



## **ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΡΕΥΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ**  
Μάρτιος 2019

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

<b>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</b>	Σελ. 3
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄</b>	
<b>ΣΥΣΤΑΣΗ, ΑΠΟΣΤΟΛΗ &amp; ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ Δ.Ε.Ο.Ε</b>	Σελ. 5
Α.1 ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Δ.Ε.Ο.Ε.	Σελ. 6
Α.2 ΑΠΟΣΤΟΛΗ & ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ Δ.Ε.Ο.Ε.	Σελ. 6
Α.2.1 Αποστολή	Σελ. 6
Α.2.2 Αρμοδιότητες	Σελ. 6
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄</b>	
<b>ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ &amp; ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ ΤΗΣ Δ.Ε.Ο.Ε. - ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ &amp; ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ ΤΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΤΗΣ</b>	Σελ. 7
Β.1 ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΗΣ Δ.Ε.Ο.Ε.	Σελ. 8
Β.2 ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ ΤΗΣ Δ.Ε.Ο.Ε.	Σελ. 8
Β.3 ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΤΗΣ Δ.Ε.Ο.Ε.	Σελ. 10
Β.4 ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΤΗΣ Δ.Ε.Ο.Ε.	Σελ. 12
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄</b>	
<b>ΥΠΟΔΟΜΗ ΤΗΣ Δ.Ε.Ο.Ε.</b>	Σελ. 13
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄</b>	
<b>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ Δ.Ε.Ο.Ε.</b>	Σελ. 15
Δ.1 ΕΝΤΟΛΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΕΡΕΥΝΑΣ	Σελ. 16
Δ.2 ΣΥΝΔΡΟΜΗ Δ.Ε.Ο.Ε. ΣΤΗΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΑΠΟ FATF	Σελ. 18
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄</b>	
<b>ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ Δ.Ε.Ο.Ε. &amp; Α.Α.Δ.Ε.</b>	Σελ. 20
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄</b>	
<b>ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΣ Δ.Ε.Ο.Ε. &amp; Α.Α.Δ.Ε.</b>	Σελ. 22
<b>ΕΠΙΛΟΓΟΣ</b>	Σελ. 25

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το έτος 2018 υπήρξε μια χρονιά καθοριστική για τη διενέργεια φορολογικών ελέγχων από αρμόδιες προς τούτο Υπηρεσίες, και ειδικότερα για όσους από αυτούς τους ελέγχους, γενεσιουργός αιτία υπήρξε εντολή οποιασδήποτε Εισαγγελικής Αρχής, με αποδέκτη τις κατά τόπους Υπηρεσίες της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

Είναι το έτος, μέσα στο οποίο, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 389 του ν. 4512/2018 (ΦΕΚ 5/Α' - 17.01.2018), οι εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ανακριτικών και προανακριτικών πράξεων, περιλαμβανομένων των αιτημάτων και εντολών διενέργειας φορολογικών ελέγχων, που έχουν προκύψει από εντολή οποιασδήποτε εισαγγελικής και δικαστικής αρχής, οι οποίες εκκρεμούν στην Α.Α.Δ.Ε. (όπως Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., Δ.Ο.Υ., Υ.Ε.Ε.Δ.Ε., ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε., Κεντρικές Υπηρεσίες, εξαιρουμένων των Τελωνειακών Υπηρεσιών και της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων), επιστρέφονται από την Ανεξάρτητη αυτή Αρχή, στις κατά περίπτωση αρμόδιες εισαγγελικές και δικαστικές Αρχές, που έχουν εκδώσει τις σχετικές παραγγελίες, εντολές και αιτήματα, μέχρι τις 28.02.2018. Σύμφωνα δε με τις ίδιες διατάξεις, η Α.Α.Δ.Ε. διατηρεί κατ'εξαιρέση και κατ'ανώτατο όριο, εκκρεμείς εντολές ελέγχου 1.300 Α.Φ.Μ., για τις χρήσεις που έχουν προτεραιοποιηθεί, των οποίων ο έλεγχος βρίσκεται σε τελικό στάδιο στις 28.2.2018 ή που είναι προτεραιοποιημένες για έλεγχο από την Α.Α.Δ.Ε. κατά την ίδια ημερομηνία.

Αυτομάτως και όσον αφορά, ειδικότερα, τις παραγγελίες, οι οποίες είχαν αρχικά διαβιβαστεί στην Α.Α.Δ.Ε. από το Γραφείο του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, γίνεται αντιληπτό, ότι το πλήθος αυτών, το οποίο δεν αφορούσε σε εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου σε κάποιο από τα 1.300 Α.Φ.Μ., επεστράφησαν στην εν λόγω εισαγγελική Αρχή, χωρίς να έχουν περατωθεί.

Την επιτακτική ανάγκη ολοκλήρωσης των παραγγελιών που επεστράφησαν, δεδομένης και της σημασίας για το Ελληνικό Δημόσιο, όσον αφορά τα αποτελέσματα των φορολογικών ελέγχων που θα διενεργούντο σε εκτέλεση των παραγγελιών αυτών, ήρθε να καλύψει, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, η Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (Δ.Ε.Ο.Ε.), η οποία και συστήθηκε με τις διατάξεις του ίδιου ως άνω νόμου, προκειμένου έτσι να υπάρξει μια διάδοχη κατάσταση, που θα εγγυάτο την συνέχεια υπό νέες συνθήκες, της έρευνας και του ελέγχου, ούτως ώστε, σε συνεργασία με τις Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε., οι οποίες παραμένουν αρμόδιες για τον προσδιορισμό του φόρου, απώτερος πάντα σκοπός να παραμένει η προστασία των συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου.

Η Δ.Ε.Ο.Ε., με τη σύστασή της, κλήθηκε να ανταποκριθεί με συνέπεια και αποφασιστικότητα στην εξακρίβωση τέλεσης φορολογικών εγκλημάτων, της αποστολής δηλαδή που της έχει ανατεθεί, εκτελώντας αριθμό εισαγγελικών παραγγελιών, που διαβιβάστηκαν σε αυτή από το Γραφείο Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, και οι οποίες με τη σειρά τους, είτε

είχαν επιστραφεί στην εν λόγω εισαγγελική Αρχή με τις αναφερόμενες ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 389 του ν. 4512/2018, είτε εκδόθηκαν από την Αρχή αυτή για πρώτη φορά.

