναντι του έτους 2013.

	2014			2013		
	Στόχος	Επίτευξη Στόχου	Ποσοστό επίτευξης στόχου %	Στόχος	Επίτευξη Στόχου	Ποσοστό επίτευξης στόχου %
Προϊστάμενοι	125	104	83,20%	110	51	46,36%
Υπάλληλοι	150	108	72,00%	130	71	54,61%
Σύνολο	**275**	**212**	**77,09%**	**240**	**122**	**50,83%**

Δεδομένου ότι στη Δ.ΕΣ.ΥΠ. μετακινήθηκαν το β΄ εξάμηνο συνολικά 62 υπάλληλοι του κλάδου Οικονομικών Επιθεωρητών και 46 υπάλληλοι των λοιπών κλάδων του ΥΠ.ΟΙΚ., το έργο της συγκεκριμένης Διεύθυνσης εντατικοποιήθηκε σημαντικά. Επιπρόσθετα, η πρόσβαση της Δ.ΕΣ.ΥΠ. στο Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμής (ΣΜΤΛ&ΛΠ) θα διευκολύνει το ελεγκτικό έργο των Οικονομικών Επιθεωρητών και θα συμβάλλει αποφασιστικά στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων της Γ.Γ.Δ.Ε.

Στη Διεύθυνση λειτουργεί γραφείο καταγγελιών, το οποίο είναι αρμόδιο για την υποδοχή καταγγελιών, πληροφοριών και στοιχείων που υποδηλώνουν πιθανή διάπραξη ποινικών αδικημάτων και πειθαρχικών παραπτωμάτων υπαλλήλων της Γ.Γ.Δ.Ε.

Πρέπει να σημειωθεί ότι όλες οι καταγγελίες που περιέρχονται στη Δ.ΕΣ.ΥΠ., αξιολογούνται και εφόσον περιέχουν στοιχεία που άπτονται του νομοθετικού πλαισίου, ερευνώνται, ενώ οι υπόλοιπες διαβιβάζονται στις καθ΄ ύλην αρμόδιες αρχές.

Συγκεκριμένα η Διεύθυνση:

- Υποδέχθηκε διακόσιες τριάντα οκτώ (238) καταγγελίες.
- Διεκπεραίωσε διακόσιες είκοσι οκτώ (228), από τις οποίες οι σαράντα πέντε (45) διαβιβάσθηκαν στα αρμόδια Τμήματα της Διεύθυνσης (και της Υποδιεύθυνσης) προς έκδοση Εντολών Ελέγχου, τέσσερις (4) αξιολογήθηκαν ως ασαφείς ή και ασήμαντες και αρχειοθετήθηκαν, οι δε λοιπές εκατόν εβδομήντα εννέα (179) προωθήθηκαν στις κατ' αντικείμενο αρμόδιες Υπηρεσίες του ΥΠ.ΟΙΚ. ή άλλες του ευρύτερου Δημοσίου (π.χ., ΕΛ.ΑΣ.).

Η παρακαταθήκη του 2014 δημιουργεί την πεποίθηση ότι η αποτελεσματικότητα της Δ.ΕΣ.ΥΠ. διαρκώς θα βελτιώνεται και θα καταξιώνεται ως ένας ισχυρός παράγοντας διαμόρφωσης υπηρεσιακής συνέπειας, εφαρμογής νόμων, εξυπηρέτησης του πολίτη και δημιουργίας κλίματος διαφάνειας και εμπιστοσύνης στις σχέσεις κράτους – πολίτη.

Σύνολο καταγγελιών που παρέλαβε το γραφείο	**238**
Προωθήθηκαν για έκδοση εντολών	45
Ασαφείς-ασημαντες (αρχειοθετήθηκαν)	4
Διαβιβαστήκαν σε άλλες Υπηρεσίες	179
Υπόλοιπες προς διερεύνηση	10

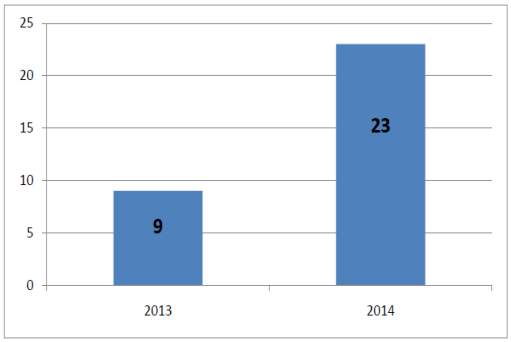
2.8.2. Εσωτερικός Έλεγχος

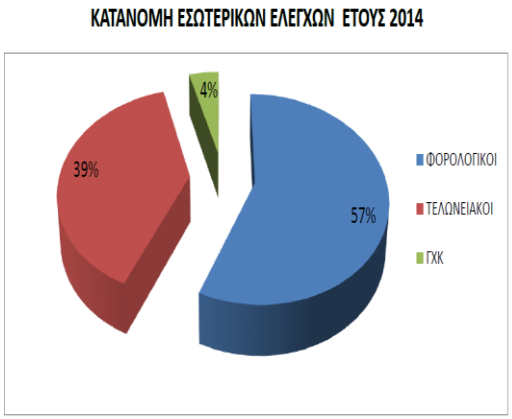
Το 2014 υπήρξε το δεύτερο έτος εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου, ως ελέγχου της ασφάλειας των διαδικασιών, στο Υπουργείο Οικονομικών. Η Διεύθυνση επισκοπεί και αξιολογεί τις λειτουργίες, τις διοικητικές διαδικασίες και το εφαρμοζόμενο σύστημα ελέγχων σε όλα τα επίπεδα, ώστε να εντοπίσει πιθανές αδυναμίες και να βελτιώσει την αποτελεσματικότητα τους. Παράλληλα, προβαίνει σε έλεγχο συμμόρφωσης προς τους θεσπισμένους κανόνες και διαδικασίες, σε έλεγχο απόδοσης ως προς την ποσότητα και την ποιότητα του παραγόμενου έργου, σε σχέση με τους πόρους που διατέθηκαν και σε έλεγχο λογοδοσίας.

Κατά το έτος 2014, εκδόθηκαν συνολικά είκοσι τρείς (23) εντολές εσωτερικού ελέγχου, από τις οποίες:

- δεκατρείς (13) αφορούσαν σε Φορολογικά αντικείμενα,
- εννέα (9) σε Τελωνειακά και
- ένας (1) σε αντικείμενο του Γενικού Χημείου του Κράτους.

Στο ακόλουθο γράφημα παρουσιάζονται στατιστικά στοιχεία που αφορούν τις εκδοθείσες εντολές Εσωτερικού Ελέγχου κατά τα έτη 2013 και 2014.





Τρεις από τις προγραμματισθείσες 26 εντολές Εσωτερικού Ελέγχου δεν εκδόθηκαν λόγω αλλαγών της φορολογικής νομοθεσίας. Από τις εκδοθείσες είκοσι τρεις (23) εντολές, ολοκληρώθηκαν εννέα (9) εντολές (τουλάχιστον μέχρι το στάδιο σύνταξης των αντίστοιχων προσωρινών εκθέσεων για τη διασφάλιση των διαδικασιών)[11]. Οι υπόλοιπες, δεκατέσσερις (14) εντολές βρίσκονταν σε περισσότερο ή λιγότερο προχωρημένο στάδιο (σε ορισμένες περιπτώσεις ο έλεγχος οδεύει προς ολοκλήρωση, σε άλλες έχουν πραγματοποιηθεί οι συναντήσεις με τις Υπηρεσίες, ενώ σε άλλες έχουν ζητήσει στοιχεία τα οποία και επεξεργάζονται οι ομάδες ελέγχου).

[11] πρέπει να προστεθούν και 7 εντολές του 2013 που ολοκληρώθηκαν το 2014 λόγω των οργανωτικών αλλαγών.

Εκτός από τους προαναφερθέντες ελέγχους η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου υλοποίησε τις ακόλουθες δράσεις εντός του 2014:

1. Συστάθηκαν Ομάδες Εργασίας για την **καταγραφή των διαδικασιών της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης**. Η πρώτη ομάδα, στην οποία ανατέθηκε η καταγραφή, αξιολόγηση και ανάλυση κινδύνων των λειτουργιών και διαδικασιών της Φορολογικής Διοίκησης, προέβη στην ανάλυση επτά (7) διαδικασιών. Η δεύτερη ομάδα, στην οποία ανατέθηκαν οι λειτουργίες και διαδικασίες της Τελωνειακής Διοίκησης, ολοκλήρωσε την ανάλυση είκοσι (20) διαδικασιών.
2. **Συντάχθηκε Σχέδιο Κανονισμού Οργάνωσης και Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου**, το οποίο προγραμματίζεται για έκδοση εντός του καθορισμένου χρονοδιαγράμματος (31/3/15).
3. **Επιμόρφωση του ανθρώπινου Δυναμικού.** Με στόχο την αύξηση της τεχνογνωσίας των Εσωτερικών Ελεγκτών και σε συνεργασία με το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης & Αυτοδιοίκησης πραγματοποιήθηκαν τα έξης επιμορφωτικά προγράμματα: *«Η Εφαρμογή του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στο Δημόσιο Τομέα»,* σε συνδυασμό με το πρόγραμμα: *«Μελέτη περίπτωσης της Εφαρμογής του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στο Υπουργείο Οικονομικών».*

2.8.3. 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 δημοσίους υπαλλήλους. Η σύνθεση των Πειθαρχικών Συμβουλίων τροποποιήθηκε και πλέον είναι τριμελή, με συμμετοχή ενός δικαστικού λειτουργού, ενός εκ-

προσώπου 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 Γ.Γ.Δ.Ε. λειτουργούν δύο Πειθαρχικά Συμβούλια, των οποίων η αρμοδιότητα κατανέμεται αναλόγως του κλάδου του παραπεμφθέντος 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 Γ.Γ.Δ.Ε.

ΕΞΕΛΙΞΗ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ	Α' ΠΕΙΘΑΡΧΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ	Β' ΠΕΙΘΑΡΧΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
Υπάλληλοι που παραπέμφθηκαν	**110**	**26**
Εκδόθηκε οριστική απόφαση*	**73**	**35**
Ποινή οριστικής παύσης	**17**	**13**
Ποινή προσωρινής παύσης	**3**	**3**
Ποινή προστίμου	**8**	**6**
Ποινή επίπληξης	**1**	**2**
Αποφάσεις που διαπίστωσαν την παραγραφή του παραπτώματος	**13**	**7**

* Σημειώνεται ότι οι αποφάσεις που εκδόθηκαν εντός του 2014 δεν αφορούν αποκλειστικά σε παραπομπές, οι οποίες έγιναν το ίδιο έτος, αλλά συμπεριλαμβάνουν μεγάλο αριθμό υποθέσεων που μεταφέρθηκαν από προηγούμενα έτη.

2.9. Αξιοποίηση των Πληροφοριακών Συστημάτων

Οι Τεχνολογίες Πληροφορικής και Επικοινωνιών (Τ.Π.Ε.) αποτελούν πολύτιμο εργαλείο για την πάταξη της φοροδιαφυγής και της δασμοδιαφυγής, υποβοηθώντας σημαντικά τις διαδικασίες διασταυρώσεων και στόχευσης των ελέγχων. Κατά το 2014 αναπτύχθηκαν νέες ηλεκτρονικές υπηρεσίες με στόχο την περαιτέρω μείωση της προσέλευσης στις Οικονομικές Υπηρεσίες και την αύξηση της εξυπηρέτησης των φορολογουμένων.

Αποτελέσματα 2014:

2.9.1. Μητρώο Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών

Κατά το 2014, η Γ.Γ.Δ.Ε. έθεσε σε παραγωγική λειτουργία την πρώτη φάση του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (ΣΜΤΛ & ΛΠ). Πρόκειται για ένα ασφαλές ηλεκτρονικό σύστημα επικοινωνίας, το οποίο δίνει τη δυνατότητα σε ελεγκτικές και διωκτικές αρχές, που έχουν από το νόμο δικαίωμα άρσης του τραπεζικού απορρήτου, να έχουν άμεση πρόσβαση σε στοιχεία τραπεζικών λογαριασμών για συγκεκριμένες υποθέσεις ελέγχου ή έρευνες σε εξέλιξη.

Το σύστημα αναπτύχθηκε με την αξιοποίηση υφιστάμενων υποδομών και αποκλειστικών συνδέσεων με το Τραπεζικό Σύστημα εξασφαλίζοντας την ασφάλεια της ανταλλαγής δεδομένων.

Σε αυτή την πρώτη φάση, το σύστημα δίνει, για έναν αναζητούμενο Α.Φ.Μ., πληροφορίες α) για την ύπαρξη τραπεζικών προϊόντων και β) υπολοίπων καταθετικών λογαριασμών. Η πληροφόρηση δίνεται έως την 12η το μεσημέρι της επομένης μέρας από την υποβολή του αιτήματος.

Επίσης, εντός του 2014 ολοκληρώθηκε από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) η ανάπτυξη και της δεύτερης φάσης, η οποία μπαίνει σε παραγωγική λειτουργία στο πρώτο δίμηνο του 2015. Κατά τη φάση αυτή το σύστημα θα δίνει τη δυνατότητα πρόσβασης σε συναλλαγές καταθετικών λογαριασμών για συγκεκριμένο Α.Φ.Μ., τραπεζικό λογαριασμό και χρονική περίοδο.

