

4069

Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα Πατρών
Σχολή Διοίκησης και Οικονομίας
Τμήμα Λογιστικής

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: *Ο Ρόλος του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε) στην
Οικονομία.*

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: Ν. ΚΑΤΣΙΚΑΡΕΛΗΣ



Παπαδοπούλου Γεωργία Α.Μ: 6459

Φωκίδου Ευαγγελία Α.Μ: 6137

Πάτρα 2006



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ:	σελ. 3
- Χαρακτηριστικά Ελληνικής Οικονομίας σε σχέση με τη φοροδιαφυγή.	
- Στοιχεία για την οικονομία - παραοικονομία σε σχέση με την Ευρωπαϊκή Ένωση.	
- Δασμοί.	
- Αναγκαιότητα ύπαρξης Ελεγκτικού μηχανισμού.	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ:	σελ. 16
Ιστορικά στοιχεία ελεγκτικών οργάνων.	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ:	σελ. 19
- Οργάνωση, λειτουργία, σκοπός, δεοντολογία, οργανόγραμμα.	
- Ελεγκτική διαδικασία.	
α) Σ.Δ.Ο.Ε	
β) ΥΠ.Ε.Ε	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ:	σελ. 38
- Παραδείγματα - κρίσεις.	
- Άρθρα Εφημερίδων.	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ:	σελ. 41
Συνεντεύξεις (ερωτήσεις).	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ:	σελ. 45
- Στατιστικά - Εκθέσεις - Έντυπα	
Επίλογος.	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

Η παρούσα εργασία αποσκοπεί στην παρουσίαση ενός πολυσυζητημένου και επίκαιρου θέματος που κατά καιρούς έχει απασχολήσει όχι μόνο τα Μέσα Μαζικής Ενημέρωσης αλλά και ιδιωτικές μας συζητήσεις. Η λειτουργία της υπηρεσίας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε) ή όπως προσφάτως μετονομάστηκε σε Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε) αποτελεί μια ενδιαφέρουσα μελέτη την οποία και θα προσπαθήσουμε να αναλύσουμε και παρουσιάσουμε στη συνέχεια. Αρχικώς όμως θεωρούμε απαραίτητη μια αναφορά στην γενικότερη έννοια της οικονομίας, ειδικότερα της Ελλάδας, καθώς και ποιοι είναι οι παράγοντες που την επηρεάζουν και τα μέσα που διαθέτει η κάθε κυβέρνηση έτσι ώστε να τους περιορίζει.

Η σύγχρονη θεωρία της ενδογενούς οικονομικής μεγέθυνσης προβλέπει ότι ο ρυθμός μεγέθυνσης της οικονομίας μπορεί σαφέστατα και σε σημαντικό βαθμό να επηρεαστεί από τη δομή της φορολογίας, διότι επηρεάζει την προσφορά και ζήτηση των δημοσίων αγαθών, την αποταμίευση και την ανταγωνιστικότητα μεταξύ οικονομικών παραγόντων που αποφέρουν έσοδα σε ένα κράτος.

Έτσι λοιπόν η χώρα μας στα πλαίσια της Ε.Ε. , του παγκόσμιου οικονομικού συστήματος και του διεθνούς γίνεσθαι είναι υποχρεωμένη να ακολουθεί τις εξελίξεις και τις μεταβολές που πραγματοποιούνται στον τομέα της οικονομίας αλλά και των φορολογικών μεταρρυθμίσεων και οι οποίοι συντελούνται με γρήγορους ρυθμούς. Οι συνεχόμενες αυτές εξελίξεις και

μεταβολές οφείλονται κυρίως στην ανάπτυξη και την εξάπλωση της χρήσης νέων τεχνολογιών σε όλους τους τομείς των ανθρώπινων δραστηριοτήτων και διαμορφώνουν ένα νέο και διαρκώς μεταβαλλόμενο οικονομικό περιβάλλον με βάση το οποίο οι χώρες που συνεργάζονται μεταξύ τους θα πρέπει και να λειτουργούν.

Για την προσαρμογή στα ολοένα και εξελίσσιμα δεδομένα όπως επίσης και για την πραγματοποίηση των σκοπών της η Ευρωπαϊκή Ένωση έχει αναπτύξει σταδιακά και εφαρμόζει μέχρι σήμερα, μια σειρά από πολιτικές που διέπονται από κοινούς κανόνες. Ορισμένες από τις πολιτικές της Ε.Ε θα μπορούσαν να χαρακτηριστούν ως μικροοικονομικές ή τομεακές πολιτικές επειδή αφορούν μόνο ορισμένους τομείς της οικονομίας και επηρεάζουν τα μικρο - οικονομικά μεγέθη, ενώ άλλες θα μπορούσαν να χαρακτηριστούν ως μακροοικονομικές πολιτικές επειδή αφορούν αλλά και επηρεάζουν μακρο - οικονομικά μεγέθη της οικονομίας.

Είναι λογικό επακόλουθο όμως το γεγονός ότι μέσα στο γενικότερο οικονομικό περιβάλλον μιας χώρας δεν πραγματοποιούνται μόνο οι νόμιμες οικονομικές συναλλαγές, αλλά και κάποιες άλλες δραστηριότητες οι οποίες θεωρούνται παράνομες και ζημιώνουν κατά πολύ την ομαλή οικονομική λειτουργία της κάθε χώρας - κράτους. Η συχνότερη και ευρέως γνωστή επίσημη ορολογία όλων αυτών των δραστηριοτήτων αναφέρεται με την ονομασία του οικονομικού εγκλήματος. Το πιο αντιπροσωπευτικό δείγμα οικονομικού εγκλήματος, το οποίο και προκαλεί δυσαρέσκεια και «πονοκέφαλο» σε κάθε κυβέρνηση, είναι η φοροδιαφυγή με την οποία και εννοιολογικά χαρακτηρίζουμε «το σύνολο των παράνομων ενεργειών των ιδιωτικών

φορέων (επιχειρήσεων), με τις οποίες αποβλέπουν στη μείωση ή εξάλειψη της φορολογικής τους υποχρέωσης».

Τέτοιες παράνομες ενέργειες είναι π.χ η δήλωση στη φορολογούσα Αρχή (εφορία) μικρότερου εισοδήματος από το πραγματοποιηθέν κατά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος, η εμφάνιση από τις επιχειρήσεις ακαθάριστων εσόδων μικρότερων από τα πραγματοποιηθέντα κατά τον υπολογισμό του φόρου κατανάλωσης, η λαθραία εισαγωγή ειδών από το εξωτερικό για να μη πληρωθούν δασμοί κλπ. (άρθρα 16/01/06 asxetos_gr.)

Η φοροδιαφυγή εμφανίζεται σε όλες τις χώρες και αποτελεί σοβαρό πρόβλημα για τις κυβερνήσεις αφού ζημιώνονται σε μεγάλο βαθμό. Ο σημαντικότερος προσδιοριστικός παράγοντας του που χαρακτηρίζει και επηρεάζει το μέγεθος της παραοικονομίας και της φοροδιαφυγής, είναι το επίπεδο της φορολογικής διοίκησης. Τα στοιχεία της έρευνας δείχνουν ότι στην Ελλάδα η φορολογική διοίκηση δεν είναι μόνο αναποτελεσματική, αλλά είναι και δαπανηρότερη των άλλων ευρωπαϊκών χωρών, κατά 50% έως και 100%, γεγονός που προκαλεί προβληματισμό στην ελληνική κυβέρνηση.

Εκτός όμως από τη φορολογική διοίκηση η έκταση καθώς και οι επιπτώσεις της φοροδιαφυγής, εξαρτώνται και από άλλους διάφορους παράγοντες και ενδεικτικά κάποιοι από αυτούς είναι οι παρακάτω:

1ο. Το μέσο μορφωτικό και πολιτιστικό επίπεδο των πολιτών της χώρας και ιδιαίτερα των φορολογούμενων .

Όταν το μορφωτικό και πολιτιστικό επίπεδο του πληθυσμού είναι χαμηλό, οι φορολογούμενοι δεν έχουν συνείδηση του γεγονότος ότι τα έσοδα από τους φόρους διατίθενται για τη χρηματοδότηση του κόστους παραγωγής των

δημόσιων αγαθών (παιδεία , υγεία , ασφάλεια κλπ) , τα οποία ικανοποιούν συλλογικές ανάγκες.

2ο. Το μορφωτικό επίπεδο των φοροτεχνικών οργάνων.

Όταν τα στελέχη των φοροτεχνικών υπηρεσιών (εφορία , Σ.Δ.Ο.Ε, κλπ) είναι μορφωμένα και ικανά, μπορούν να διαμορφώσουν ένα φορολογικό σύστημα, που να περιορίζει τον κίνδυνο φοροδιαφυγής, και να οργανώσουν ορθολογικά τις υπηρεσίες αυτές, χρησιμοποιώντας τον κατάλληλο μηχανολογικό εξοπλισμό και ειδικευμένο προσωπικό.

3ο. Το επίπεδο της φορολογικής επιβάρυνσης του ατόμου σε σχέση με το εισόδημα του.

Όσο υψηλότερο είναι το επίπεδο της μέσης φορολογικής επιβάρυνσης του φορολογούμενου (πχ επιχείρησης) , τόσο μεγαλύτερη είναι η τάση του για φοροδιαφυγή, γιατί ο περιορισμός της ικανοποίησης των ατομικών του αναγκών (διατροφή - ένδυση - διασκέδαση κλπ) είναι περισσότερο αισθητός και το όφελος από το ποσό του φόρου, που ενδέχεται να εξοικονομήσει, αντισταθμίζει τον κίνδυνο που συνεπάγεται η τυχόν αποκάλυψη της φοροδιαφυγής.

4ο. Ο τρόπος κατανομής των φορολογικών βαρών.

Όσο περισσότερο η κατανομή των φορολογικών βαρών ανταποκρίνεται στην κρατούσα αντίληψη περί κοινωνικής δικαιοσύνης, τόσο μικρότερη είναι η τάση για φοροδιαφυγή και αντίστροφα. Πράγματι όταν παραβιάζεται η αρχή της δίκαιης κατανομής των φορολογικών βαρών, με τη χορήγηση

αδικαιολόγητων φορολογικών απαλλαγών και εξαιρέσεων σε ορισμένες κατηγορίες ιδιωτικών φορέων, τότε:

- καλλιεργείται το αίσθημα της αδικίας μεταξύ των φορολογούμενων και ενισχύεται η επιθυμία τους να εξομοιωθούν φορολογικά και με οποιοδήποτε τρόπο με τους απαλλασσόμενους από το φόρο,

- αυξάνει το επίπεδο της συνολικής φορολογικής επιβάρυνσης των φορολογούμενων, εφόσον, με δεδομένα τα φορολογικά έσοδα, τα ποσά που θα κατέβαλαν όσοι απαλλάσσονται από τη φορολογία θα πρέπει να καταβληθούν από τους υπόλοιπους ιδιωτικούς φορείς.

5ο. Η διάρθρωση του φορολογικού συστήματος.

Το είδος και η ταμειευτική σπουδαιότητα των φόρων, που απαρτίζουν το φορολογικό σύστημα μιας χώρας, προσδιορίζουν επίσης την έκταση της φοροδιαφυγής. Έτσι, αν το φορολογικό σύστημα κυριαρχείται από άμεσους φόρους (πχ φόρος εισοδήματος) , τότε η τάση για φοροδιαφυγή είναι μεγαλύτερη γιατί οι ιδιωτικοί φορείς έχουν περισσότερες ευκαιρίες για να αποκρύψουν τη φορολογητέα ύλη: τα μεν νοικοκυριά (ελεύθεροι επαγγελματίες κλπ.) δηλώνοντας εισόδημα μικρότερο από το πραγματοποιηθέν, οι δε επιχειρήσεις μεταφέροντας ένα μέρος από τα κέρδη τους σε λογαριασμούς αποσβέσεων, εξόδων παραστάσεως, έρευνας κ.ο.κ.

Αντίθετα, αν το φορολογικό σύστημα κυριαρχείται από έμμεσους φόρους, η τάση για φοροδιαφυγή είναι μικρότερη, διότι ο έλεγχος των φορολογικών οργάνων είναι αποτελεσματικότερος αφού οι φορολογούμενες μονάδες είναι λιγότερες (μόνο οι ιδιωτικές επιχειρήσεις) και επιπλέον είναι υποχρεωμένες να

τηρούν λογιστικά βιβλία, από τα οποία προκύπτει η φορολογητέα ύλη (πχ ΦΠΑ)

6°. Ο τρόπος διαχείρισης του δημόσιου χρήματος.

Όσο συνετότερη είναι η διαχείριση των φορολογικών εσόδων από το κράτος, τόσο ασθενέστερη είναι και η τάση των φορολογούμενων για φοροδιαφυγή, γιατί τόσο μεγαλύτερη είναι η εμπιστοσύνη των ιδιωτικών φορέων στη θέληση και την ικανότητα του κράτους να ικανοποιεί συλλογικές ανάγκες. Αντίθετα, η σπατάλη του δημόσιου χρήματος διαβρώνει τη φορολογική συνείδηση των ιδιωτικών φορέων, δεδομένου ότι η φορολογική τους θυσία δεν εκτιμάται ανάλογα από το κράτος. Τέλος,

7°. Ο βαθμός οργάνωσης της αγοράς και των επιχειρήσεων .

Όταν η οικονομία είναι οργανωμένη κατά τέτοιο τρόπο, ώστε ένα σημαντικό μέρος των συναλλαγών να γίνεται σε είδος , η δυνατότητα φοροδιαφυγής είναι μεγαλύτερη από ότι σε μία οικονομία όπου όλες οι συναλλαγές γίνονται με χρήματα. Επίσης όταν έχουμε πολλές μικρές επιχειρήσεις που κυρίως δεν είναι οργανωμένες λογιστικά όσο μία μεγάλη επιχείρηση , τότε η τάση για φοροδιαφυγή είναι μεγαλύτερη. (άρθρα 16/01/06 asxetos_gr.)

Όσον αφορά την Ελλάδα η φορολογική επιβάρυνση αυξήθηκε σημαντικά στη διάρκεια των τελευταίων 20 ετών και συγκεκριμένα από 20,9% του ΑΕΠ το 1970, τα φορολογικά έσοδα το 1990 αποτελούσαν το 29,4% του ΑΕΠ και το 1999 έφτασαν στο 38% του ΑΕΠ. Η σημαντική αύξηση των τελευταίων 5 ετών έγινε

όχι με αλλαγή των φορολογικών συντελεστών σε υφιστάμενους φόρους ή επιβολή νέων φόρων αλλά κυρίως με περιστολή της φοροδιαφυγής.¹

Σύμφωνα με πρόσφατη μελέτη του ΙΟΒΕ για την «παραοικονομία και φοροδιαφυγή στην Ελλάδα» το ύψος της παραοικονομίας ανέρχεται σε ποσοστό που ξεπερνά το 30% του επίσημου Ακαθάριστου Εγχώριου Προϊόντος. Το ποσοστό αυτό σημειώνεται ότι είναι πολύ υψηλότερο συγκριτικά με άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης και σε γενικές γραμμές με βάση το ύψος του ΑΕΠ στη χώρα μας, η παραοικονομία πλησιάζει τα 14 με 15 τρισ. Δρχ μέγεθος τρομακτικά επιβαρυντικό για την Ελληνική Οικονομία. (Εκδόσεις Παπαζήση)

Μελέτες που έχουν πραγματοποιηθεί για την ανάλυση της ελληνικής οικονομίας αναφέρουν ότι το φορολογικό σύστημα που λειτουργεί στη χώρα μας είναι κοινωνικά άδικο, δημοσιονομικά αναποτελεσματικό και χωρίς αναπτυξιακή κατεύθυνση. Όλα αυτά τα αρνητικά στοιχεία επόμενο είναι να δημιουργούν ένα προβληματικό οικονομικό περιβάλλον με κύριο χαρακτηριστικό την εκτεταμένη φοροδιαφυγή, φοροαποφυγή, φοροκλοπή και αδυναμία είσπραξης βεβαιωμένων χρεών που αναπτύσσονται σε όλους τους τομείς της παραγωγής, κυκλοφορίας και κατανάλωσης αγαθών και παροχής αγαθών. Απόδειξη όλων αυτών φυσικά είναι το χαμηλό ποσοστό των φορολογικών εσόδων που διαθέτουμε μεταξύ της χώρας μας και των άλλων κρατών μέλη της Ε.Ε. Δυστυχώς κατέχουμε την τελευταία θέση.²

Τελευταία έχουν πραγματοποιηθεί μεγάλες προσπάθειες για αναδιοργάνωση του φορολογικού συστήματος με απώτερο στόχο την βελτίωση

¹ Α.Σαρρή, Σ.Ζωγραφάκη, Π.Καρφάκη(2004), *Μικροοικονομικές και Αναδιανεμητικές Επιπτώσεις στην Ελληνική Οικονομία από μια Αναμόρφωση του Φορολογικού Συστήματος*, ΚΕΠΕ, Αθήνα

² *Οικονομικά Χρονικά*, τεύχος 105, Μάρτιος - Απρίλιος 1999

της οικονομίας αλλά και τον περιορισμό ή και καταστολή των παράνομων συναλλαγών. Τα ως τώρα αποτελέσματα των προσπαθειών αναγνωρίζονται σε τρεις κατευθύνσεις. Πρώτον, ο βαθμός φορολογικής συμμόρφωσης παρουσιάζεται αυξημένος με θετικές συνέπειες στα έσοδα. Δεύτερον, παρουσιάζεται μια επέκταση της φορολογικής βάσης, αρχικά μέσω της μείωσης φοροαπαλλαγών, από τη φορολόγηση εισοδημάτων που ως τώρα δεν φορολογούνταν (π.χ εισοδήματα από τόκους και μετοχές). Τρίτον, καταβάλλεται σημαντική προσπάθεια για τον εκσυγχρονισμό του συστήματος της διαχείρισης που εμφανίζει θετικά σημάδια για ακόμα μεγαλύτερη μελλοντική βελτίωση.

Αποτελεί φυσικό επακόλουθο το γεγονός ότι το επίπεδο διαφθοράς μιας χώρας τείνει να είναι ένας ιδιαίτερα ανασταλτικός και αποτρεπτικός παράγοντας στην πραγματοποίηση ξένων επενδύσεων και γενικότερα στην εισροή ξένων κεφαλαίων. Εκτός αυτού όμως έχει αρνητική επίδραση και στη διανομή του εισοδήματος όπως και στο επίπεδο των δημοσίων δαπανών. Η ανάλυση στη λειτουργική διαδικασία του Ε.Φ.Σ απέδειξε ότι το ελληνικό φορολογικό σύστημα διαφέρει αισθητά από τα άλλα των ευρωπαϊκών χωρών αφού είναι αρκετά συγκεντρωτικό και επηρεάζεται από τις εκάστοτε πολιτικές εξελίξεις που συμβαίνουν.

Συγκριτικά η Ελλάδα μαζί με την Ιταλία καταλαμβάνουν την πρώτη θέση μεταξύ των χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με τον υψηλότερη δείκτη διαφθοράς, στατιστικό στοιχείο το οποίο δεν μας τιμά δεόντως. Η Ελλάδα σύμφωνα με τις μελέτες που έχουν γίνει από διεθνείς οργανισμούς βρίσκεται από πλευράς διαφθοράς στην 36η θέση παγκοσμίως, σε σύνολο 99 χωρών. Βρίσκεται όπως είναι φανερό δηλαδή, σε χειρότερη θέση από πολλές άλλες μη

ευρωπαϊκές χώρες, όπως το Χονγκ-Κονγκ, τη Χιλή, τη Μαλαισία, τη Νότια Αφρική, την Τυνησία κ.ά, γεγονός που προβληματίζει όχι μόνο την χώρα μας αλλά και την Ευρωπαϊκή Ένωση θέτοντας μας έτσι διάφορα μέτρα για ενδεχόμενες αλλαγές.

Σύμφωνα επίσης με τη παραπάνω μελέτη, οι τομείς κρατικής δραστηριότητας που κατέχουν τα ηνία με τον υψηλότερο βαθμό διαφθοράς είναι αρχικώς ο τομέας της υγείας, δεύτερος οι υπηρεσίες των εφοριών και τρίτος αλλά με μικρή διαφορά οι πολεοδομίες.

Κάποια φαινόμενα που συνδέονται άμεσα με την παραοικονομία και τη φοροδιαφυγή είναι η παράνομη απασχόληση και η εισφοροδιαφυγή. Σημειώνεται ότι η αύξηση της ανεργίας και τα φθηνά εργατικά χέρια των μεταναστών, προσφέρουν σημαντικά κίνητρα παράκαμψης του θεσμικού πλαισίου που διέπει την αγορά εργασίας και ευνοούν την εξάπλωση της αδήλωτης απασχόλησης άρα κατά συνέπεια και της φοροδιαφυγής.

Τα μέσα που χρησιμοποιεί μια χώρα προκειμένου να επηρεάσει τις εισαγωγές και εξαγωγές της και γενικώς το διεθνές εμπόριο είναι πολλά. Το σημαντικότερο απ' όλα όμως και αυτό με το οποίο επρόκειτο να ασχοληθούμε είναι οι δασμοί. Η χρησιμοποίησή τους, αντίθετα με τους ελέγχους του εμπορίου, είναι τόσο παλιά όσο και το εμπόριο.³

Στο θέμα των δασμών και τον τρόπο με τον οποίο θα χρησιμοποιούνται αλλά και θα εξυπηρετούν, η Ευρωπαϊκή Ένωση έχει απευθείας σχέσεις με τη Γενική Συμφωνία Δασμών και Εμπορίου (GATT) και τα κοινοτικά της όργανα

³ Θ.Γεωργακοπούλου,Θ.Λιανού,Θ.Μπένου,Γ.Τσεκούρα,Μ.Χατζηπροκοπίου,Γ.Χρήστου, (1995) *Εισαγωγή στην Πολιτική Οικονομία*, Εκδόσεις Ευγ. Μπένου, Αθήνα

διαπραγματεύονται το κοινό εξωτερικό δασμολόγιο στο πλαίσιο της Συμφωνίας αυτής με τα άλλα κράτη μη μέλη της Ένωσης.

Εννοιολογικά, ο δασμός είναι «ένας φόρος που επιβάλλεται σε όσα προϊόντα περνούν από τα όρια ενός κράτους και χρησιμοποιείται κυρίως για την προστασία της εγχώριας βιομηχανίας και παραγωγής γενικά από τον ξένο ανταγωνισμό».

Τα είδη των δασμών όπως αναφέρονται σε σχετική βιβλιογραφία είναι οι εξής τρεις : α) ο δασμός επί της αξίας του προϊόντος ή δασμός *ad valorem*, β) ο προκαθορισμένος ή ειδικός δασμός και γ) ο σύνθετος δασμός. Αναλυτικότερα:

Ο δασμός *ad valorem* είναι ένα σταθερό ποσοστό στην αξία του αγαθού και αυτή μπορεί να διαφέρει ανάλογα με το αν η τιμή του αγαθού που χρησιμοποιείται είναι *c.i.f* ή *f.o.b*. Η τιμή *f.o.b* (από τα αρχικά των αγγλικών λέξεων *free on board*) αναφέρεται στη τιμή που έχει το αγαθό τη στιγμή που φορτώνεται και δεν περιλαμβάνει τα έξοδα μεταφοράς και τα ασφάλιστρα, αλλά μόνο το κόστος του αγαθού. Αντίθετα, η τιμή *c.i.f* (από τα αρχικά των λέξεων *cost, insurance, freight*), εκτός από το κόστος, περιλαμβάνει τα μεταφορικά και τα ασφάλιστρα.

Ο προκαθορισμένος ή ειδικός δασμός είναι ένα σταθερό ποσό κατά μονάδα του αγαθού, π.χ Χ ευρώ για κάθε ραδιόφωνο ή κατά μονάδα μετρήσεως όπως π.χ Ψ ευρώ για κάθε τόνο πετρελαίου.

Τέλος ο **σύνθετος δασμός** είναι συνδυασμός του ad valorem και του ειδικού δασμού. Για παράδειγμα, 10% επί της αξίας των ραδιοφώνων και Χ ευρώ κατά ραδιόφωνο.