Επιπλέον, κατά το έτος 2018, καταβλήθηκε η μέγιστη προσπάθεια για την τάχιστη στελέχωση της νεοσυσταθείσας αυτής Υπηρεσίας με το κατάλληλο ανθρώπινο δυναμικό και την προμήθεια, παράλληλα, της απαραίτητης υλικοτεχνικής υποδομής, στοιχεία δηλαδή αναγκαία για την αποτελεσματική της λειτουργία.

Με την παρούσα 1<sup>η</sup> Έκθεση Πεπραγμένων, επιχειρείται η παρουσίαση της αποστολής και των αρμοδιοτήτων της Δ.Ε.Ο.Ε., καθώς και της δράσης της κατά το έτος 2018.

Στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄, παρουσιάζεται η αποστολή και οι αρμοδιότητες της Δ.Ε.Ο.Ε.

Στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄, παρουσιάζεται η διάρθρωση της Δ.Ε.Ο.Ε., το ανθρώπινο δυναμικό της, καθώς και το πλαίσιο καθηκόντων των υπαλλήλων της.

Στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄ παρουσιάζεται η υλικοτεχνική υποδομή της Δ.Ε.Ο.Ε.

Στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄ παρουσιάζονται τα συνολικά στοιχεία της επιχειρησιακής λειτουργίας της Δ.Ε.Ο.Ε. και ειδικότερα, ο αριθμός των ερευνών που διενεργήθηκαν από την Υπηρεσία και η διαδικαστική τους πορεία, καθώς και η συμμετοχή της Δ.Ε.Ο.Ε. στην 4<sup>η</sup> αξιολόγηση της Ελλάδος από τον Οργανισμό «FINANCIAL ACTION TASK FORCE (F.A.T.F.)».

Στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄ παρουσιάζεται το πλαίσιο συνεργασίας με την Α.Α.Δ.Ε.

Στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄ παρουσιάζεται ο συντονισμός της Δ.Ε.Ο.Ε. με τις λοιπές Αρχές, με σκοπό την καταπολέμηση του φορολογικού εγκλήματος.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄**

### **ΣΥΣΤΑΣΗ, ΑΠΟΣΤΟΛΗ & ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ Δ.Ε.Ο.Ε.**

## **A.1 ΣΥΣΤΑΣΗ Δ.Ε.Ο.Ε.**

Η σύσταση της Δ.Ε.Ο.Ε. προβλέπεται στις διατάξεις του ΥΠΟΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Α΄ του ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Δ΄ του ν. 4512/2018 (Άρθρα 381 έως 388 – ΦΕΚ 5/Α΄/17.01.2018) «Ρυθμίσεις για την εφαρμογή των Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων του Προγράμματος Οικονομικής Προσαρμογής και άλλες διατάξεις».

Συστήθηκε ως νέα Υπηρεσία, επιπέδου Διεύθυνσης, υπαγόμενη απευθείας στον Υπουργό Οικονομικών. Ο Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος, έχει την καθοδήγηση και το συντονισμό λειτουργίας της Υπηρεσίας.

Η έδρα της Υπηρεσίας βρίσκεται στην Αθήνα.

## **A.2 ΑΠΟΣΤΟΛΗ & ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ Δ.Ε.Ο.Ε.**

### **A.2.1 Αποστολή**

Αποστολή της Υπηρεσίας είναι αποκλειστικά η διενέργεια ερευνών, προκαταρκτικής εξέτασης ή προανάκρισης, για την εξακρίβωση τέλεσης **μειζονος ποινικής απαξίας φορολογικών εγκλημάτων**, που προβλέπονται στα άρθρα 66 επ. του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, ΦΕΚ 170/Α΄) και οποιωνδήποτε άλλων απολύτως συναφών οικονομικών εγκλημάτων, που βλάπτουν σοβαρά τα συμφέροντα του ελληνικού δημοσίου και της ευρωπαϊκής ένωσης, κατόπιν παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος ή του αναπληρωτή του ή των εισαγγελικών λειτουργιών που τον επικουρούν, υπό την εποπτεία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

### **A.2.2 Αρμοδιότητες**

Η **κατά τόπο αρμοδιότητα** της Υπηρεσίας, εκτείνεται σε όλη την Επικράτεια.

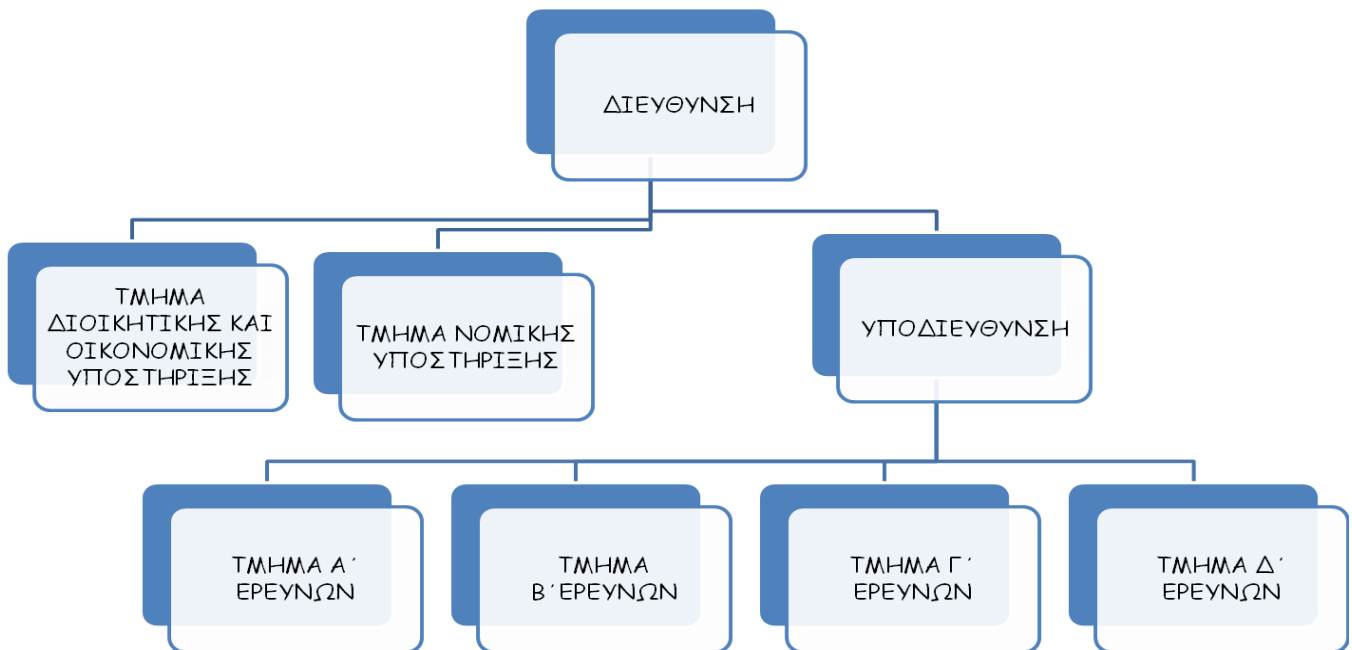
Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 382 του ν. 4512/2018, η Δ.Ε.Ο.Ε., στο πλαίσιο **της καθ' ύλην αρμοδιότητάς της**, είναι αρμόδια για:

- α)** την διενέργεια ερευνών, προκαταρκτικής εξέτασης ή προανάκρισης, για την εξακρίβωση τέλεσης φορολογικών εγκλημάτων και οποιωνδήποτε άλλων συναφών οικονομικών εγκλημάτων, σύμφωνα με την αποστολή της, αποκλειστικά κατόπιν παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος ή του αναπληρωτή του ή των εισαγγελικών λειτουργιών που τον επικουρούν,
- β)** τη σύνταξη πορισματικών εκθέσεων σε εκτέλεση των εισαγγελικών παραγγελιών που της απευθύνονται,
- γ)** τη διοικητική υποστήριξη και μέριμνα και την εξασφάλιση των υλικών και μέσων, που απαιτούνται για την εύρυθμη λειτουργία της σε συνεργασία με τις αρμόδιες υπηρεσίες, και
- δ)** τη συλλογή, τήρηση και διαρκή ενημέρωση του αρχείου της σχετικά με την εθνική, ευρωπαϊκή και διεθνή νομοθεσία που αφορά στην αποκάλυψη και δίωξη φορολογικών και οποιωνδήποτε άλλων συναφών οικονομικών εγκλημάτων, καθώς και τήρηση αρχείου διοικητικής και ποινικής νομολογίας για τα θέματα αυτά.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄**

# **ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ & ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ ΤΗΣ Δ.Ε.Ο.Ε. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ & ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ ΤΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΤΗΣ**

## Β.1 ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΗΣ Δ.Ε.Ο.Ε.



Η Δ.Ε.Ο.Ε., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 383 του ν. 4512/2018, διαρθρώνεται στην Υποδιεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος και σε δύο αυτοτελή Τμήματα.

Η Υποδιεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος, έχει ως προϊστάμενο Υποδιευθυντή και απαρτίζεται από τέσσερα (4) Τμήματα (Α', Β', Γ', Δ') Ερευνών. Τα αυτοτελή Τμήματα υπάγονται απευθείας στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης και είναι τα εξής:

- α) Τμήμα Διοικητικής και Οικονομικής Υποστήριξης και
- β) Τμήμα Νομικής Υποστήριξης.

## Β.2 ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ ΤΗΣ Δ.Ε.Ο.Ε.

Το ανθρώπινο δυναμικό της Δ.Ε.Ο.Ε. καλείται να ανταποκριθεί, ανάλογα με τη θέση από την οποία υπηρετεί, τόσο στη διαχείριση της λειτουργίας της, η οποία έχει να κάνει με τους ανθρώπινους πόρους και με τη διοικητική της υποστήριξη, όσο και με το μεγάλο εύρος, που χαρακτηρίζει την καθ' ύλην αρμοδιότητά της, με την τελευταία να εκτείνεται χρονικά σε παρελθόντα φορολογικά ή διαχειριστικά έτη, υπό την επιφύλαξη της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τον καταλογισμό φόρου.

Το προσωπικό της Δ.Ε.Ο.Ε. καλείται να φέρει εις πέρας την αποστολή της Υπηρεσίας, την ανάγκη δηλαδή προστασίας των συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όπως τα συμφέροντα αυτά βλάπτονται σοβαρά μέσω της τέλεσης μείζονος ποινικής απαξίας φορολογικών εγκλημάτων, την εξακρίβωση των οποίων εντέλλεται να ερευνήσει.

Σημειώνεται στο σημείο αυτό, ότι τα εγκλήματα φοροδιαφυγής ορίζονται ρητά από ειδικές διατάξεις νόμου και συγκεκριμένα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του



ν. 4174/2013 *περί Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας*, όπως οι διατάξεις αυτές έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν.

Συγκεκριμένα, **έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει** όποιος με πρόθεση:

**α)** προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ή ειδικού φόρου ακινήτων (Ε.Φ.Α.), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη,

**β)** προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του φόρου προστιθέμενης αξίας, του φόρου κύκλου εργασιών, του φόρου ασφαλιστρών και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές,

**γ)** προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου πλοίων δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς στο Δημόσιο το φόρο αυτόν.

Παράλληλα, το προσωπικό της Δ.Ε.Ο.Ε. καλείται να εξακριβώσει την τέλεση απολύτως συναφών οικονομικών εγκλημάτων. Το οικονομικό έγκλημα, σημειωτέον, χαρακτηρίζεται από τις πολλές εκφάνσεις του, σε αυτό δε δύνανται να εμπλέκονται, τόσο φυσικά πρόσωπα όσο και νομικά, ενώ πολλές είναι οι περιπτώσεις που διαπράττεται από οργανωμένες ομάδες. Η ιδιότητα των εμπλεκόμενων σε αυτό φυσικών προσώπων δύναται να διαφέρει, καθόσον δεν αποκλείεται σε αυτό να εμπλέκονται κρατικοί υπάλληλοι ή αξιωματούχοι. Η ζημία δε από τη διάπραξη του, δύναται να αγγίζει όχι μόνο μεμονωμένα άτομα ή επιχειρήσεις της ιδιωτικής οικονομίας, αλλά ανάλογα με το είδος του, η διάπραξη του να βλάπτει την εθνική οικονομία. Οι ιδιαιτερότητες αυτές του οικονομικού εγκλήματος είναι που δυσχεραίνουν την εξακρίβωση και την αντιμετώπισή του.