Για το 2015 προγραμματίζεται η ανάπτυξη της τρίτης φάσης που συνίσταται στην πρόσβαση σε πληροφορίες και κινήσεις δανειακών προϊόντων για συγκεκριμένο Α.Φ.Μ., προϊόν και περί-

οδο. Πρόθεση υπάρχει επίσης, η χρήση του μητρώου να επεκταθεί εντός του 2015 και σε χρηματιστηριακά προϊόντα.

Η παραγωγική λειτουργία του ΣΜΤΛ & ΛΠ υποστηρίζεται αποτελεσματικά από τη Δ/νση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών (διαχείριση χρηστών και φορέων, εξαγωγή στατιστικών στοιχείων και αντιμετώπιση προβλημάτων).

2.9.2. Παραγωγική λειτουργία του ICISnet

Κατά το 2014, πρώτο έτος πλήρους παραγωγικής λειτουργίας του ICISnet (ΟΠΣ Τελωνείων), κατέστη δυνατή η:

- καθιέρωση της ηλεκτρονικής υποβολής των τελωνειακών παραστατικών και της επικοινωνίας με τους συναλλασσόμενους μέσω ηλεκτρονικών μηνυμάτων και ηλεκτρονικών πληρωμών. Οι ηλεκτρονικές πληρωμές τέθηκαν σε πιλοτική παραγωγική λειτουργία στις 19 Ιανουαρίου 2015 στα πλαίσια του ICISnet, ήτοι συγκεκριμένο τελωνείο - οικονομικός φορέας - πιστωτικό ίδρυμα με στόχο τη σταδιακή επέκτασή και ολοκλήρωσή τους εντός δύο μηνών.
- ανάπτυξη του συστήματος ανάλυσης κινδύνου (risk analysis) για την αντικειμενικοποίηση του τρόπου επιλογής των υποθέσεων για έλεγχο και ευθυγράμμιση με τις βέλτιστες πρακτικές στην Ε.Ε. στον τομέα αυτό.
- υποστήριξη του παραγωγικού συστήματος στα Τελωνεία, με επικοινωνία, υποστήριξη και καθοδήγηση τόσο των εσωτερικών όσο και των εξωτερικών χρηστών.
- διεξαγωγή ελέγχων αποδοχής χρηστών, στις εκδόσεις του παραγωγικού περιβάλλοντος, καταγραφή των σφαλμάτων/παρατηρήσεων και αποστολή τους προς την ανάδοχο εταιρεία με σκοπό την επίλυσή τους.
- διεξαγωγή σεμιναρίων με σκοπό την εκπαίδευση των εσωτερικών χρηστών στην χρήση των εφαρμογών των πληροφοριακών συστημάτων ICISnet και ELENXIS.
- σύνταξη εγχειριδίων χρήσης των εφαρμογών, καθώς και η επικαιροποίηση και διόρθωση τους.
- ανάπτυξη νέων υπηρεσιών μέσω των μηχανογραφικών προσαρμογών.

2.9.3. Βελτίωση, επικαιροποίηση και επέκταση υφιστάμενων εφαρμογών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών

Τα πληροφοριακά συστήματα που εξυπηρετούν τη Γ.Γ.Δ.Ε. εξελίσσονται συνεχώς, προκειμένου να καλύπτουν τις αυξανόμενες ανάγκες των ελέγχων και διασταυρώσεων και ταυτόχρονα να αποτελούν αξιόπιστη πλατφόρμα παροχής υπηρεσιών ηλεκτρονικής διακυβέρνησης. Οι κυριότερες αναβαθμίσεις και βελτιώσεις που πραγματοποιήθηκαν το 2014 είναι οι εξής:

- *Επέκταση και ολοκλήρωση της ηλεκτρονικής διαδικασίας προγραμμάτων πλειστηριασμού*

  Το Σεπτέμβριο 2014 ολοκληρώθηκε η προσθήκη στον ιστότοπο της Γ.Γ.Δ.Ε. (www.publicrevenue.gr) της διαδικτυακής εφαρμογής, στην οποία θα αναρτώνται οι περιλήψεις προγραμμάτων πλειστηριασμού ακινήτων που εκδίδονται από το Δημόσιο. Επίκειται η ανάρτηση φωτογραφιών ακινήτων και η προσθήκη εφαρμογής για τη δημοσίευση προγραμμάτων πλειστηριασμού κινητών.

- *Εκκαθάριση του Μητρώου TAXIS από τους ανενεργούς Α.Φ.Μ.*

  Το Μητρώο επέφερε τις απαραίτητες αλλαγές για την υλοποίηση του πρώτου μέρους της ΠΟΛ 1160/2011, χαρακτηρίζοντας ως ανενεργά τα Μη Φυσικά Πρόσωπα που δεν παρουσίασαν καμία δραστηριότητα από την έναρξη του TAXIS.

- *Πλήρης λειτουργία ELENXIS και νέου TAXIS*

  Το έργο ολοκληρώθηκε με την ένταξη των ELENXIS και νέου TAXIS σε παραγωγική λειτουργία για όλες τις Δ.Ο.Υ.

- *Αναπροσαρμογή εφαρμογών ELENXIS σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον Κ.Φ.Δ. και Κ.Φ.Ε.*

  Ολοκληρώθηκε η ενσωμάτωση των διαδικασιών του Κ.Φ.Δ. στο ELENXIS. Εκκρεμεί ο

καθορισμός προδιαγραφών υπολογισμού προστίμων και ενσωμάτωσης νέων δηλώσεων του Κ.Φ.Ε.

- *Νέα οθόνη έκδοσης αναφοράς για το Ν.3691/2008*

  Υλοποιήθηκε νέα οθόνη έκδοσης αναφοράς για το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο (Ν.3691/2008) και παροχή οδηγιών προς τους χρήστες των Δ.Ο.Υ.

2.9.4. Διασύνδεση πληροφοριακών συστημάτων της Γ.Γ.Δ.Ε. με πληροφοριακά συστήματα άλλων φορέων του Ελληνικού Δημοσίου

Προκειμένου να αξιοποιηθεί κατά το δυνατόν κάθε διαθέσιμη πηγή για την αποδοτικότερη λειτουργία των πληροφοριακών συστημάτων του δημοσίου, καθώς και για τη μείωση των γραφειοκρατικών διαδικασιών, προωθείται η διαλειτουργικότητα των πληροφοριακών συστημάτων του δημοσίου τομέα. Στο πλαίσιο αυτό πραγματοποιήθηκαν οι ακόλουθες δράσεις:

- *Σύνδεση ICISNET με το SIS II*

  Έχουν ήδη ολοκληρωθεί ο σχεδιασμός διαλειτουργικότητας, η ανάπτυξη του λογισμικού και οι δοκιμές αποδοχής των χρηστών. Το έργο βρίσκεται στο στάδιο δοκιμών σε συνεργασία με την Ελληνική Αστυνομία. Κατόπιν, θα τεθεί σε παραγωγική λειτουργία, σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικού Τελωνείου.

- *Ανάπτυξη συστήματος διαλειτουργικότητας και ηλεκτρονικής επικοινωνίας με υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και του λοιπού Δημόσιου Τομέα*

  Στο πλαίσιο της ανωτέρω δράσης, για την οποία υιοθετήθηκαν προδιαγραφές διαλειτουργικού χαρακτήρα, λαμβάνοντας υπόψη την ανάγκη τόσο εξυπηρέτησης των πολιτών, όσο και διασφάλισης του δημοσίου συμφέροντος, υλοποιήθηκαν τα ακόλουθα:

  α) Δόθηκε η δυνατότητα σε πιστοποιημένους φορείς στενού και ευρύτερου Δημόσιου Τομέα να χρησιμοποιήσουν τη διαδικτυακή εφαρμογή Μητρώου «all data» (με συμμετοχή των Δ.ΥΠ.ΗΛ.Υ., Δ.ΗΛΕ.Δ., Γ.Γ.Π.Σ.), η οποία παρέχει στοιχεία Μητρώου για Φυσικά και Μη Φυσικά Πρόσωπα.

  β) Προστέθηκε στο διαδίκτυο η εφαρμογή Μητρώου «Βασικά στοιχεία Μητρώου για ΝΠ, Νομικές Οντότητες και ΦΠ με εισόδημα από επιχειρηματικές δραστηριότητες» που ενημερώνει πιστοποιημένους πολίτες για την εγκυρότητα και ταυτοποίηση του Α.Φ.Μ. επιχειρηματιών, με τους οποίους συναλλάσσονται.

2.10. Αναδιοργάνωση της Γ.Γ.Δ.Ε.

Κατά το 2014 σχεδιάσθηκε και υλοποιήθηκε ευρύτατη αναδιοργάνωση του συνόλου των υπηρεσιών της Γ.Γ.Δ.Ε., με σκοπό τη δημιουργία μιας αποτελεσματικότερης και πιο αξιόπιστης Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης. Στόχος της αναδιοργάνωσης ήταν η δημιουργία δομής που να εξυπηρετεί τον αποτελεσματικότερο συντονισμό, εποπτεία, οργάνωση και λειτουργία των υπηρεσιών, καθώς και την μείωση του λειτουργικού τους κόστους.

Αποτελέσματα 2014

Κύριο χαρακτηριστικό του νέου μοντέλου οργανωτικής δομής είναι η δημιουργία μιας πιο ευέλικτης Κεντρικής Διοίκησης η οποία θα υποστηρίζει το σύνολο των υπηρεσιών σε κεντρικό και περιφερειακό επίπεδο.

Το πρώτο στάδιο της αναδιοργάνωσης συντελέστηκε τον Απρίλιο, με την εφαρμογή της υπ' αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014/8-4-2014 απόφασης, με θέμα «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές».

Οι κυριότερες ενέργειες του πρώτου σταδίου της αναδιοργάνωσης ήταν:

- Η συγχώνευση της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων σε μία ενιαία Γενική Διεύθυνση με τον τίτλο «Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης».
- Η μετονομασία της Γενικής Διεύθυνσης Διοικητικής Υποστήριξης της Γ.Γ.Δ.Ε. σε «Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού».
- Η μετονομασία της αυτοτελούς Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων της Γ.Γ.Δ.Ε., ειδικής αποκεντρωμένης υπηρεσίας, υπαγόμενης απευθείας στον Γενικό Γραμματέα, σε «Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων»,
- Η σύσταση ειδικής αποκεντρωμένης υπηρεσίας, με τίτλο «Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου», υπαγόμενης απευθείας στον Γενικό Γραμματέα, στην οποία συγχωνεύθηκαν η Διεύθυνση Εποπτείας Εσωτερικού Ελέγχου και η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης της Γ.Γ.Δ.Ε. Οι συγκεκριμένες αλλαγές είχαν ως σκοπό την ενίσχυση του

μηχανισμού εσωτερικού ελέγχου των διαδικασιών των υπηρεσιών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και την αποτελεσματικότερη καταπολέμηση τυχόν φαινομένων διαφθοράς υπαλλήλων.

- Η μεταφορά της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπουργείου Οικονομικών στη Γ.Γ.Δ.Ε. και υπαγωγή της απευθείας στον Γενικό Γραμματέα, με στόχο την ενίσχυση της ανάπτυξης των διεθνών οικονομικών σχέσεων της χώρας στον φορολογικό και τελωνειακό τομέα.

Η αναδιοργάνωση ολοκληρώθηκε με την έκδοση του Π.Δ. 111/2014, το οποίο αποτελεί το νέο Οργανισμό του Υπουργείου Οικονομικών και είχε έναρξη ισχύος την 29.10.2014. Οι σημαντικότερες μεταβολές που πραγματοποιήθηκαν στις υπηρεσίες της Γ.Γ.Δ.Ε. είναι οι εξής:

Αυτοτελείς Διευθύνσεις

- Ανασυγκροτήθηκε η Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων (Δ.ΕΣ.Υ.Π.) και καθορίστηκαν οι αρμοδιότητές της, που εκτείνονται σε όλη την επικράτεια μέσω της σύστασης επτά Περιφερειακών Γραφείων τα οποία είναι σε πλήρη λειτουργία.
- Ορίστηκε η εσωτερική δομή της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου (Δ.Ε.Ε.) και καθορίστηκαν οι αρμοδιότητες της.
- Συστάθηκε η Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), ειδική αποκεντρωμένη υπηρεσία επιπέδου Διεύθυνσης, η οποία ασκεί εν μέρει και αρμοδιότητες που μεταφέρθηκαν στην Γ.Γ.Δ.Ε. από το Σ.Δ.Ο.Ε., όπως τις αρμοδιότητες διενέργειας ερευνών και ελέγχων πρόληψης για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας και για την αποκάλυψη και την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, της φοροαποφυγής και της λαθρεμπορίας, μέσω της διαπίστωσης και της αντιμετώπισης κάθε μορφής απάτης σε βάρος των δημοσίων εσόδων. Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ξεκίνησε την λειτουργία της την 1.9.2014.
- Ενισχύθηκε ο ρόλος της Διεύθυνσης Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης (Δ.Σ.Σ.Ο.Δ.), με τη σύσταση σε αυτήν Αυτοτελούς Γραφείου Υποστήριξης Επενδύσεων και Επιχειρηματικότητας, με σκοπό τον εντοπισμό προβλημάτων που προκύπτουν σχετικά με τις επενδύσεις και την επιχειρηματικότητα, σε θέματα αρμοδιότητας της Γ.Γ.Δ.Ε. και την υποβολή προτάσεων επίλυσης αυτών, καθώς και τη σχετική πληροφόρηση των επιχειρηματιών ή των υποψήφιων επενδυτών.
- Ενισχύθηκε ο ρόλος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), ειδικής αποκεντρωμένης υπηρεσίας, με στόχο τη συντομότερη είσπραξη δημοσίων εσόδων και την αποσυμφόρηση των διοικητικών δικαστηρίων. Στο πλαίσιο αυτό, μεταφέρθηκε η έδρα δύο Τμημάτων «Επανεξέτασης» της Διεύθυνσης, από τον νομό Αττικής στην Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης από 1.4.2014, για την καλύτερη και αποτελεσματικότερη λειτουργία της υπηρεσίας.
- Συστάθηκαν εντός της Γ.Γ.Δ.Ε. Τμήμα Νομικής Υποστήριξης και Γραφείο Επικοινωνίας και Δημοσίων Σχέσεων.

Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού

- Ενισχύθηκε ο ρόλος της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού (Γ.Δ.Η.Δ.Α.Δ.), με την μεταφορά σε αυτήν δύο οργανικών μονάδων που υπάγονταν στον Γενικό Γραμματέα, των Διευθύνσεων Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Γ.Γ.Δ.Ε. και Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών, οι οποίες μετονομάσθηκαν, ανασυγκροτήθηκαν και ανακαθορίσθηκαν οι αρμοδιότητές τους, έτσι ώστε η Γενική Διεύθυνση να είναι, πλέον, αρμόδια για την συνολική υποστήριξη των υπηρεσιών της Γ.Γ.Δ.Ε.
- Συστάθηκε στη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, Τμήμα Αυτόματης Ανταλλαγής Φορολογικών Πληροφοριών, με στόχο την αυτόματη ανταλλαγή φορολογικών πληροφοριών στο πλαίσιο της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας, για την ταχεία και αποτελεσματική αξιοποίηση των ανταλλασσόμενων πληροφοριών, καθώς και την εκπλήρωση των σχετικών υποχρεώσεων της χώρας, όπως αυτές προκύ-

πτουν από τις διεθνείς συμφωνίες στις οποίες προβλέπεται η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών.

Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης

- Ανασυγκροτήθηκε η Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης, υπήχθησαν σε αυτήν όλες οι φορολογικές υπηρεσίες, Κεντρικές, Ειδικές Αποκεντρωμένες και Περιφερειακές, μεταξύ των οποίων και οι Δ.Ο.Υ., συστάθηκαν νέες υπηρεσίες και συγχωνεύθηκαν υφιστάμενες. Δόθηκε έμφαση στην δημιουργία και οργάνωση ισχυρών Κεντρικών Υπηρεσιών, οι οποίες παρακολουθούν και καθοδηγούν τις Ειδικές Αποκεντρωμένες και Περιφερειακές Επιχειρησιακές Μονάδες.

Ενδεικτικά, αναφέρονται:

- Η σύσταση της Διεύθυνσης Παροχής Φορολογικών Υπηρεσιών, η οποία, μεταξύ άλλων, είναι αρμόδια για την παροχή υπηρεσιών υποστήριξης, τη βελτίωση της επικοινωνίας με τους φορολογουμένους και την εξυπηρέτησης αυτών σε φορολογικά θέματα.
- Η σύσταση των Φορολογικών Περιφερειών, Ειδικών Αποκεντρωμένων Υπηρεσιών, οι οποίες εποπτεύουν και καθοδηγούν τις Δ.Ο.Υ., που υπάγονται στην χωρική τους αρμοδιότητα, με στόχο τον καλύτερο συντονισμό του έργου τους.
- Η ενίσχυση και η βελτίωση της λειτουργικότητας των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.) και των Κέντρων Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και Μεγάλων Επιχειρήσεων (ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ.). Επεκτάθηκαν οι ελεγκτικές αρμοδιότητες των Δ.Ο.Υ. Α' Τάξεως, δεδομένου ότι περιήλθαν σε αυτές οι αρμοδιότητες των Διαπεριφερειακών Ελεγκτικών Κέντρων (Δ.Ε.Κ.). Επίσης, στο ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ. συστάθηκε Αυτοτελές Τμήμα Διαχείρισης Σχέσεων με τους Μεγάλους Φορολογουμένους, με σκοπό τη συμβολή στην βελτίωση της φορολογικής συμμόρφωσης των μεγάλων επιχειρήσεων.

Τέλος, στο πλαίσιο της προσπάθειας καταπολέμησης των φαινομένων φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής, συστάθηκαν και λειτούργησαν από 8/10/2014, δύο επιπλέον Τμήματα Ελέγχου στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.: α. ένα (1) στην Αθήνα, για την διενέργεια φορολογικού ελέγχου φυσικών προσώπων όλης της Επικράτειας, κατόπιν παραγγελιών του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, με σκοπό τον εντοπισμό εισοδημάτων και περιουσιακών στοιχείων που δεν έχουν δηλωθεί και β. ένα (1), με έδρα την Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης.

Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.)

- Ολοκληρώθηκε η δεύτερη φάση της αναδιοργάνωσης της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ. και των οργανικών μονάδων που υπάγονται σε αυτήν. Ειδικότερα, αναφέρονται :
- Η συγχώνευση της Διεύθυνσης Τελωνειακών Οικονομικών Συστημάτων και δύο Τμημάτων της Διεύθυνσης Δασμολογικής, σε «Διεύθυνση Δασμολογικών Θεμάτων και Τελωνειακών Οικονομικών Καθεστώτων».
- Η συγχώνευση της Διεύθυνσης Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης και ενός Τμήματος της Διεύθυνσης Δασμολογικής, στη «Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)».
- Η συγχώνευση των δύο Διευθύνσεων Τελωνείων και των δέκα Τελωνειακών Περιφερειών, σε δέκα Τελωνειακές Περιφέρειες.

Γενική Διεύθυνση Γενικού Χημείου του Κράτους

- Αναδιοργανώθηκε η Γενική Διεύθυνση Γενικού Χημείου του Κράτους, καθώς και οι οργανικές μονάδες που υπάγονται σε αυτήν, με την δημιουργία ενισχυμένης Κεντρικής Υπηρεσίας, οι Διευθύνσεις της οποίας επιτελούν συντονιστικό, υποστηρικτικό και εποπτικό ρόλο στις Περιφερειακές Χημικές Υπηρεσίες, οι οποίες αναλαμβάνουν τον εργαστηριακό έλεγχο.

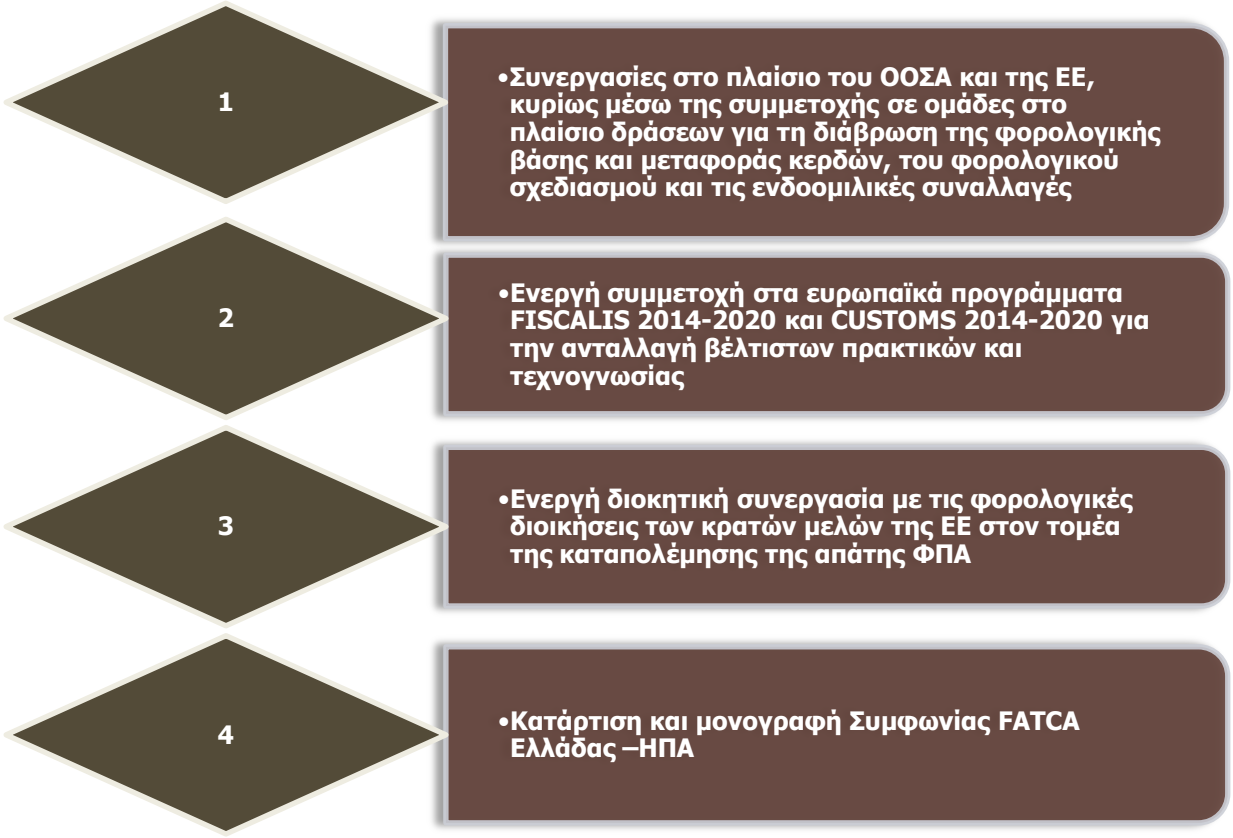
Ειδικότερα, αναφέρονται:

- Η συγχώνευση των Διευθύνσεων Αλκοόλης, Αλκοολούχων Ποτών, Οίνου, Ζύθου και Τροφίμων, καθώς και ενός Τμήματος της Διεύθυνσης Περιβάλλοντος, στη «Διεύθυνση Αλκοόλης και Τροφίμων».
- Η συγχώνευση των Διευθύνσεων Πετροχημικών και Πρώτων Υλών και Βιομηχανικών Προϊόντων, καθώς και ενός Τμήματος της Διεύθυνσης Περιβάλλοντος, στη «Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων».
- Η συγχώνευση των Διευθύνσεων Τεχνικής Υποστήριξης Εργαστηρίων και Χημικοτεχνικής- Δασμολογίου, στη «Διεύθυνση Σχεδιασμού, Υποστήριξης Εργαστηρίων και Χημικοτεχνικής Δασμολογίου».
- Ο περιορισμός των Περιφερειακών Χημικών Υπηρεσιών, από σαράντα οκτώ σε δεκατρείς Υπηρεσίες, από τις οποίες έξι, επιπέδου Διεύθυνσης και επτά, επιπέδου Αυτοτελούς Τμήματος.

2.11. Διεθνείς συνεργασίες

Για τη Γ.Γ.Δ.Ε. 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 των ευρωπαϊκών προγραμμάτων FISCALIS και CUSTOMS 2014 - 2020. Παράλληλα, τα τελευταία χρόνια στο πλαίσιο της συνεργασίας με το ΔΝΤ και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή καταρτίστηκαν προγράμματα τεχνικής βοήθειας σε στοχευμένα φορολογικά αντικείμενα.

Αποτελέσματα 2014:



2.11.1. Διοικητική συνεργασία

Η Γ.Γ.Δ.Ε. συμμετέχει μέσω των αρμόδιων υπηρεσιών της στους διαύλους επικοινωνίας και αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής με τις φορολογικές διοικήσεις όλων των κρατών μελών της ΕΕ. Συμμετέχει σε ομάδες εργασίας, συνέδρια και σεμινάρια της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για την καταπολέμηση της απάτης Φ.Π.Α. (SCAC, ATFS)[12] και στους τομείς εργασίας του δικτύου EUROFISC[13].

Ειδικότερα, σχετικά με τα πεπραγμένα του 2014 στον τομέα διοικητικής συνδρομής για τον

[12] Τα ακρωνύμια ATFS και SCAC αναφέρονται στην ομάδα εμπειρογνωμόνων για τη στρατηγική καταπολέμησης της φορολογικής απάτης και στη Μόνιμη Επιτροπή Διοικητικής Συνεργασίας αντίστοιχα.