Η επιβολή των δασμών έχει προκαλέσει αρκετές φορές δυσανασχέτηση και έχει υπάρξει λόγος διαφωνίας μεταξύ οικονομολόγων με κύριο θέμα εάν το εμπόριο θα έπρεπε να είναι ελεύθερο ή πράγματι ο δασμός ωφελεί την οικονομική ευημερία μιας χώρας. Σε αυτό το σημείο θεωρούμε καλύτερο να μην γίνει μια πλήρη αναφορά σε όλα τα **επιχειρήματα** που συγκροτούν αυτή τη διαμάχη αλλά να αναφέρουμε ενδεικτικά ορισμένα από τα πιο συνηθισμένα. Συνοπτικά:

α) Ο δασμός είναι απαραίτητος για να εξισωθεί το κόστος παραγωγής. Σύμφωνα με το επιχείρημα αυτό οι δασμοί πρέπει να επιβάλλονται για να εξισώνεται το εγχώριο κόστος παραγωγής με το κόστος παραγωγής στο εξωτερικό.

β) Ο δασμός είναι πηγή δημοσίων εσόδων εφόσον δεν έχει απαγορευτικό χαρακτήρα άρα λειτουργεί θετικά για το Κράτος προκειμένου να εξασφαλίζει έσοδα.

γ) Ο δασμός βοηθάει στην καταπολέμηση της ανεργίας. Σε μια χώρα η αύξηση των εξαγωγών συνεπάγεται αύξηση της παραγωγής, του εισοδήματος και της απασχόλησης. Αντίθετα, η αύξηση των εισαγωγών οδηγεί σε μείωση της παραγωγής, του εισοδήματος και της απασχολήσεως. Εφόσον λοιπόν ο δασμός μειώνει τις εισαγωγές θα έχει ευεργετικά αποτελέσματα στην εύρεση εργασίας.

δ) Προστασία της «νηπιακής βιομηχανίας». Το επιχείρημα αυτό αναφέρεται στην προστασία των καινούργιων βιομηχανιών οι οποίες μπορούν να αναπτυχθούν και να ανταγωνιστούν παραπλήσιες του εξωτερικού εάν το Κράτος τις προσέξει στα πρωταρχικά τους στάδια.

Όπως είδαμε από τα παραπάνω υπάρχουν περιπτώσεις που δικαιολογούν την λήψη προστατευτικών μέτρων, γιατί η εμπορική πολιτική μιας χώρας δεν καθορίζεται με βάση τα οικονομικά κριτήρια μόνο. Δεν τίθεται θέμα εάν θα πρέπει να υπάρχει ελεύθερο εμπόριο η όχι αλλά το γεγονός ότι πολλές φορές υπάρχουν βάσιμοι λόγοι που απαιτούν παρεμβάσεις στην ελεύθερη διακίνηση των αγαθών ανάμεσα στις διάφορες χώρες.

Η βαθιά κρίση και τα αναπτυξιακά αδιέξοδα της ελληνικής οικονομίας εκδηλώνονται με εκρηκτικό τρόπο στη σφαίρα της φορολογίας και της γενικότερης δημοσιονομικής πολιτικής. Είναι πλέον κοινή πεποίθηση η ανάγκη για αλλαγές στη φορολογική διαχείριση αλλά και για τις ελεγκτικές διαδικασίες.

Παρά τις προσπάθειες που έχουν γίνει για τροποποίηση του φορολογικού συστήματος και τις θετικές εξελίξεις την τελευταία δεκαετία, εξακολουθεί να χαρακτηρίζεται από χαμηλό βαθμό συμμόρφωσης των φορολογούμενων προς τις υποχρεώσεις τους, ενώ ταυτόχρονα διακρίνεται από υψηλό βαθμό αδικίας, καθώς εργαζόμενοι και συνταξιούχοι σηκώνουν τα μεγαλύτερα φορολογικά βάρη. Είναι σαφές πως οι αρχές της οριζόντιας και της κάθετης φορολογικής δικαιοσύνης καταστρατηγούνται και το φαινόμενο αυτό εντείνεται από συχνές φορολογικές αμνηστεύσεις που μειώνουν την αξιοπιστία του συστήματος ακόμα περισσότερο. Αυτός είναι και ένας από τους βασικούς λόγους που

προηγούμενες δειλές απόπειρες φορολογικών μεταρρυθμίσεων δεν έχουν πετύχει.⁴

Τέλος πρέπει να σημειωθεί ότι το ελληνικό φορολογικό σύστημα δεν δημιουργεί κίνητρα για συμμόρφωση και συνέπεια στις πληρωμές. Αυτό διότι τα κίνητρα είναι τέτοια που παρακινούν τους εργαζόμενους και ιδιαίτερα τις επιχειρήσεις στη φοροδιαφυγή. Για παράδειγμα πολλές επιχειρήσεις που δεν πληρώνουν τους φόρους τους, παρά το ότι αυτοί θεωρητικά μεγαλώνουν με τα πρόστιμα, μετά από πολλά χρόνια καλούνται να κάνουν συμβιβασμούς με τις αρχές ή να κλείσουν τα βιβλία τους με σημαντικές μειώσεις φόρων, πράγμα βέβαιο που ωθεί πολλές επιχειρήσεις στο να φοροαποφεύγουν, αναμένοντας αυτές τις ρυθμίσεις. Επίσης, ακόμα και αν μια επιχείρηση είναι συνεπής με τις φορολογικές της υποχρεώσεις, ο γενικά υψηλός βαθμός διακριτικής ευχέρειας εφαρμογής των φορολογικών κανόνων από τις φορολογικές υπηρεσίες και η τάση για διάφορους συμβιβασμούς, σε συνδυασμό με την ανεπάρκεια του συστήματος φορολογικής δικαιοσύνης, συμβάλλουν στο να πληρώνει τελικά η επιχείρηση περισσότερο απ' ό,τι πρέπει. Έτσι στην ουσία η λογική του συστήματος όπως εφαρμόζεται είναι ότι, επειδή έτσι και αλλιώς θα πληρώσεις, καλύτερα να αποκρύψεις φόρους, για να πληρώσεις τουλάχιστον το πρόπον ποσό και όχι περισσότερο.

⁴ Α.Σαρρή, Σ.Ζωγραφάκη, Π.Καρφάκη(2004), *Μακροοικονομικές και Αναδιανεμητικές Επιπτώσεις στην Ελληνική Οικονομία από μια Αναμόρφωση του Φορολογικού Συστήματος*, ΚΕΠΕ, Αθήνα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

Ο έλεγχος των οικονομικών εγκλημάτων θεωρείτο απαραίτητη και αναγκαία ενέργεια για την σωστή λειτουργία της οικονομίας για το εκάστοτε κράτος υπήρξε πάντα θέμα προς συζήτηση αλλά και εύρεσης λύσεως. Βασική προϋπόθεση για την σωστή λειτουργία του οικονομικού συστήματος μιας χώρας είναι η ίδρυση κάποιων υπηρεσιών που να ασχολούνται με τις συγκεκριμένες δραστηριότητες και να εξασφαλίσουν ομαλές οικονομικές συναλλαγές.

Γι' αυτό το λόγο και στο Ελληνικό Κράτος ιδρύθηκαν κάποιες συγκεκριμένες υπηρεσίες οι οποίες είχαν ως βασικό στόχο την καταπολέμηση παράνομων οικονομικών δραστηριοτήτων και η δημιουργία κλίματος συμμόρφωσης στην αγορά .

Στη παρούσα εργασία όπως αναφέραμε και κατά την εισαγωγή μας θα ασχοληθούμε κυρίως με την εξέλιξη καθώς και τις λειτουργικές διαδικασίες της Υπηρεσίας του Σ.Δ.Ο.Ε αφού προηγουμένως όμως θεωρούμε απαραίτητη να γίνει μια μικρή ιστορική αναφορά στην ίδρυση και στις λειτουργίες των προηγούμενων ιδρυμάτων πριν από την τελική υπηρεσία του ΥΠ.Ε.Ε.

Στην Ελληνική Επικράτεια η αρχική προσπάθεια ίδρυσης μιας τέτοιας υπηρεσίας έγινε το 1962 όπου ιδρύεται για πρώτη φορά η **Υπηρεσία Ελέγχου Φορτηγών Αυτοκινήτων (Υ.Ε.Φ.Α)**. Η συγκεκριμένη υπηρεσία είχε ως κυριότερο έργο της την εντόπιση και περιορισμό παράνομων συναλλαγών αναφερόμενοι σε μέσα μαζικής μεταφοράς. Στη συνέχεια το 1976 είχαμε την

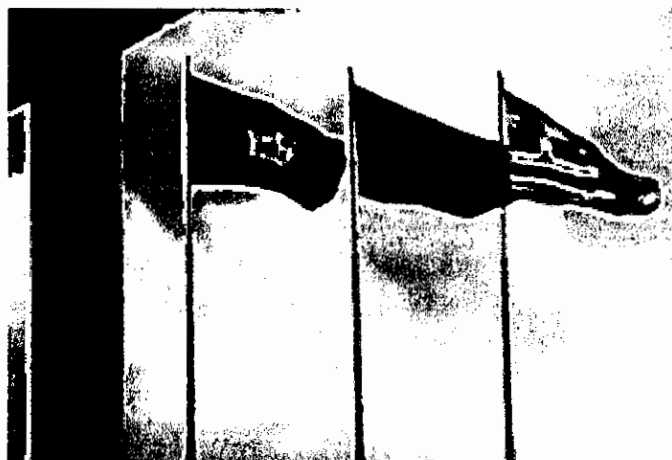
ίδρυση μιας καινούργιας υπηρεσίας και έτσι ιδρύεται το Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου (Ε.Σ.Ε.Ε) που στη ουσία συνέχιζε με τους ίδιους στόχους της πρωτοσυσταθέντας υπηρεσίας. Μετά από κάποια χρόνια σε μια προσπάθεια αναβάθμισης και αναζήτησης καλύτερων τρόπων η κυβέρνηση το 1984 με Προεδρικό διάταγμα ιδρύει την Υπηρεσία Ελέγχων Διακίνησης Αγαθών (ΥΠ.Ε.Δ.Α) εσωκλείοντας έτσι πιο ευρύτερες έννοιες και στόχους.

Το 1995 συνίσταται στο Υπουργείο Οικονομικών υπηρεσία με τον τίτλο Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε), υπαγόμενη απευθείας στον Υπουργό Οικονομικών.⁵ Βασικά εργαλεία της υπηρεσίας αυτής είναι οι Προγραμματισμοί Δράσης, οι οποίοι όλα τα προηγούμενα χρόνια ήταν δομημένοι πάνω σε βάσεις της τότε διαθέσιμης πληροφόρησης και προτεραιοτήτων της Υπηρεσίας. Η συσσωρευμένη όμως εμπειρία από τα προηγούμενα χρόνια καθώς και η διαθεσιμότητα μηχανογραφικών δεδομένων και η στατιστική επεξεργασία τους, βοήθησαν στην αναδιαμόρφωση και εξέλιξη των λειτουργιών του Σ.Δ.Ο.Ε με αποτέλεσμα η Υπηρεσία, παρά τις όποιες ελλείψεις, να ανταποκρίνεται στις ανάγκες της Ελληνικής Οικονομίας.

Καθώς όμως τα δεδομένα αλλάζουν και η οικονομία είναι ένα συνεχόμενα εξελισσόμενο γεγονός, το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών θέλοντας να ανταποκριθεί σε αυτές τις μεταβολές και υλοποιώντας το Κυβερνητικό Πρόγραμμα για τη δημιουργία σύγχρονων ελεγκτικών υπηρεσιών στο τομέα της πάταξης της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου, το έτος 2005 αντικαθιστά το Σ.Δ.Ο.Ε με μια καινούργια Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε).

⁵ άρθρο 4 Νόμου Υπ' Αρ.2343, Εφημ.Κυβερν. Αρ.Φύλλου 211, 11/10/95

Η καινούργια αυτή Υπηρεσία παρουσιάζεται αναβαθμισμένη ποιοτικά σε πολύ μεγάλο βαθμό, βασίζεται σε πιο σύγχρονες μεθόδους απ' ότι παλιότερα και έχει ως στόχο την καλύτερη κάλυψη των θεμάτων της πρόληψης και καταστολής του οικονομικού εγκλήματος. Έτσι λοιπόν, έως τώρα, οι όποιες ανάγκες που προκύπτουν από τις οικονομικές δραστηριότητες και συναλλαγές στο Ελληνικό Κράτος καλύπτονται πλήρως από την ολοκαινούργια και νεοσύστατη Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

Στο παρόν κεφάλαιο θα προσπαθήσουμε να παρουσιάσουμε την οργανωτική και λειτουργική δομή που έχει αυτή τη περίοδο η Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε), τους στόχους που έχει θέσει και θέλει να πραγματοποιήσει καθώς και τους τρόπους με τους οποίους αποσκοπεί σε μια ομαλή λειτουργία του οικονομικού συστήματος.

Στο τέλος του κεφαλαίου θα αναφερθούμε στα στάδια πραγματοποίησης της ελεγκτικής διαδικασίας στα νομικά πρόσωπα και θα παραθέσουμε συγκεκριμένα έντυπα που αφορούν τους ελέγχους που ακολουθούν οι αρμόδιοι φορείς του Σ.Δ.Ο.Ε στα πλαίσια της προσπάθειας για περιορισμό οποιονδήποτε οικονομικών παραβάσεων.

Όπως αναφέρθηκε και στην σύντομη ιστορική αναδρομή των υπηρεσιών, το έτος 2005 με το Προεδρικό Διάταγμα υπ' αριθμό 85, η υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε αντικαταστάθηκε από την ανανεωμένη Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων. Η ΥΠ.Ε.Ε είναι Υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών που υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, της οποίας προϊστάται μετακλητός Ειδικός Γραμματέας.⁶ Η οργάνωση, η διάρθρωση και οι αρμοδιότητες των υπηρεσιών που την συγκροτούν, καθώς και τα θέματα λειτουργίας αυτών καθορίζονται με προεδρικά διατάγματα που εκδίδονται με

⁶ άρθρο 1, Προεδρ. Διαταγμ. 85, Εφημ. Κυβερν., Αριθμ. Φύλλου 122, 25/5/05

πρόταση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών.⁷

Κύρια αποστολή του Σ.Δ.Ο.Ε όταν ιδρύθηκε αναγράφεται, ο προληπτικός έλεγχος για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, ο εντοπισμός φορολογητέας ύλης των υποχρεών, η δίωξη της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου και τέλος η έρευνα, ανακάλυψη και δίωξη όλων των οικονομικών εγκλημάτων που γίνονται εις βάρος των οικονομικών συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου και την Εθνικής Οικονομίας γενικότερα.

Οι αρμοδιότητες της Υπηρεσίας αυτής, εκτείνονται σε όλη την Ελληνική Επικράτεια και ασκούνται παράλληλα ή και ανεξάρτητα από τις άλλες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών. Έχοντας κοινούς στόχους, συνεργάζεται και ανταλλάσσει πληροφορίες και στοιχεία, που έχουν σχέση με το αντικείμενο της αποστολής της και με άλλες αρχές, υπηρεσίες και φορείς του εσωτερικού και του εξωτερικού και συμμετέχει σε θεσμοθετημένα διϋπηρεσιακά όργανα. Επίσης, όποτε της ζητείται, συνεπικουρεί την Τράπεζα της Ελλάδος και την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για τη διερεύνηση παραβάσεων της τραπεζικής νομοθεσίας και της νομοθεσίας για την κεφαλαιαγορά. (άρθρο 30 Σύσταση Υπηρεσίας)

Αναφερόμενοι στον παρόντικό χρόνο καθώς και στην καινούργια Υπηρεσία που υπάρχει πια, στη Σύσταση της ΥΠ.Ε.Ε προσδιορίζεται ως κύριο έργο της, η αποκάλυψη και καταπολέμηση των εστίων οικονομικού εγκλήματος, μεγάλης φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίας αρμοδιότητας του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, ο έλεγχος της κίνησης

⁷ άρθρο 4 Νόμου Υπ' Αρ.2343, Εφημ. Κυβερν., Αρ.Φύλλου 211, 11/10/95

κεφαλαίων, της διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών, καθώς και της κατοχής και διακίνησης απαγορευμένων ή υπό ειδικό καθεστώς ειδών και ουσιών, ο έλεγχος της ορθής εφαρμογής των διατάξεων που σχετίζονται με τις εθνικές και κοινοτικές επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις, καθώς επίσης και τη προστασία γενικότερα των οικονομικών συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου, της Εθνικής οικονομίας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Αναλυτικότερα οι αρμοδιότητες στις οποίες προβαίνει είναι οι εξής:

1. Έρευνες εγγράφων και λοιπών στοιχείων, ως και έρευνες σε άλλους χώρους που δεν αφορούν την επαγγελματική απασχόληση του ελεγχόμενου, όταν υπάρχουν υποψίες και στοιχεία για οικονομικές παραβάσεις. Όταν πρόκειται για έρευνα σε κατοικία είναι πάντοτε απαραίτητη η παρουσία του εκπροσώπου της δικαστικής αρχής.

2. Έλεγχοι των μεταφορικών μέσων καταστημάτων, αποθηκών και άλλων χώρων, όπου βρίσκονται εμπορεύματα και αγαθά, ανεξάρτητα από το φορέα εκμετάλλευσής τους και του τελωνειακού καθεστώτος υπό το οποίο τελούν και τέλος,

3. Συλλήψεις και ανακρίσεις προσώπων και έρευνες μεταφορικών μέσων, προσώπων, καταστημάτων, οικιών και λοιπών χώρων, κατασχέσεις εμπορευμάτων και αγαθών, ως και στη διενέργεια ειδικών ανακριτικών πράξεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις του

Κώδικα Ποινικής Δικονομίας, για τα αδικήματα που προβλέπονται από τη σχετική νομοθεσία.⁸

Όσον αφορά την σύσταση και την οργάνωση, η Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε) διαρθρώνεται από την Κεντρική Υπηρεσία και τις Περιφερειακές Διευθύνσεις αυτής, οι οποίες είναι Υπηρεσίες επιπέδου Διεύθυνσης. Οι κύριες ευθύνες ανατείνονται στον Προϊστάμενο της Κεντρικής Υπηρεσίας ο οποίος διευθύνει, εποπτεύει και συντονίζει όλες τις εργασίες της Διεύθυνσης ανάλογα με τις κατευθύνσεις του Υπουργείου Οικονομικών και τις ανάγκες της Υπηρεσίας.⁹

Συγκεκριμένα: Η Κεντρική Υπηρεσία της ΥΠ.Ε.Ε αποτελείται από τις παρακάτω οργανικές μονάδες:

1. Γραφείο Γραμματειακής Υποστήριξης, Επικοινωνίας, Πληροφόρησης και Παραπόνων Πολιτών.

Κάποιες λειτουργίες αυτού του γραφείου είναι να επιμελείται προτάσεις, σχέδια ή προγράμματα επικοινωνιακής πολιτικής που έχουν ως στόχο την πληροφόρηση, την ενημέρωση των πολιτών και των εκπροσώπων κοινωνικών - οικονομικών ομάδων καθώς και των εκπροσώπων των Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης σε θέματα που αφορούν το έργο και την αποστολή της ΥΠ.Ε.Ε.

2. Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης.

Η Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης χειρίζεται τα διοικητικά θέματα όλων των οργανικών μονάδων της ΥΠ.Ε.Ε και μεριμνά για τη νομική

⁸ Δ. Σταματόπουλος Άρθρο 36. Δικαιώματα Δ.Ο.Υ.

⁹ άρ 2, Προεδρ. Διάταγμα 154, Εφημ. Κυβερν. αρ. Φύλλου 130,25/6/97

υποστήριξη αυτών, τη γραμματειακή υποστήριξη της Κεντρικής Υπηρεσίας και τέλος για την ανάπτυξη σχέσεων διεθνούς συνεργασίας της ΥΠ.Ε.Ε. Η συγκεκριμένη Διεύθυνση αποτελείται από επιμέρους τμήματα τα οποία είναι τα παρακάτω :

- Τμήμα Α'. Διοικητικής Μέριμνας.
- Τμήμα Β'. Διεθνούς Συνεργασίας και Αμοιβαίας Διοικητικής Συνδρομής.
- Τμήμα Γ'. Μέσων Δίωξης και Προμηθειών.
- Τμήμα Δ'. Νομικής Υποστήριξης.
- Τμήμα Ε'. Επανελέγχων και Εσωτερικού Ελέγχου.

3. Διεύθυνση Σχεδιασμού και Συντονισμού Ελέγχων.

Η Διεύθυνση Σχεδιασμού και Συντονισμού Ελέγχων σχεδιάζει και συντονίζει τους ελέγχους, που διενεργούν οι Περιφερειακές Διευθύνσεις της ΥΠ.Ε.Ε, για όλα τα θέματα ελέγχου και δίωξης οικονομικού εγκλήματος αρμοδιότητας της ΥΠ.Ε.Ε (όπως φοροδιαφυγής, δασμοφοροδιαφυγής και λαθρεμπορίου, καθώς και άλλων παραβάσεων και παράνομων πράξεων, που έχουν ανατεθεί σε αυτή με γενικές ή ειδικές διατάξεις), εκτός αυτών που ανήκουν στις αρμοδιότητες της Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων. Η Διεύθυνση Σχεδιασμού και Συντονισμού Ελέγχων περιλαμβάνει τα εξής επιμέρους Τμήματα:

- Τμήμα Α'. Πληροφορικής και Προγραμματισμού.
- Τμήμα Β'. Φορολογικών Ελέγχων.
- Τμήμα Γ'. Τελωνειακών Ελέγχων.
- Τμήμα Δ'. Συντονισμού Ελέγχων και Δίωξης Ναρκωτικών Όπλων.
- Τμήμα Ε'. Τηλεπικοινωνιών και Τηλεπικοινωνιακής Υποστήριξης.

4. Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων.

Η Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων σχεδιάζει και συντονίζει τους ελέγχους που διενεργούνται από τις Περιφερειακές Διευθύνσεις της ΥΠ.Ε.Ε για τη πρόληψη και δίωξη του οικονομικού εγκλήματος, αρμοδιότητας της ΥΠ.Ε.Ε σε θέματα ιδιάζουσας φύσης ή οικονομικού ενδιαφέροντος για το Ελληνικό Δημόσιο, την Εθνική Οικονομία και την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε). Διαρθρώνεται από τα παρακάτω τμήματα:

- Τμήμα Α'. Κοινοτικών και Εθνικών Επιδοτήσεων και Επιχορηγήσεων.
- Τμήμα Β'. Ειδικών Οικονομικών Υποθέσεων.
- Τμήμα Γ'. Πληροφορικής, Ηλεκτρονικού Εμπορίου και Ηλεκτρονικού Εγκλήματος.

Εκτός των τμημάτων της Κεντρικής Υπηρεσίας, η ΥΠ.Ε.Ε περιλαμβάνει και Περιφερειακές Διευθύνσεις με αρμοδιότητες που εκτείνονται στα όρια της αντίστοιχης με τον τίτλο αυτής Διοικητικής Περιφέρειας. Ο Προϊστάμενος της κάθε Περιφερειακής Διεύθυνσης οργανώνει, εποπτεύει, ελέγχει και συντονίζει τον τρόπο εκτέλεσης των εργασιών ανάλογα με τις ανάγκες που προκύπτουν. Οι Περιφερειακές Διευθύνσεις καθώς και οι πόλεις στις οποίες εδρεύουν και διαρθρώνουν την ΥΠ.Ε.Ε είναι οι παρακάτω:

- α) Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών.
- β) Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Θεσσαλονίκης.
- γ) Περιφερειακή Διεύθυνση ΥΠ.Ε.Ε Αττικής με έδρα την Αθήνα.
- δ) Περιφερειακή Διεύθυνση ΥΠ.Ε.Ε Κεντρικής Μακεδονίας με έδρα τη Θεσσαλονίκη.