Από τα ανωτέρω γίνεται αντιληπτό, ότι η Δ.Ε.Ο.Ε. αποτελεί μια νέα Υπηρεσία, η οποία μέσω των υπηρετούντων σε αυτή υπαλλήλων της, καλείται να ανταποκριθεί, όχι μόνο στο πλήθος των εισαγγελικών παραγγελιών του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, αλλά και στο εύρος και την ιδιομορφία των φορολογικών και λοιπών οικονομικών εγκλημάτων.

Για τη στελέχωση της Υπηρεσίας, συστήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 384 του ν. 4512/2018, **135 θέσεις ελεγκτών**, ενώ για τη διοικητική της υποστήριξη επιτρέπεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η κατανομή δεκαπέντε (15) οργανικών θέσεων από τις προβλεπόμενες στα άρθρα 86 και 87 του π.δ. 142/2017 (Α'181) «*Οργανισμός Υπουργείου Οικονομικών*».

Οι θέσεις των ελεγκτών, ειδικότερα, καλύπτονται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 384 του ν. 4512/2018, κατά παρέκκλιση των διατάξεων για το Ενιαίο Σύστημα Κινητικότητας, με αποσπάσεις μονίμου

προσωπικού και προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου, προσωπικού που υπηρετεί σε φορείς του δημόσιου ή ευρύτερου δημόσιου τομέα, όπως αυτός ορίζεται από τις διατάξεις του ν. 1256/1982 (Α`65), όπως ισχύει, συμπεριλαμβανομένων ενστόλων, καθώς και ειδικού επιστημονικού προσωπικού, που θα ανταποκρίνεται στις ανάγκες του προανακριτικού έργου. Για τη διενέργεια των ανωτέρω αποσπάσεων, εκδίδεται πρόσκληση του αρμόδιου Υπουργού, ύστερα από εισήγηση του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, με την οποία καθορίζονται ο αριθμός των θέσεων που θα καλυφθούν, τα απαιτούμενα τυπικά και ουσιαστικά προσόντα των υποψηφίων για την κάλυψη των θέσεων αυτών, καθώς και ο χρόνος και ο τρόπος υποβολής αίτησης των ενδιαφερομένων, η διαδικασία αξιολόγησης των αιτήσεων τους και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

Μετά τη σύσταση της Υπηρεσίας, εκδόθηκε η με αρ. 2/17414/0004/01.03.2018 Πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος, για αποσπάσεις στη Δ.Ε.Ο.Ε. εκατόν τριάντα πέντε (135) ελεγκτών.

Μετά την ολοκλήρωση επιλογής του προσωπικού, εκ των υποψηφίων που ανταποκρίθηκαν στην πιο πάνω Πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος, στις 20/07/2018, με την με αρ. 2/56699/0004/20.07.2018 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, τοποθετήθηκε ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης, ενώ κατά τη σταδιακή άφιξη των υπαλλήλων που είχαν επιλεγεί, μετά την ολοκλήρωση, κατά περίπτωση, της προβλεπόμενης από τις κείμενες διατάξεις διαδικασίας απόσπασής τους, στις 10/08/2018, με την με αρ. 2/62258/0004/10.08.2018 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, τοποθετήθηκαν οι Προϊστάμενοι των Τμημάτων Ερευνών Α' και Β', με τον πρώτο να ασκεί παράλληλα και καθήκοντα Αναπληρωτή Προϊσταμένου της Υποδιεύθυνσης. Σημειώνεται, ότι σήμερα, έχουν πλέον πληρωθεί όλες οι θέσεις ευθύνης της Υποδιεύθυνσης, τόσο δηλαδή αυτή του Προϊσταμένου αυτής, όσο και αυτές των τεσσάρων (4) Προϊσταμένων των αντίστοιχων Τμημάτων Ερευνών.

Η διαδικασία ολοκλήρωσης της απόσπασης των ελεγκτών της Δ.Ε.Ο.Ε., συνεχίστηκε καθόλη τη διάρκεια του έτους, προκειμένου να καλυφθούν το συντομότερο δυνατό περισσότερες εκ των θέσεων αυτών. Ήδη κατά τη λήξη του έτους, στην Υπηρεσία είχαν αφιχθεί πενήντα οκτώ (58) ελεγκτές, εκ των οποίων, σαράντα έξι (46) είναι Πανεπιστημιακής εκπαίδευσης (Π.Ε.) και δώδεκα (12) είναι Τεχνολογικής εκπαίδευσης (Τ.Ε.). Σημειώνεται, ότι κατά το χρόνο σύνταξης της παρούσας, οι αφιχθέντες στην Υπηρεσία μας ελεγκτές, έχουν ανέλθει πλέον στους εβδομήντα έξι (76), εκ των οποίων, πενήντα πέντε (55) είναι Πανεπιστημιακής εκπαίδευσης (Π.Ε.) και δέκα έξι (16) είναι Τεχνολογικής εκπαίδευσης (Τ.Ε.), ενώ πέντε (5) είναι ένστολοι, αποσπασμένοι από τη Διεύθυνση της Οικονομικής Αστυνομίας.

### **B.3 ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ Δ.Ε.Ο.Ε.**

Οι ελεγκτές της Δ.Ε.Ο.Ε., σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 382 του ν. 4512/2018, κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους, έχουν την ιδιότητα των ειδικών προανακριτικών υπαλλήλων, ενώ κατά τα οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου αυτού, τελούν σε διαρκή ετοιμότητα για την ταχεία επέμβασή τους, όταν παρίσταται ανάγκη, και θεωρείται ότι βρίσκονται σε διατεταγμένη υπηρεσία σε κάθε τόπο και χρόνο, κάθε φορά που καθίσταται αναγκαία η

παρέμβασή τους, πάντοτε, όμως, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, και τις εντολές των προϊσταμένων τους και του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Το προσωπικό της Δ.Ε.Ο.Ε., έχοντας την ως άνω ιδιότητα του ειδικού προανακριτικού υπαλλήλου και κατόπιν παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος ή του αναπληρωτή του ή των εισαγγελικών λειτουργών που τον επικουρούν, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ως άνω άρθρου:

**α)** προβαίνει στη διενέργεια ανακριτικών πράξεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ισχύουσες κάθε φορά ειδικές διατάξεις και τις διατάξεις του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας, για τα αδικήματα που προβλέπονται από τη σχετική νομοθεσία και εμπίπτουν στην καθ' ύλην αρμοδιότητα του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος,

**β)** λαμβάνει γνώση και διενεργεί έρευνες επί φορολογικών δεδομένων, ήτοι φορολογικών δηλώσεων, φορολογικών στοιχείων και κάθε άλλου υποχρεωτικού και προαιρετικού βιβλίου και στοιχείου που ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία. Ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων γίνεται στα γραφεία της Υπηρεσίας ή στην επαγγελματική εγκατάσταση του ελεγχόμενου,

**γ)** καλεί εγγράφως τον ελεγχόμενο ή άλλο πρόσωπο να δώσει πληροφορίες για τη διευκόλυνση της έρευνας, καθώς και να παρέχει αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών και αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων, εφόσον αυτά εκδίδονται μηχανογραφικά,

**δ)** ενεργεί κάθε αναγκαία εξέταση ή έρευνα στην επαγγελματική εγκατάσταση του ελεγχόμενου, στον τόπο παροχής των υπηρεσιών, καθώς και στα μεταφορικά μέσα,

**ε)** ενεργεί έρευνες εγγράφων και λοιπών στοιχείων που δεν ευρίσκονται στο χώρο της επαγγελματικής απασχόλησης του ελεγχόμενου τηρώντας τα οριζόμενα στις διατάξεις του ΚΠΔ,

**στ)** λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο ελεγχόμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Οι διενεργούντες την έρευνα δύνανται να απαιτούν από τον ελεγχόμενο ή τον εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο, όπου διενεργείται ο έλεγχος, και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια της έρευνας. Σε περίπτωση κατά την οποία τα βιβλία και στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η Υπηρεσία έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε φυλασσόμενα αρχεία, καθώς και στα λογιστικά προγράμματα και τις πληροφορίες που έχουν καταχωριστεί σε αυτά ενώ δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή,

**ζ)** κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία, στοιχεία, ηλεκτρονικά μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς δεδομένων προκειμένου να διασφαλιστεί η αποδεικτική αξία αυτών.

Οι ελεγκτές της Υπηρεσίας, για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων τους, έχουν περαιτέρω, πρόσβαση:

α) στα πληροφοριακά συστήματα που διαχειρίζεται η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), γνωστοποιώντας στην τελευταία την πρόσβαση αυτή, σύμφωνα με τους κανόνες ιχνηλασιμότητας και πρόσβασης στα συστήματα αυτά, και λαμβάνουν οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο που αφορά ή είναι χρήσιμο για τη συγκεκριμένη υπόθεση που ερευνούν.

β) στο «Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών» σύμφωνα με τα άρθρα 62 και 63 του ν. 4170/2013 (Α` 163) και στα λοιπά πληροφοριακά συστήματα και τις βάσεις δεδομένων που διαχειρίζονται άλλες δημόσιες υπηρεσίες σύμφωνα με τις προδιαγραφές ασφαλείας του κάθε συστήματος.

Η ως άνω πρόσβαση των ελεγκτών της Υπηρεσίας δεν υπόκειται σε περιορισμούς διατάξεων περί φορολογικού, τραπεζικού και επαγγελματικού απορρήτου, υποχρεούνται, όμως, αυτοί στην τήρηση των διατάξεων περί εχεμύθειας του άρθρου 26 του Υπαλληλικού Κώδικα.

#### **B.4 ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΚΤΩΝ Δ.Ε.Ο.Ε.**

Οι ελεγκτές της Δ.Ε.Ο.Ε., διαθέτουν αυξημένα τυπικά προσόντα, πολλοί δε εξ'αυτών διαθέτουν, επιπλέον, εμπειρία στη διενέργεια φορολογικών ελέγχων. Η προϋπηρεσία πολλών από αυτούς, είτε στον φορέα προέλευσής τους, είτε στον ιδιωτικό τομέα, συνθέτει ένα ευρύ πεδίο γνώσεων, το οποίο, μέσω της συνεργασίας με βάση πάντα αντίστοιχες εντολές ελέγχου - έρευνας, συμβάλει αποτελεσματικά στην αποδοτική άσκηση των καθηκόντων τους.

Η Δ.Ε.Ο.Ε., κατά τη σταδιακή άφιξη και πάλι των υπαλλήλων, και λαμβάνοντας υπόψη τα προσόντα και την προϋπηρεσία τους, φρόντισε με τη συμπλήρωση ικανού αριθμού αυτών, και σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Ελέγχων της Α.Α.Δ.Ε., να διοργανώσει το Δεκέμβριο του έτους 2018, έναν κύκλο σεμιναρίων, σε ειδικά διαμορφωμένη αίθουσα που ευγενώς παραχώρησε η Ειδική Γραμματεία Σ.Δ.Ο.Ε., προκειμένου να υπάρξει εξοικείωση με συγκεκριμένα πληροφοριακά και λοιπά συστήματα, που διαχειρίζεται ή είναι κάτοχος η Α.Α.Δ.Ε., και τα οποία αποτελούν χρήσιμα εργαλεία για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων των ελεγκτών. Περαιτέρω, η επιμόρφωση αυτή επεκτάθηκε και στα θέματα παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου, δεδομένης και της διαμορφωθείσας πλέον σχετικής νομολογίας του ΣτΕ.

Παράλληλα, η Δ.Ε.Ο.Ε., λαμβάνοντας υπόψη και τις υπηρεσιακές της ανάγκες, εισηγήθηκε τη συμμετοχή υπαλλήλων της σε επιμορφωτικά προγράμματα, που διοργανώνονται από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης & Αυτοδιοίκησης (Ε.Κ.Δ.Δ.Α.), το περιεχόμενο των οποίων είναι συναφές με τις αρμοδιότητες και τα καθήκοντά τους.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄**

### **ΥΠΟΔΟΜΗ ΤΗΣ Δ.Ε.Ο.Ε.**

Ως νεοσυσταθείσα Υπηρεσία, η Δ.Ε.Ο.Ε., αμέσως μετά την τοποθέτηση του Προϊσταμένου αυτής, και σε συνεργασία με τις αρμόδιες, κατά περίπτωση, Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και της Α.Α.Δ.Ε., προχώρησε:

**α)** Στην προμήθεια της απαραίτητης υλικοτεχνικής υποδομής.

**β)** Στην προμήθεια, εγκατάσταση και παραμετροποίηση του απαραίτητου ηλεκτρονικού εξοπλισμού για κάθε έναν ελεγκτή, καθώς και για το διοικητικό προσωπικό.