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

έλεγχο της απάτης στον ενδοκοινοτικό Φ.Π.Α. αναφέρεται ότι:

- Λήφθηκαν 518 αιτήματα αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε. και στάλθηκαν 508 απαντήσεις
- Στάλθηκαν 526 αιτήματα αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής στις αρμόδιες Φορολογικές Αρχές των κρατών μελών της Ε.Ε. (εκ των οποίων, τα 91 αφορούν την Τελωνειακή Διαδικασία 42.XX, ύστερα από αιτήματα των Ελληνικών Τελωνειακών Αρχών) και λήφθηκαν 559 απαντήσεις.
- Ανταλλάχθηκε πλήθος πληροφοριών με τις αρμόδιες υπηρεσίες κρατών μελών της ΕΕ σχετικά με τα στοιχεία που προέκυψαν από τους πολυμερείς ελέγχους στους τομείς των οχημάτων, των μισθώσεων σκαφών και του εμπορίου γούνας.
- Ανταλλάχτηκαν σε τριμηνιαία βάση στοιχεία των Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών 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 ανταλλαγή 19 αιτημάτων αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής για παροχή πληροφοριών σχετικά με το μητρώο εγγεγραμμένων επιχειρήσεων στο Πληροφοριακό Σύστημα Vat Information Exchange System (V.I.E.S.) και αποστολή ισάριθμων απαντήσεων.
- Στάλθηκαν 94 αιτήματα για διενέργεια ελέγχων προς τις αρμόδιες Ελληνικές Ελεγκτικές Αρχές στο πλαίσιο του δικτύου EUROFISC.
- Ενημερώθηκε το Σύστημα V.I.E.S. με τα στοιχεία των «εξαφανισμένων» κοινοτικών επιχειρήσεων, ύστερα από πληροφόρηση που προήλθε από την αμοιβαία διοικητική συνδρομή και από το Δίκτυο EUROFISC. Εντοπίσθηκαν 59 ελληνικές «εξαφανισμένες» επιχειρήσεις και απενεργοποιήθηκαν τα ΑΦΜ/ΦΠΑ τους από το μητρώο VIES (σε συνεργασία με την Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης – e εφαρμογές).
- Εφαρμόστηκε πιλοτικό πρόγραμμα, σε συνεργασία με τη Βελγική Φορολογική Διοίκηση για τον εντοπισμό των υποθέσεων κυκλικής απάτης ΦΠΑ.

Επιπρόσθετα, στο πλαίσιο **προώθησης της διοικητικής συνεργασίας**, πραγματοποιήθηκαν οι εξής ενέργειες:

- Κατάρτιση και Μονογραφή Συμφωνίας FATCA Ελλάδας – ΗΠΑ.
- Παρακολούθηση της εφαρμογής της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ για τη διοικητική συνεργασία στη φορολογία και τροποποίησή της.
- Συμμετοχή στο Παγκόσμιο Πρότυπο Ο.Ο.Σ.Α. για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών. Το πρότυπο, που αναπτύχθηκε από τον Ο.Ο.Σ.Α. σε συνεργασία με τις χώρες της G20, αναμένεται να διευκολύνει την πρόσβαση των φορολογικών αρχών σε κρίσιμες οικονομικές πληροφορίες και να ενισχύσει τις παγκόσμιες προσπάθειες για πάταξη της φοροδιαφυγής και μεγαλύτερη διαφάνεια.

2.11.2. Συνεργασίες στο πλαίσιο του Ο.Ο.Σ.Α.

- Συμμετοχή σε Ομάδα Εργασίας Ο.Ο.Σ.Α. για την ψηφιακή οικονομία, στο πλαίσιο της δράσης Base Erosion & Profit Shifting (BEPS) – διάβρωση φορολογητέας βάσης και μεταφορά κερδών.
- Συμμετοχή σε Ομάδα Εργασίας Ο.Ο.Σ.Α. WP6, στο πλαίσιο της δράσης BEPS, σε επιμέρους ζητήματα ενδοομιλικών συναλλαγών (άϋλα, κίνδυνοι και κεφάλαια και λοιπές συναλλαγές υψηλού κινδύνου).
- Συμμετοχή σε Ομάδα Εργασίας του Ο.Ο.Σ.Α. για τον Επιθετικό Φορολογικό Σχεδιασμό (Aggressive Tax Planning)

- Συμμετοχή στην Ομάδα Εργασίας «Competition Assessment of Laws and Regulations in one sector of the Greek economy: manufacturing» του Ο.Ο.Σ.Α. σε συνεργασία με την Ομάδα Δράσης για την Ελλάδα και την Επιτροπή Ανταγωνισμού.

- Συμμετοχή σε ομάδες εργασίας της Επιτροπής Φορολογικών Θεμάτων του Ο.Ο.Σ.Α. σχετικά με τις Συμβάσεις Απαλλαγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) και τα συναφή αιτήματα – επικαιροποίηση πρότυπης σύμβασης Ο.Ο.Σ.Α., καθώς και τη φορολογική μεταχείριση των μισθολογικών παροχών, τις μη υποχρεωτικές εισφορές βαρύνουσες τη μισθολογική παροχή, τη στατιστική επεξεργασία δεδομένων.

2.11.3. Συνεργασίες στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Το FISCALIS 2014 – 2020 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 κρατών μελών της ΕΕ.

Για το έτος 2014, προτεραιότητα δόθηκε στην υποστήριξη του προγράμματος τεχνικής βοήθειας από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και τα κράτη μέλη προς την Ελληνική Φορολογική Διοίκηση, μέσω πραγματοποίησης συσκέψεων, σεμιναρίων και άλλων ενεργειών. Σημειώνεται ότι τεχνική βοήθεια παρέχεται και εκτός του προγράμματος, απευθείας από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και το Δ.Ν.Τ. Συνολικά πραγματοποιήθηκαν 20 ενέργειες στους τομείς, είσπραξης οφειλών, καταπολέμησης της απάτης στο ΦΠΑ, επίλυσης φορολογικών διαφορών, εκπαίδευσης εκπαιδευτών ελεγκτών είσπραξης και βεβαίωσης, ενίσχυσης της εθελοντικής συμμόρφωσης και της αλλαγής συμπεριφοράς των φορολογουμένων, καθώς και αυτοματοποίησης και τυποποίησης της διαδικασίας είσπραξης οφειλών.

Εκτός της τεχνικής βοήθειας, η Ελληνική Φορολογική Διοίκηση συμμετείχε και στις υπόλοιπες προγραμματισμένες ενέργειες του προγράμματος. Πραγματοποιήθηκαν συνολικά 70 αποστολές υπαλλήλων της Φορολογικής Διοίκησης. Ενδεικτικά αναφέρουμε:

- Συμμετοχή σε εξειδικευμένο εκπαιδευτικό πρόγραμμα με αντικείμενο τη διαχείριση κινδύνου στη συμμόρφωση των φορολογουμένων.
- Συμμετοχή σε ομάδα εργασίας εξέτασης τρόπων βελτίωσης της συνεργασίας μεταξύ φορολογικών και τελωνειακών διοικήσεων. Η ομάδα συνεργάζεται στη σύνταξη οδηγού βέλτιστων πρακτικών και τη καταγραφή προτάσεων για τη βελτίωση της συνεργασίας.
- Συμμετοχή σε ομάδα εργασίας για τον έλεγχο του ηλεκτρονικού εμπορίου και ειδικότερα ως προς τους έμμεσους φόρους.
- Συμμετοχή σε σύσκεψη εργασίας για την ανάπτυξη βέλτιστων στρατηγικών για τη συμμόρφωση των φορολογουμένων, με κύριο θέμα τη στόχευση στην επιλογή υποθέσεων και την εξέταση της επίπτωσης των διαφορετικών ειδών φορολογικού ελέγχου στη συμμόρφωση των φορολογουμένων.
- Συμμετοχή σε σύσκεψη εργασίας για τις ενδοομιλικές τιμολογήσεις (Joint Transfer Pricing Forum) και ειδικότερα για την εξέταση βέλτιστων τρόπων χειρισμού των συμφωνιών προκαθορισμένων τιμολογήσεων (APAs).
- Συμμετοχή σε συσκέψεις ομάδων του EUROFISC (απάτη στο ενδοκοινοτικό ΦΠΑ, απάτη τύπου καρουζέλ - εξαφανισμένου εμπόρου, απάτη στον τομέα οχημάτων – σκαφών - αεροσκαφών, απάτη κατά τη τελωνειακή διαδικασία 42 00, παρατηρητήριο για τις νέες τάσεις απάτης στον ενδοκοινοτικό Φ.Π.Α.).
- Συμμετοχή σε εργαστήριο με θέμα "Improving VAT compliance – random awards for tax compliance" (Βελτίωση Συμμόρφωσης στην απόδοση ΦΠΑ - Παροχή κινήτρων μέσω κληρώσεων), που έλαβε χώρα στο Ispra της Ιταλίας στις 06/05/2014.

- Συμμετοχή σε εργαστήριο με θέμα "Annual Work Plan (AWP) 2015" (Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασίας – Δράσεις 2015), που έλαβε χώρα στο Βουκουρέστι της Ρουμανίας στις 11-12/09/2014.

Το αντίστοιχο πρόγραμμα συνεργασίας των ευρωπαϊκών τελωνειακών διοικήσεων είναι το CUSTOMS 2014 - 2020, στο πλαίσιο του οποίου πραγματοποιήθηκε σειρά δράσεων με ελληνική συμμετοχή, όπως ενδεικτικά είναι το ηλεκτρονικό τελωνείο, η χαρτογράφηση των χερσαίων συνόρων, οι τελωνειακές μέθοδοι εργασίας και έλεγχος ασφάλειας προϊόντων, ο έλεγχος ρευστών διαθέσιμων, η μέτρηση της απόδοσης της τελωνειακής ένωσης της Ε.Ε, οι πρόδρομες ουσίες, η δασμολογική κατάταξη διάφορων προϊόντων και κανόνες καταγωγής, οι κανόνες επικινδυνότητας για την ασφάλεια, οι υποομάδες του ηλεκτρονικού τελωνείου όπως εγκεκριμένος οικονομικός φορέας (AEO), EORI, COPIS κλπ., ο εκσυγχρονισμένος κοινοτικός τελωνειακός κώδικας και οι εφαρμοστέες διατάξεις αυτού, ο συντονισμός δράσεων και διαδικασιών νοτίων λιμένων της Ευρώπης, το σύστημα διαχείρισης κίνδυνου –CRMS, η ενοποιημένη διαχείριση χρηστών –ψηφιακές υπογραφές, η τεχνολογία για το customs detection, οι εκπαιδεύσεις σε διάφορα λειτουργικά συστήματα όπως CCN/CSI, EBTI, EMCS.

Όσον αφορά στις δράσεις, στις οποίες συμμετείχαν υπάλληλοι από το Γ.Χ.Κ., αυτές καλύπτουν το μεγαλύτερο μέρος των αρμοδιοτήτων της Γενικής Διεύθυνσης (αλκοόλη, τρόφιμα, βιομηχανικά και χημικά προϊόντα). Ενδεικτικά αναφέρονται η συμμετοχή σε ομάδες εργασίας με αντικείμενα όπως η μετουσίωση αιθυλικής αλκοόλης, η δασμολογική κατάταξη χημικών προϊόντων και εφαρμοζόμενες χημικοί μέθοδοι, καθώς και συμμετοχή σε συσκέψεις για διάφορα κεφάλαια που αφορούν κωδικούς του εναρμονισμένου συστήματος συνδυασμένης ονοματολογίας και χημικές αναλύσεις για οινοπνευμάτωση, ναρκωτικά, κεραμικά κλπ.

Περαιτέρω, η χώρα στο πλαίσιο της συνεχιζόμενης διαδικασίας της αναδιάρθρωσης της τελωνειακής υπηρεσίας και της αντίστοιχης δράσης (τεχνική βοήθεια για την Ελλάδα) οργάνωσε μέσω του γραφείου της Γενικής Διευθύντριας Τελωνείων και του συντονιστή των προγραμμάτων Τελωνεία και Fiscalis 2014 - 2020 τρεις συσκέψεις, στις οποίες συζητήθηκαν θέματα σχετικά με την αναδιοργάνωση με παρουσία και ενεργή συμμετοχή κοινοτικών εμπειρογνωμόνων.

Τέλος, πραγματοποιήθηκε εκπαιδευτική επίσκεψη τεσσάρων Οικονομικών Επιθεωρητών της Διεύθυνσης Εσωτερικών Ελέγχων στο Ηνωμένο Βασίλειο, προκειμένου να ενημερωθούν για ζητήματα εσωτερικού έλεγχου και για τις σχετικές διαδικασίες που ακολουθούνται στην συγκεκριμένη χώρα.