ε) Περιφερειακή Διεύθυνση ΥΠ.Ε.Ε Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης με έδρα τη Κομοτηνή.

στ) Περιφερειακή Διεύθυνση ΥΠ.Ε.Ε Δυτικής Μακεδονίας με έδρα τη Κοζάνη.

ζ) Περιφερειακή Διεύθυνση ΥΠ.Ε.Ε Δυτικής Ελλάδος με έδρα τη Πάτρα.

η) Περιφερειακή Διεύθυνση ΥΠ.Ε.Ε Ηπείρου με έδρα τα Ιωάννινα.

θ) Περιφερειακή Διεύθυνση ΥΠ.Ε.Ε Θεσσαλίας με έδρα τη Λάρισα.

ι) Περιφερειακή Διεύθυνση ΥΠ.Ε.Ε Ιόνιων Νήσων με έδρα τη Κέρκυρα.

ια) Περιφερειακή Διεύθυνση ΥΠ.Ε.Ε Στερεάς Ελλάδας με έδρα τη Λαμία.

ιβ) Περιφερειακή Διεύθυνση ΥΠ.Ε.Ε Πελοποννήσου με έδρα τη Τρίπολη.

ιγ) Περιφερειακή Διεύθυνση ΥΠ.Ε.Ε Βορείου Αιγαίου με έδρα τη Μυτιλήνη.

ιδ) Περιφερειακή Διεύθυνση ΥΠ.Ε.Ε Νοτίου Αιγαίου με έδρα τη Ρόδο.

ιε) Περιφερειακή Διεύθυνση ΥΠ.Ε.Ε Κρήτης με έδρα το Ηράκλειο.

Οι Διευθύνσεις του Σ.Δ.Ο.Ε εκπονούν και βασίζονται στον προγραμματισμό των επιχειρησιακών σχεδίων οι οποίοι αφορούν και αναφέρονται στην έρευνα, στον έλεγχο και στη δίωξη του οικονομικού εγκλήματος.

Τα επιχειρησιακά σχέδια διακρίνονται σε γενικά και σε ειδικά:

α) Γενικά επιχειρησιακά σχέδια είναι εκείνα που αναφέρονται σε γενικούς κανόνες δράσης και εκτελούνται από το σύνολο των υπηρεσιών του Σ.Δ.Ο.Ε.

β) Ειδικά επιχειρησιακά σχέδια είναι εκείνα, που αναφέρονται σε ορισμένες υπηρεσίες, τον τρόπο δράσης τους, το χρόνο έρευνας και τις συνθήκες υπό τις οποίες τελέσθηκε η παράβαση.

Η ανανεωμένη Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων που έχει συγκροτηθεί και αντικατέστησε τη Σ.Δ.Ο.Ε, δημιουργήθηκε έχοντας αρκετούς στόχους να εκπληρώσει και να αντιμετωπίζει πληρέστερα τις ανάγκες της συνεχόμενης οικονομικής αλλαγής και ανάπτυξης. Γι' αυτό έχουν γίνει κάποιες τροποποιήσεις και προστέθηκαν και καινούργιες υπηρεσίες έτσι ώστε να αναβαθμιστεί και να αποτελεί αιχμή δόρατος στην αντιμετώπιση των σύγχρονων μορφών οικονομικών συναλλαγών και απατών.

Βασικό ρόλο στη διαμόρφωση της δράσης της ΥΠ.Ε.Ε αποτελεί ο **Ετήσιος Προγραμματισμός δράσης**, ο οποίος πρέπει να είναι ευέλικτος και δομημένος ορθολογικά έτσι ώστε να μπορεί να προσφέρει τη δυνατότητα **ομαδοποίησης των ελέγχων σε γενικές και επιμέρους κατηγορίες** και να ανταποκρίνεται στις ανάγκες του εκάστοτε οικονομικού περιβάλλοντος. Για να ανταποκρίνεται ο Προγραμματισμός στους καθορισμένους στόχους του είναι αναγκαία η κωδικοποίηση των δραστηριοτήτων και των αγαθών έτσι ώστε να μπορεί να εξασφαλίζεται η διαχρονικότητα καθώς και η συγκρισιμότητα των αποτελεσμάτων της δράσης με αυτό των άλλων χωρών.

Κωδικοποιήσεις αυτού του είδους μεταξύ άλλων είναι:

1. Η **Εθνική Ονοματολογία Δραστηριοτήτων**, στην οποία η κάθε δραστηριότητα περιγράφεται από ένα μοναδικό οκταψήφιο αριθμό, τον **Κωδικό Αριθμό Δραστηριοτήτων (Κ.Α.Δ)**.

2. Το **Δασμολόγιο (TARIC)** στο οποίο κάθε αγαθό περιγράφεται από ένα μοναδικό δεκατετραψήφιο αριθμό.

Στα πλαίσια της δράσης του Σ.Δ.Ο.Ε το μεγαλύτερο μέρος των προϊόντων περιγράφεται ως προϊόν των δραστηριοτήτων (Κ.Α.Δ). Όμως υπάρχουν και αγαθά τα οποία ελέγχονται από το Σ.Δ.Ο.Ε έξω από τα πλαίσια κάποιας δραστηριότητας. Ακόμη το πεδίο δράσης του Σ.Δ.Ο.Ε περιλαμβάνει και προϊόντα (π.χ. ναρκωτικά) ή διάφορα καθεστώτα (π.χ επιδοτήσεις) τα οποία ή δεν μπορούν να ενταχθούν στις ανωτέρω κωδικοποιήσεις ή για λόγους ενδιαφέροντος είναι απαραίτητο να παρακολουθούνται διακεκριμένα. Δεδομένου ότι όταν πραγματοποιείται έλεγχος σε μια επιχείρηση αυτός εξαντλεί όλο το πεδίο αρμοδιοτήτων του Σ.Δ.Ο.Ε επιλέχθηκε ως βάση προγραμματισμού η Εθνική Ονοματολογία Κωδικών Αριθμών Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ).

Με βάση τον Κ.Α.Δ καθορίστηκαν κάποιες **Γενικές και Επιμέρους Κατηγορίες** για τα προϊόντα και τα καθεστώτα τα οποία είτε δεν εμπίπτουν σε κάποια δραστηριότητα είτε είναι αναγκαίο να παρακολουθούνται χωριστά.

Για να υλοποιηθεί ο προγραμματισμός δράσης έχουν τεθεί ορισμένες παραδοχές όπως:

- Το συνεργείο ελέγχου το οποίο πραγματοποιεί ταυτόχρονα φορολογικό και τελωνειακό έλεγχο θα πρέπει και ανάλογα με την επιχείρηση να διαθέτει την κατάλληλη σύνθεση και ο Προγραμματισμός.

- Οι επιλογές των επιχειρήσεων προς έλεγχο γίνονται με τέτοιο τρόπο, ώστε να υπάρχει η μέγιστη δυνατή διασπορά και να μην διεξάγονται χωρίς να συντρέχει λόγος για επαναλαμβανόμενους ελέγχους στις ίδιες επιχειρήσεις.

Η κάθε Περιφερειακή Διεύθυνση προγραμματίζει την κατανομή του έργου της, της διάθεσης του προσωπικού και της σύνθεσης των συνεργείων ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων της επιχείρησης, το μέγεθός της και το αντικείμενο

δραστηριοτήτων. Πρέπει υποχρεωτικά να χρησιμοποιείται η διαθέσιμη πληροφόρηση που δίνεται από το σύστημα RegData, καθώς και από τις αναζητήσεις του TAXIS (Μητρώου, Κ.Β.Σ, Εισοδήματος και Φ.Π.Α)

Το πρόγραμμα αυτό δίνει τις πληροφορίες για όλες τις δραστηριότητες μιας επιχείρησης και όλα τα διαθέσιμα οικονομικά στοιχεία εισοδήματος και Φ.Π.Α. Μετά την λήξη του ελέγχου τα έντυπα των επαληθεύσεων με τα αποτελέσματα παραδίδονται στα αρμόδια τμήματα διαχείρισης δεδομένων και καταχωρούνται στο ΑΡΤΕΜΙΣ. Με τη σειρά του το ΑΡΤΕΜΙΣ είναι ένα σύστημα το οποίο αναπτύχθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε σε Access με σκοπό την καταγραφή των βασικών εργασιών που αφορούν το διωκτικό έργο της και την παρακολούθηση υλοποίησης του προγραμματισμού.

Επιπροσθέτως, η Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων λειτουργεί με παραμέτρους δράσης που στοχεύουν στη διαφάνεια και αντικειμενικοποίηση των ελέγχων, χρησιμοποιώντας κριτήρια και μέσα προγραμματισμού, όπως μεθόδους ανάλυσης κινδύνου, διαθέσιμα στοιχεία από βάσεις δεδομένων, διασταυρώσεις, στατιστική ανάλυση και άλλες πηγές πληροφοριών.

Για τη νομιμότητα και τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας των ελέγχων διενεργείται δειγματοληπτικός επανέλεγχος των υποθέσεων. Οι φορολογικοί αυτοί έλεγχοι έχουν ως σκοπό: α) τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας, β) τη διαπίστωση της υποβολής των προβλεπόμενων δηλώσεων και επαλήθευσης του περιεχομένου αυτών, σε σχέση πάντα με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα αποτελέσματα όπως αυτά προκύπτουν από τα προβλεπόμενα και τηρούμενα λογιστικά βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ και τις αρχές

της λογιστικής (Ε.Γ.Λ.Σ) και τέλος γ)το προσδιορισμό των φορολογικών υποχρεώσεων.

Τα κριτήρια επιλογής των υποθέσεων, η διαδικασία λειτουργίας του συστήματος επανελέγχου και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια εφαρμογής δεν αποτελούν αυθαίρετες αποφάσεις αλλά αντίθετα ορίζονται με απόφαση του ίδιου του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

Παρακάτω θα αρχίσουμε να αναλύουμε τα στάδια καθώς και τις δραστηριότητες που διέπουν την γενικότερη **ελεγκτική διαδικασία**. Κάποιοι από τους **τρόπους** με τους οποίους αρχίζει ο έλεγχος από τις αρμόδιες υπηρεσίες όπως αυτοί αναφέρονται σε σχετική βιβλιογραφία είναι οι εξής:

- **Προληπτικός Έλεγχος.**

Με το προληπτικό έλεγχο συνήθως, ελέγχονται πράξεις ή παραλείψεις της επιχείρησης που ανάγονται σε τρέχουσα χρήση, χωρίς βεβαίως, εφόσον αυτό απαιτείται (π.χ διασταυρώσεις, έλεγχος καταγγελιών κ.λ.π) να αποκλείεται ο έλεγχος πράξεων ή παραλείψεων που έλαβαν χώρα σε προγενέστερες χρήσεις.

Σκοπός του προληπτικού ελέγχου είναι ο άμεσος εντοπισμός παραβάσεων καθώς και η δημιουργία αίσθησης στους φορολογούμενους ότι υφίσταται διαρκής και αποτελεσματικός έλεγχος ώστε να λειτουργεί αποτρεπτικά στη διάπραξη φορολογικών παραβάσεων (πρόληψη).

Ο προληπτικός έλεγχος μπορεί να διενεργείται εκτός ή εντός της επιχείρησης και διεξάγεται κυρίως από τη Σ.Δ.Ο.Ε και αφορά τον έλεγχο εφαρμογής της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας.

- Έλεγχος απόδοσης Φ.Π.Α και παρακρατούμενων φόρων.

Σκοπός των ελέγχων αυτών είναι η άμεση είσπραξη από το Δημόσιο, φόρων που δεν έχουν αποδοθεί, μεταξύ των οποίων και του οφειλόμενου Φ.Π.Α και των λοιπών φόρων, τελών ή εισφορών που δεν έχουν παρακρατηθεί ή έχουν παρακρατηθεί από τις επιχειρήσεις κατά την πραγματοποίηση των συναλλαγών τους με τρίτους. Όλα τα παραπάνω θα πρέπει να γίνονται στα πλαίσια της επιχειρηματικής δράσης και λειτουργίας τους, , χωρίς να έχουν αποδοθεί στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ, σε αντίθεση με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας.

Ειδικά η μη παρακράτηση ή η παρακράτηση και μη απόδοση των φόρων, εκτός του ότι αποστερεί από το δημόσιο πόρους για την πραγματοποίηση των επιδιώξεών του μέσω των ετήσιων κρατικών προϋπολογισμών, δημιουργεί και μη ανταγωνιστικό επιχειρηματικό περιβάλλον, τόσο σε επίπεδο ομοειδών επιχειρήσεων όσο και στο σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας γενικότερα, με συνέπειες δυσμενείς για την ανάπτυξη της Εθνικής Οικονομίας.

Τέλος θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο που προβλέπεται από το Κ.Β.Σ. Στο συγκεκριμένο κομμάτι το πρόστιμο που επιβάλλεται είναι ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε.

- Έλεγχοι αποκάλυψης πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Το φαινόμενο της χρήσης των πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων παρατηρείται σε όλους τους χώρους οικονομικής δραστηριότητας

από τη παραγωγή και το εμπόριο αγαθών, την παροχή υπηρεσιών, μέχρι το χώρο των κατασκευών και των ελεύθερων επαγγελματιών.

Η έκδοση αυτών των στοιχείων και η νόθευσή τους θεωρείται ιδιάζουσα φορολογική παράβαση και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της εικονικής αξίας το πρόστιμο της περίπτωσης αυτής επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Το μέγεθος της φοροδιαφυγής από την χρήση εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων, καθώς και η διαφοροποίηση των μεθόδων έκδοσης και χρήσης τέτοιων φορολογικών στοιχείων καθιστά αναγκαία τη συνεχή εγρήγορση και ετοιμότητα των ελεγκτικών οργάνων του Σ.Δ.Ο.Ε.

Ουσιαστικός λόγος χρήσης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων είναι η αποφυγή καταβολής τόσο έμμεσων όσο και άμεσων φόρων και σε ελάχιστες περιπτώσεις η τακτοποίηση λογιστικών - φορολογικών ατασθαλιών που πάντα προέρχονται από τη προσπάθεια των επιτηδευματιών και επιχειρήσεων να αποφύγουν την καταβολή φόρων, αφού χρησιμοποιήσουν προηγουμένως άλλες μεθόδους φοροδιαφυγής.

Η αποφυγή της καταβολής των έμμεσων φόρων εντοπίζεται κυρίως στον Φ.Π.Α με τη διόγκωση του Φ.Π.Α των εισροών, ο οποίος συμψηφίζεται με τον Φ.Π.Α των εκροών, με τιμολόγια για ανύπαρκτες αγορές και δαπάνες. Η αποφυγή άμεσων φόρων συντελείται με την αύξηση είτε των δαπανών, είτε του κόστους των πωληθέντων προϊόντων ή εμπορευμάτων ή παρασχεθεισών υπηρεσιών, με τιμολόγια για ανύπαρκτες δαπάνες ή αγορές, που έχουν σαν αποτέλεσμα την μείωση των κερδών.

Όπως αναφέραμε και παραπάνω για την ορθή εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας η κυβέρνηση χρησιμοποιεί τις διατάξεις του **Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ)** και με βάση τις αποκλείσεις από αυτόν αποδίδονται οι παραβάσεις καθώς και τα πρόστιμα. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δυο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας και ανώτατα όρια τα οποία θα αναλύσουμε στη συνέχεια.

Στην οικονομική ορολογία ο συντελεστής βαρύτητας αναφέρεται στη σοβαρότητα που εμφανίζει κάποια παράβαση και το ανώτατο όριο στο ποσό το οποίο το επιβαλλόμενο **πρόστιμο** δεν μπορεί να το υπερβεί.

Η **Βάση Υπολογισμού Ν° 1** είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων που υποχρεούται να τηρεί κάθε νομικό πρόσωπο σε σχέση με τον Κ.Β.Σ και είναι οι εξής τρεις κατηγορίες:

1. Για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Α' κατηγορίας (ο επιτηδεύματίας της πρώτης κατηγορίας για την άσκηση του επαγγέλματός του τηρεί βιβλίο αγορών) - 100.000 δραχμές.

2. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας (βιβλίο εσόδων - εξόδων) - 200.000 δραχμές.

3. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας (λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής) - 300.000 δραχμές.

Η **Βάση Υπολογισμού Ν° 2** είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις. Το

ποσό της βάσης αυτής ισούται με την αξία της συναλλαγής ή του στοιχείου μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.

Στο σημείο αυτό μπορούμε να παρουσιάσουμε σχετικό πίνακα που αναφέρεται στα ποινικά αδικήματα καθώς και στα αντίστοιχα πρόστιμα που επιβάλλονται.

Πίνακας Ποινικών Αδικημάτων

ΑΔΙΚΗΜΑΤΑ		ΠΟΙΝΗ		ΧΡΟΝΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΠΟΙΝΙΚΗΣ ΔΙΩΣΗΣ
1	α. Φορολογία εισοδήματος. Απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων. Μη υποβολή ή ανακριβής υποβολή.	Απόκρυψη φόρου άνω των 5.000.000δρχ	Φυλάκιση τουλάχιστον ενός έτους.	Από την απόφαση του εφετείου ή την παρέλευση της προθεσμίας για άσκηση έφεσης ή σε περίπτωση μη προσφυγής με την οριστικοποίηση της φορολογικής εγγραφής.
	β. Φόρος πλοίων.	Άνω των 50.000.000δρχ	Κάθειρξη μέχρι δέκα χρόνια.	
2	Απόκρυψη φόρου προστιθέμενης αξίας παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών, εισφορών ΦΚΕ.	Εάν σε κάθε φόρο αποκρύφτηκε ποσό άνω του 1.000.000δρχ	Φυλάκιση τουλάχιστον ενός έτους.	
		Άνω των 25.000.000δρχ	Κάθειρξη μέχρι δέκα χρόνια.	

3	Έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευση αυτών. Αποδοχή εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων.	Φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών.	Ασκείται σε ένα μήνα από την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας συμβιβασμού, ανεξάρτητα αν ασκήθηκε προσφυγή.
4	Μη καταβολή χρεών προς το Δημόσιο και τρίτους πλην ιδιωτών.		

Υπάρχουν όμως και περιπτώσεις στις οποίες δεν είναι αναγκαία αλλά και ούτε μπορεί να επιβληθεί κάποιο πρόστιμο και ενδεικτικά κάποιες από αυτές είναι οι εξής: α) Όταν εκδίδονται φορολογικά στοιχεία χωρίς την τήρηση ενιαίας αρίθμησης, β) εκδίδονται φορολογικά στοιχεία με επανάληψη της αρίθμησης, γ) όταν έχουν εκδοθεί αθεώρητα φορολογικά στοιχεία, αντί θεωρημένων, δ) όταν υπάρχουν παρατυπίες ή παραλείψεις που οφείλονται σε παραδρομή χωρίς να επηρεάζεται το κύρος του Κ.Β.Σ ε) δεν έχουν διαφυλαχθεί από τον κατά περίπτωση υπόχρεο τα επιπλέον προαιρετικώς εκδοθέντα αντίτυπα κ.λ.π.

Οι υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε και τώρα πια της ΥΠ.Ε.Ε όταν αντιλαμβάνονται τη διάπραξη οικονομικού εγκλήματος είναι υποχρεωμένοι ακόμα και όταν βρίσκονται εκτός υπηρεσίας ή δεν έχουν σχετική εντολή, να ειδοποιούν αμέσως την Υπηρεσία για τον τόπο και το είδος της παράβασης και σε περίπτωση που τους δοθεί έστω και προφορική εντολή μπορούν να επέμβουν.¹⁰

¹⁰ άρθρο 29, Προεδρ. Διάταγμα 154, Εφημ. Κυβερν. αρ. Φύλλου 130,25/6/97

Σε κάθε περίπτωση ελέγχου ή έρευνας ανεξάρτητα εάν αυτός γίνεται σε επαγγελματικό χώρο ή στον δρόμο, δηλώνουν εξ αρχής την ταυτότητά τους, την υπηρεσία που υπηρετούν, τον σκοπό του ελέγχου στον συγκεκριμένο ελεγχόμενο και επιδεικνύουν την σχετική εντολή ελέγχου που έχουν από την αρμόδια υπηρεσία. Οι έλεγχοι αυτοί ενεργούνται σύμφωνα με το σχεδιασμό και προγραμματισμό του Τμήματος, καθώς και τους ισχύοντες κανόνες και διαδικασίες.

Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους και με την τήρηση των διατυπώσεων του Κώδικα Ποινική Δικονομίας, οι υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε λαμβάνουν γνώση, ελέγχουν και θεωρούν όλα τα υποχρεωτικά και προαιρετικά βιβλία και στοιχεία του ελεγχόμενου. Εάν βέβαια κατά τη διάρκεια των ελέγχων που διενεργούν στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους, διαπιστώσουν διάπραξη παράβασης αρμοδιότητας άλλου Τμήματος της Περιφερειακής Διεύθυνσης του Σ.Δ.Ο.Ε προβαίνουν στην ενημέρωση της αρμόδιας Αρχής.

Τα πρόστιμα καθώς και οι διάφορες ποινές που μπορούν να επιβληθούν στους παραβάτες αποφασίζονται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης και αναγράφεται το πρόστιμο που επιβάλλεται γι' αυτή καθώς και η διάταξη που εφαρμόζεται.

Μέσα στα πλαίσια των δραστηριοτήτων τους οι ελεγκτές, μπορούν να ενεργούν κατασχέσεις ανεπίσημων βιβλίων στοιχείων ή άλλων εγγράφων ή φορολογικών ταμειακών μηχανών (Φ.Τ.Μ) που υποπίπτουν στην αντίληψή τους και έχουν σχέση με τον έλεγχο και από τα οποία είναι ενδεχόμενο να προκύπτει διάπραξη παράβασης του οικονομικού εγκλήματος αρμοδιότητας του Σ.Δ.Ο.Ε. Κατάσχουν εμπορεύματα, αγαθά και άλλα είδη ή μέσα διάπραξης

οικονομικών εγκλημάτων, προβαίνουν σε συλλήψεις και ανακρίσεις προσώπων, έρευνες και ειδικές ανακριτικές πράξεις. Για κάθε κατάσχεση συντάσσεται ειδική έκθεση στη οποία καταγράφονται με κάθε δυνατή ανάλυση τα στοιχεία που κατάσχονται. Η έκθεση αυτή υπογράφεται και από τις δυο πλευρές που είναι από τη μια οι υπάλληλοι και από την άλλη ο ελεγχόμενος στον οποίο και δίνεται ένα αντίγραφο. Σε περίπτωση άρνησης του ελεγχόμενου να υπογράψει ή να παραλάβει την έκθεση τότε ακολουθούνται οι απαραίτητες νομικές διαδικασίες και εφόσον εκείνος αποκρύπτει στοιχεία τότε μπορεί να παρέμβει και ο Εισαγγελέας.

Τα κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα και λοιπά στοιχεία παραδίδονται στο Τμήμα Προγραμματισμού και Συντονισμού για φύλαξη και πρώτη αξιολόγηση. Στη συνέχεια, σε συνεννόηση με τον Προϊστάμενο της Υποδιεύθυνσης, αποστέλλονται με την οικεία έκθεση κατάσχεσης στον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ή του Τελωνείου για τον πλήρη έλεγχο αυτών. Οι διαπιστώσεις από τις διενέργειες των ελέγχων επιδίδεται στον επιχειρηματία ελεγχόμενο αμέσως μετά το πέρας του ελέγχου σχετικό περιληπτικό σημείωμα στο οποίο των ενημερώνουν για τις παραβάσεις καθώς και τα επιβαλλόμενα πρόστιμα.

Κλείνοντας το παρόν κεφάλαιο και με βάση τα όσα προαναφέρθηκαν **κατά την άσκηση των ελεγκτικών καθηκόντων επιβάλλεται:**

- Το ήθος και η ευγένεια των αρμόδιων φορέων,
- Η διαφάνεια των ενεργειών,
- Η πίστη στη νομιμότητα και την ισονομία, χωρίς διακρίσεις και προκαταλήψεις,
- Ο επαγγελματισμός και ο αυτοέλεγχος.