**γ)** Στην ολοκλήρωση πρόσβασης των αφιχθέντων υπαλλήλων στα πληροφοριακά συστήματα, τα οποία διαχειρίζεται ή κατέχει η Α.Α.Δ.Ε., και τα οποία συμβάλλουν αποτελεσματικά στην έρευνα που διενεργούν αυτοί.

Συγκεκριμένα:

**α)** Αιτήθηκε τη διενέργεια μελέτης χωροθέτησης για όροφο του κτιρίου, όπου και στεγάζεται μέρος των γραφείων της, προκειμένου να καθοριστούν οι θέσεις εργασίας των ελεγκτών, δεδομένης και της ανάγκης εξασφάλισης πρόσβασης μέσω σχετικού δικτύου στα ως άνω πληροφοριακά συστήματα.

**β)** Αιτήθηκε και στη συνέχεια παρέλαβε την απαραίτητη υποδομή σε έπιπλα γραφείου, προκειμένου να εξασφαλιστούν πλήρως λειτουργικές θέσεις εργασίας.

**γ)** Αιτήθηκε την προμήθεια εξοπλισμού, απαραίτητου για την καθημερινή της λειτουργία, τον οποίο και παρέλαβε στη συνέχεια, όπως μηχανήματα τηλεμοιοτυπίας, εκτυπωτές εγγράφων, καταστροφείς εγγράφων, τηλεφωνικές συσκευές, φωτοτυπικά μηχανήματα.

**δ)** Αιτήθηκε με την άφιξη κάθε ελεγκτή, την άμεση προμήθεια ηλεκτρονικού υπολογιστή για αυτόν, τον οποίο και παρέλαβε στη συνέχεια, με εγκατεστημένο το απαραίτητο λογισμικό.

**ε)** Αιτήθηκε την πρόσβαση των ελεγκτών, τηρουμένων των κανόνων ιχνηλασιμότητας αλλά και εχεμύθειας, στα υπόψη πληροφοριακά συστήματα και λοιπές βάσεις δεδομένων, κατοχής ή διαχείρισης της Α.Α.Δ.Ε. (ΤΑΧΙΣ, ΕΛΕΝΧΙΣ, Σύστημα Μητρών Τραπεζικών Λογαριασμών & Λογαριασμών Πληρωμών, Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας).

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄**

### **ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ Δ.Ε.Ο.Ε.**

## Δ.1 ΕΝΤΟΛΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΕΡΕΥΝΑΣ

Κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 387 του ν. 4512/2018, ο Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος ή ο αναπληρωτής του ή οι εισαγγελικοί λειτουργοί που τον συνεπικουρούν, παραγγέλλουν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 382 του νόμου αυτού, τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης ή προανάκρισης στους ελεγκτές της Υπηρεσίας, για τη διερεύνηση τέλεσης αδικημάτων ποινικά κολάσιμης φοροδιαφυγής και οποιωνδήποτε άλλων απολύτως συναφών οικονομικών εγκλημάτων στο πλαίσιο της αρμοδιότητάς της.

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης, μετά την παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, εκδίδει εντολές για τη διενέργεια ερευνών αρμοδιότητας της Υπηρεσίας.

Οι ελεγκτές της Υπηρεσίας, σε εκτέλεση σχετικής παραγγελίας, για την οποία και εκδόθηκε αντίστοιχη εντολή ελέγχου - έρευνας, διενεργούν έρευνα για τη διαπίστωση τέλεσης εγκλημάτων φοροδιαφυγής και λοιπών απολύτως συναφών οικονομικών εγκλημάτων. Σημειωτέον, ότι τα πρόσωπα, στα οποία αποδίδεται η τέλεση αξιόποινης πράξης, κατά τη διάρκεια των ερευνών, έχουν όλα τα δικαιώματα που προβλέπονται στον Κώδικα Ποινικής Δικονομίας.

Μετά την ολοκλήρωση της έρευνας, και μόνο εφόσον προκύπτουν ενδείξεις ποινικά κολάσιμης, σύμφωνα με τα άρθρα 66 και επόμενα του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, φοροδιαφυγής, οι ελεγκτές της Υπηρεσίας συντάσσουν πορισματική έκθεση, η οποία γνωστοποιείται προς τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και ακολούθως διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. μαζί με τον φάκελο της υπόθεσης. Η πορισματική έκθεση πρέπει να είναι επαρκώς στοιχειοθετημένη και αιτιολογημένη και να έχει συγκεκριμένο μορφότυπο, πληρώντας τα ελάχιστα αντικειμενικά κριτήρια ελέγχου που εφαρμόζει η Α.Α.Δ.Ε.

Η Δ.Ε.Ο.Ε., μετά την τοποθέτηση στις 20/07/2018, του Προϊσταμένου αυτής, οπότε και ξεκίνησε η σταδιακή άφιξη των πρώτων υπαλλήλων, μετά και την κατά περίπτωση αποδέσμευση κάθε υπαλλήλου από το φορέα προέλευσης, παρέλαβε στο τέλος Αυγούστου τις πρώτες παραγγελίες από το Γραφείο του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, ενώ μέχρι το τέλος του έτους 2018, είχε παραλάβει περί τις 1.500 Παραγγελίες.

Αμέσως μετά την προμήθεια της υλικοτεχνικής υποδομής και του απαραίτητου ηλεκτρονικού εξοπλισμού, και κυρίως μόλις κατέστη δυνατή η πρόσβαση εκάστου ελεγκτή στα πληροφορικά συστήματα και τις βάσεις δεδομένων, κατοχής ή διαχείρισης της Α.Α.Δ.Ε., εκδόθηκαν εντός του μηνός Οκτωβρίου 2018, οι πρώτες εντολές ελέγχου - έρευνας, σε εκτέλεση εισαγγελικών παραγγελιών.