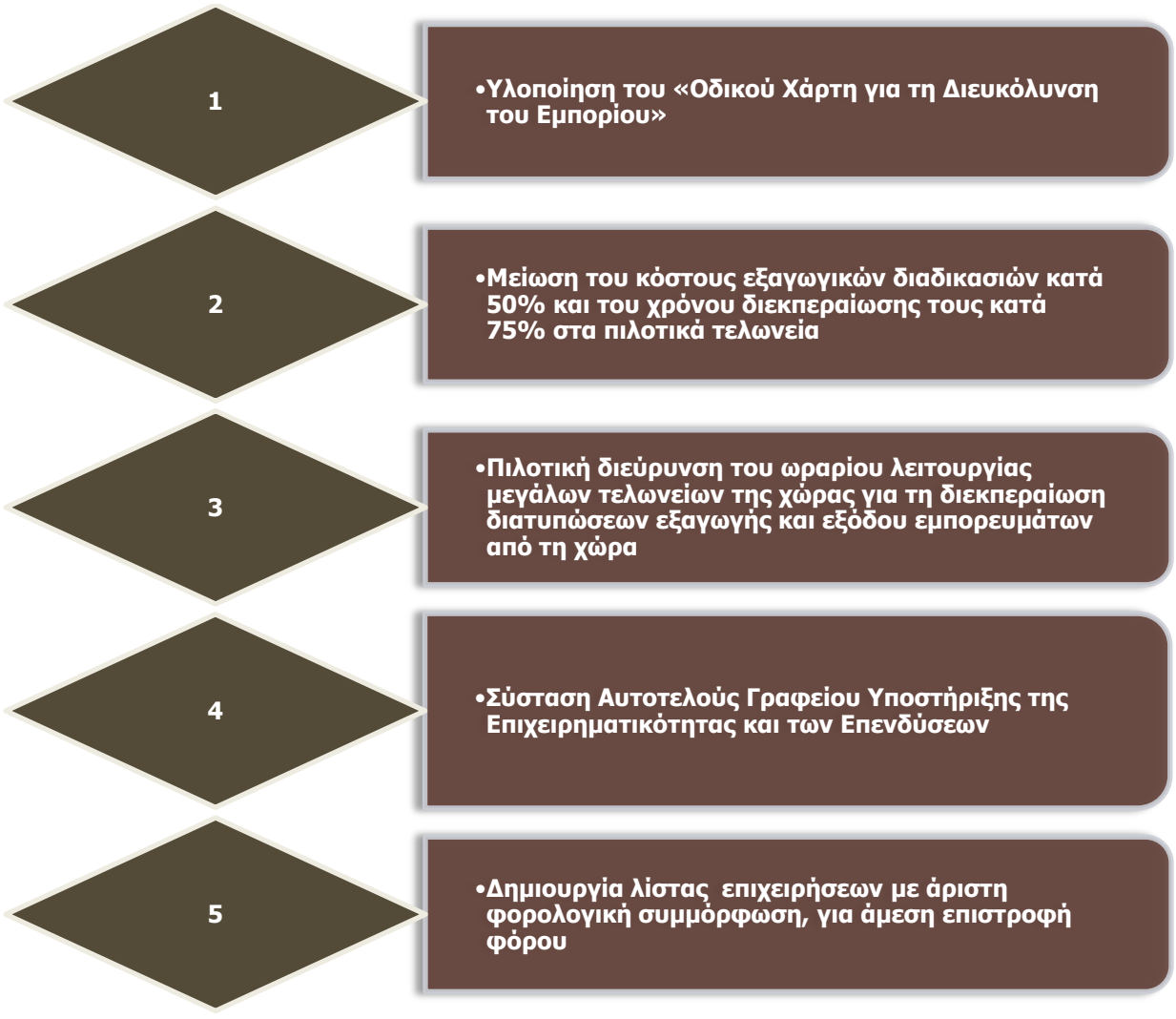
2.11.4. Λοιπές δράσεις

- Υπογράφηκε μνημόνιο συνεργασίας μεταξύ Γ.Γ.Δ.Ε. και Ελληνοκαναδικού Επιμελητηρίου με στόχο την ενημέρωση των κατοίκων Καναδά και επαναπατρισθέντων από τον Καναδά, οι οποίοι έχουν φορολογικές υποχρεώσεις στην Ελλάδα και τη δημιουργία αμφίδρομης επικοινωνίας με τους πολίτες.
- Πραγματοποιήθηκε εκπαιδευτικό πρόγραμμα σε συνεργασία με το Υπουργείο Οικονομικών της Ολλανδίας με θέμα «Δημόσια Διπλωματία για το Υπουργείο Οικονομικών (Επικοινωνία με τους Φορολογούμενους)» και υλοποιήθηκε σε τρεις φάσεις (Χάγη Ολλανδίας 24-27/6/2014, ΕΚΔΔΑ 7-11/7/2014 και 15-19/9/2014).

2.12. Ενίσχυση του Εμπορίου, Υποστήριξη της Επιχειρηματικότητας και των Επενδύσεων

Η Γ.Γ.Δ.Ε. συμβάλλει στην προσπάθεια της Ελλάδας να υιοθετήσει ένα βιώσιμο οικονομικό μοντέλο που θα στηρίζεται στο υγιές επιχειρηματικό περιβάλλον, στην ενίσχυση της εξωστρέφειας της ελληνικής οικονομίας μέσω της υλοποίησης της Εθνικής Στρατηγικής και του Οδικού Χάρτη Διευκόλυνσης του Εξωτερικού Εμπορίου και μέσω της σύστασης του Αυτοτελούς Γραφείου Υποστήριξης της Επιχειρηματικότητας και των Επενδύσεων.

Αποτελέσματα 2014:



2.12.1. Διευκόλυνση του Εμπορίου

Ο «Οδικός Χάρτης για τη Διευκόλυνση του Εμπορίου» που υλοποιεί η Τελωνειακή Υπηρεσία από τον Νοέμβριο του 2012 σε συνεργασία με τα Υπουργεία Ανάπτυξης, Αγροτικής Ανάπτυξης και Εξωτερικών, περιλαμβάνει 25 δράσεις[14] που αποσκοπούν στη μείωση του χρόνου και του κόστους ολοκλήρωσης μιας εξαγωγής και γενι-

[14] Οι κυριότερες δράσεις αναφέρονται στην ενότητα 2.5.2.

κότερα στη διευκόλυνση του εμπορίου. Βασικούς στόχους του Οδικού Χάρτη αποτελούν η μείωση του χρόνου μιας εξαγωγής κατά 50% και του κόστους κατά 20% μέχρι το τέλος του 2015.

Το 2014 η Γ.Γ.Δ.Ε υλοποίησε τις παρακάτω δράσεις που συμβάλλουν στην διευκόλυνση του εμπορίου και στην ενίσχυση της επιχειρηματικότητας:

- Αποφασίστηκε (ΠΟΛ. 1212/2014) η δημιουργία λίστας εξαγωγικών κυρίως επιχειρήσεων που έχουν άριστη φορολογική συμμόρφωση και «εικόνα». Οι αιτήσεις των επιχειρήσεων αυτών, με τις οποίες ζητούν μεγάλα ποσά επιστροφής θα προωθούνται προς άμεση επιστροφή, ώστε να μειωθούν σημαντικά οι εκκρεμότητες.
- Εκδόθηκε η ΠΟΛ. 1229/2014, για την ενίσχυση της εξαγωγικής δραστηριότητας επιχειρήσεων των οποίων η παραγωγική δραστηριότητα, λόγω της φύσεως της παραγωγής και των χρησιμοποιούμενων πρώτων υλών, δεν μπορεί να ολοκληρωθεί εντός του οριζομένου χρόνου.
- Εκδόθηκε η ΠΟΛ. 1262/2014 που αφορά τη διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α, της παράδοσης, ενδοκοινοτικής απόκτησης και εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή παράδοση σε υποκειμένους στο φόρο εγκαταστημένους σε άλλο κράτος μέλος.

Η **Γενική Διεύθυνση Τελωνείων & Ειδικών φόρων κατανάλωσης,** ολοκλήρωσε τις παρακάτω δράσεις[15]:

- Την ευθυγράμμιση του συστήματος ανάλυσης κινδύνου με τις βέλτιστες πρακτικές Κρατών μελών της Ε.Ε., για τη διασφάλιση του ενωσιακού όρου διενέργειας ελέγχων στις εξαγωγές.
- Τον καθορισμό απλουστευμένων διαδικασιών εισαγωγής και εξαγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, όταν αυτή μεταφέρεται με δίκτυα αγωγών μέσω κόμβων με τρίτες χώρες ή χώρες ΕΖΕΣ ή με Κράτη- μέλη της Ε.Ε. Τη χορήγηση άδειας υποβολής απλουστευμένης διασάφησης κατά τον εκτελωνισμό προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. στον οριζόμενο από τον εξαγωγέα τόπο.
- Την έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών των εγκεκριμένων αποθηκευτών αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών που διαθέτουν περισσότερες από μια φορολογικές αποθήκες.
- Την πιλοτική διεύρυνση του ωραρίου λειτουργίας μεγάλων τελωνείων της χώρας για την διεκπεραίωση διατυπώσεων εξαγωγής και εξόδου εμπορευμάτων από τη χώρα.
- Την εφαρμογή και επέκταση των βέλτιστων διαδικασιών σε όλα τα τελωνεία της επικράτειας
- Την πραγματοποίηση ημερίδων για την αύξηση του αριθμού των Εγκεκριμένων Οικονομικών Φορέων (Authorized Economic Operators - AEO)
- Την απλοποίηση των γραφειοκρατικών διαδικασιών στον τελωνειακό τομέα για τη διευκόλυνση του εξαγωγικού εμπορίου, στο πλαίσιο και της Εθνικής Στρατηγικής και εφαρμογής του Οδικού Χάρτη για τη Διευκόλυνση του Εξωτερικού Εμπορίου. Στα πιλοτικά τελωνεία, το κόστος εξαγωγικών διαδικασιών έχει μειωθεί κατά 50% και ο χρόνος διεκπεραίωσής τους κατά 75% τον Ιούλιο του 2014, από την εφαρμογή του Οδικού Χάρτη το Νοέμβριο του 2012.

Η **Γενική Διεύθυνση του Γενικού Χημείου του Κράτους** ολοκλήρωσε τις παρακάτω δράσεις:

- Στον κλάδο της επεξεργασίας τροφίμων, προκειμένου να αρθούν νομικά εμπόδια ανταγωνιστικότητας, προχώρησε σε ρυθμίσεις και τροποποιήσεις του Κώδικα Τροφίμων και Ποτών σύμφωνα με τις παρατηρήσεις της ομάδας Competition του Ο.Ο.Σ.Α. με την έκδοση της ΥΑ 73/2014 (Β΄767) και της διάταξης «Υποπαράγραφος ΣΤ 7» του Ν. 4254/2014 (Α΄85).
- Στο πλαίσιο λήψης μέτρων στήριξης της ελληνικής οικονομίας καταργήθηκε το σύστημα καταχώρισης των απορρυπαντικών και η υποχρέωση αναγραφής του αριθμού καταχώρισης ή του αντίστοιχου κωδικού παραγωγής επί της συσκευασίας, καθώς και

[15] Πρόκειται για δράσεις συμπληρωματικές αυτών που αναφέρονται στην ενότητα 2.5.2.

η καταβολή παραβόλου για την καταχώριση.

2.12.2. Υποστήριξη της Επιχειρηματικότητας και των Επενδύσεων

Συστάθηκε Αυτοτελές Γραφείο Υποστήριξης της Επιχειρηματικότητας και των Επενδύσεων, σκοπός του οποίου είναι:

- ✓ η πληροφόρηση επιχειρηματιών και υποψήφιων επενδυτών σε θέματα αρμοδιότητας της Γ.Γ.Δ.Ε.,
- ✓ η υποβολή προτάσεων για την επίλυση σχετικών προβλημάτων σε επίπεδο θεσμικού πλαισίου και διαδικασιών,
- ✓ η συνεργασία με φορείς του Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα για τη βελτίωση του επιχειρηματικού περιβάλλοντος και τη δημιουργία φιλικού κλίματος μεταξύ της Φορολογικής Διοίκησης και των Επιχειρηματιών.

Παράλληλα, συγκροτήθηκε και λειτουργεί Ομάδα Διαβούλευσης για την πρόληψη και αντιμετώπιση των προβλημάτων που αφορούν φορολογικά και τελωνειακά θέματα με τη συμμετοχή των κυριότερων παραγωγικών φορέων της χώρας.

2.12.3. Εθνικό Γραφείο Υποστήριξης Help Desk (HelpNet-ECHA)

Σύμφωνα με τις αριθμ. 3017130/2798 και 3013966/2726/2007 αποφάσεις, συγκροτήθηκε στο Γ.Χ.Κ., και λειτουργεί υπό τη Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων, Εθνικό Γραφείο Υποστήριξης (Help Desk), το οποίο εντάσσεται στο δίκτυο HelpNet. Το HelpNet είναι δίκτυο που αποτελείται από τον ECHA (European Chemicals Agency - Ευρωπαϊκός Οργανισμός Χημικών Προϊόντων) και τα εθνικά γραφεία υποστήριξης για τους κανονισμούς BPR, CLP, REACH και PIC. Το Help Desk δημιουργήθηκε με σκοπό την παροχή έγκυρων συμβουλών προς τους παρασκευαστές, εισαγωγείς, προμηθευτές, χρήστες και κάθε άλλο ενδιαφερόμενο μέρος, σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις υποχρεώσεις που επιβάλλουν οι παρακάτω κανονισμοί:

- **REACH** - Ο Κανονισμός για την καταχώριση, αξιολόγηση, αδειοδότηση και τους περιορισμούς των χημικών προϊόντων και για την ίδρυση του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Χημικών Προϊόντων.
- **CLP** - Ο κανονισμός για την ταξινόμηση, επισήμανση και συσκευασία των ουσιών και των μειγμάτων.
- **BPR** – Ο Κανονισμός για την κυκλοφορία στην αγορά και τη χρήση βιοκτόνων προϊόντων.
- **PIC** - Ο κανονισμός σχετικά με τις εισαγωγές και εξαγωγές ορισμένων επικίνδυνων χημικών προϊόντων.