Οι ανωτέρω αρχές είναι προαπαιτούμενα για την κοινωνική αποδοχή κάθε ελεγκτικής Αρχής που σε συνδυασμό με τη βελτίωση της ποιότητας των ελέγχων, εδραιώνουν το αίσθημα στους φορολογούμενους ότι οι έλεγχοι, όταν πραγματοποιούνται είναι ουσιαστικοί, γεγονός που επιδρά θετικά στον περιορισμό της φοροδιαφυγής.

Για να είναι περισσότερο προσιτό και κατανοητός ο τρόπος με τον οποίο πραγματοποιείται η ελεγκτική διαδικασία αναζητώντας σε αρμόδιους φορείς της Υπηρεσίας του Σ.Δ.Ο.Ε συγκεντρώσαμε τους απαραίτητους φακέλους για τις εκθέσεις. Παρακάτω παραθέτουμε υποδείγματα εκθέσεων ελέγχου στα οποία για ευνόητους λόγους έχουμε αποκρύψει προσωπικά στοιχεία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

Η προσπάθεια καταπολέμησης οικονομικών εγκλημάτων είναι ένα θέμα το οποίο πάντα πρωταρχεί στην επικαιρότητα είτε θετικά είτε με αρνητικούς σχολιασμούς. Ο τρόπος λειτουργίας καθώς και οι ενέργειες της υπηρεσίας του Σ.Δ.Ο.Ε κατά καιρούς έχει απασχολήσει τα Μέσα Μαζικής Ενημέρωσης με παράλληλη επίδραση και στις συνειδήσεις των πολιτών. Παρακάτω μπορούμε να παραθέσουμε κάποια αποσπάσματα που έχουν δημοσιευτεί σε εγχώριες εφημερίδες και αφορούν κάποιες παρατυπίες αλλά και ελεγκτικές διαδικασίες που έχουν ακολουθηθεί.

Στις 23 Απριλίου 2004 εφημερίδα δημοσιοποιεί έκτακτα μέτρα που παίρνει η κυβέρνηση προκειμένου να περιορίσει τις παράνομες οικονομικές συναλλαγές και τη φοροδιαφυγή: «Εντατικοποιούνται οι έλεγχοι Σ.Δ.Ο.Ε στη αγορά εν' όψει του Πάσχα με στόχο την πάταξη της φοροδιαφυγής και την αποφυγή κερδοσκοπικών φαινομένων (Υπουργός Οικονομίας, Ν. Χριστοδουλάκης, Υφυπουργός Οικονομίας, Απ. Φωτιάδης, Ειδικός Γραμματέας, Δ. Μπατζελής). Οι έλεγχοι αναμένεται να έχουν και το αποτέλεσμα της τόνωσης των εσόδων του προϋπολογισμού, τα οποία από αρχές του έτους ακολουθούν ασθμαίνουσα πορεία».

Στις 22/02/05 ένα άλλο άρθρο αναφέρει: «Οι απάτες στις επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις που λαμβάνονται από το προϋπολογισμό και τα κοινοτικά

κονδύλια, το «ξέπλυμα» χρήματος, καθώς και οι παράνομες χρηματοπιστηριακές και τραπεζικές συναλλαγές θα αποτελούν «αιχμή δόρατος» των ελέγχων που θα πραγματοποιεί η ΥΠ.Ε.Ε».

Σε δημοσίευμα στις 18 Απριλίου του 2005 υπάρχει δημοσιευμένο άρθρο που αφορά τον τρόπο που λειτουργεί η Υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε και οι ανορθόδοξοι έλεγχοι οι οποίοι μπορούν να ξεφεύγουν από τα θεσμικά όρια: «Κλιμάκιο του Σ.Δ.Ο.Ε βρίσκεται από Παρασκευή στην περιοχή Δήμου Αγ. Νικολάου και ελέγχει επιχειρήσεις με τρόπο τουλάχιστο ανάρμοστο αλλά και σε κάποιες περιπτώσεις να αναρωτιούνται, ελεγχόμενοι αλλά και ελεγκτές, εάν το συνεργείο ξέρει τι κάνει.

Έτσι Δευτέρα 18/04 μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου επισκέφτηκαν την διεύθυνση της Δ.Ο.Υ Αγ. Νικολάου και διαμαρτυρήθηκαν έντονα για τον τρόπο ελέγχου. Επίσης από το Σύλλογο Οικονομολόγων Λασιθίου επιδόθηκε και σχετικό έγγραφο διαμαρτυρίας το οποίο απευθύνεται στον Υπουργό Οικονομίας ζητώντας την παρέμβασή του. Πιο συγκεκριμένα το έγγραφο αναφέρεται στην προκλητική συμπεριφορά των ελεγκτικών οργάνων του Σ.Δ.Ο.Ε Αττικής. Η αίσθηση από τους ελέγχους είναι πως απλώς επιζητούσαν να καταλογίσουν παραβάσεις με κάθε τρόπο αγνοώντας τις διατάξεις της νομοθεσίας και ζητούσαν παράλογες πιστοποιήσεις.

Πιο συγκεκριμένα:

- Ζητούσαν επίμονα βιβλίο παγίων θεωρημένο αγνοώντας τις διατάξεις του νόμου.

- Ζητούσαν βιβλίο απογραφών σε επιχειρήσεις που δεν υποχρεούνται να τηρούν.
- Δεν γνώριζαν τη λειτουργία των αποσβέσεων.
- Πήγαν σε ξενοδοχεία που μόλις είχαν αρχίσει τη λειτουργία τους και ζητούσαν παράλογα πράγματα.
- Καταλόγισαν δεκάδες παραβάσεις για επίδειξη βιβλίων σε απίθανες ώρες.

Τέλος σε ελέγχους της Υπηρεσίας σε πολλές τουριστικές περιοχές της χώρας μας ενόψει καλοκαιρινής σεζόν αναφέρεται και σχετικό άρθρο που δημοσιεύεται στις 23/06/05. Στόχος των ελέγχων αυτών είναι ο περιορισμός και η εξάλειψη της κερδοσκοπίας εις βάρος των ελλήνων αλλά και ξένων τουριστών.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

Στα πλαίσια της εργασίας για την λειτουργία της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων εκτός απο τις βιβλιογραφικές αναφορές στις οποίες ανατρέξαμε προσπαθήσαμε να έχουμε και πιο άμεση επαφή με το αντικείμενο της έρευνάς μας. Γι' αυτό το λόγο θελήσαμε να πάρουμε κάποιες πιο άμεσες και αληθινές πληροφορίες απο άτομα τα οποία να εργάζονται στον συγκεκριμένο χώρο. Η παρακάτω συνέντευξη πραγματοποιήθηκε στην Πάτρα με την ευγενική συγκατάθεση του προσώπου που μας την παραχώρησε, όπου για αυτονόητους λόγους αποκρύβουμε και τα στοιχεία του. Παρακάτω παρουσιάζεται σχεδόν αυτούσια με κάποιες μικρές επιδιορθώσεις λόγω ευκολότερης ανάγνωσης και οι ερωτήσεις που έγιναν ήταν προκαθορισμένες.

Μπορείτε να μας πείτε τελικά τι ακριβώς είναι η Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων και ποια είναι η αποστολή της;

Η Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων είναι μια εξειδικευμένη σε οικονομικά θέματα υπηρεσία υπαγόμενη στο Υπουργείο Οικονομικών με κύρια αποστολή την πρόληψη, την αποκάλυψη και την αντιμετώπιση του οικονομικού εγκλήματος διασφαλίζοντας έτσι τα οικονομικά συμφέροντα του Δημοσίου.

Έχει και άλλες αρμοδιότητες πιο συγκεκριμένες;

Βασικό της έργο όπως ανέφερα και παραπάνω είναι να προστατεύει το ελληνικό κράτος από τις παράνομες οικονομικές συναλλαγές. Ως εκ τούτου έχει ως στόχο την αποκάλυψη του λαθρεμπορίου, της φοροδιαφυγής, τον έλεγχο της κίνησης κεφαλαίων στην αγορά, την διακίνηση παρανόμων ουσιών και γενικότερα να αποκαλύπτει και να καταστέλλει το τις οικονομικές παραβάσεις όπως το ξέπλυμα χρήματος και τις απάτες.

Που συνήθως μπορεί να κάνει ελέγχους και με ποιο τρόπο γίνονται αυτοί;

Οι υπάλληλοι της ΥΠ.Ε.Ε έχουν το δικαίωμα να κάνουν ελέγχους όπου κριθεί απαραίτητο και κρίνουν πως γίνονται παράνομες οικονομικές συναλλαγές. Έτσι μπορεί να ελέγξουν από καταστήματα και πολίτες στο δρόμο έως και τα μεταφορικά μέσα και τα εμπαιρέματα που μεταφέρουν. Οι ώρες κατά τις οποίες μπορούν να διεξαχθούν οι έλεγχοι πρέπει να είναι οι εργάσιμες και καθορισμένες.

Μπορεί να κρίνουν αυθαίρετα για τους ελέγχους ή υπάρχει συγκεκριμένη διαδικασία που ακολουθείται;

Φυσικά και δεν γίνεται αυθαίρετα. Οι υπάλληλοι για να κάνουν έλεγχο πρέπει να έχουν απαραίτητα γραπτή εντολή από την υπηρεσία τους χωρίς την οποία δεν μπορούν να κινηθούν όπως επίσης να δείχνουν και την υπηρεσιακή

τους ταυτότητα. Ο πολίτης είναι προστατευμένος από τις τυχόν αυθαιρεσίες και έχει το δικαίωμα να αρνηθεί τον έλεγχο εάν κρίνει ότι κάτι δεν γίνεται σωστά, αν και αυτό είναι σπάνιο φαινόμενο.

*Με άλλες υπηρεσίες ή τις αρχές της χώρας ποιά είναι η σχέση σας;
Υπάρχει συνεργασία μεταξύ σας;*

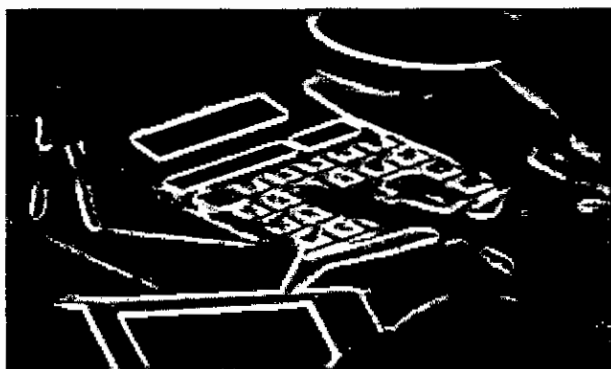
Όλες οι υπηρεσίες καθώς και οι αστυνομικές, λιμενικές και στρατιωτικές αρχές όταν τους ζητηθεί βοήθεια είναι υποχρεωμένες να συνεργαστούν μαζί μας. Αυτό μπορεί να γίνει είτε μέσω ανταλλαγής πληροφοριών και στοιχείων που τυχόν να έχουν είτε με την παραχώρηση χώρων τους ή υπαλλήλων τους. Πάντως μέχρι τώρα δεν έχουν υπάρξει κάποια σοβαρά προβλήματα στις μεταξύ μας σχέσεις και η συνεργασία είναι αρκετά καλή και βοηθητική πολλές φορές.

Αναφέρατε προηγουμένως ότι διεξάγεται έλεγχος και στη διακίνηση απαγορευμένων ουσιών. Μπορείτε να μας πείτε κάποια πράγματα γι' αυτό;

Στη υπηρεσία μας υπάρχει ένα ειδικό τμήμα που είναι εξειδικευμένο στη δίωξη των ναρκωτικών, του εμπορίου όπλων, των εκρηκτικών και ραδιενεργών υλών καθώς και για την αρχαιοκαπηλία. Σε αυτό το τμήμα η συνεργασία με άλλες αρχές είναι βασική και πολύ λειτουργική και έως τώρα έχουμε πολύ σημαντικές καταστολές οικονομικών εγκλημάτων.

Κλείνοντας θα θέλαμε να μας περιγράψετε πώς περίπου μπορεί να συμβεί μια τυπική ελεγκτική διαδικασία σε κάποιο κατάστημα;

Ο υπάλληλος πρέπει να έχει ειδική εντολή για να κάνει έλεγχο και εάν ο ελεγχόμενος δεν δέχεται μπορεί να παρέμβει ο εισαγγελέας. Δεν είναι απαραίτητο εκείνη την ώρα να παρευρίσκεται ο υπεύθυνος μπορεί να γίνει υπο την παρουσία οποιουδήποτε προσώπου που βρίσκεται στον χώρο. Εάν πιθανολογείται οικονομική παράβαση σε στοιχεία των φορολογικών βιβλίων ή εγγράφων έχουν το δικαίωμα της κατάσχεσης και της χρήσης τους για ποινική δίωξη.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

Παρά τους συνεχείς ελέγχους του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και των κατά καιρούς έκτακτων μέτρων, είναι πολύ συχνή η εμφάνιση κρουσμάτων φοροδιαφυγής, παραοικονομίας και παράνομων οικονομικών συναλλαγών. Τα στατιστικά στοιχεία που έχουν δημοσιευτεί αποδεικνύουν περίτρανα πως οι παραβάτες στην Ελλάδα είναι αρκετοί και η ζημία που προκαλούν στην Ελληνική Οικονομία ακόμα μεγαλύτερη. Αναζητώντας αρχεία και έρευνες που έχουν γίνει γύρω από την αποτελεσματικότητα της Υπηρεσίας παραθέτουμε διάφορες στατιστικά στοιχεία που αφορούν ελέγχους που έχει διενεργήσει το Σ.Δ.Ο.Ε και τα ποσοστά των παραβάσεων.

Σύμφωνα με μελέτες και στατιστικές έρευνες του ΙΟΒΕ (που εκδόθηκε και διατίθεται από τις Εκδόσεις Παπαζήση) περίπου τα δύο στα τρία νοικοκυριά καταφεύγουν στην παραοικονομία. Μάλιστα η πλειοψηφία όλων αυτών συγκεντρώνονται στις αστικές περιοχές, με πρώτη και με διαφορά βέβαια την περιοχή της Αττικής, όπου κατοικεί το μεγαλύτερο κομμάτι του πληθυσμού. Στο σύνολο του πληθυσμού της περιφέρειας, την πρώτη θέση κατέχουν οι Κυκλάδες και τα Δωδεκάνησα, πιθανότατα λόγω του ανεπτυγμένου τουρισμού και της παραοικονομίας που αναπτύσσεται, γύρω από τα περί αυτόν επαγγέλματα.

Όσον αφορά τη συμμετοχή ανά επιμέρους κατηγορίες επαγγελματιών, με βάση το δείγμα της ίδιας έρευνας, τα σκήπτρα της παρανομίας κρατούν οι εργαζόμενοι στις Ένοπλες Δυνάμεις (το 75%) και ακολουθούν οι

αγροτοκτηνοτρόφοι και οι αλιείς με ποσοστό 71,3%. Μια άλλη παρατήρηση είναι ότι το ποσοστό των παραοικονομούντων που απασχολούνται στον ιδιωτικό τομέα και κυμαίνεται στο 66,4% είναι περίπου το ίδιο με το ποσοστό των απασχολουμένων στον δημόσιο τομέα (62,6%). Επίσης, ο αριθμός των παραβάσεων είναι μεγαλύτερος στα άτομα έως 25 ετών και εν συνεχεία στα άτομα μεταξύ 26 και 35 ετών, πράγμα που δείχνει μάλλον ότι η παραοικονομία λειτουργεί σε μεγάλο βαθμό ως συμπληρωματική πηγή εισοδήματος με κύρια αφορμή την έλλειψη εργασιών.

Το 2003 σε ελέγχους που διενεργήθηκαν και αφορούσαν κυρίως υποθέσεις προηγούμενων ετών, διαπιστώθηκε η έκδοση 24.170 περίπου πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων. Η συνολική καθαρή αξία (χωρίς Φ.Π.Α) των περιπτώσεων αυτών ήταν περίπου 604.290.525 ευρώ και διακινήθηκαν στη αγορά από 608 περίπου υπαρκτές ή εικονικές επιχειρήσεις. Επισημάνεται βέβαια ότι ο αριθμός των επιχειρήσεων πιθανόν να ήταν ακόμα μεγαλύτερος από τον αναφερόμενο αριθμό για τις οποίες συνεχίστηκε ο έλεγχος.

Σε παρόμοια έρευνα του έτους 2003 διενεργήθηκαν 72.136 έλεγχοι διακίνησης εμπορευμάτων σε ισάριθμες επιχειρήσεις και διαπιστώθηκαν 16.419 παραβάσεις σε 6.587 περιπτώσεις επιχειρήσεων με παράβαση. Οι παραβάσεις αυτές αφορούσαν κυρίως πωλήσεις αγαθών χωρίς φορολογικά στοιχεία ή με φορολογικά στοιχεία αλλά με ανακριβές περιεχόμενο ως προς τη ποσότητα και αξία αυτών.

Σε πρόσφατη έρευνα που διενεργήθηκε από 1 έως 3 Ιουλίου 2005 από ελέγχους του Σ.Δ.Ο.Ε, σε επιχειρήσεις εστίασης και διασκέδασης, στην Περιφέρεια Αττικής, προέκυψαν τα παρακάτω στοιχεία:

- Παραβάσεις διαπιστώθηκαν σε 26 από τις 39 επιχειρήσεις (ποσοστό 66,67%).
- Ο συνολικός αριθμός των παραβάσεων ανέρχεται στις 99.
- Το μεγαλύτερο ποσοστό των παραβάσεων (79%) αφορά τη μη έκδοση αποδείξεων, που διαπιστώθηκε σε 78 από τις ελεγχθείσες επιχειρήσεις.
- Σε 2 από αυτές διαπιστώθηκε εκπρόθεσμη εκτύπωση βιβλίων.
- 9 δεν επέδειξαν τα βασικά βιβλία που τους ζητήθηκαν ενώ 1 δεν διέθετε βιβλία απογραφών ισολογισμού.
- 8 επιχειρήσεις υπέπεσαν σε παραβάσεις που αφορούν τη μη επίδειξη εκτύπωσης βιβλίων Α' και Β' κατηγορίας και 1 δε παράβαση η οποία αφορά τη μη δήλωση έναρξης διακοπής.

Την ίδια χρονική περίοδο από τους δειγματοληπτικούς ελέγχους που διενεργήθηκαν από το Γενικό Χημείο του Κράτους διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

- Νοθεία στο 20% των δειγμάτων ουίσκι που ελήφθησαν.
- Νοθεία στο 50% των δειγμάτων βότκας.
- Νοθεία στο 100% των δειγμάτων ρούμι.

Κάθε χρόνο η εκάστοτε κυβέρνηση προβαίνει στη διενέργεια κάποιων ελέγχων με στόχο την εντόπιση και ανάλυση των ποσοστών των παραβατικών οικονομικών δραστηριοτήτων. Παραθέτουμε στη συνέχεια τρεις πίνακες που παρουσιάζουν τη Δράση του Σ.Δ.Ο.Ε για ελέγχους ανά Περιφερειακή Διεύθυνση για το έτος 2004 και του Συνολικού Έργου της κυβέρνησης για το έτος 2004 και του Α' Τετραμήνου του 2005.

Πίνακας 1.

Η Δράση του Σ.Α.Ο.Ε για το Έτος 2004 στο πλαίσιο των στοχευμένων ελέγχων ανά Διεύθυνση

Διευθύνσεις	Αριθμός Ελέγχων	Παραβάτες	Παραβάσεις	Ποσοστό Παραβατικότητας
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ	6.576	3.112	58.673	47%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	2.784	1.001	161.058	36%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΑΝΑΤ.ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ-ΘΡΑΚΗΣ	2.247	514	1.997	23%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	2.663	669	3.714	25%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΗΠΕΙΡΟΥ	2.393	240	682	10%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	4.108	969	5.356	24%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ	890	327	49.669	37%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	3.935	588	2.027	15%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	1.130	350	2.834	31%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ	1.944	640	2.146	33%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	1.275	331	1.643	26%

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	1.245	307	4.982	25%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΚΡΗΤΗΣ	2.842	646	18.903	23%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ	164	67	780	41%
ΣΥΝΟΛΑ	34.196	9.761	314.464	29%

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται η κατανομή των συνολικών ελέγχων που πραγματοποίησε η ελληνική κυβέρνηση κατά την χρονική περίοδο του 2004 σε διάφορους τομείς της οικονομίας.

Πίνακας 2.

Συνολικό έργο έτους 2004

ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΙ	ΠΑΡΑΒΑΤΕΣ	ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ	ΠΟΣ.ΠΑΡΑΒΑΤΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΑ, ΘΗΡΑ, ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	101	43	500	43%
ΑΛΙΕΙΑ,ΙΧΘΥ/ΤΡΟΦΕΙΑ,Π ΑΡ.ΤΟΝΟΥ,ΣΥΝΑΦ. ΔΡΑΣΤ/ΤΕΣ	7	2	2	29%

ΛΟΙΠΑ ΟΡΥΧΕΙΑ,ΛΑΤΟΜΕΙΑ(ΛΙΘ ΟΙ,ΑΜΜΟΣ,ΟΡΥΚΤΑ ΧΗΜ.ΒΙΟΜ.)	32	16	182	50%
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ&ΠΟΤΩΝ	377	128	3.456	34%
ΠΑΡΑΓ.ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟ ΥΡΓΙΚΩΝ ΥΛΩΝ	25	10	33	40%
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΞΥΛΟΥ&ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΞΥΛΟΥ	60	23	67	38%
ΕΚΔΟΣΕΙΣ,ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ, ΑΝΑΠ/ΓΗ ΠΡΟΕΓΓΕΓΡ.ΜΕΣΩΝ ΕΓΓΡΑΦΗΣ	87	51	229	59%
ΚΑΤΑΣΚ.ΕΠΙΠΛΩΝ,ΚΟΣΜ ΗΜΑΤΩΝ,ΠΑΙΧΝ.,Μ.ΟΡΓΑ ΝΩΝ,ΑΘΛ.ΕΙΔΩΝ	116	51	126	44%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ(ΕΡΓΟΤΑΞΙ Α,ΚΤΙΡΙΑ,ΕΓΚ.ΠΑΡΟΧΩΝ, ΚΑΤΕΔ/ΣΕΙΣ)	668	307	5.569	46%
ΠΩΛΗΣΗ,ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ,ΕΠ ΙΣΚ.ΑΥΤ/ΤΩΝ,ΜΟΤΟΣ/ΤΩ Ν.,ΚΑΥΣΙΜΑ	1.313	614	5.854	47%
ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ,ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΕ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ,(ΕΚΤΟΣ ΑΥΤΟΚ.ΜΟΤΟ.)	1.785	909	17.547	51%
ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ,ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΕΙΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΗΣ&ΟΙΚΙΑΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	3.857	1.310	4.451	34%

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΙ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ	16.006	4.331	197.493	27%
ΧΕΡΣΑΙΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	178	80	589	45%
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ, ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚ Α ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑ	274	113	33.207	41%
ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΜΗΧ., ΕΞΟΠΛ. ΧΩΡΙΣ ΧΕΙΡΙΣΤΗ, ΕΙΔΩΝ ΟΙΚ. ΧΡΗΣΗΣ	296	131	1.147	44%
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ & ΣΥΝΑΦΕ ΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	55	26	118	47%
ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤ/ΤΕΣ (ΝΟΜΙΚΕΣ, ΛΟΓΙΣ., ΔΙΑΦΗ ΜΙΣΗ, κλπ)	800	361	4.507	45%
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	399	102	1.810	26%
ΥΓΕΙΑ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ	426	128	712	30%
ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΕΣ, ΠΟΛΙΤΙΣΤ ΙΚΕΣ & ΑΘΛΗΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡ/ΤΕΣ)	249	110	943	44%
ΑΛΛΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡ/ΤΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	430	158	4.268	37%
ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΗ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	4.124	205	327	5%

ΑΙΘΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ	213	25	38	12%
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΕΡΓΟΥ	587	72	117	12%
ΚΑΠΝΙΚΑ	13	8	34	62%
ΝΑΡΚΩΤΙΚΑ-ΟΠΛΑ- ΠΡΟΔΡΟΜΕΣ ΟΥΣΙΕΣ	711	7	10	1%
ΛΟΙΠΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	1.007	440	31.128	44%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΣΤΟΧΕΥΜΕΝΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ 4ΜΗΝΟΥ 2005	34.196	9.761	314.464	29%
ΣΥΝΟΛΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΘΕΝΤΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ	1.953	1.302	94.444	67%
ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΥΝΕΡΓΕΙΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ	116.893	4.638	6.570	4%

Πίνακας 3.