Συνολικά, μέχρι τις 31/12/2018, από τη Δ.Ε.Ο.Ε., είχαν εκδοθεί πενήντα δύο (52) εντολές ελέγχου - έρευνας για ισάριθμα ελεγχόμενα Α.Φ.Μ., με τους ελεγκτές να εντέλλονται, όπως διενεργήσουν προκαταρκτική εξέταση επί σκοπώ



διερεύνησης τέλεσης εγκλημάτων φοροδιαφυγής κατ'άρθρα 66 επ. ν. 4174/2013 και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες.

Για τρεις (3) από τις ως άνω εντολές ελέγχου - έρευνας, ολοκληρώθηκε η προκαταρκτική εξέταση. Δεδομένου δε, ότι μετά την ολοκλήρωση αυτής, δεν διαπιστώθηκαν ενδείξεις ποινικά κολάσιμης φοροδιαφυγής, συντάχθηκε σχετική πορισματική αναφορά προς το Γραφείο Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, και όχι πορισματική έκθεση προς την Α.Α.Δ.Ε., οι δε αντίστοιχες παραγγελίες, επεστράφησαν στην εν λόγω εισαγγελική Αρχή ως περατωθείσες.

Για μία (1) από τις ως άνω εντολές ελέγχου - έρευνας, ολοκληρώθηκε η προκαταρκτική εξέταση και εκκρεμεί η ολοκλήρωση σύνταξης πορισματικής αναφοράς προς το Γραφείο Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, χωρίς και πάλι να συντρέχει λόγος σύνταξης πορισματικής έκθεσης προς την Α.Α.Δ.Ε, προκειμένου και η αντίστοιχη αυτή παραγγελία να επιστραφεί στην εν λόγω εισαγγελική Αρχή ως περατωμένη.

Για είκοσι οκτώ (28) από τις ως άνω εντολές ελέγχου - έρευνας, ξεκίνησε και είναι σε εξέλιξη η επεξεργασία του πλήθους των τραπεζικών δεδομένων, τα οποία και αφορούν τα αντίστοιχα ελεγχόμενα Α.Φ.Μ.

Η έρευνα των τραπεζικών δεδομένων, δεν εξαντλείται, σημειωτέον, στην επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών κάθε είδους, οι οποίοι τηρούνται από τον εκάστοτε ελεγχόμενο, σε τραπεζικά ιδρύματα του εσωτερικού, αλλά επεκτείνεται και στις κινήσεις αυτών, που τηρούνται ή τηρούντο από τον ελεγχόμενο, σε τραπεζικά ιδρύματα εγκατεστημένα στην αλλοδαπή, είτε η γνώση της ύπαρξης αυτών, προέκυψε κατά τη διάρκεια της προκαταρκτικής εξέτασης, είτε στοιχεία αυτών αποτελούσαν μέρος της ήδη σχηματισθείσας προκαταρκτικής δικογραφίας.

Η επεξεργασία δε αυτή, καταλαμβάνει και τα επενδυτικά και λοιπά χρηματοοικονομικά προϊόντα, που τυχόν διαθέτει ο ελεγχόμενος, καθώς και την έρευνα της εν γένει περιουσιακής του κατάστασης.

Επιπλέον, η εν λόγω επεξεργασία, στη συντριπτική της πλειοψηφία, αφορά τραπεζικά δεδομένα πέραν της μίας (1) φορολογικής ή διαχειριστικής περιόδου, μπορεί δε να επεκταθεί στο σύνολο των μη παραγεγραμμένων περιόδων αυτών. Αυτονόητο είναι, ότι η επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων, διαφέρει ανά ελεγχόμενο ως προς το πλήθος και το είδος των δεδομένων, το πλήθος των συνδικαιούχων αλλά και την ιδιότητα του ελεγχόμενου λ.χ. εάν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, επιτηδευματίας ή μη.

Ειδικότερα για έξι (6) από τις ως άνω είκοσι τρεις (23) εντολές ελέγχου - έρευνας, επιδόθηκε στο ελεγχόμενο πρόσωπο, Πρόσκληση, προκειμένου να προσκομιστούν από αυτόν στην Υπηρεσία, τα τηρούμενα φορολογικά βιβλία, καθώς και τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, οπότε πέρα από τα τραπεζικά δεδομένα, ξεκίνησε και η επεξεργασία των προσκομισθέντων.

Τέλος, για δύο (2) από τις είκοσι τρεις (23) και πάλι εντολές ελέγχου - έρευνας, στην ήδη σχηματισθείσα προκαταρκτική δικογραφία που διαβιβάστηκε από το Γραφείο Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, περιλαμβάνεται και πλήθος κατασχεμένων στοιχείων, για τα οποία ξεκίνησε η επεξεργασία.

Από τα ανωτέρω γίνεται αντιληπτό, ότι για κάθε εντολή ελέγχου - έρευνας, που έχει εκδοθεί, η διενεργούμενη προκαταρκτική εξέταση συνεπάγεται, εκτός των άλλων, και επεξεργασία τραπεζικών δεδομένων, ο χρόνος ολοκλήρωσης της

αντίστοιχης παραγγελίας, δύναται να διαφέρει σημαντικά και να εξαρτάται από το εν γένει προφίλ του εκάστοτε ελεγχόμενου.

Σε δύο (2) από τις ως άνω εκδοθείσες πενήντα δύο (52) εντολές ελέγχου - έρευνας, μετά την ολοκλήρωση της επεξεργασίας των τραπεζικών δεδομένων, συντάχθηκε Ενημερωτικό Σημείωμα προς το Γραφείο Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, με το οποίο παρατίθενται τα μέχρι το στάδιο αυτό ευρήματα. Κατά το εν λόγω στάδιο, σημειωτέον, δεν έχει κληθεί ακόμα ο ελεγχόμενος να διατυπώσει τις αιτιάσεις του υπό μορφή παροχής πληροφοριών ή αντίκρουσης των ευρημάτων.

Για δώδεκα (12) από τις εκδοθείσες ανωτέρω πενήντα δύο (52) εντολές ελέγχου - έρευνας, μετά την ολοκλήρωση της επεξεργασίας των τραπεζικών δεδομένων και τη σύνταξη, στη συνέχεια, σχετικού Ενημερωτικού Σημειώματος προς το Γραφείο Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, ο ελεγχόμενος κλήθηκε εγγράφως, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 3 του άρθρου 382 του ν. 4512/2018, να δώσει πληροφορίες για τη διευκόλυνση της έρευνας.