Σύμφωνα με την Ετήσια Έκθεση Δραστηριοτήτων που αποστέλλεται στον ECHA το 2014 το Γραφείο Helpdesk ανταποκρίθηκε σε 750 ερωτήματα για θέματα REACH, 1.200 ερωτήματα για θέματα CLP, 150 ερωτήματα για θέματα BPR.

Τα οφέλη της συνεργασίας των εθνικών γραφείων υποστήριξης και του ECHA (Δίκτυο HelpNet) είναι μεταξύ άλλων η διαμόρφωση μιας κοινής αντίληψης σχετικά με τις νομικές απαιτήσεις των ανωτέρω κανονισμών.

2.13. Κοινωνική Ευθύνη Γ.Γ.Δ.Ε.- Ενίσχυση εμπιστοσύνης πολιτών

Η Γ.Γ.Δ.Ε. κατά το 2014 συνέχισε τις δράσεις προκειμένου να ενισχύσει την εμπιστοσύνη των πολιτών στη φορολογική και τελωνειακή διοίκηση. Επίσης για πρώτη φορά εισήγαγε την έννοια της Κοινωνικής Ευθύνης μέσω δράσεων, πολιτική την οποία θα ισχυροποιήσει και θα πιστοποιήσει μέσω των αρμόδιων οργάνων.

Αποτελέσματα 2014:

2.13.1. Δράσεις Κοινωνικής Ευθύνης

Η Γ.Γ.Δ.Ε. το 2014 για πρώτη φορά εισήγαγε την έννοια της Κοινωνικής Ευθύνης μέσα από τις παρακάτω δράσεις:

- Οργανώθηκε καμπάνια από το Γ.Χ.Κ. και τις Χημικές Υπηρεσίες, για την ενημέρωση και την προστασία ευαίσθητης ομάδας πληθυσμού (παιδιά) από τους κινδύνους που απορρέουν από τα χημικά προϊόντα.
- Παραχωρήθηκαν δωρεάν πέντε ηλεκτρονικοί υπολογιστές στο 4ο Γενικό Λύκειο Πετρούπολης.
- Παραχωρήθηκε δωρεάν ένα πολυεστερικό σκάφος στο Γ.Ε.Ν.

- Πραγματοποιήθηκε Εθελοντική Φιλανθρωπική Πρωτοβουλία στη Γ.Γ.Δ.Ε. για την ενίσχυση του φιλανθρωπικού έργου της Αρχιεπισκοπής Αθηνών «Αποστολή» με τίτλο «Κανένας συνάνθρωπός μας χωρίς φαγητό, στέγη, γιατρό και φάρμακα». Στα πλαίσια της πρωτοβουλίας αυτής συγκεντρώθηκαν και παραδόθηκαν 259 κιβώτια με τρόφιμα μακράς διαρκείας, παιδικά παιχνίδια και βιβλία καθώς και δωροεπιταγές super market συνολικής αξίας 1700,00 ευρώ.

2.13.2. Ενίσχυση της εμπιστοσύνης των πολιτών

Προκειμένου να αυξηθεί η εμπιστοσύνη των πολιτών στη Φορολογική και Τελωνειακή Διοίκηση πραγματοποιήθηκαν ή βρίσκονται σε εξέλιξη δράσεις και συγκεκριμένα:

- Επιταχύνθηκε περαιτέρω η διαδικασία επιστροφών Φ.Π.Α. με εφαρμογή μεθόδων ανάλυσης κινδύνου στην επιλογή των υποθέσεων προς έλεγχο, καθώς και την έκδοση νέων οδηγιών που αφορούν τους ελέγχους αυτών των επιστροφών (Κ.Φ.Δ.). Το 2014 οι αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α. που υποβλήθηκαν, ανήλθαν στις 10.471, εκ των οποίων ολοκληρώθηκε η επεξεργασία των 7.167 (ποσοστό 68.44% επί του συνόλου των αιτήσεων). Στις 31.12.2014 το αιτούμενο ποσό απλήρωτων αιτήσεων ανερχόταν στα 898,6 εκατ. ευρώ.
- Συνεχίστηκε επιτυχώς για δεύτερη χρονιά η αναλυτική μηνιαία ηλεκτρονική δημοσίευση των δεικτών με τις επιδόσεις της φορολογικής διοίκησης για τη διαρκή ενημέρωση των πολιτών και της διεθνούς κοινότητας, από τον διαδικτυακό κόμβο «www.publicrevenue.gr» (στην ελληνική και αγγλική γλώσσα). Η Γ.Γ.Δ.Ε. βελτιώνει διαρκώς την διαδικτυακή ενημέρωση που επιτρέπει στους πολίτες να έχουν πρόσβαση στην εξέλιξη της είσπραξης των εσόδων σε συνάρτηση με τους ετήσιους επιχειρησιακούς της στόχους. Στον ιστότοπο publicrevenue.gr δημοσιεύονταν στη διάρκεια όλου του έτους, τα εβδομαδιαία στοιχεία για τις επιστροφές Φ.Π.Α. ανά Δ.Ο.Υ., ενημέρωση σε πραγματικό χρόνο αναφορικά με τις εκάστοτε πρόσφατες εξελίξεις στην φορολογική νομοθεσία (RSS FEED), καθώς και οι πιο δημοφιλείς «Ερωτήσεις-Απαντήσεις» σε θέματα που αφορούν την καλύτερη εξυπηρέτηση υπαλλήλων και πολιτών.
- Υιοθετήθηκαν στην πράξη οι αρχές της Ανοικτής Διακυβέρνησης από την ελληνική φορολογική διοίκηση και βρίσκονται σε εξέλιξη σχετικές ροές εργασίας υπό τον κεντρικό συντονισμό του Εθνικού Συντονιστή του Ελληνικού Σχεδίου Δράσης (OGP).
- Πραγματοποιήθηκε ημερίδα, σε συνεργασία με την Πρεσβεία του Καναδά, για ενημέρωση των κατοίκων εξωτερικού ως προς τις φορολογικές τους υποχρεώσεις.

2.14. Υποστήριξη του έργου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων

Το έργο της Γ.Γ.Δ.Ε., όσον αφορά τους στόχους, τις δράσεις και τα έργα σε όλο το φάσμα του Οργανισμού, τη λειτουργία των Υπηρεσιών ως και την ενίσχυση των δημοσίων εσόδων μέσω ανάλυσης αυτών, υποστηρίχθηκε εντατικά και συντονισμένα.

Αποτελέσματα 2014:

2.14.1. Επιχειρησιακό Σχέδιο Γ.Γ.Δ.Ε.

Συντάχθηκε το Επιχειρησιακό Σχέδιο (Ε.Σ.) Γ.Γ.Δ.Ε. 2014-2015**,** το οποίο αφορούσε το 2014 και περιλάμβανε πολλές δράσεις που συνεχίζονται μέσα στο 2015. Το Ε.Σ. αποτελεί εξειδίκευση των Στρατηγικών Στόχων της Γ.Γ.Δ.Ε. σε Επιχειρησιακούς Στόχους και των αξόνων πολιτικής του Σ.Σ. σε έργα/δράσεις.

Για την επιτυχή και επιστημονική κατάρτιση του Ε.Σ. διοργανώθηκε ημερίδα με θέμα: «Η ανάλυση SWOT ως εργαλείο στρατηγικού σχεδιασμού της Γ.Γ.Δ.Ε.», στην οποία συμμετείχαν εκπρόσωποι όλων των Υπηρεσιών της Γ.Γ.Δ.Ε., Κεντρικών και Περιφερειακών, με εμπειρία και γνώση της υφιστάμενης κατάστασης. Τα συμπεράσματα που προέκυψαν από τις προτάσεις των Υπηρεσιών αξιοποιήθηκαν και ελήφθησαν υπόψη κατά τη σύνταξη του Επιχειρησιακού Σχεδίου (Ε.Σ.) Γ.Γ.Δ.Ε. 2014-2015.

Καταρτίστηκε Στοχοθεσία των Υπηρεσιών της Γ.Γ.Δ.Ε. Οι βασικοί στόχοι καθορίστηκαν με το Ε.Σ. 2014-2015. Δεδομένης, όμως, της αλλαγής στην οργανωτική δομή της Γ.Γ.Δ.Ε. και προκειμένου να καλυφθούν και να μπορέσουν να αξιολογηθούν όλες οι υπηρεσίες της, καθορίστηκαν επιπλέον στόχοι για το τέταρτο τρίμηνο του 2014 σε επίπεδο Διεύθυνσης και Γενικής Διεύθυνσης της Γ.Γ.Δ.Ε (Φ.Ε.Κ. Β΄/2886/27.10.2014).

2.14.2. Παρακολούθηση Στόχων και Δράσεων του Ε.Σ.

Στο πλαίσιο της παρακολούθησης του Ε.Σ. συντάχθηκαν και υποβλήθηκαν στη Γ.Γ.Δ.Ε. τριμηνιαίες Αναφορές Προόδου της πορείας επίτευξης των ποσοτικών στόχων των Υπηρεσιών της Γ.Γ.Δ.Ε.

Επιπλέον, καταρτίστηκε ετήσιο πρόγραμμα έργων της Γ.Γ.Δ.Ε. στο πλαίσιο του Ε.Σ. Γ.Γ.Δ.Ε. 2015, για την παρακολούθηση και το συντονισμό των έργων/δράσεων.

2.14.3. Κατάρτιση και Εκτέλεση του Προϋπολογισμού της Γ.Γ.Δ.Ε.

Ολοκληρώθηκε η εκτέλεση και παρακολούθηση του Προϋπολογισμού της Γ.Γ.Δ.Ε. για το έτος 2014 (Αρχής δεδομένης από 1/2/2014 για το σύνολο των κεντρικών Υπηρεσιών της Γ.Γ.Δ.Ε. (Ειδικός φορέας 23-180) – συμπεριλαμβανομένων των Περιφερειακών Προϋπολογισμών των Δ.Ο.Υ. και των Τελωνείων).

Πραγματοποιήθηκε για πρώτη φορά η καταγραφή και η κωδικοποίηση των ετήσιων αιτημάτων προμηθειών για το σύνολο των Υπηρεσιών της Γ.Γ.Δ.Ε., προκειμένου αυτά να ικανοποιηθούν κατά τον αποτελεσματικότερο τεχνικό/οικονομικό τρόπο και να εξασφαλιστούν οικονομίες κλίμακας (με τη διενέργεια ανοικτών διαγωνισμών).

Καταγράφηκαν οι διαχρονικές υποχρεώσεις–οφειλές προς τους δικαστικούς επιμελητές που χρησιμοποιούν οι Υπηρεσίες της Γ.Γ.Δ.Ε. (Δ.Ο.Υ./Τελωνεία/λοιποί ελεγκτικοί μηχανισμοί) προκειμένου να πραγματοποιηθεί σταδιακά και μετά από την αναγκαία νομοθετική ρύθμιση, η εξόφλησή τους.

Επετεύχθη ο στόχος της αξιολόγησης των οικονομικών αιτημάτων των Υπηρεσιών της Γ.Γ.Δ.Ε. που λαμβάνει η Δ.Σ.Σ.Ο.Δ., σχετικά με προμήθειες, εκτέλεση εργασιών και παροχή υπηρεσιών, εντός μηνός από την ημερομηνία λήψης αυτών στην ολοκληρωμένη τους μορφή, σε ποσοστό 95%.