Πίνακας συνολικού έργου Α' Τετραμήνου 2005 :

ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΙ	ΠΑΡΑΒΑΤΕΣ	ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ	ΠΟΣ.ΠΑΡΑΒΑΤΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΑ, ΘΗΡΑ, ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	104	24	74	23%
ΑΛΙΕΙΑ,ΙΧΘΥ/ΤΡΟΦΕΙΑ,Π ΑΡ.ΤΟΝΟΥ,ΣΥΝΑΦ. ΔΡΑΣΤ/ΤΕΣ	11	4	16	36%
ΛΟΙΠΑ ΟΡΥΧΕΙΑ,ΛΑΤΟΜΕΙΑ(ΛΙΘ ΟΙ,ΑΜΜΟΣ,ΟΡΥΚΤΑ ΧΗΜ.ΒΙΟΜ.)	21	5	4	24%
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ&ΠΟΤΩΝ	286	98	304	34%
ΠΑΡΑΓ.ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟ ΥΡΓΙΚΩΝ ΥΛΩΝ	29	10	23	34%
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΞΥΛΟΥ&ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΞΥΛΟΥ	74	31	66	42%
ΕΚΔΟΣΕΙΣ,ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ, ΑΝΑΠ/ΓΗ ΠΡΟΕΓΓΕΓΡ.ΜΕΣΩΝ ΕΓΓΡΑΦΗΣ	38	14	21	37%
ΚΑΤΑΣΚ.ΕΠΙΠΛΩΝ,ΚΟΣΜ ΗΜΑΤΩΝ,ΠΑΙΧΝ.,Μ.ΟΡΓΑ ΝΩΝ,ΑΘΛ.ΕΙΔΩΝ	108	36	67	33%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ(ΕΡΓΟΤΑΞΙ Α,ΚΤΙΡΙΑ,ΕΓΚ.ΠΑΡΟΧΩΝ, ΚΑΤΕΔ/ΣΕΙΣ)	406	166	727	41%

ΠΩΛΗΣΗ,ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ,ΕΠ ΙΣΚ.ΑΥΤ/ΓΩΝ,ΜΟΤΟΣ/ΤΩ Ν.,ΚΑΥΣΙΜΑ	990	493	1.614	50%
ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ,ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΕ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ,(ΕΚΤΟΣ ΑΥΤΟΚ.ΜΟΤΟ.)	1.104	402	2.177	36%
ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ,ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΕΙΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΗΣ&ΟΙΚΙΑΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	2.565	909	2.554	35%
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΙ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ	4.978	1.845	16.676	37%
ΧΕΡΣΑΙΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	102	37	102	36%
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ,ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚ Α ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑ	118	61	246	52%
ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΜΗΧ., ΕΞΟΠΛ.ΧΩΡΙΣ ΧΕΙΡΙΣΤΗ,ΕΙΔΩΝ ΟΙΚ.ΧΡΗΣΗΣ	28	13	25	46%
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ&ΣΥΝΑΦΕ ΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	25	8	21	32%
ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧ.ΔΡΑΣΤ/ΤΕΣ (ΝΟΜΙΚΕΣ,ΛΟΓΙΣ.,ΔΙΑΦΗ ΜΙΣΗ, κλπ)	677	234	2.612	35%
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	292	82	646	28%

ΥΓΕΙΑ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ	373	148	581	40%
ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΕΣ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΕΣ & ΑΘΛΗΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡ/ΤΕΣ)	70	35	1.363	50%
ΆΛΛΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡ/ΤΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	336	139	233	41%
ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΗ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	1.212	100	145	8%
ΑΙΘΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ	27	2	2	7%
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΕΡΓΟΥ	153	25	22	16%
ΚΑΠΝΙΚΑ	5	2	5	40%
ΝΑΡΚΩΤΙΚΑ-ΟΠΛΑ-ΠΡΟΔΡΟΜΕΣ ΟΥΣΙΕΣ	298	11	26	4%
ΛΟΙΠΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	678	243	1.631	36%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΣΤΟΧΕΥΜΕΝΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ 4ΜΗΝΟΥ 2005	15.108	5.177	31.985	34%
ΣΥΝΟΛΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΘΕΝΤΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ	740	504	31.938	68%
ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΥΝΕΡΓΕΙΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ	33.794	2.452	6.458	7%

Κατά το τρίτο τρίμηνο έτους 2005 και δεδομένου ότι σε αυτό περιλαμβάνεται η θερινή τουριστική περίοδος, αναμένεται αύξηση της οικονομικής δραστηριότητας. Επιβάλλεται λοιπόν πέραν των ελέγχων διακίνησης, να πραγματοποιηθούν έλεγχοι για το χρονικό διάστημα 1/7 - 30/9/2005, σε επιχειρήσεις κάθε μορφής και οικονομικού μεγέθους, που δραστηριοποιούνται κατά κύριο λόγο στον τουριστικό τομέα, στα πλαίσια της χωρικής αρμοδιότητας των διευθύνσεων.

Στόχος αυτών των ελέγχων ήταν η διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας ως προς την τήρηση βιβλίων και στοιχείων καθώς και η απόδοση επιρριπτόμενων και παρακρατούμενων εμμέσων φόρων και κυρίως του Φ.Π.Α, καθώς επίσης η δημιουργία κλίματος πρόληψης και αποφυγής παραλείψεων εκ μέρους των επιχειρήσεων.

Πρώτη προτεραιότητα έχουν οι περιοχές που παρουσιάζουν μεγάλη τουριστική κίνηση, όπως νησιά και παραλίες της ηπειρωτικής χώρας όπου αναπτύσσονται μεγάλες τουριστικές μονάδες και άλλες επιχειρήσεις του τομέα που μας ενδιαφέρει και αναμένεται ο μεγαλύτερος όγκος τουριστών και παραθεριστών.

Στον παρακάτω πίνακα εμφανίζεται η κατανομή των στοχευόμενων ελέγχων και ο αριθμός των συνεργείων διακίνησης ανά Περιφερειακή Διεύθυνση:

Πίνακας 4.

Συγκεντρωτικός Πίνακας στόχων Γ' Τριμήνου 2005

Περιφερειακή Διεύθυνση	Στοχευμένοι έλεγχοι	Συνεργεία Διακίνησης
Αττικής	3.818	1.383
Κεντρικής Μακεδονίας	2.026	369
Ανατ. Μακεδονίας – Θράκης	931	232
Δυτικής Μακεδονίας	676	103
Ηπείρου	902	248
Θεσσαλίας	1.125	345
Ιονίων Νήσων	409	61
Δυτικής Ελλάδας	1.314	397
Στερεάς Ελλάδας	714	116
Πελοποννήσου	850	115
Βορείου Αιγαίου	418	61
Νοτίου Αιγαίου	633	67
Κρήτης	1.123	296
Διεύθυνση Ειδικών Οικονομικών Ερευνών	42	0
ΣΥΝΟΛΑ	14.981	3.793

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
& ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Ε.Δ.Ο.Ε. ΠΕΡ/ΚΗΣ Δ/ΣΗΣ
ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΤΜΗΜΑ _____

ΑΡΙΘ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ : _____
ΑΡΙΘ. ΕΝΤΟΛΗΣ : _____
ΑΡΙΘ. ΥΣ.Ε. : _____
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ : _____

ΦΑΚΕΛΛΟΣ

ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ :
ΕΙΔΟΣ :
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ :
Α.Φ.Μ. : Δ.Ο.Υ. :
ΒΙΒΛΙΑ :
ΠΑΡΑΒΑΣΗ :
.....

ΕΛΕΓΚΤΕΣ

1)
2)
3)
4)

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
Κ.Β.Σ 186/92

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ :		ΕΛΕΓΚΤΗΣ
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ :		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ :		
Α.Φ.Μ. :		

1. ΑΙΤΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Μετά την με αριθμ. 110/11-11-05 εντολή του κ. προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Πατρών, η οποία εκδόθηκε προκειμένου να πραγματοποιηθεί τακτικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος χρήσεων 1998, 1999, 2000, 2001 και 2002 διενεργήσαμε έλεγχο και διαπιστώσαμε ότι :

2. ΓΕΝΙΚΑ

Πρόκειται για ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών Οικοδομικές Εργασίες και έδρα στην οδό Πανεπιστημίου 172 στην Πάτρα.

Για την παρακολούθηση των εργασιών της τηρεί βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92).

3. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με την με αριθμ. Πρωτ. 37/10-10-05 έγγραφη πρόσκληση μας, η οποία θυροκολλήθηκε παρουσία μάρτυρα στην έδρα του ελεγχόμενου, στις 10-10-05, ζητήσαμε να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου, μέσα σε νόμιμη προθεσμία (5) πέντε ημερών, τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία καθώς και τα δικαιολογητικά των εγγραφών των ανελέγκτων χρήσεων 1997, 1998, 1999, 2000, 2001 και 2002, προκειμένου να προβούμε σε τακτικό φορολογικό έλεγχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 Ν. 2238/94.

Η προθεσμία των (5) πέντε ημερών που είχε οριστεί παρήλθε χωρίς ο ανωτέρω να θέσει τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία στη διάθεση του ελέγχου.

4. ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Ν.Δ. 186/92 άρθρο 36

παρ. 1. « Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται υποχρεωτικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου.

Ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., προκειμένου για βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας, μετά από έγγραφη πρόσκληση του προϊσταμένου αυτής.»

N. 2523/97 άρθρου 5

παρ. 4: « ...Οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται και εάν ο χρόνος αυτός είναι μετά την διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται το πρόσωπο, χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτού.

Τα ανωτέρω ισχύουν ανεξάρτητα από τα έτη στα οποία αναφέρονται και αφορούν τα βιβλία, τα στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92).

παρ.6: « Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1).

Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

ε) Σε περίπτωση μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων, μετά από προηγούμενη πρόσκληση, σε δύο (2).

5. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κατόπιν όλων των ανωτέρω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τα ζητηθέντα με έγγραφη πρόσκληση βιβλία και στοιχεία χρήσεων 1997, 1998, 1999, 2000, 2001 και 2002 κατά παράλειψη του άρθρου 36 παρ 1 Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/92 και η ενέργεια της αυτή είχε σαν αποτέλεσμα να καθυστερήσει ο σχετικός έλεγχος.

Επισημαίνεται ότι με τις διατάξεις που ήδη αναφέραμε οι παραβάσεις μη διαφύλαξης ή μη επίδειξης δεν ανάγονται στην χρήση που αφορούν αλλά στον χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται.

Έτσι η καταλογισθείσα παράβαση αφορά την τρέχουσα χρήση 2005

6. ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ Κ.Β.Σ.

Από τον παρόντα έλεγχο για τη χρήση 2005 καταλογίζουμε παράβαση σε βάρος του κ. Παπαδόπουλου Χρήστου, άρθρου 36 παρ 1 Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/92 για μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων για έλεγχο μετά από σχετική έγγραφη πρόσκληση.

7. ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Για τη διαπιστωθείσα από τον έλεγχο παράβαση εκδόθηκε απόφαση επιβολής προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Ν. 2523 / 97.

8. ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ

- 1) Το με αριθμ Πρωτ. 37/10-10-05 αντίγραφο πρόσκλησης της Υπηρεσίας μας.
- 2) Το από 10-10-05 αποδεικτικό επίδοσης.

Την 12-9-05 κοινοποιήσαμε πρόσκληση στον κ. του Χαραλάμπους με την οποία τον καλούσαμε όπως εντός 3 ημερών προσκομίσει στην Υπηρεσία μας για έλεγχο όλα τα βιβλία και στοιχεία που είχε θεωρήσει στην ΔΟΥ Πατρών καθώς και τα δικαιολογητικά αγορών και δαπανών.

Μέσα στην ορισθείσα ημερομηνία προσκομίστηκαν όλα τα ζητηθέντα τα οποία και παραλάβαμε με την με αριθμό πρωτοκόλλου ψψ/12-9-2005 Απόδειξη Παραλαβής.

Από τον έλεγχο των παραπάνω βιβλίων και στοιχείων , καθώς και από την επεξεργασία του κατασχεθέντος τετραδίου διαπιστώσαμε τα παρακάτω:

1. Η επιχείρηση χρησιμοποίησε για την έκδοση των ΑΛΠ από 1/7/1995 φορολογική ταμειακή μηχανή με αριθ. ΣΑ ζζζ, η οποία και δεν δηλώθηκε στην Υπηρεσία μας όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 πργ 2 του Ν 1809/88. Τα παραπάνω εκδοθέντα στοιχεία είχαν καταχωρηθεί κανονικά στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων με Π.Θ 5/2-6-99

2. Δεν προσκομίστηκαν στον παρόντα έλεγχο 4 δικαιολογητικά δαπανών που αφορούν τη χρήση 1998 με εκδότη τον, ήτοι:

α) ΤΠ-ΔΑ 98 καθαρής αξίας 10000 πλέον ΦΠΑ 1800

β) ΤΠ-ΔΑ -98 καθαρής αξίας 10000 πλέον ΦΠΑ 1800

γ) ΤΠ-ΔΑ 12-98 καθαρής αξίας 10000 πλέον ΦΠΑ 1800

δ) ΤΠ-ΔΑ -12-98 καθαρής αξίας 10000 πλέον ΦΠΑ 1800

τα οποία είχαν καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων με πράξη θεώρησης 629-6-95. Η μη προσκόμιση δικαιολογητικών δαπανών μετά από προηγούμενη πρόσκληση του ελέγχου εξομοιούται με μη διαφύλαξη. Παράβαση των άρθρων 2 πργ 1 και 21 πργ 2 ΠΔ 186/92.

Η ανωτέρω διατυπωμένη λογική ερμηνεία των σχετικών διατάξεων συνεπικουρείται και από τη σαφή διατύπωση των διατάξεων του άρθρου 30 παράγραφος 4 του Κ.Β.Σ., όπως αυτές ισχύουν , μετά την τροποποίηση – συμπλήρωση τους , με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Π.Δ. 134/1996, σύμφωνα με τις οποίες η μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων , μετά από σχετική έγγραφη πρόσκληση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. εξομοιούται με την μη διαφύλαξή τους και συνεπάγεται την κρίση των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών.

Οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται και εάν ο χρόνος αυτός είναι μετά τη διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται το πρόσωπο, χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτού άρθρο 5 παράγραφος 4 Ν. 2523/97 όπως προστέθηκε με το άρθρο 10 παράγραφος 1 Ν. 2753/1999

Έτσι με τις νέες διατάξεις ορίζεται πλέον ότι οι παραβάσεις μη διαφύλαξης ή μη επίδειξης δεν ανάγονται στη χρήση που αφορούν αλλά στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται. Τα βιβλία όμως επηρεάζονται ως προς το κύρος τους για όλες τις χρήσεις που αφορούν τα απολεσθέντα

Η μη διαφύλαξη παραστατικών αγορών και δαπανών θεωρείται γενική παράβαση (Άρθρο 5 πργ 2 περιπτ ε Ν. 2523/1997)

3. Από τον έλεγχο που κάναμε στα τηρηθέντα βιβλία εσόδων-εξόδων και από την σύγκριση των καταχωρηθέντων τιμολογίων προμηθευτών , με τις

υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών του άρθρου 20 του ΚΒΣ, προκύπτουν οι παρακάτω διαφορές:

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΧΡΗΣΗ	ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ		ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ		ΔΙΑΦΟΡΕΣ	
		ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΞΙΑ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΞΙΑ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΞΙΑ
Σ	Η	Α	Α	Α		Α	
Ανδρέας	1993	22		20		2	
Ανδρέας	1994	24		0		24	
Ανδρέας	1995	22		4		18	
Ανδρέας	1996	18		0		18	5 100000
Ανδρέας	1997	14		1		13	
Ανδρέας	1998	19		2		17	510000 0

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι έχουν υποβληθεί ανακριβείς συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την χρήση 1993 το ύψος της διαφοράς ανέρχεται στο ποσό των δρχ. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΠΔ 186/92, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 5πργ 6 περ. ζ του Ν 2523/97 με ΣΒ 1.

Για την χρήση 1994 το ύψος της διαφοράς ανέρχεται στο ποσό των δρχ. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΠΔ 186/92, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 5πργ 6 περ. ζ του Ν 2523/97 με ΣΒ 1.

Για την χρήση 1995 το ύψος της διαφοράς ανέρχεται στο ποσό των δρχ. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΠΔ 186/92, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 5πργ 6 περ. ζ του Ν 2523/97 με ΣΒ 1.

Για την χρήση 1996 το ύψος της διαφοράς ανέρχεται στο ποσό των 510000δρχ. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΠΔ 186/92, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 5πργ 6 περ. ζ του Ν 2523/97 με ΣΒ 1, λαμβάνοντας όμως υπ' όψη τις διατάξεις του άρθρου 24πργ 4 Ν 2523/97 περί επεικέστερης μεταχείρισης των εκδοθεισών αποφάσεων επιβολής προστίμου.

Για την χρήση 1997 το ύψος της διαφοράς ανέρχεται στο ποσό των δρχ. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5πργ 6 περ. ζ του Ν 2523/97 με ΣΒ 1.

Για την χρήση 1998 το ύψος της διαφοράς ανέρχεται στο ποσό των 510000 δρχ. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5πργ 6 περ. ζ του Ν 2523/97 με ΣΒ 3.

4. Η ελεγχόμενη είχε στην κατοχή της μηχανήματα έργων, που χρησιμοποιούσε για την άσκηση της δραστηριότητας της ως εργολάβος Δημοσίων και Ιδιωτικών έργων, χωρίς να έχει θεωρήσει τα προβλεπόμενα από το άρθρο 10 πργ 5 περ.ιζ ΠΔ 186/92 πρόσθετα βιβλία, ήτοι βιβλία έργων

αυτοκινούμενων μηχανημάτων (η περίπτωση ιζ προστέθηκε με το άρθρο 7 του Π.Δ 134/96 και ισχύει από 1/8/96 σύμφωνα με το άρθρο 22 του ίδιου Π.Δ).

Σύμφωνα με την Υπεύθυνη Δήλωση που επισυνάπτεται στην παρούσα έκθεση

α) για την χρήση 1996 είχε στην κατοχή της 2 (δύο) μηχανήματα έργων

β) για την χρήση 1997 είχε στην κατοχή της 3 (τρία) μηχανήματα έργων

γ) για την χρήση 1998 είχε στην κατοχή της 3 (τρία) μηχανήματα έργων

5. Με την με αριθμό 25/27-7-1998 έκθεση κατάσχεσης των υπαλλήλων της ΣΔΟΕ κατασχέθηκε από την παραπάνω επιχείρηση ένα ετράδιο ,αποτελούμενο από 100 φύλλα με 90 σελίδες γραμμένες και 10 άγραφες ,που περιέχει συναλλαγές από πωλήσεις εμπορευμάτων σε πελάτες της.

Από την επεξεργασία του πιο πάνω τετραδίου και από τον αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ του κατασχεθέντος και των προσκομισθέντων στοιχείων (ΔΑ-ΤΠ, ΔΑ, ΑΛΠ, ΔΑ-ΑΛΠ, στελεχών ταμειακών μηχανών διαπιστώθηκαν συναλλαγές τις οποίες είχε κάνει :

α) με διάφορους πελάτες ιδιώτες και ειδικότερα είχε προμηθεύσει αυτούς κατά διαστήματα με οικοδομικά υλικά χωρίς να εκδώσει ΑΛΠ ή ΑΛΠ-ΔΑ.

β) με άλλους επαγγελματίες όπου σε ορισμένες περιπτώσεις προέκυψε η έκδοση ΤΠ_ΔΑ ενώ σε άλλες διαπιστώθηκε η μη έκδοση φορολ. στοιχείων , χωρίς όμως να είναι εφικτός ο καταλογισμός παραβάσεων στον αντισυμβαλλόμενο, γιατί τα στοιχεία είναι ελλιπή όπως μη αναγραφή ΑΦΜ, πατρώνυμο, διεύθυνση κ.α.

Σε πολλές περιπτώσεις ήταν ανέφικτες οι ελεγκτικές διασταυρώσεις γιατί από τις καταχωρήσεις στο κατασχεμένο τετράδιο δεν υπήρχαν ονόματα , ημερομηνίες, ποσά και λοιπά στοιχεία.

Αναλυτικά τα στοιχεία που προέκυψαν από την επεξεργασία αναφέρονται στην κατάσταση Νο 2, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας έκθεσης.

Από τον έλεγχο αυτό προέκυψε σε 12(δώδεκα) περιπτώσεις μη έκδοση των στοιχείων πώλησης (ΔΑ-ΤΠ, ΑΛΠ, ΔΑ-ΑΛΠ) που αναφέρονται όλες στη χρήση 1998.

Αναλυτικά:

α/α	Πελάτης	Ημερομηνία συναλλαγής	Αξία συναλλαγής
1			
2			
3			
4	χωρίς στοιχεία		
5	χωρίς στοιχεία		
6			
7			
8			
9			
10			
11	χωρίς στοιχεία		
12	χωρίς στοιχεία		
			905.005

Σε όλες τις πιο πάνω συναλλαγές είχαν χρεωθεί έξοδα μεταφοράς και αυτό αποτελεί και το κύριο στοιχείο του καταλογισμού των παραβάσεων για μη έκδοση, γιατί σε καμία περίπτωση δεν είχε εκδοθεί το αντίστοιχο ΔΑ ή ΤΠ-ΔΑ ή ΑΛΠ-ΔΑ.

4. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κατόπιν όλων των ανωτέρω προκύπτει ότι η ανωτέρω ελεγχόμενη επιχείρηση :

1) χρησιμοποίησε την με αριθμό ΣΑ ΦΤΜ η οποία δεν δηλώθηκε στην Υπηρεσία μας , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 πργ 2 του Ν 1809/88. Η παράβαση αυτή θεωρείται γενική παράβαση γιατί οι εκδοθείσες ΑΛΠ έχουν καταχωρηθεί κανονικά στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων σύμφωνα με τις διατάξεις του του άρθρου 10 πργ 3 περ γ. Κατά συνέπεια εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 πργ 2 και 6 του Ν 2523/97 με ΣΒ 1 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΠΔ 186/92 και το ύψος του προστίμου ανέρχεται σε 200.000 δρχ.

2) Δεν διαφύλαξε 4 παραστατικά αγορών -δαπανών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 πργ 1 και 21 πργ 2 του ΠΔ 186/92. Η μη διαφύλαξη των παραστατικών αγορών-δαπανών αποτελεί γενική παράβαση σύμφωνα με το άρθρο 5 πργ 2 περ ε και εφαρμόζεται συντελεστής βαρύτητας (1) στην χρήση που διαπιστώνεται η παράβαση.

3) Έχει υποβάλλει ανακριβείς συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών, κατά παράβαση του άρθρου 20 ΚΒΣ ΠΔ 186/92 για τις χρήσεις 1993,1994,1995,1996,1997,1998 .Κατά συνέπεια εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 32 Π.Δ 186/92 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 5 πργ6 περ ζ του Ν2523/97 με ΣΒ1 για όλες τις χρήσεις, πλην της χρήσης 1998 όπου ο ΣΒ 3 γιατί η αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη του ποσού των 5.000.000δρχ. και της χρήσης 1996 όπου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 32 ΠΔ186/92 λαμβάνοντας υπ' όψη τις διατάξεις του άρθρου 24 πργ 4 Ν2523/94 περί επεικέστερης μεταχείρισης των εκδοθεισών αποφάσεων επιβολής προστίμου μέχρι την εφαρμογή του νόμου.