2.14.4. Εκπόνηση Μελετών-Ανάλυση Εσόδων

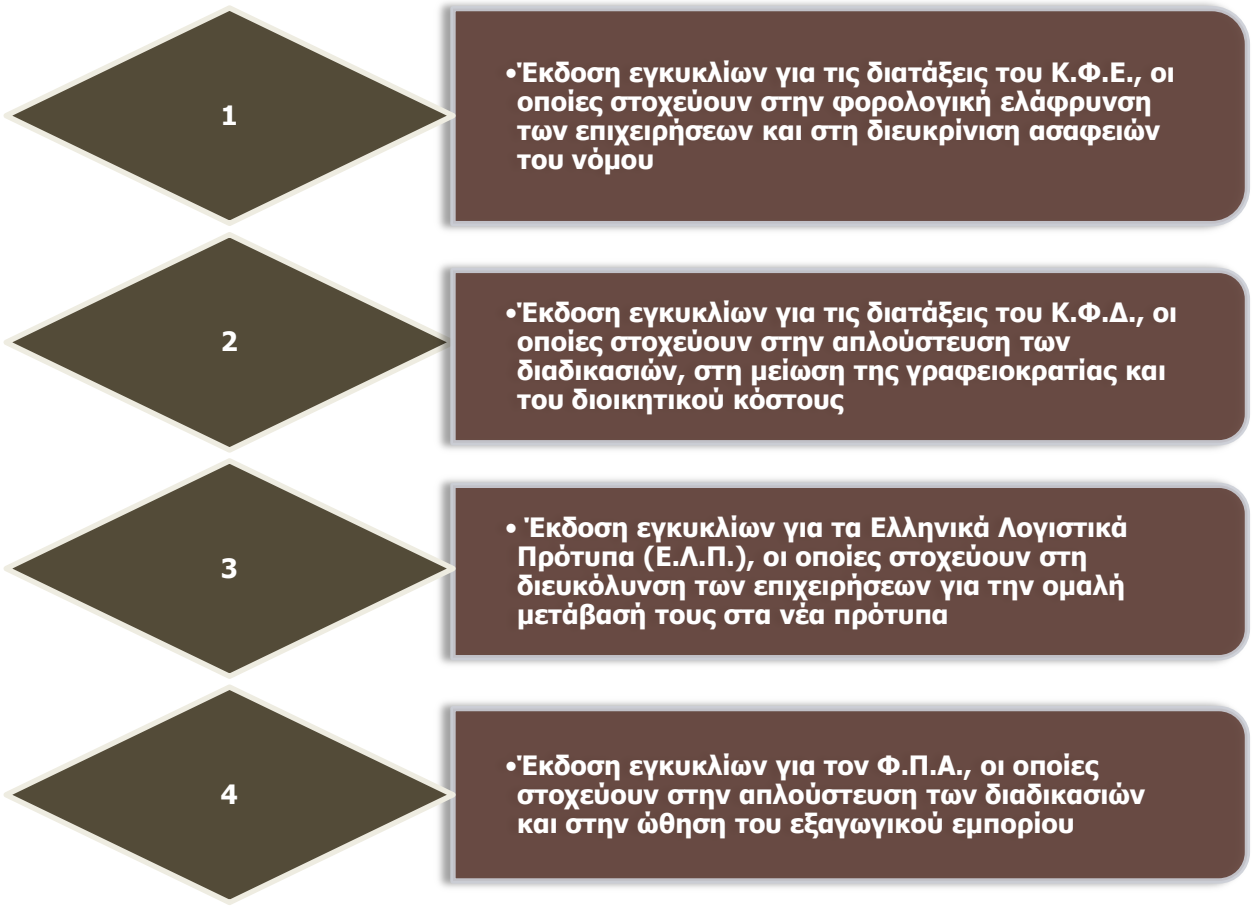
Η Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης στο πλαίσιο της αρμοδιότητας της ανάλυσης εσόδων πραγματοποίησε σειρά μελετών σχετικά με τις δημοσιονομικές επιπτώσεις ενδεχόμενων κανονιστικών ρυθμίσεων. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εξής μελέτες:

- «Συνέπειες σε μακροοικονομικά μεγέθη από αναπροσαρμογή των μειωμένων συντελεστών Φ.Π.Α.». Αντικείμενο της μελέτης ήταν η διερεύνηση των επιπτώσεων μιας ενδεχόμενης αύξησης των συντελεστών Φ.Π.Α. στην περιοχή του Νοτίου και Βορείου Αιγαίου στο κατά κεφαλήν Α.Ε.Π. και στην ιδιωτική κατανάλωση, καθώς οι δύο αυτές περιοχές υπάγονται σε ειδικό καθεστώς μειωμένου Φ.Π.Α.
- «Φοροδοτική ικανότητα των Ελλήνων πολιτών». Αντικείμενο της μελέτης ήταν η διερεύνηση της δυνατότητας των Ελλήνων φορολογουμένων να συνεισφέρουν περαιτέρω στην προσπάθεια δημοσιονομικής εξυγίανσης με υιοθέτηση και εφαρμογή νέων φορολογικών μέτρων, τη στιγμή που το διαθέσιμο εισόδημά τους βαίνει συνεχώς μειούμενο.
- «Επιστροφές Φ.Π.Α. αγροτών ειδικού καθεστώτος». Αντικείμενο της μελέτης ήταν εξέταση του θέματος των επιστροφών Φ.Π.Α. σε αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000.
- «Οι επιπτώσεις επαναπατρισμού κεφαλαίων στην Ελληνική οικονομία». Αντικείμενο της μελέτης ήταν η διατύπωση προτάσεων πολιτικής σύμφωνα με την παγκόσμια εμπειρία.
- «Πρόταση Πιλοτικής εφαρμογής λαχειοφόρου προγράμματος». Αντικείμενο της μελέτης ήταν η εξέταση των διεθνών πρακτικών εφαρμογής ενός λαχειοφόρου προγράμματος που θα κληρώνει ανταποδοτικά οφέλη σε όσους συμμετέχουν σε αγορές συγκεκριμένων αγαθών και υπηρεσιών, όπου η φοροδιαφυγή είναι εκτεταμένη. Περιγράφονται οι πρακτικές που εφαρμόζονται διεθνώς και το νέο πλαίσιο εφαρμογής που προτείνεται από την εν λόγω μελέτη.
- «Διαφυγόντα έσοδα από μη προσέλευση οχημάτων σε έλεγχο Κ.Τ.Ε.Ο.». Αντικείμενο της μελέτης ήταν η εκτίμηση των διαφυγόντων εσόδων από τη μη προσέλευση οχημάτων: Ε.Ι.Χ, ελαφρών Φ.Ι.Χ. και Δ.Ι.Κ. σε τεχνικό έλεγχο Κ.Τ.Ε.Ο., κατά το έτος 2013, καθώς η μη προσέλευση οχήματος στους εν λόγω ελέγχους επιφέρει απώλειες από την είσπραξη των αντίστοιχων τελών ελέγχου, του αναλογούντος Φ.Π.Α. και των σχετικών παραβόλων εκπρόθεσμης προσέλευσης.

2.15. Ερμηνεία και Εφαρμογή της Φορολογικής Νομοθεσίας

Στον πυρήνα του ρόλου της Γ.Γ.Δ.Ε. βρίσκεται η εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας, μέσω της έκδοσης κανονιστικών πράξεων και ερμηνευτικών εγκυκλίων, οι οποίες έχουν ως στόχο την αποσαφήνιση της νομοθεσίας, τη ρύθμιση ειδικών και τεχνικών θεμάτων, χωρίς να αλλοιώνεται η ουσία των νομοθετικών διατάξεων.

Αποτελέσματα 2014:



2.15.1. Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.)

Στον νέο Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013) έχουν ενταχθεί διατάξεις για την καταπολέμηση της φοροαποφυγής και φοροδιαφυγής, οι οποίες 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.

- Στο πλαίσιο διευκόλυνσης των επιχειρήσεων και μείωσης της φορολογικής επιβάρυνσής τους, εκδόθηκε εγκύκλιος για την αναγνώριση έκπτωσης για τις δαπάνες άνω των 500 ευρώ, των οποίων η εξόφλησή δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (ΠΟΛ. 1216/2014).
- Με την ΠΟΛ. 1251/2014 δόθηκαν συμπληρωματικές οδηγίες σχετικά με τον υπολογισμό του φόρου υπεραξίας από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας από επαχθή αιτία. Σκοπός της εγκυκλίου ήταν η διευκρίνιση ασαφειών που είχαν προκύψει κατά την εφαρμογή του φόρου υπεραξίας του άρθρου 41 του Ν. 4172/2013. Σημειώνεται ότι επί του παρόντος έχει ανασταλεί η εφαρμογή της συγκεκριμένης διάταξης.

2.15.2. Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.)

Ο Κ.Φ.Δ. 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.
Στο πλαίσιο απλοποίησης των διαδικασιών και μείωσης της γραφειοκρατίας, εκδόθηκαν το 2014 ερμηνευτικές εγκύκλιοι σχετικά με την εφαρμογή του Κ.Φ.Δ.

- Ειδικότερα, εκδόθηκε η ΠΟΛ. 1177/2014, η οποία αποσκοπεί στην απλοποίηση των διαδικασιών για τη μεταβολή της κατοικίας διαμονής των Ελλήνων κατοίκων αλλοδαπής και στην παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τα κριτήρια που πρέπει να πληρούνται για την αναγνώριση φορολογικής κατοικίας στην Ελλάδα.
- Με την ΠΟΛ. 1065/2014 δόθηκε η δυνατότητα ηλεκτρονικής έκδοσης φορολογικής ενημερότητας, για όσους δεν έχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές, Με την ΠΟΛ. 1013/2014 παρασχέθηκε η δυνατότητα ηλεκτρονικής υποβολής μισθωτηρίων μέσω του Taxisnet. Με τις ανωτέρω εγκυκλίους επιτυγχάνεται η μείωση της προσέλευσης των πολιτών στις Δ.Ο.Υ.
- Με τη ΔΕΛ Β 1167760 ΕΞ 2014 παρασχέθηκαν οδηγίες για την άμεση κοινοποίηση των εντολών ελέγχου, με την αποστολή συστημένης επιστολής από τις αρμόδιες ελεγκτικές αρχές σε φορολογούμενους και επιχειρήσεις που πρόκειται να ελεγχθούν, καθώς και διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων των αρ. 18 και 19 του Κ.Φ.Δ. (σχετικά με την υποβολή εκπρόθεσμων αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων). Με την εν λόγω επιστολή θα γνωρίζουν οι φορολογούμενοι ότι εκδόθηκε για αυτούς εντολή ελέγχου και οποιαδήποτε εκπρόθεσμη αρχική ή τροποποιητική φορολογική δήλωση δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα. Αντιμετωπίζεται με τον τρόπο αυτό το πρόβλημα που έχει ανακύψει για πολλούς φορολογούμενους, στους οποίους εκδόθηκαν εντολές ελέγχου, που οι ίδιοι αγνοούσαν και στο μεσοδιάστημα μέχρι την έναρξη του ελέγχου υπέβαλλαν τροποποιητικές δηλώσεις θεωρώντας ότι είναι εμπρόθεσμες και ενισχύεται κατ' επέκταση η αξιοπιστία της φορολογικής διοίκησης.

2.15.3. Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.)

Εκδόθηκαν διευκρινιστικές εγκύκλιοι αναφορικά με το Ν. 4308/2014 περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις».

- Συγκεκριμένα, εκδόθηκαν οι ΠΟΛ. 1001/2014 και ΠΟΛ. 1002/2014, με τις οποίες ορίζονται οι κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών που εξαιρούνται από τη χρήση φορολογικών ταμειακών μηχανών, οντοτήτων που απαλλάσσονται από τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και δίνονται οδηγίες σχετικά με την δήλωση διακοπής λειτουργίας φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού λόγω τεχνικής βλάβης.
- Με την ΠΟΛ. 1003/2014 παρασχέθηκαν αναλυτικές οδηγίες για την εφαρμογή των Ε.Λ.Π., ενώ ιδιαίτερη έμφαση δόθηκε στη διευκόλυνση των επιχειρήσεων για την ομαλή μετάβασή τους στα Ε.Λ.Π. με μείωση του διοικητικού κόστους και χρόνου λόγω της προσαρμογής των λογιστικών συστημάτων.

2.15.4. Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

Εκδόθηκαν αποφάσεις και διευκρινιστικές εγκύκλιοι σχετικά με το Ν. 2859/2000 «Φόρος Προστιθέμενης Αξίας».

- Συγκεκριμένα, εκδόθηκε η ΠΟΛ. 1214/2014, με την οποία υλοποιήθηκε το ειδικό καθεστώς καταβολής Φ.Π.Α. για τις επιχειρήσεις που έχουν κύκλο εργασιών μέχρι 500.000 ευρώ και επιλέγουν την ένταξή τους στο καθεστώς αυτό. Στόχος της ρύθμισης είναι η αύξηση της ρευστότητας των μικρομεσαίων επιχειρήσεων.
- Εφαρμόστηκε το ειδικό καθεστώς ΦΠΑ των μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων (με κύκλο εργασιών έως 10.000 ευρώ) για την απαλλαγή τους από τον ΦΠΑ με αποτέλεσμα τη μείωση του διοικητικού κόστους των επιχειρήσεων αυτών και την αύξηση της ανταγωνιστικότητάς τους.

- Εκδόθηκε η ΠΟΛ 1198/2014, με την οποία απλοποιήθηκε το έντυπο της δήλωσης ΦΠΑ (για συναλλαγές από 1/1/2015) με αποτέλεσμα (σε συνδυασμό με την κατάργηση της εκκαθαριστικής δήλωσης) τη μείωση του διοικητικού κόστους τόσο της φορολογικής διοίκησης όσο και των επιχειρήσεων.
- Εκδόθηκε η ΠΟΛ 1229/2014, με την οποία τροποποιούνται οι ΠΟΛ.1075/1995 και ΠΟΛ.1155/1995. Ορίζεται ότι οι εξαγωγικές επιχειρήσεις μπορούν να αγοράζουν εμπορεύματα με απαλλαγή από το Φ.Π.Α., εφόσον αυτά θα εξαχθούν ή πωληθούν στην Ευρώπη. Η εν λόγω απόφαση στοχεύει στην ενίσχυση της εξαγωγικής δραστηριότητας και την αποφυγή της πιστωτικής ασφυξίας των επιχειρήσεων μέσω της επιμήκυνσης της προθεσμίας για την πραγματοποίηση της εξαγωγής ή της ενδοκοινοτικής παράδοσης.

Ενότητα 3 – Προγραμματισμός δράσεων για το 2015

Η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων στο πλαίσιο του ν.4093/12 καταρτίζει το ετήσιο Επιχειρησιακό Σχέδιο στόχων και δράσεων. Για το 2015 έχει συνταχθεί Επιχειρησιακό Σχέδιο, έχουν τεθεί προτεραιότητες και έχει καταρτισθεί ευρύ πλάνο στόχων και δράσεων προκειμένου να επιτευχθούν οι στρατηγικοί στόχοι:

- Μεγιστοποίηση Δημοσίων Εσόδων
- Εντοπισμός, καταπολέμηση και τιμωρία της φοροδιαφυγής, της φοροαποφυγής και του λαθρεμπορίου
- Βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών και ενίσχυση της εκούσιας συμμόρφωσης
- Αποτελεσματικότερη και αξιόπιστη Φορολογική και Τελωνειακή Διοίκηση

Το Ετήσιο Επιχειρησιακό Σχέδιο αναρτάται στο site της Γ.Γ.Δ.Ε. **http://www.publicrevenue.gr/**

Στη συνέχεια παρατίθενται οι σημαντικότεροι στόχοι και οι κυριότερες δράσεις του Επιχειρησιακού Σχεδίου 2015, ανά τομέα προτεραιότητας.

ΣΤΟΧΟΙ ΚΑΙ ΔΡΑΣΕΙΣ 2015 ΑΝΑ ΤΟΜΕΑ ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑΣ

Βασικό μας μέλημα η ενίσχυση των δημοσίων εσόδων

- Εισπράξεις προ επιστροφών φόρων από Δ.Ο.Υ., Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. 34,3 δισ. ευρώ.
- Εισπράξεις προ επιστροφών φόρων από Τελωνεία 12,4 δισ. ευρώ.
- Εισπραξιμότητα έναντι του «αποτελεσματικού νέου» ληξιπροθέσμου χρέους Φορολογικής Διοίκησης, σε ποσοστό τουλάχιστον 25%.
- Αύξηση της εισπραξιμότητας επί των συνολικών ληξιπροθέσμων οφειλών της Τελωνειακής Διοίκησης, κατά 5% σε σχέση με το επιτευχθέν αποτέλεσμα στις 31/12/2014.

Καταπολεμούμε ενεργά τη φοροδιαφυγή

- Αύξηση βεβαίωσης από πλήρεις και μερικούς φορολογικούς ελέγχους των Δ.Ο.Υ. ποσού άνω του 1,04 δισ. € (εξαιρούνται οι υποθέσεις με χαμηλή ή μηδενική αναμενόμενη εισπραξιμότητα π.χ. ανύπαρκτοι/πτωχοί/εξαφανισμένοι φορολογούμενοι και υποθέσεις με πλαστά και εικονικά στοιχεία) (Αύξηση κατά 50% έναντι του επιτευχθέντος αποτελέσματος την 31/12/2014).
- Αύξηση της βεβαίωσης από μερικούς φορολογικούς ελέγχους, κατά 50% έναντι του επιτευχθέντος αποτελέσματος την 31/12/2014 (ήτοι βεβαίωση ποσού άνω των 700 εκ. €).
- Αύξηση της αποτελεσματικότητας της στόχευσης για όλα τα είδη φορολογικού ελέγχου και υποβολή τριμηνιαίας αναφοράς, με στοιχεία του ELENXIS, προς τον Γενικό Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης.
- Επέκταση του υφιστάμενου Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π. σε δανειακές συναλλαγές και χρηματιστηριακά προϊόντα.
- Σταδιακή ανάπτυξη και υλοποίηση e-Περιουσιολογίου.

- Συγκέντρωση και σταδιακή διάθεση όλων των ταυτοποιούμενων και αξιοποιήσιμων στοιχείων της Γ.Γ.Δ.Ε. στο προφίλ φορολογούμενου του ELENXIS.
- Δημιουργία κέντρου ελέγχου υποθέσεων φορολογίας κεφαλαίου.
- Διασύνδεση αρχείων του Υπ. Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης και του Υπουργείου Οικονομικών όσον αφορά στα δημογραφικά στοιχεία ημεδαπών και αλλοδαπών προσώπων.
- Σχεδιασμός Συστήματος Αυτόματης Βεβαίωσης στις περιπτώσεις μη υποβολής δηλώσεων όλων των φορολογιών, κατόπιν εφαρμογής του αρ. 33 του Κ.Φ.Δ.

Ελέγχουμε τις μεγάλες επιχειρήσεις και τους φορολογούμενους μεγάλου πλούτου

- Αύξηση των εισπράξεων, τόσο από πλήρεις όσο και από μερικούς ελέγχους του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., σε ποσοστό άνω του 20% επί του επιτευχθέντος αντίστοιχα αποτελέσματος την 31/12/2014 (ήτοι είσπραξη ποσού άνω των 370 εκ. €).
- Αύξηση των εισπράξεων από φορολογικούς ελέγχους του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. σε ποσοστό άνω του 20% επί του επιτευχθέντος αποτελέσματος την 31/12/2014 (ήτοι είσπραξη ποσού άνω των 77 εκ. €).
- Δημιουργία των μητρώων συνδεδεμένων επιχειρήσεων και εταιριών που δραστηριοποιούνται στο ηλεκτρονικό εμπόριο.
- Δημιουργία του μητρώου off-shore εταιριών.

Καταπολεμούμε ενεργά το λαθρεμπόριο

- Διενέργεια 40.000 εκ των υστέρων τελωνειακών ελέγχων και ελέγχων δίωξης (προληπτικών) με ποσοστό παραβατικότητας άνω του 6%. (Δεν περιλαμβάνονται οι προβλεπόμενοι από τις κείμενες διατάξεις ως υποχρεωτικοί επί της διαδικασίας έλεγχοι καθώς και οι προβλεπόμενοι ως τακτικοί έλεγχοι, οι οποίοι θα ξεπερνούν τις 200.000).
- Αύξηση των ποσών (πρόστιμα, πολλαπλά τέλη, δασμοί και φόροι) που καταλογίζονται για απλές, τελωνειακές παραβάσεις και λαθρεμπορίες, τουλάχιστον κατά 10% σε σχέση με το αποτέλεσμα του 2014 (ήτοι καταλογισθέντα ποσά άνω των 182,5 εκ. €).
- Σύσταση και λειτουργία τουλάχιστον τριών (3) κινητών μονάδων δίωξης λαθρεμπορίου μέχρι 30/06/2015.
- Δημιουργία μικτών συνεργείων για τον έλεγχο αλκοολούχων προϊόντων με φορολογικό ενδιαφέρον μέσω σύναψης πρωτοκόλλων συνεργασίας.
- Δημιουργία μικτών συνεργείων για την ενίσχυση των ελέγχων καυσίμων με σκοπό τον εντοπισμό παράνομων δράσεων και την επιβολή συμμόρφωσης.
- Δημιουργία μικτών συνεργείων για την ενίσχυση του μηχανισμού ελέγχου προϊόντων υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ. (τσιγάρα και άλλα προϊόντα καπνού).
- Υποβολή πορίσματος για την εγκατάσταση και λειτουργία συστήματος σήμανσης-ιχνηλασιμότητας και ψηφιακής επαλήθευσης σε καπνικά προϊόντα και αλκοολούχα ποτά μετά από αξιολόγηση των υποβληθεισών προτάσεων κατόπιν πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος.

- Εγκατάσταση συστημάτων ελέγχου X-ray σε τελωνεία
- Εγκατάσταση ολοκληρωμένου συστήματος παρακολούθησης εισροών-εκροών σε πλωτά μέσα μεταφοράς πετρελαιοειδών προϊόντων.

Ενισχύουμε την εκούσια φορολογική συμμόρφωση

- Επίτευξη ποσοστού συμμόρφωσης τουλάχιστον 40% επί των φορολογουμένων που εμφανίζουν για πρώτη φορά ληξιπρόθεσμες οφειλές, κατόπιν εφαρμογής κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου και επίτευξη ποσοστού είσπραξης τουλάχιστον 25% μετά από δράσεις της φορολογικής συμμόρφωσης κατά το μήνα διαχείρισης των οφειλών.
- Ανάπτυξη κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου για νέες επιχειρήσεις που πιθανόν να παρουσιάσουν πρόβλημα βιωσιμότητας.
- Προσδιορισμός κλάδων δεικτών επιχειρήσεων σε σχέση με την οικονομική τους συμπεριφορά και χρήση αυτών στη στόχευση της φορολογικής διοίκησης.
- Εφαρμογή αυτοματοποιημένων διαδικασιών ενημέρωσης των νέων οφειλετών σε μηνιαία βάση.
- Διενέργεια έρευνας εντοπισμού φορολογουμένων οι οποίοι- χωρίς να έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας- δραστηριοποιούνται μέσω διαδικτύου.

Καταπολεμούμε ενεργά τη διαφθορά

- Εντατικοποίηση των ελέγχων περιουσιακής κατάστασης των υπαλλήλων της Γ.Γ.Δ.Ε.
- Εντατικοποίηση των ελέγχων των υπαλλήλων της Γ.Γ.Δ.Ε. για εντοπισμό ποινικών αδικημάτων και πειθαρχικών παραπτωμάτων.
- Διενέργεια επιτόπιων ελέγχων στις κατά τόπους Υπηρεσίες για την τήρηση διατάξεων, νόμων, εγκυκλίων και διαταγών με σκοπό την πρόληψη της παραβατικής συμπεριφοράς των υπαλλήλων της Γ.Γ.Δ.Ε.
- Αξιολόγηση τουλάχιστον 60% των καταγγελιών που αφορούν την εμπλοκή υπαλλήλων της Γ.Γ.Δ.Ε. σε υποθέσεις διαφθοράς και παράνομες πράξεις.

Εκσυγχρονίζουμε τις μεθόδους και τα μέσα του μηχανισμού είσπραξης

- Ολοκλήρωση και εφαρμογή του αυτοματοποιημένου συστήματος διαχείρισης και είσπραξης οφειλών.
- Δημιουργία Ηλεκτρονικού Μητρώου Σκαφών Αναψυχής. Σύνδεση με e-Περιουσιολόγιο.
- Εκπόνηση πλάνου διευρυμένων συμψηφισμών δημοσίου.
- Υλοποίηση διαδικασίας υπολογισμού και υποβολής τόκων και προστίμων εκπρόθεσμου κατά Κ.Φ.Δ.

Στεκόμαστε έμπρακτα στο πλευρό των πολιτών και ενισχύουμε την εμπιστοσύνη τους στη φορολογική και τελωνειακή διοίκηση

- Ολοκλήρωση της διαδικασίας επιστροφής Φ.Π.Α. εντός 90 ημερών σε ποσοστό τουλάχιστον 65% των δικαιούχων.
- Ολοκλήρωση της διαδικασίας επιστροφής Φ.Ε. εντός 90 ημερών σε ποσοστό τουλάχιστον 65% των δικαιούχων.
- Δημιουργία ηλεκτρονικής εφαρμογής για την κεντρική διαχείριση επιστροφών Φ.Π.Α., Φ.Ε. και λοιπών φορολογιών.
- Έκδοση τριών (3) ενημερωτικών εγχειριδίων/οδηγιών σχετικά με θέματα για τα οποία υπάρχει αυξημένο ενδιαφέρον των πολιτών.
- Έκδοση φορολογικού οδηγού κατοίκων εξωτερικού, μέχρι 30/4/2015
- Ανάπτυξη νέων διαύλων επικοινωνίας και ενημέρωσης των φορολογούμενων και των πολιτών με τη χρήση των μέσων κοινωνικής δικτύωσης.
- Ηλεκτρονική δημοπράτηση των ειδών που εκποιούνται από τη Διεύθυνση Διαχείρισης Δημόσιου Υλικού.
- Εφαρμογή Συστήματος Ποιότητας ISO 17020 στις επιθεωρήσεις που διενεργεί το Γ.Χ.Κ. στους τομείς της αλκοόλης, αλκοολούχων ποτών και ζύθου.

Μειώνουμε τη γραφειοκρατία

- Αύξηση του αριθμού κατόχων αδειών απλουστευμένων διαδικασιών και Εγκεκριμένων Οικονομικών Φορέων (ΑΕΟ) κατά 10% σε σχέση με τον αριθμό που έχει επιτευχθεί έως 31/12/2014.
- Έκδοση εγχειριδίου/φυλλαδίου για τα ευεργετήματα /διευκολύνσεις που παρέχονται στις επιχειρήσεις κατόχους αδειών απλουστευμένων διαδικασιών και πιστοποιητικών ΑΕΟ μέχρι 31/12/2015.
- Λειτουργία όλων των υποσυστημάτων εφαρμογής M.O.S.S. (Μικρή Μονοαπευθυντική Θυρίδα-Mini One Stop Shop) για την ενσωμάτωση

Επενδύουμε στο ανθρώπινο κεφάλαιο

- Ανάπτυξη συστήματος βαθμολογίου για τους υπαλλήλους της Γ.Γ.Δ.Ε.
- Δημιουργία συστήματος ανταμοιβής σε σύνδεση με την αποδοτικότητα.
- Σχεδιασμός συστήματος αξιολόγησης των υπαλλήλων της Γ.Γ.Δ.Ε. μέχρι 31/10/2015.