4) Δεν θεώρησε βιβλία μηχανημάτων έργων όπως είχε υποχρέωση από 1/8/1996 σύμφωνα με το άρθρο 10πργ 5περ ιζ .Για το λόγο αυτό επιβάλλονται πρόστιμα βάσει του άρθρου 5πργ6 περ.β για κάθε χρήση και για κάθε μηχανήμα με συντελεστή βαρύτητας 2 για τις χρήσεις 1997 και 1998 ,ενώ για την χρήση 1996 επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 πργ 6 περ β και λαμβάνοντας υπ' όψη τις διατάξεις του άρθρου 24 πργ 4Ν2523/97 περί επεικέστερης μεταχείρισης των εκδοθεισών αποφάσεων επιβολής προστίμου μέχρι την εφαρμογή του Νόμου.

5) Δεν εξέδωσε σε 12 περιπτώσεις ΤΠ-ΔΑ Η ΑΛΠ -ΔΑ για την χρήση 1998 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 πργ1 και 13πργ1 του Π.Δ 186/92.Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ ΠΔ 186/92 αποτελεί αυτοτελή παράβαση για τις οποίες εφαρμόζεται η βάση υπολογισμού 1,ο δε συντελεστής βαρύτητας έχει αριθμητική τιμή 1 βάσει του άρθρου 5 πργ 8 περ.α Ν2523/97.

5. ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ

ΧΡΗΣΗ 1993

1) Μία παράβαση για ανακριβή υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Προμηθευτών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 Π.Δ 186/92 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 5πργ 6 περ.ζ Ν 2523/97 με συντελεστή βαρύτητας 1.

ΧΡΗΣΗ 1994

1) Μία παράβαση για ανακριβή υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Προμηθευτών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 Π.Δ 186/92 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 5πργ 6 περ.ζ Ν 2523/97 με συντελεστή βαρύτητας 1.

ΧΡΗΣΗ 1995

1) Μία παράβαση για ανακριβή υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Προμηθευτών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 Π.Δ 186/92 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 5πργ 6 περ.ζ Ν 2523/97 με συντελεστή βαρύτητας 1.

2) Μία παράβαση για μη δήλωση ΦΤΜ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 Π.Δ 186/92 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 5πργ 2 και 6 του Ν 2523 /97 με ΣΒ 1.

ΧΡΗΣΗ 1996

1) Μία παράβαση για ανακριβή υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Προμηθευτών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ΠΔ186/92 λαμβάνοντας υπ' όψη τις διατάξεις του άρθρου 24 πργ 4 Ν 2523/94 περί επιεικέστερης μεταχείρισης των εκδοθεισών αποφάσεων επιβολής προστίμου μέχρι την εφαρμογή του Νόμου.

2) Μία παράβαση για μη δήλωση ΦΤΜ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 Π.Δ 186/92 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 5πργ 2 και 6 του Ν 2523 /97 με ΣΒ 1.

3) Δύο παραβάσεις για μη θεώρηση δύο (2) Βιβλίων Έργων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 πργ 6 περ β, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 24 πργ 4 Ν 2523/97 περί επιεικέστερης μεταχείρισης των εκδοθεισών αποφάσεων επιβολής προστίμου μέχρι την εφαρμογή του Νόμου.

ΧΡΗΣΗ 1997

1) Μία παράβαση για ανακριβή υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Προμηθευτών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 πργ 6 περ ζ Ν 2523/97 με ΣΒ 1.

2) Μία παράβαση για μη δήλωση ΦΤΜ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5πργ 2 και 6 του Ν 2523 /97 με ΣΒ 1.

3) Τρεις παραβάσεις για μη θεώρηση τριών(3) Βιβλίων Έργων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 πργ 6 περ β του Ν 2523/97 με ΣΒ 2.

ΧΡΗΣΗ 1998

1) Μία παράβαση για ανακριβή υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Προμηθευτών με αποκρυβείσα αξία άνω των 5.000.000 δρχ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 πργ 6 περ ζ Ν 2523/97 με ΣΒ 3.

2) Μία παράβαση για μη δήλωση ΦΤΜ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5πργ 2 και 6 του Ν 2523 /97 με ΣΒ 1.

3) Τρεις παραβάσεις για μη θεώρηση τριών(3) Βιβλίων Έργων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 πργ 6 περ β του Ν 2523/97 με ΣΒ 2.

4) Δώδεκα αυτοτελείς παραβάσεις για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 πργ 8 περ α του Ν 2523/97 με ΣΒ 1.

ΧΡΗΣΗ 2005

1) Μία παράβαση για μη διαφύλαξη τεσσάρων παραστατικών δαπανών που αφορούν τη χρήση 1998 , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 πργ 1 και 21 πργ 2 ΠΔ 186/92. Η μη διαφύλαξη παραστατικών αγορών και δαπανών θεωρείται γενική παράβαση, σύμφωνα με το άρθρο 5 πργ 2 περ ε Ν2523/97 με ΣΒ 1 και ανάγεται στην χρήση που διαπιστώνεται ή πιστοποιείται.

Συνημμένα

1. Κατάσταση με αριθμό (1) στην οποία εμφανίζονται αναλυτικά όλα τα θεωρηθέντα βιβλία και στοιχεία
2. Κατάσταση με αριθμό (2) στην οποία εμφανίζονται τα δεδομένα που προέκυψαν από την επεξεργασία του κατασχεθέντος τετραδίου
3. Την υπ αρ πρωτ Απόδειξη παραλαβής των βιβλίων από τον κ
4. Την υπ αρ πρωτ Απόδειξη παράδοσης και επιστροφής των βιβλίων εις τον κ (Ιδιο πρωτόκολλο ως εξερχόμενο με την απόδειξη παραλαβής)
5. Υπεύθυνη δήλωση του ελεγχόμενου για τα μηχανήματα έργων που χρησιμοποιήθηκαν ανά χρήση από την επιχείρηση.

Θεωρήθηκε
Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ
Πατρών

Ελέγχθηκε
Ο Επόπτης

Πάτρα

Ο Ελεγκτής

ΠΡΑΞΗ Νο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ

Ο Προϊστάμενος της Δ Ο Υ ΠΑΤΡΩΝ, έχοντας υπόψη

1. τις διατάξεις του άρθρου 34 του ΠΔ 186/92
2. τις διατάξεις των άρθρων 9 παρ.6 και 24 παρ.4 του Ν. 2523/97
3. τα στοιχεία του Φακέλου
4. το αίτημα του υπόχρεου για διοικητική επίλυση της διαφοράς και τους ισχυρισμούς του

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΟΥΜΕ

το επιβληθέν πρόστιμο ως εξής

το οποίο αποδέχεται ο φορολογούμενος

Πάτρα,

Ο Προϊστάμενος Δ Ο Υ ΠΑΤΡΩΝ

Ο φορολογούμενος

..

Καταβλήθηκε το/...., ήτοι δρχ. με το υπ' αριθ.
διπλότυπο είσπραξης

Ο Προϊστάμενος



ΕΝΤΥΠΟ Νο....Γ 4

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΣΩΜΑ ΔΙΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (ΣΔΟΕ)
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ.....
ΤΜΗΜΑ.....

ΕΛΑΧΙΣΤΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣΠΡΑΤΗΡΙΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ ΜΕΤΑΠΩΛΗΤΩΝ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΟΔΟΧΩΝ ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΙΔΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΝΑΙ ΟΧΙ **Α. ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Υ.Σ.Ε.....

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΤΟΛΗΣ:	ΗΜΕΡ. ΕΛΕΓΧΟΥ:	ΑΠΟ ΩΡΑ:.....
		ΕΩΣ ΩΡΑ:.....
ΤΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ:		

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	
ΕΤΑΙΡΕΙΑ:	ΕΛΕΥΘΕΡΟ (Ε.Π.):
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:	
Α.Φ.Μ.	Δ.Ο.Υ.:
ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ:	
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ Α)	Β)
Γ)	Δ)

Γ. ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ

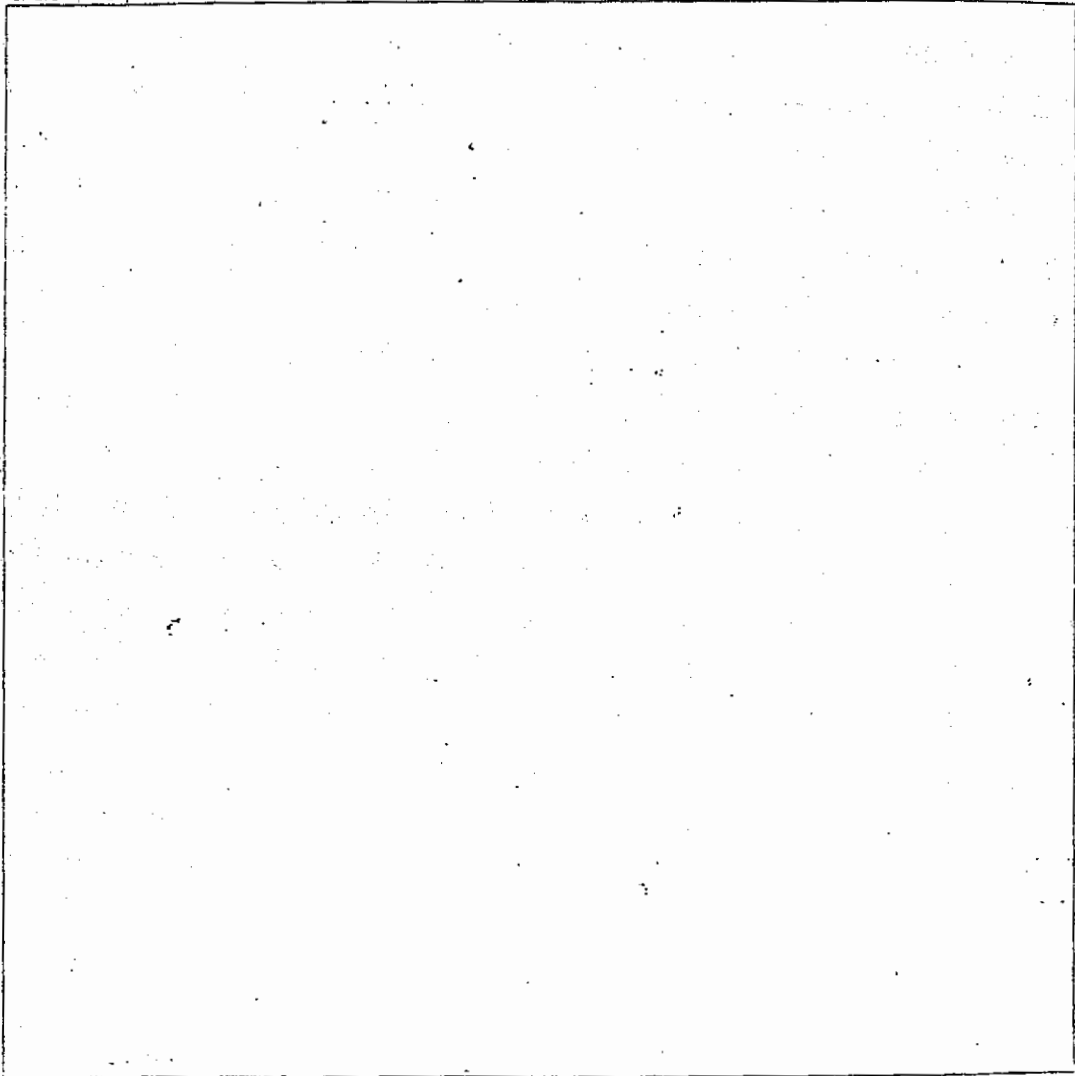
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ <input type="checkbox"/>	ΤΗΡΗΣΗ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ <input type="checkbox"/>	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΑ <input type="checkbox"/>
ΕΓΙΝΕ ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> ΕΓΙΝΕ ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/>		
ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΉΤΑΝ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΑ ΕΝΗΜΕΡΩΜΕΝΑ		ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/>
ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΗΚΕ ΤΗΡΗΣΗ ΑΝΕΠΙΣΗΜΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/>
ΕΠΕΔΕΙΧΘΗ ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΟΔΗΓΙΩΝ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ Η/Υ		ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/>

Δ. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Τηρούνται τα βιβλία της προσήκουσας κατηγορίας; Παράβαση
 ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ
2. α) Τηρείται βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων (άρθρ. 10 παρ.5 περί Κ.Β.Σ.); ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ
- β). Διενεργήθηκε αντιπαραβολή μεταξύ των εγγραφών του βιβλίου εισερχομένων και των αντίστοιχων εκδοθέντων Α.Π.Υ (για το προηγούμενο δίμηνο); ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ
3. Εκδίδονται οι ΑΛΠ σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρ. 13 παρ. 2 & 3 του ΚΒΣ; ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ
4. Εκδίδονται θεωρημένες ΑΠΥ για πωλήσεις πετρελαίου θέρμανσης σύμφωνα με την ΑΥΟ 1007293/36 ΠΟΛ 1021/22-1-97 ΦΕΚ 44Β; ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ
5. Εγινε ορθή καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία των παραστατικών εσόδων του προηγούμενου - της λήξης ενημέρωσης - μήνα; ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ
6. α). Η επιχείρηση εμπορεύεται και τοποθετεί ανταλλακτικά ή διάφορα αξεσουάρ αυτοκινήτων; ΝΑΙ ΟΧΙ
- β) Επεδείχθησαν φορολογικά στοιχεία αγοράς αυτών; ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ
7. Μεταφέρθηκαν τα δεδομένα των βιβλίων ορθά στην φορολογική δήλωση του προηγούμενου διαχ/κού έτους; ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ
8. Υπεβλήθησαν οι αντίστοιχες δηλώσεις Φ.Π.Α.; ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ
9. Διενεργήθηκε έλεγχος για ύπαρξη παράνομων υπόγειων και υπέργειων δεξαμενών ή χρήση καζανιών παροπλισμένων βυτιοφόρων ως αποθήκες; ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ
10. Ελέγχθηκε το νόμιμο λειτουργίας του πρατηρίου υγρών καυσίμων; ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ
11. Τηρείται βιβλίο διακίνησης καυσίμων; ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ
12. Πραγματοποιήθηκε έλεγχος με τη μέθοδο της κλειστής αποθήκης στα καύσιμα (αντιπαραβολή παραστατικών αγορών με παραστατικά πωλήσεων); ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ
13. Ελήφθησαν στοιχεία πελατών - χρηστών πετρελαίου θέρμανσης - για περαιτέρω έλεγχο; ΝΑΙ ΟΧΙ
14. Αν το πρατήριο έχει εμπορικό σήμα εταιρείας, προμηθεύεται το καύσιμα από την εταιρεία της οποίας φέρει το σήμα ή από τρίτους; ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ
15. Κατέχει νόμιμα Β/Ο για διανομή καυσίμων (πετρέλαιο θέρμανσης); ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ
16. Κατέχει νόμιμα άδεια μεταπωλητού, παραγγελιοδόχου; ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ
17. Πραγματοποιήθηκε δειγματοληψία καυσίμων; ΝΑΙ ΟΧΙ
18. Διαπιστώσατε με τη μέθοδο της κλειστής αποθήκης, φυσική απόκλιση (φύρα) στο ελεγχόμενο καύσιμο στοδο/οο ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ
- ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ:** Η ανωτέρω φυσική απόκλιση (φύρα) θα γίνεται δεκτή από την υπηρεσία μας εφόσον το πρατήριο τηρεί το βιβλίο διακίνησης καυσίμων και οι ελεγχόμενες δεξαμενές είναι νόμιμα εγκεκριμένες.
19. Διαπιστώθηκαν αγορές στα ελεύθερα πρατήρια (Ε.Π.) από μεταπωλητές ή παραγγελιοδόχους ή από άλλα πρατήρια, εκτός των εταιρειών εμπορίας πετρελαιοειδών (Π.Χ. ΕΚΟ< ΜΟΜΠΙΛ< ΒΡ κ.λ.π.) ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ

Ε. ΑΛΛΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

Καταγράφονται οι επί πλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις που τυχόν έγιναν, επειδή κρίθηκαν αναγκαίες για την ολοκλήρωση του ελέγχου:





ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΣΩΜΑ ΔΙΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΤΜΗΜΑ

ΕΝΤΥΠΟ ΝΟ Β13

Υ.Σ.Ε.
ΕΛΕΓΚΤΗΣ
ΣΧΕΤ. ΥΠΟΘΕΣΗ.....

ΕΛΑΧΙΣΤΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ
(ΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΑΡΘ. 13^ο Κ.Β.Σ.)

ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΙΔΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ
Α. ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΤΟΛΗΣ	ΗΜΕΡ. ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟ ΩΡΑ: ΕΩΣ ΩΡΑ:
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΔΗΓΟΥ
Ιδιοκτήτης:.....		Επώνυμο:
Κωδικός Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.):*		Όνομα: Πατρων:
Α.Φ.Μ.:		Δ/ση Κατοικ.:
Κατηγορία:		
Αρ. Κυκλοφορίας:		Α.Δ.Τ.: Α.Φ.Μ.:
		Αρ. διπλωμ. Οδηγού:
		Δ.Ο.Υ.: Τηλ.:
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΤΟΛΕΑ		ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Επωνυμία:.....		
Αντ. Εργασιών:		
Δ/ση:.....		
Α.Φ.Μ.:		
Δ.Ο.Υ.:		

ΛΟΠΙΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ - ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1. Επεδείχθη θεωρημένο δελτίο κίνησης για τη μεταφορά των επιβατών; ΝΑΙ ή ΟΧΙ :
 2. Είχαν εκδοθεί προς τους πελάτες θεωρημένες Α.Π.Υ. ;* ΝΑΙ ή ΟΧΙ :
 3. Επεδείχθη θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ. συμφωνητικό μεταφοράς; ΝΑΙ ή ΟΧΙ :
 4. Επεδείχθη ημερήσιο δελτίο κίνησης πολλαπλών διαδρομών; ΝΑΙ ή ΟΧΙ :
 5. Ελήφθη δείγμα πετρελαίου; ΝΑΙ ή ΟΧΙ :
- * Σημείωση: Κατ' εξαίρεση το δελτίο κίνησης δεν απαιτείται να εκδίδεται στις περιπτώσεις που παραδίδονται στους επιβάτες κατά την εκκίνηση τουριστικού λεωφορείου θεωρημένες Α.Π.Υ. καθώς και στις περιπτώσεις μεταφοράς προσωπικού επιχειρήσεων, μαθητών σχολείων, εφόσον φέρεται επί του λεωφορείου θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ. συμφωνητικό μεταφοράς.

* Σημείωση: Συμπληρώνεται ο Κ.Α.Δ. που αναφέρεται στην εντολή ελέγχου.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
(Αντικαθιστά το Δελτίο Αποτελεσμάτων Ελέγχου)

1. Διαπιστώθηκαν παραβάσεις: ΝΑΙ ΟΧΙ Υ.Σ.Ε.

Σε περίπτωση διαπίστωσης παραβάσεων συμπληρώνεται ο παρακάτω πίνακας με το είδος, τους κωδικούς και το πλήθος των παραβάσεων.

2. Διαπιστωθείσες παραβάσεις:

α/α	Κωδικός Ελέγχου	Κωδικός Παραβάσεων	Περιγραφή Παραβάσεων	Πλήθος Παραβάσεων	Χρήση που αφορά η παράβαση
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
ΣΥΝΟΛΟ					

3. Παρατηρήσεις

1	Δεν έγινε έλεγχος λόγω χρόνου	4	Επίδοση πρόσκλησης
2	Κλειδωμένη επιχείρηση	5	
3	Ανύπαρκτη επιχείρηση	6	

4. Εντυπα που χρησιμοποιήθηκαν από τον έλεγχο (πλην Υ.Σ.Ε.)

1	
2	
3	
4	
5	

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ

Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ

ΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

1.

2.

6. ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ & ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΤΠΜ-Δ/Α	No/ΗΜ-ΝΙΑ:		ΕΚΔΟΤΗΣ:
			ΠΑΡΑΔΗΠΤΗΣ
Δ/Α	No/ΗΜ-ΝΙΑ:		ΕΚΔΟΤΗΣ:
			ΠΑΡΑΔΗΠΤΗΣ
ΣΔΑ	No/ΗΜ-ΝΙΑ:		ΕΚΔΟΤΗΣ:
			ΠΑΡΑΔΗΠΤΗΣ

7. ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ

ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ	No/ΗΜ-ΝΙΑ:		ΕΚΔΟΤΗΣ:
			ΠΑΡΑΔΗΠΤΗΣ
GMR (ΔΙΕΘΝΗΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ)	No/ΗΜ-ΝΙΑ:		ΕΚΔΟΤΗΣ:
			ΠΑΡΑΔΗΠΤΗΣ
ΣΔΕ (ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ)	No/ΗΜ-ΝΙΑ:		ΕΚΔΟΤΗΣ:
			ΠΑΡΑΔΗΠΤΗΣ

Σημείωση:

- 1) Το ΣΔΕ εκδίδεται παράλληλα με το δελτίο αποστολής (Δ/Α) για την διακίνηση αγαθών μεταξύ φορολογικών αποθηκών σε οποιοδήποτε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- 2) Σε περίπτωση μεταφοράς εμπ/των σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης απαιτείται κοινοτική άδεια.
- 3) Σε περίπτωση μεταφοράς εμπ/των στην Ελλάδα με αλλοδαπά φορτηγά απαιτείται άδεια Cabotage.

2. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

- 1) Ζυγίστηκε το αυτοκίνητο;
Γεφυρωπλάστηγμα: ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ
- 2) Μετρήθηκαν ανάλογα με το είδος οι μεταφερόμενες ποσότητες; ΝΑΙ ή ΟΧΙ: Ναι
- 3) Τα είδη που μεταφέρονται (περίπτωση ΦΕΣ) αναφέρονται στην άδεια κυκλοφορίας; ΝΑΙ ή ΟΧΙ: Ναι
- 4) Ελήφθη δείγμα μεταφερομένων υγρών προϊόντων; ΝΑΙ ή ΟΧΙ:
- 5) Επεδείχθησαν φορολογικά στοιχεία για τα μεταφερόμενα αγαθά; ΝΑΙ ή ΟΧΙ: Ναι
- 6) Ελήφθη δείγμα από τα καύσιμα του αυτοκινήτου; ΝΑΙ ή ΟΧΙ

7) Προέκυψαν διαφορές μεταξύ των μεταφερομένων αγαθών και των συνοδευτικών εγγράφων;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ: Οχι

Σημείωση:

- 1) Αν τα μεταφερόμενα είδη είναι περισσότερα του ενός καταμετρείται το είδος ή τα είδη με την μεγαλύτερη αξία, εφόσον συνοδεύονται με συνοκνημένα φορολογικά στοιχεία διακίνησης και αξίας. Όταν τα αγαθά συνοδεύονται με δελτία αποστολής (Δ.Α.) η επιλογή των ειδών προς καταμέτρηση γίνεται από τους διενεργούντες τον έλεγχο.
- 2) Σχετικά με την υπ' αριθμ. 2 ερώτηση για την μέτρηση των μεταφερομένων ειδών κρίνουμε σκόπημο να παρατηρήσουμε τα εξής:
 - Εάν το όχημα μεταφέρει υγρά προϊόντα γίνεται μέτρηση με την λιπόβεργα.
 - Εάν μεταφέρονται αγαθά που η μονάδα μέτρησης είναι το τετραγωνικό μέτρο π.χ. μάρμαρα, αλουμίνια, ορισμένα είδη ξυλείας, κ.λπ. γίνεται επαλήθευση με το μέτρο (χρήσιμο να διαθέτει το συνεργείο ελέγχου).
 - Εάν μεταφέρονται αγαθά που η μονάδα μέτρησης είναι το kg η ζύγιση γίνεται είτε με τους ζυγούς που διαθέτει το όχημα ΒΑΝ είτε με ζυγαριά χειρός αν και όπου είναι εφικτό (χρήσιμο και εδώ να διαθέτει το συνεργείο ελέγχου).Το ίδιο ισχύει και για όπου είναι δυνατόν να γίνουν μετρήσεις των ποσοτήτων των μεταφερομένων ειδών.
Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δίδουν οι ελεγκτές στις μονάδες μέτρησης των εμπ/των που χρησιμοποιούν σε επι/σεις στα φορ. στοιχεία εάν δηλ. είναι οι ανάλογες, γιατί σε αντίθετη περίπτωση πρέπει να δημιουργούνται υπόνοιες για περαιτέρω αναλυτικό έλεγχο.

8) Για την περίπτωση έκδοσης φορτωτικής αρθ. 16 Κ.Β.Σ. επεδείχθησαν και αντίστοιχα φορ. στοιχεία διακίνησης;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ: Ναι

ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΑΡΘ. 37 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 2800/2000

- | | |
|--|-----------|
| 1. Για την περίπτωση μισθωμένου οχήματος:
Επεδείχθη έγκυρο μισθωτήριο θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή συμφωνητικό μίσθωσης Εκδοθέν από άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε.; | ΝΑΙ ή ΟΧΙ |
| 2. Ο οδηγός του οχήματος είναι υπάλληλος της επιχείρησης που το χρησιμοποιεί, επέδειξε κάρτα εργασίας θεωρημένη από το Υπουργείο Εργασίας; | ΝΑΙ ή ΟΧΙ |
| 3. Διαπιστώθηκε παράνομη αλλαγή κατηγορίας Φ.Δ.Χ., σύζευξη οχήματος ή άλλη παράνομη Ενέργεια σε σχέση με τα αναφερόμενα στην άδεια κυκλοφορίας; | ΝΑΙ ή ΟΧΙ |
| 4. Για την περίπτωση εθνικής μεταφοράς από αλλοδαπό (Ε.Ε.) όχημα επεδείχθη νομότυπη κοινοτική άδεια; | ΝΑΙ ή ΟΧΙ |
| 5. Τα αγαθά που μεταφέρονται προβλέπονται από την άδεια κυκλοφορίας; | ΝΑΙ ή ΟΧΙ |
| 6. Για την περίπτωση συνδυασμένης μεταφοράς επεδείχθη η άδεια που το επιτρέπει; | ΝΑΙ ή ΟΧΙ |
| 7. Διαπιστώθηκε παραβίαση ορίου παραμονής ή έλλειψη αδειας για την περίπτωση μεταφοράς αγαθών με άδεια cabotage; | ΝΑΙ ή ΟΧΙ |
| 8. Διαπιστώθηκε εθνική μεταφορά με όχημα τρίτης χώρας; | ΝΑΙ ή ΟΧΙ |

ΠΑΡΑΒΑΤΕΣ

ΜΕΤΑΦΟΡΕΑΣ - ΟΔΗΓΟΣ - ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ - ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ

ΚΑΝΕΝΑΣ

3. ΛΟΙΠΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

Καταγράφονται οι επί πλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις που τυχόν έγιναν, επειδή κρίθηκαν αναγκαίες για την ολοκλήρωση του ελέγχου:

.....
.....
.....
.....

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
(Αντικαθιστά το Δελτίο Αποτελεσμάτων Ελέγχου)

1. Διαπιστώθηκαν παραβάσεις:

ΝΑΙ ΟΧΙ

Υ.Σ.Ε Οχι

Σε περίπτωση διαπίστωσης παραβάσεων συμπληρώνεται ο παρακάτω πίνακας με το είδος, τους κωδικούς και το πλήθος των παραβάσεων.

2. Διαπιστωθείσες παραβάσεις:

α/α	Κωδικός Ελέγχου	Κωδικός Παραβάσεων	Περιγραφή Παραβάσεων	Πλήθος Παραβάσεων	Χρήση που αφορά η παράβαση
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
ΣΥΝΟΛΟ					

3. Παρατηρήσεις

1	Δεν έγινε έλεγχος λόγω χρόνου	4	Επίδοση πρόσκλησης
2	Κλειδωμένη επιχείρηση	5	
3	Ανύπαρκτη επιχείρηση	6	

4. Έκπαια που χρησιμοποιήθηκαν από τον έλεγχο (πλην Υ.Σ.Ε.)

1	
2	
3	
4	
5	

..... / / 2004

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ

Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ

ΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

1.

2.

3.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΣΩΜΑ ΔΙΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΤΜΗΜΑ.....

ΕΝΤΥΠΟ Νο Β1

Υ.Σ.Ε.
ΕΛΕΓΚΤΗΣ.....
ΣΧΕΤ. ΥΠΟΘΕΣΗ.....

ΕΛΑΧΙΣΤΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΛΗΘΕΥΣΕΙΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ) ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.

ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΙΔΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΤΟΛΗΣ	ΗΜΕΡ. ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟ ΩΡΑ: ΕΩΣ ΩΡΑ:
------------------	---------------	----------------------

ΑΠΟ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΝΑΙ ΟΧΙ

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:	
ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ:	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	ΤΗΛ.
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:	
ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (ΚΑΔ): *	<input type="text"/>
Α.Φ.Μ.:	Δ.Ο.Υ.:
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ: Α)	Β)
Γ)	Δ)
ΕΙΔΙΚΗ ΕΝΤΟΛΗ: ΝΑΙ ή ΟΧΙ <input type="checkbox"/>	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΝΤΟΛΗΣ:

Γ. ΒΙΒΛΙΑ-ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η πρώτη ενέργεια του ελέγχου είναι η θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται από την ελεγχόμενη επιχείρηση.

ΕΓΙΝΕ ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ: Σημειώνεται ΝΑΙ ή ΟΧΙ:	ΤΗΡΗΣΗ: ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ή ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΑ: ΕΓΙΝΕ ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ: Σημειώνεται ΝΑΙ ή ΟΧΙ:
--	---

Ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	<input type="text"/>
ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΗΤΑΝ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΑ ΕΝΗΜΕΡΩΜΕΝΑ ΝΑΙ ή ΟΧΙ:	<input type="text"/>

ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΗΚΕ ΤΗΡΗΣΗ ΑΝΕΠΙΣΗΜΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ: Σημειώνεται ΝΑΙ ή ΟΧΙ:	<input type="text"/>
--	----------------------

Δ. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Μετά την θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων και τις διαπιστώσεις που ζητούνται ο έλεγχος προχωρά στις ακόλουθες ελεγκτικές ενέργειες.

ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΑΜΕΙΟΥ

Υπόλοιπο ταμείου : Χρεωστικό Πιστωτικό

Συντάσσεται και υπογράφεται πρωτόκολλο καταμέτρησης.

* Σημείωση: Συμπληρώνεται ο Κ.Α.Δ. που αναφέρεται στην εντολή ελέγχου

ΕΛΕΓΧΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- α. Η επιχείρηση διενεργεί πωλήσεις: χονδρικές λιανικές χονδρικές - λιανικές παρ υπηρ
- β. Τηρούνται όλα τα βιβλία της κατηγορίας; ΝΑΙ ή ΟΧΙ
- γ. Η επιχείρηση τηρεί βιβλίο αποθήκης; ΝΑΙ ή ΟΧΙ
- δ. Τηρείται βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου ; ΝΑΙ ή ΟΧΙ
- ε. Είχαν καταχωρηθεί οι τεχνικές προδιαγραφές των προϊόντων που παράγονται ή είχαν παραχθεί; ΝΑΙ ή ΟΧΙ:
- στ. Η ελεγχόμενη είχε υποχρέωση τήρησης προσθέτων βιβλίων του άρθρου 10 Κ.Β.Σ. * ; ΝΑΙ ή ΟΧΙ:
- ζ. Έγινε αντιπαραβολή των στοιχείων που εκδίδονται ή λαμβάνονται, με τις καταχωρήσεις στα βιβλία των πέντε (5) τελευταίων ημερών που παρήλθε η προθεσμία για την ενημέρωση; ΝΑΙ ή ΟΧΙ:
- η. Εκδόθηκαν τα στοιχεία αξίας για τα εκδοθέντα δελτία αποστολής ή για αυτά που ελήφθησαν ; ΝΑΙ ή ΟΧΙ:

*Σημείωση: Σχετικά με την ερώτηση (στ) ευνόητο είναι ότι εάν η επιχείρηση εμπορική ή βιομηχανική έχει υποχρέωση τήρησης προσθέτων βιβλίων του άρθρου 10 Κ.Β.Σ. π.χ. βιβλία επενδύσεων, βιβλίο πρέσας, προκατασκευασμένων οικιών κ.λ.π. πρέπει να γίνονται ελεγκτικές επαληθεύσεις σε αυτά σε συνδυασμό πάντα με όλες τις λοιπές ελεγκτικές ενέργειες (π.χ. έκδοση ή λήψη στοιχείων, διενέργεια ορθών αποσβέσεων, καταχώριση στοιχείων απογραφής κ.λ.π.)

Ε. ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ

- α. Είχε συνταχθεί απογραφή όλων των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας της επιχείρησης κατά την προηγούμενη του ελέγχου διαρκή περίοδο σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. (ποσοτική καταχώρηση και αποτίμηση) και κατ' αποθηκευτικό χώρο; ΝΑΙ ή ΟΧΙ:
- β. Κλειστή αποθήκη :

Είδη που ελέγχθηκαν με την μέθοδο της κλειστής αποθήκης

(Σύντάσσεται σχετικό πρώτοκολλο ποσοτικής καταμέτρησης)

1. Είδος με σημαντική αξία & κίνηση: Διάστημα από έως
2. Τελευταία μεγάλη αγορά προηγούμενου έτους σε σχέση με την απογραφή 31/12/.....
3. Είδος που στην απογραφή 31/12
εμφάνιζε υπόλοιπο μηδέν (0) και διακινήθηκε στην τρέχουσα χρήση

ΣΤ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΑΓΟΡΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

1. Έλεγχος πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων

Ως απαραίτητη ελεγκτική επαλήθευση θεωρείται η έρευνα για λήψη πλαστών ή εικονικών , η έκδοση από την ελεγχόμενη πλαστών ή εικονικών στοιχείων, καθώς και εγγραφές χωρίς παραστατικά στοιχεία. Ερεθίσματα παίρνει ο έλεγχος από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών και πελατών , από φορολογικά στοιχεία προμηθευτών σημαντικής αξίας που φέρουν ενδείξεις πλαστότητας (π.χ. διάτρηση ακανόνιστου σχήματος, ψευδή στοιχεία κ.λ.π.), και από εγγραφές στα αναλυτικά καθολικά των λογαριασμών εσόδων, αγορών, δαπανών.

2. Πέρα των ως άνω διαπιστώνονται :

- α. Αν υπάρχουν φορολογικά στοιχεία για σημαντικές δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν ή πραγματοποιούνται (π.χ. επισκευές, προμήθειες παγίων στοιχείων, διαφημίσεις, έντυπα και γραφική ύλη κ.λ.π.).
- β. Ελέγχονται τουλάχιστον δύο (2) εισαγωγές ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις τρέχοντος έτους ως προς την ορθή καταχώρηση τους στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία (ποσότητα και αξία)
- γ. Αν υπάρχουν στην επιχείρηση προσφάτως παραληφθέντα εμπορεύματα εποχής ή μόδας ελέγχεται η ύπαρξη παραστατικών στοιχείων αγοράς τους .
- δ. Εάν η επιχείρηση εμφανίζει δαπάνες LEASING να αναφερθούν τρεις τουλάχιστον περιπτώσεις με ισάριθμα φορολογικά στοιχεία προμηθευτών.
- ε. Εάν η επιχείρηση εκδίδει τιμολόγια αγοράς να ελεγχθούν τα αντίστοιχα δελτία αποστολής για την διακίνηση .

Σημειώστε τις διαπιστώσεις σας ή τους λόγους που δεν έγιναν οι ελεγκτικές αυτές επαληθεύσεις (τήρηση βιβλίων εκτός έδρας, μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων κλπ.).

.....
.....
.....
.....
.....

Ζ. ΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

1. Υπεβλήθησαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τα αποτελέσματα των βιβλίων; ΝΑΙ ή ΟΧΙ:.....
2. Υπεβλήθησαν δηλώσεις Φ.Μ.Υ. ; ΝΑΙ ή ΟΧΙ:.....
3. Υπεβλήθησαν συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών τα δυο τελευταία έτη; ΝΑΙ ή ΟΧΙ:.....
4. Υπεβλήθησαν δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων με βάση τις διατάξεις των άρθρων 54, 55 και 58 του ν. 2238/1994; ΝΑΙ ή ΟΧΙ.....

Σχολιάσατε τυχόν παρατηρήσεις σας για τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της ενότητας αυτής :

.....
.....
.....
.....
.....

Η. ΕΛΕΓΧΟΣ Φ.Π.Α.

Ελέγχεται η τελευταία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ως προς τη σωστή μεταφορά των δεδομένων του βιβλίου στο έντυπο της δήλωσης αλλά και στα ανάλογα ποσοστά φόρου.

Ελέγχεται ως προς την υποβολή της η τελευταία εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

Ελέγχεται η υποχρέωση υποβολής δηλώσεων εντραστατ εφόσον πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Εσ περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί δήλωση τελευταίας ή άλλης περιόδου, συντάσσεται έκθεση προσωρινού ελέγχου.

Η έκθεση προσωρινού ελέγχου περιλαμβάνει τα σωστά δεδομένα, όπως προκύπτουν από τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης.

.....
.....
.....
.....
.....

Θ. ΛΟΠΙΣΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

Καταγράφονται οι επί πλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις που τυχόν έγιναν, επειδή κρίθηκαν αναγκαίες για την ολοκλήρωση του ελέγχου :

.....
.....
.....
.....
.....



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΣΩΜΑ ΔΙΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΤΜΗΜΑ

ΕΝΤΥΠΟ Νο Β10

Υ.Σ.Ε.
ΕΛΕΓΚΤΗΣ
ΣΧΕΤ. ΥΠΟΘΕΣΗ.....

ΕΛΑΧΙΣΤΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ
(ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ, ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ, ΦΡΟΝΤΙΣΤΗΡΙΑ, Ι.Ε.Κ. κ.λπ.)

ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΙΔΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Α. ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΤΟΛΗΣ	ΗΜΕΡ. ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟ ΟΡΑ: ΕΩΣ ΟΡΑ:
------------------	---------------	----------------------

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΑΠΟ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΝΑΙ ΟΧΙ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:	
ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ:	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	ΤΗΛ.:
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:	
ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Κ.Α.Δ.):*	
Α.Φ.Μ.:	Δ.Ο.Υ.:
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ:	
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ: Α)	Β)
Γ)	Δ)
ΕΙΔΙΚΗ ΕΝΤΟΛΗ: ΝΑΙ ή ΟΧΙ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΝΤΟΛΗΣ:

Γ. ΒΙΒΛΙΑ-ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ:	ΤΗΡΗΣΗ: ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ή ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΑ:
ΕΓΙΝΕ ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ:	ΕΓΙΝΕ ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ:
Σημειώνεται ΝΑΙ ή ΟΧΙ:	Σημειώνεται ΝΑΙ ή ΟΧΙ:
Ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	
ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΗΤΑΝ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΑ ΕΝΗΜΕΡΩΜΕΝΑ ΝΑΙ ή ΟΧΙ:	
ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΗΚΕ ΤΗΡΗΣΗ ΑΝΕΠΙΣΗΜΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ: Σημειώνεται ΝΑΙ ή ΟΧΙ:	
* Σημείωση: Συμπληρώνεται ο Κ.Α.Δ. που αναφέρεται στην εντολή έλεγχου	

Δ. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ ΜΑΘΗΤΩΝ

α. Είχαν καταχωρηθεί τα στοιχεία των μαθητών στο τηρούμενο βιβλίο μητρώου μαθητών του αρθ. 10 παρ. 5 περιπτ. β Κ.Β.Σ. ;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ:

Περιγράψτε παρακάτω τον τρόπο διαπίστωσης* :

.....
.....
.....

*Σημείωση: Συνήθης τρόπος διαπίστωσης είναι η λήψη από κάθε μαθητή σε πρόχειρο χαρτί του Ονοματεπώνυμου του , του χρόνου έναρξης της φοίτησης και του ποσού των συμφωνηθέντων διδάκτρων και στην συνέχεια η αντιπαραβολή του με το μητρώο μαθητών.

2. ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΣΟΔΩΝ

*α. Εκδίδονται οι Α.Π.Υ. σύμφωνα με το αρθ. 13 παρ. 2 & 3 Κ.Β.Σ.;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ:

β. Έγινε ορθή καταχώρηση των Α.Π.Υ. στα τηρούμενα βιβλία του προηγούμενου μήνα που έχει λήξει η προθεσμία ενημέρωσης (μήνας.....)

ΝΑΙ ή ΟΧΙ:

γ. Μεταφέρθηκαν ορθά τα δεδομένα των βιβλίων στη φορολογική δήλωση προηγούμενου διαχ/κού έτους;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ:

δ. Εκδίδονται και πωλούνται συγγράμματα;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ:

ε. Εμφανίζονται έσοδα από πώληση συγγραμμάτων;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ:

* **Σημείωση:** Οι Α.Π.Υ. για τα δίδακτρα, όταν η παροχή υπηρεσιών διαρκεί εκδίδονται κατά τον χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής και σε καμία περίπτωση δεν εκδίδεται πέραν της διαχ/κής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία.

3. ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΓΟΡΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Σ' αυτή την ελεγκτική επαλήθευση διαπιστώνεται βασικά:

α. Αν υπάρχουν τιμολόγια για σημαντικές δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν ή πραγματοποιούνται (ανακαίνιση, επισκευές, προμήθειες επίπλων, αγορές παγίων κλπ.).

β. Για τα τιμολόγια σημαντικής αξίας θα πρέπει να ερευνάται η ύπαρξη ενδείξεων πλαστότητας ή εικονικότητας τους. Αν διαπιστωθούν τέτοιες ενδείξεις (κωδικός διάτρησης σε σχέση με Δ.Ο.Υ. εκδότη, διάτρηση ακανόνιστου σχήματος, είδη άσχετα με δραστηριότητα εκδότη και λήπτη κλπ.) παραλαμβάνονται ή κατάσχονται για παραπέρα έρευνα.

γ. Αν η ελεγχόμενη έχει λάβει Α.Π.Υ. για κάθε αμοιβή σε ελεύθερο επαγγελματία (συνεργάτες, καθηγητές κ.λπ.).

Σημειώστε τις διαπιστώσεις σας ή τους λόγους που δεν έγιναν οι ελεγκτικές αυτές επαληθεύσεις (τήρηση βιβλίων εκτός έδρας, μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων κλπ.).

.....
.....
.....
.....



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΣΩΜΑ ΔΙΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΤΜΗΜΑ.....

ΕΝΤΥΠΟ Νο Β9

Υ.Σ.Ε.
ΕΛΕΓΚΤΗΣ.....
ΣΧΕΤ. ΥΠΟΘΕΣΗ.....

ΕΛΑΧΙΣΤΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ
ΟΙΚΟΙ ΕΥΓΗΡΙΑΣ, ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ, ΞΕΝΩΝΕΣ, ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ & ΟΙΚΙΕΣ, CAMPING κ.λπ.

ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΙΔΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Α. ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ.....

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΤΟΛΗΣ	ΗΜΕΡ. ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟ ΩΡΑ: ΕΩΣ ΩΡΑ:
------------------	---------------	----------------------

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΑΠΟ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΝΑΙ ΟΧΙ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:
ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΤΗΛ.:
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:
ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Κ.Α.Δ.):*
Α.Φ.Μ.: Δ.Ο.Υ.:
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ: Α) Β) Γ) Δ)
ΕΙΔΙΚΗ ΕΝΤΟΛΗ: ΝΑΙ ή ΟΧΙ
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΝΤΟΛΗΣ:
ΑΔΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΟΤ:* ΝΑΙ ή ΟΧΙ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ:

*Η άδεια λειτουργίας του ΕΟΤ δεν αφορά τους Οίκους Ευγηρίας

Γ. ΒΙΒΛΙΑ-ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ:	ΤΗΡΗΣΗ: ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ή ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΑ:
ΕΓΙΝΕ ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ: Σημειώνεται ΝΑΙ ή ΟΧΙ:	ΕΓΙΝΕ ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ: Σημειώνεται ΝΑΙ ή ΟΧΙ:
Ακαθάρτητα έσοδα προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	
ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΗΤΑΝ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΑ ΕΝΗΜΕΡΩΜΕΝΑ ΝΑΙ ή ΟΧΙ:	
ΔΙΑΠΤΩΡΩΘΗΚΕ ΤΗΡΗΣΗ ΑΝΕΠΙΣΗΜΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ: Σημειώνεται ΝΑΙ ή ΟΧΙ:	

Δ. ΔΙΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΣΟΔΩΝ

- α. Τηρούνται τα βιβλία της προσήκουσας κατηγορίας; ΝΑΙ ή ΟΧΙ
- β. Είχαν καταχωρηθεί τα στοιχεία των πελατών στο τηρούμενο βιβλίο του άρθρ.10 παρ. 5 περ. α'ΚΒΣ; ΝΑΙ ή ΟΧΙ
- γ. Διενεργήθηκε δειγματοληπτικός αντιπαραβολικός έλεγχος μεταξύ του πρόσθετου βιβλίου του άρθρου 10 παρ. 5 περ. α' (κίνησης πελατών) ΚΒΣ και των ειδικών καταστάσεων ή στοιχείων (δελτία διανυκτερεύσεων) που επιβάλλονται από τις αστυνομικές αρχές για τις προηγούμενες 5 ημέρες; ΝΑΙ ή ΟΧΙ
- δ. Η επιχείρηση έχει λοιπές δραστηριότητες και αν ΝΑΙ ποιες; ΝΑΙ ή ΟΧΙ

* Σημείωση: Συμπληρώνεται ο Κ.Α.Δ. που αναφέρεται στην εντολή έλεγχου

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

- ε. Οι παρεπόμενες δραστηριότητες εμφανίζονται ως υπηρεσίες "πακέτου" ή ξεχωριστές; ΝΑΙ ή ΟΧΙ
- στ. Εμφανίζονται στα τηρούμενα βιβλία έσοδα από όλες τις δραστηριότητες της επιχείρησης; ΝΑΙ ή ΟΧΙ
- ζ. Διαπιστώθηκε συνεργασία μεταξύ ξενοδοχειακών μονάδων και τουριστικών επιχειρήσεων; ΝΑΙ ή ΟΧΙ
- η. Διενεργήθηκε έλεγχος για την διαπίστωση έκδοσης παραστατικών φορολογικών στοιχείων για τις παρεπόμενες υπηρεσίες όπως π.χ. (χρήση μέσων ψυχαγωγίας, ομπρελών, αθλοπαιδιών); ΝΑΙ ή ΟΧΙ
- θ. Παρέχονται διάσκεδαση ή ψυχαγωγία (κέντρα διασκέδασης, ντίσκο, μπαρ κ.λ.π.); ΝΑΙ ή ΟΧΙ
- ι. Διενεργήθηκε έλεγχος για την έκδοση φορολογικών στοιχείων (Εισιτήρια, Α.Α.Π., Α.Π.Υ.) ΝΑΙ ή ΟΧΙ
- κ.* Η επιχείρηση εμφανίζει την διαμονή των πελατών ως αστική μίσθωση ακινήτων (εισόδημα α' πηγής); ΝΑΙ ή ΟΧΙ
- *Σημείωση: Περίπτωση ενοικιαζομένων δωματίων. Εξετάζεται το πραγματικό γεγονός της μίσθωσης σε σχέση με τις υπηρεσίες που προσφέρονται π.χ. διάθεση πετσετών, σεντονιών, παροχή υπηρεσιών καθαριότητας
- λ. Υπάρχουν δραστηριότητες στους χώρους της ελεγχόμενης που ασκούνται από τρίτα πρόσωπα; ΝΑΙ ή ΟΧΙ
- μ. Επιλεκτικός δειγματοληπτικός έλεγχος σε αναχωρήσεις πελατών σε σχέση με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

ΠΕΛΑΤΗΣ (ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ)	Α.Δ.Τ.	Ημερ. Παρ.	Αρ. σελ. βιβλίου	Νο Α.Π.Υ.	ΑΞΙΑ

2. ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΓΟΡΩΝ - ΔΑΠΑΝΩΝ

- Α. Σ' αυτή την ελεγκτική επαλήθευση διαπιστώνεται βασικά:
- α. Αν υπάρχουν φορολογικά στοιχεία για σημαντικές δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν ή πραγματοποιούνται (π.χ. επισκευές, προμήθειες παγίων στοιχείων, διαφημίσεις, έντυπα και γραφική ύλη κλπ.).
- β. Για τα φορολογικά στοιχεία σημαντικής αξίας θα πρέπει να ερευνάνται η ύπαρξη ενδείξεων πλαστότητας ή εικονικότητας τους. Αν διαπιστώθούν τέτοιες ενδείξεις (κωδικός διάτρησης σε σχέση με Δ.Ο.Υ. εκδότη, διάτρηση ακανόνιστου σχήματος, είδη άσχετα με δραστηριότητα εκδότη και λήπτη κλπ.) παραλαμβάνονται ή κατάσχονται για παραπέρα έρευνα.
- γ. Εάν η επιχείρηση εμφανίζει δαπάνες LEASING να αναφερθούν τρεις τουλάχιστον περιπτώσεις με ισάριθμα φορολογικά στοιχεία προμηθευτών.
- δ. Εάν η επιχείρηση εκδίδει τιμολόγια αγοράς να ελεγχθούν τα αντίστοιχα δελτία αποστολής για την διακίνηση. Σημειώστε τις διαπιστώσεις σας ή τους λόγους που δεν έγιναν οι ελεγκτικές αυτές επαληθεύσεις (τήρηση βιβλίων εκτός έδρας, μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων κλπ.).

3. ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

- α. Υποβλήθηκαν συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών για το προηγούμενο διαχειριστικό έτος; ΝΑΙ ή ΟΧΙ
- β. Υποβλήθηκαν δηλώσεις Φ.Μ.Υ. καθώς και δηλώσεις λοιπών παρακρατούμενων φόρων στο βαθμό που υφίσταται τέτοια υποχρέωση από την ελεγχόμενη επιχείρηση; ΝΑΙ ή ΟΧΙ
- γ. Υποβλήθηκε δήλωση φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τα αποτελέσματα των βιβλίων για το προηγούμενο του ελέγχου έτος; ΝΑΙ ή ΟΧΙ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Ε. ΕΛΕΓΧΟΣ Φ.Π.Α.

α. Επεδείχθησαν οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. τρέχοντος έτους; ΝΑΙ ή ΟΧΙ

β. Επεδείχθη η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. προηγούμενου έτους; ΝΑΙ ή ΟΧΙ

Ελέγχεται η τελευταία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ως προς τη σωστή μεταφορά των δεδομένων του βιβλίου στο έντυπο της δήλωσης αλλά και στα ανάλογα ποσοστά φόρου.

Σε περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί δήλωση τελευταίας ή άλλης περιόδου, συντάσσεται έκθεση προσωρινού ελέγχου. Η έκθεση προσωρινού ελέγχου περιλαμβάνει τα σωστά δεδομένα, όπως προκύπτουν από τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ΣΤ. ΛΟΠΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

Καταγράφονται οι επί πλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις που τυχόν έγιναν, επειδή κρίθηκαν αναγκαίες για την ολοκλήρωση του ελέγχου :

Ειδικά στις εκμεταλλεύσεις οίκων ευγηρίας να διενεργείται έλεγχος συμφωνητικών ή πληρεξουσιών για την εκμετάλλευση ή χρήση ακινήτων ή λήψη συντάξεων από τους ιδιοκτήτες των επιχειρήσεων για την παροχή υπηρεσιών.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



ΕΝΤΥΠΟ Νο Β12

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΣΩΜΑ ΔΙΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ.....
ΤΜΗΜΑ.....

Υ.Σ.Ε.
ΕΛΕΓΚΤΗΣ
ΣΧΕΤ. ΥΠΟΘΕΣΗ

ΕΛΑΧΙΣΤΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΛΗΘΕΥΣΕΙΣ
(ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΣΕΙΣ-ΔΗΜΟΣΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ)

ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΙΔΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Α. ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΤΟΛΗΣ	ΗΜΕΡ. ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟ ΩΡΑ: ΕΩΣ ΩΡΑ:
------------------	---------------	----------------------

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΑΠΟ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΝΑΙ ΟΧΙ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:	ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ:
ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ:	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	ΤΗΛ.
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:	
ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Κ.Α.Δ.):*	
Α.Φ.Μ.:	Δ.Ο.Υ.:

Γ. ΕΙΔΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	<input type="checkbox"/>	ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	<input type="checkbox"/>	ΔΗΜΟΣΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ	<input type="checkbox"/>
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ	<input type="checkbox"/>				

Δ. ΒΙΒΛΙΑ-ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ:	<input type="checkbox"/>	ΤΗΡΗΣΗ: ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ή ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΑ:	<input type="checkbox"/>
ΕΓΓΙΝΕ ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ:	<input type="checkbox"/>	ΕΓΓΙΝΕ ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ:	<input type="checkbox"/>
Σημειώνεται ΝΑΙ ή ΟΧΙ:		Σημειώνεται ΝΑΙ ή ΟΧΙ:	
Ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου			

ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΗΤΑΝ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΑ ΕΝΗΜΕΡΩΜΕΝΑ ΝΑΙ ή ΟΧΙ:	<input type="checkbox"/>
ΔΙΑΠΤΩΘΗΚΕ ΤΗΡΗΣΗ ΑΝΕΠΙΣΗΜΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ: Σημειώνεται ΝΑΙ ή ΟΧΙ:	<input type="checkbox"/>

Ε. ΔΙΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΠΤΩΣΕΙΣ

1. Τηρούνται τα βιβλία της προσκομής κατηγορίας;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ

Σημείωση: Σύμφωνα με το άρθ. 4 παρ. 2 εδαφ. 1 του ΚΒΣ οι επιχειρήσεις που αναλαμβάνουν την κατασκευή δημοσίων έργων, εφόσον ο προϋπολογισμός ενός μόνου έργου που αναλαμβάνουν υπερβαίνει το όριο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας (άσχετο με το χρόνο αποπεράτωσής του) τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας.

2. Υπάρχει τεχνικό έργο ή έργα σε εξέλιξη και αν ναι ποια; (Να αναφερθούν)

3. Σε ποιο στάδιο κατασκευής βρίσκεται ή βρίσκονται:

* **Σημείωση:** Συμπληρώνεται ο Κ.Α.Δ. που αναφέρεται στην εντολή ελέγχου

.....
.....
.....

4. Υπάρχουν ιδιωτικά συμφωνητικά για την εκτέλεση τεχνικού έργου ή έργων, αξίας μεγαλύτερης των έξι χιλιάδων (6000) Ευρώ, από εργολάβο ή υπεργολάβο, τα οποία έχουν κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την έναρξη των εργασιών, σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν. 820/78 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 5 του ν. 2954/2001;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ.....

* 5. Τα τιμολόγια εκτέλεσης συγκεκριμένων εργασιών και προμήθειας υλικών συμπίπτουν χρονικά με τις πιστοποιήσεις;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ.....

Σημείωση: Ελέγχεται το υπό κατασκευή έργο ή έργα και σε αντίθετη περίπτωση το πρόσφατα αποπερατωθέν.

* Σε πολλές περιπτώσεις εμφανίζονται εκτελέσεις εργασιών και προμήθειας υλικών σε χρόνο μεταγενέστερο των αντιστοιχών πιστοποιήσεων οπότε εξετάζεται εικονικότητα των τιμολογίων.

6. Συμμετέχει η ελεγχόμενη ταυτόχρονα και σε διάφορες κοινοπραξίες και αν ναι σε ποιες; (Αναφέρονται και τα υπό εκτέλεση τεχνικά έργα)

.....
.....

7. Για τα μηχανήματα έργων που διαθέτει η ελεγχόμενη καταβάλλει τέλη χρήσης;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ.....

2. ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΣΟΔΩΝ

1) Εκδίδονται τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία (Α.Α.Π. ή Τιμολόγια) κατά περίπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 παρ. 3 και 14 παρ. 12 Κ.Β.Σ.;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ.....

Ειδικότερα :

1.1 Για τα ιδιωτικά έργα σε ιδιώτες:

α) Με την παράδοση έργου;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ.....

1.2 Για τα ιδιωτικά τεχνικά έργα σε επιτηδεύματις:

α) Με την παράδοση ή ολοκλήρωση του έργου; (ΟΧΙ πέραν της διαχειριστικής περιόδου)

ΝΑΙ ή ΟΧΙ.....

β) Όταν το έργο συνεχίζεται και μετά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, τιμολογήθηκε το τμήμα του έργου που έχει εκτελεσθεί μέσα στη χρήση;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ.....

γ) Εντός μηνός από κάθε προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που έγινε η επιμέτρηση;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ.....

1.3 Για τα δημόσια τεχνικά έργα:

α) Με την πιστοποίηση του έργου;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ.....

2. Στα τιμολόγια τεχνικών έργων γίνεται αναλυτική περιγραφή των εργασιών ή παραπέμπουν στις οικίες συμβάσεις και πιστοποιήσεις;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ.....

3) Έγινε ορθή καταχώρηση των εκδοθέντων στοιχείων εσόδων στα τηρούμενα βιβλία;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ.....

3. ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

α) Αποδόθηκε ο φόρος εργοληπτών 3%;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ.....

β) Υποβλήθηκαν δηλώσεις Φ.Μ.Υ.;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ.....

γ) Υποβλήθηκε δήλωση φορολογίας εισοδήματος περασμένου έτους με τα αποτελέσματα των βιβλίων;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ.....

δ) Υπεβλήθησαν συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών το προηγούμενο διαχειριστικό έτος;

ΝΑΙ ή ΟΧΙ.....

4. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΑΓΟΡΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ

Σε αυτή την ελεγκτική επαλήθευση με το δεδομένο της ιδιαιτερότητας που παρουσιάζουν οι δαπάνες-αγορές των τεχνικών επι/σεων (ιδιαίτερα οι επι/σεις που αναλαμβάνουν δημόσια τεχνικά έργα) εξετάζεται προσεκτικά:

1) Αν στα φορολογικά στοιχεία σημαντικής αξίας υπάρχουν ενδείξεις πλαστότητας ή εικονικότητάς τους. Αν διαπιστωθούν τέτοιες ενδείξεις (κωδικός διάτρησης σε σχέση με Δ.Ο.Υ. εκδότη, διάτρηση ακανόνιστου σχήματος,

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
(Αντικαθιστά το Δελτίο Αποτελεσμάτων Ελέγχου)

1. Διαπιστώθηκαν παραβάσεις: ΝΑΙ ΟΧΙ Υ.Σ.Ε.
Σε περίπτωση διαπίστωσης παραβάσεων συμπληρώνεται ο παρακάτω πίνακας με το είδος, τους κωδικούς και το πλήθος των παραβάσεων.

2. Διαπιστωθείσες παραβάσεις:

a/a	Κωδικός Ελέγχου	Κωδικός Παραβάσεων	Περιγραφή Παραβάσεων	Πλήθος Παραβάσεων	Χρήση που αφορά η παράβαση
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
ΣΥΝΟΛΟ					

3. Παρατηρήσεις

1	Δεν έγινε έλεγχος λόγω χρόνου	4	Επίδοση πρόσκλησης
2	Κλειδωμένη επιχείρηση	5	
3	Ανύπαρκτη επιχείρηση	6	

4. Εντυπα που χρησιμοποιήθηκαν από τον έλεγχο (πλην Υ.Σ.Ε.)

1	
2	
3	
4	
5	

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ

Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ

ΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

- 1.
- 2.
- 3.

είδη άσχετα με δραστηριότητα εκδότη και λήπτη, ανύπαρκτος εκδότης, κ.λ.π.) παραλαμβάνονται ή κατάσχονται για παραπέρα έρευνα.

2) Σε πολλές περιπτώσεις η εργολήπτρια τεχνική εταιρεία αναθέτει επί μέρους τμήματα του έργου σε τρίτους υπεργολάβους. Σε αυτή την περίπτωση εξετάζεται:

α) Αν στα φορολογικά στοιχεία που λαμβάνει από αυτούς εμφανίζονται εκτελεσθείσες εργασίες ή προμήθειες υλικών με προγενέστερες ημερομηνίες από τις πιστοποιήσεις τους.

β) Αν οι τιμολογηθείσες εργασίες από τους υπεργολάβους ευρίσκονται σε δυσαναλογία με τις προϋπολογισθείσες με βάση την προσφορά ανάληψης του έργου.

γ) Αν τιμολογούνται υλικά άσχετα με το είδος του έργου που κατασκευάζεται.

δ) Αν διαθέτουν τον απαραίτητο μηχανολογικό εξοπλισμό (μηχανήματα εκσκαφών, φορτωτές κλπ.). Αρμόδια για την πληροφόρηση η Δ/νση Δ13-Τμήμα Ε΄ του ΥΠΕΧΩΔΕ όπου τηρείται μητρώο μηχανημάτων έργου, ή στο αντίστοιχο μητρώο μηχανημάτων έργων της περιφέρειάς σας που σας έχει διαβιβαστεί από την κεντρική υπηρεσία.

ε) Εάν υπάρχουν καταχωρημένα στοιχεία που φέρουν ημ/νία εκδόσεως προγενέστερη της θεώρησής των (έλεγχος στον εκδότη των στοιχείων).

Σημειώστε τις διαπιστώσεις σας ή τους λόγους που δεν έγιναν οι ελεγκτικές αυτές επαληθεύσεις (τήρηση βιβλίων εκτός έδρας, μη επίδειξη βιβλίων κ.λ.π.) καθώς και οποιαδήποτε άλλη παρατήρηση:

Empty box with horizontal dashed lines for notes.

ΕΛΕΓΧΟΣ ΦΠΑ

α. Επεδείχθησαν οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. τρέχοντος έτους; ΝΑΙ ή ΟΧΙ

β Επεδείχθη η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. προηγούμενου έτους; ΝΑΙ ή ΟΧΙ

Ελέγχεται η τελευταία περιοδική δήλωση ΦΠΑ ως προς τη σωστή μεταφορά των δεδομένων του βιβλίου στο έντυπο της δήλωσης αλλά και στα ανάλογα ποσοστά φόρου (συντελεστές).

Ελέγχεται αν υπεβλήθη εκκαθαριστική δήλωση περασμένου έτους.

Σε περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί δήλωση τελευταίας ή άλλης περιόδου, συντάσσεται έκθεση προσωρινού ελέγχου. Η έκθεση προσωρινού ελέγχου περιλαμβάνει τα σωστά δεδομένα όπως προκύπτουν από τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης.

Σημειώστε τις διαπιστώσεις σας ως προς το ΦΠΑ

Empty box with horizontal dashed lines for notes.

6. ΛΟΙΠΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

Καταγράφονται οι επί πλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις που τυχόν έγιναν, επειδή κρίθηκαν αναγκαίες για την ολοκλήρωση του ελέγχου :

Empty box with horizontal dashed lines for notes.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ.

Η ανάγκη ότι το ισχύον φορολογικό σύστημα της Ελλάδας χρήζει αλλαγών και τροποποιήσεων φαίνεται ότι είναι πλέον αποδεκτό από την ελληνική κυβέρνηση και έχουν γίνει πολλές προτάσεις από διάφορους παρατηρητές. Δεν είναι όμως καθόλου σαφές ούτε το πώς αυτές οι τροποποιήσεις θα μπορούν να εφαρμοστούν και στην πράξη αλλά κατά πόσο μάλλον το πώς θα επηρεάσουν την οικονομική δραστηριότητα και τα δημόσια έσοδα.

Αναφερόμενοι στο γενικότερο οικονομικό περιβάλλον και δράσεις, για την Ελλάδα η ένταξή της στη ζώνη της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεν σημαίνει μόνο την απώλεια της ανεξάρτητης νομισματικής πολιτικής της, οι συνέπειες της οποίας φάνηκαν καθαρά στη διάρκεια της δεκαετίας του 80' και στις αρχές του 90', αλλά και την αύξηση της αξιοπιστίας στην οικονομική πολιτική η οποία συνδεόταν μ' ένα νομισματικό καθεστώς σταθερού και χαμηλού πληθωρισμού. Φυσικό είναι η οποιαδήποτε κυβέρνηση να θεωρεί αυτή τη πολιτική απαραίτητη αλλά και ευνοϊκή λύση.

Ας επανέλθουμε όμως στην οικονομικό καθεστώς που επικρατεί στη χώρα μας καθώς και σε κάποιες ενέργειες που είτε έχει ενεργήσει η κυβέρνηση είτε θεωρούνται αναγκαίες λύσεις.

Σε χώρες όπως η δική μας η αλλαγή εμποδωμένων συνηθειών δεκαετιών καθώς και η ριζική μεταρρύθμιση του φορολογικού συστήματος και η προσαρμογή του στις σύγχρονες συνθήκες, αποτελεί πολύ μεγάλη ανάγκη.

Παρολαυτά η μεταρρύθμιση αυτού του συστήματος δεν είναι υπόθεση μόνο της κοινωνικής δικαιοσύνης αλλά και υπόθεση της ίδιας της οικονομικής ανάπτυξης και της προσαρμογής στις σύγχρονες λαϊκές ανάγκες. Η προσαρμογή αυτή απαιτεί μεταξύ άλλων την αλλαγή της σχέσης άμεσων-έμμεσων φόρων, η οποία σήμερα είναι σχεδόν αντίστροφη των άλλων ευρωπαϊκών.

Στην προσπάθεια περιορισμού της φοροδιαφυγής, μεταξύ των παραγόντων που έχουν σημαντικό ρόλο συγκαταλέγεται και η συνείδηση των πολιτών, το αντιστάθμισμα της θυσίας τους που διαπιστώνουν στην εφαρμοζόμενη κάθε φορά δημοσιονομική πολιτική. Επομένως προς την κατεύθυνση αυτή κάθε επίπεδο της **Φορολογικής Διοίκησης** πρέπει να είναι ιδιαίτερα ευαίσθητοποιημένο, αφού το υψηλό επίπεδο ηθικής, του αισθήματος τιμιότητας, της ακεραιότητας και υπευθυνότητας λειτουργούν θετικά στην ανταπόκριση και τη συμμόρφωση των φορολογούμενων και προάγουν τις σχέσεις εμπιστοσύνης προς τις Φορολογικές Αρχές.

Για την βελτίωση της εικόνας της Φορολογικής Διοίκησης δεν αρκούν μόνο οι θετικές τροποποιήσεις από τα οργανωτικά σχήματα, η διάρθρωση του φορολογικού συστήματος και ο δείκτης φορολογικής δικαιοσύνης αλλά απαιτείται κυρίως η βελτίωση των πρακτικών και των λειτουργιών της κάθε Ελεγκτικής Αρχής και του κάθε ελεγκτή ξεχωριστά έτσι ώστε να συνεργάζονται με τον πολίτη και όχι να τον τρομοκρατούν.

Βέβαια ο ανθρώπινος παράγων είναι ο **ακρογωνιαίος λίθος** κάθε επιτυχούς προσπάθειας και κατά πόσο μάλλον στον αγώνα κατά των οικονομικών εγκλημάτων και της παραοικονομίας. Γι' αυτό λοιπόν θα πρέπει αφενός οι πολίτες να κατανοήσουν τον ρόλο και τη σημασία της Φορολογικής

Αρχής και της αναγκαιότητας των φορολογικών επιβολών, αφετέρου οι ελεγκτές το νόημα της υπηρεσιακής τους λειτουργίας και υπευθυνότητας, ώστε κάθε υπηρεσιακή ενέργεια να επιβεβαιώνει τη λειτουργία μιας συντεταγμένης, οργανωμένης και αξιόπιστης Υπηρεσίας για την οποία ο πολίτης δεν θα νιώθει αδικία και δυοπιστία.

Σε διάφορες χρονικές περιόδους έχουν πραγματοποιηθεί σχετικές έρευνες με στόχο να βρεθεί επιτέλους μια λύση για τον περιορισμό όλων αυτών των οικονομικών παραβάσεων που βλάπτουν μια χώρα. Παρακάτω λοιπόν παραθέτουμε μια από αυτές αναφερόμενη σε κάποιες απαραίτητες ενέργειες στις οποίες πρέπει να προβεί η ελληνική κυβέρνηση.

Βασική αρχή που πρέπει να διέπει ένα σύγχρονο και κοινωνικά δίκαιο φορολογικό σύστημα, είναι η **αύξηση των εσόδων** του σε επίπεδα που να εξυπηρετούν τις ανάγκες της κοινωνίας και η **δίκαιη κατανομή** των φορολογικών βαρών, σύμφωνα με την πραγματική φοροδοτική ικανότητα του κάθε πολίτη. Επομένως, μια ριζική φορολογική μεταρρύθμιση θα πρέπει να αναρριεί το σημερινό του χαρακτήρα και να προωθεί στο μεγαλύτερο δυνατό βαθμό κάποιες από τις ακόλουθες βασικές ανάγκες:¹¹

- Να συμβάλλει στη δίκαιη κατανομή των φορολογικών βαρών.
- Να οδηγεί στη μείωση της φορολογίας των χαμηλών και μεσαίων εισοδηματικών στρωμάτων και στην αύξηση της φορολογίας των μεγάλων και πολύ μεγάλων εισοδημάτων, σε σημείο βέβαια που να μη συνιστά αντικίνητρο.
- Να είναι απλό και κατανοητό στους πολίτες και να συμβάλλει στην απλούστευση, τη διαφάνεια και την αντικειμενικοποίηση των διαδικασιών του φορολογικού ελέγχου.

¹¹ *Οικονομικά Χρονικά*, τεύχος 105, Μάρτιος - Απρίλιος 1999

- Τέλος να συμβάλλει στη πάταξη της φοροδιαφυγής και παραοικονομίας και να προσαρμοστεί στα σύγχρονα διεθνή και ευρωπαϊκά δημοσιονομικά δεδομένα.

Τέλος κάποια επιπρόσθετα μέτρα που μπορούμε να αναφέρουμε για το λόγο ότι χρειάζονται για την καλύτερη αντιμετώπιση όλων αυτών των οικονομικών στρεβλώσεων είναι για όσον αφορά τη μισθωτή εργασία να υπάρχει μια η δικαιότερη φορολόγησή της, ενώ για την πρόληψη και την καταστολή της φοροδιαφυγής απαραίτητοι είναι οι τακτικοί και έκτακτοι έλεγχοι των επιχειρήσεων με στόχο έτσι τον περιορισμό και την αποδυνάμωση των οικονομικών εγκλημάτων.

Κλείνοντας αυτή την εργασία θα θέλαμε να εκφράσουμε τον προβληματισμό μας γύρω από το φλέγον αυτό θέμα της Ελληνικής Οικονομίας και οικονομικών εγκλημάτων και να αναρωτηθούμε σκεπτόμενοι ότι είναι εμφανές ότι λύσεις μπορούν να βρεθούν αρά μήπως θα πρέπει να γίνει μια μεγαλύτερη προσπάθεια αυτές να εφαρμοστούν??



ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Αριθμό Φύλλου 211, 11/10/1995
2. Θ.Γεωργακοπούλου,Θ.Λιανού,Θ.Μπένου,Γ.Τσεκούρα,Μ.Χατζηπροκοπίου ,Γ.Χρήστου, (1995) *Εισαγωγή στην Πολιτική Οικονομία*, Εκδόσεις Ευγ. Μπένου, Αθήνα.
3. Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Αριθμό Φύλλου 130, 25/6/1997
4. *Οικονομικά Χρονικά*, τεύχος 105, Μάρτιος - Απρίλιος 1999.
5. Α.Σαρρή, Σ.Ζωγραφάκη, Π.Καρφάκη(2004), *Μακροοικονομικές και Αναδιανεμητικές Επιπτώσεις στην Ελληνική Οικονομία από μια Αναμόρφωση του Φορολογικού Συστήματος*, ΚΕΠΕ, Αθήνα
6. Δ. Σταματόπουλος Δικαιώματα Δ.Ο.Υ.
7. Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Αριθμό Φύλλου 122, 25/05/2005
8. Ιστοσελίδες στο Internet.
9. Προσωπικές συνεντεύξεις.