Για έξι (6) από τις εκδοθείσες ανωτέρω πενήντα δύο (52) εντολές ελέγχου - έρευνας, μετά την έγγραφη κλήση των ελεγχόμενων να παράσχουν πληροφορίες, οι τελευταίοι, ανταποκρινόμενοι σχετικά, έχουν υποβάλει στη Δ.Ε.Ο.Ε., Υπομνήματα με τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς τους, των οποίων ξεκίνησε η επεξεργασία από τους κατά περίπτωση ελεγκτές, ούτως ώστε, είτε οι ισχυρισμοί αυτοί να γίνουν δεκτοί, είτε να αντικρουστούν με ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολόγηση.

## **Δ.2 ΣΥΝΔΡΟΜΗ Δ.Ε.Ο.Ε. ΣΤΗΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΑΠΟ F.A.T.F.**

Η F.A.T.F. (Financial Action Task Force), είναι ένας διεθνής διακυβερνητικός Οργανισμός, ο οποίος συστήθηκε το 1989, από την πραγματοποιηθείσα τότε σύνοδο της Ομάδας των 7 (G-7). Σκοπό έχει να θέτει τα πρότυπα και ακολούθως να προωθεί την αποτελεσματική εφαρμογή από τα μέλη της, νομικών, ρυθμιστικών και επιχειρησιακών μέτρων, για την καταπολέμηση του ξεπλύματος μαύρου χρήματος και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλων συναφών απειλών ενάντια στην ακεραιότητα του διεθνούς οικονομικού συστήματος. Θεωρείται ως ένα σώμα χάραξης πολιτικής, επί σκοπώ δημιουργίας της αναγκαίας πολιτικής βούλησης που με τη σειρά της θα επιφέρει εθνικές νομοθετικές και ρυθμιστικές μεταρρυθμίσεις για την καταπολέμηση των ως άνω φαινομένων.

Η Ελλάδα προγραμματίστηκε να αξιολογηθεί στο πλαίσιο του πραγματοποιηθέντος από τον Οργανισμό αυτό 4<sup>ου</sup> γύρου αξιολογήσεων των κρατών μελών, κατά το έτος 2018. Συγκεκριμένα, η επιτόπια αξιολόγηση από αξιωματούχους του υπόψη Οργανισμού, πραγματοποιήθηκε στο διάστημα από 30.10.2018 έως και 15.01.2018.

Ενόψει της αξιολόγησης αυτής, η Δ.Ε.Ο.Ε. συμμετείχε στις προκαταρκτικές συντονιστικές συναντήσεις των εμπλεκόμενων φορέων, οι οποίες σκοπό είχαν την ενημέρωση και την εξοικείωση των συμμετεχόντων με τα οικεία ζητήματα και τη διαδικασία αξιολόγησης, και οι οποίες πραγματοποιήθηκαν κατά το χρονικό διάστημα από 08/10/2018 έως και την έναρξη της επιτόπιας επίσκεψης

των αξιολογητών του Οργανισμού. Η εκπροσώπηση στις προκαταρκτικές αυτές συναντήσεις, αφορούσαν, τόσο το συνολικό επίπεδο συμμόρφωσης και αποτελεσματικότητας της Ελλάδας στην καταπολέμηση του ξεπλύματος μαύρου χρήματος και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλων συναφών απειλών, όσο και το συντονισμό και τη συνεργασία όλων των φορέων και Αρχών της χώρας, με αντικείμενο, μεταξύ άλλων, τη διερεύνηση οικονομικών εγκλημάτων, ζητήματα δηλαδή για τα οποία η χώρα θα αξιολογείτο σχετικά. Η εκπροσώπηση αυτή ήταν σε επίπεδο Διεύθυνσης και Υποδιεύθυνσης, ενώ συμμετείχε και κατάλληλα κατηρτισμένη υπάλληλος της Υπηρεσίας.

Η Δ.Ε.Ο.Ε. συμμετείχε σε επίπεδο Διεύθυνσης, τόσο στη συνάντηση γνωριμίας με τους αξιολογητές του υπόψη Οργανισμού, η οποία πραγματοποιήθηκε στις 31/10/2018, όσο και στην επιμέρους συνέντευξη από τους αξιολογητές αυτούς, η οποία πραγματοποιήθηκε την 1<sup>η</sup>/11/2018 με αντικείμενο το συντονισμό και τη συνεργασία των φορέων και των Αρχών της χώρας για την καταπολέμηση του ξεπλύματος μαύρου χρήματος και τη διερεύνηση εν γένει των οικονομικών εγκλημάτων.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄**

### **ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ Δ.Ε.Ο.Ε. & Α.Α.Δ.Ε.**

Κατά τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 387 του ν. 4512/2018, μετά την ολοκλήρωση της έρευνας, και μόνο εφόσον προκύπτουν ενδείξεις ποινικά κολάσιμης, σύμφωνα με τα άρθρα 66 και επόμενα του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, φοροδιαφυγής, οι ελεγκτές της Υπηρεσίας, συντάσσουν πορισματική έκθεση, η οποία γνωστοποιείται προς τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και ακολούθως διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. μαζί με τον φάκελο της υπόθεσης. Η πορισματική έκθεση πρέπει να είναι επαρκώς στοιχειοθετημένη και αιτιολογημένη και να έχει συγκεκριμένο μορφότυπο, πληρώντας τα ελάχιστα αντικειμενικά κριτήρια ελέγχου που εφαρμόζει η Α.Α.Δ.Ε.

Για τις ως άνω υποθέσεις, οι οποίες διαβιβάζονται στη φορολογική διοίκηση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 28Α του ν. 4174/2013, όπως το άρθρο αυτό προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 390 του ν. 4512/2018, διενεργείται έλεγχος κατά απόλυτη προτεραιότητα, με τη φορολογική διοίκηση να προβαίνει σε προσωρινό και οριστικό προσδιορισμό του φόρου, βάσει των όσων ειδικώς προβλέπονται από τις διατάξεις του προστιθέμενου αυτού άρθρου.

Για όσες από τις εντολές ελέγχου - έρευνας, ολοκληρώθηκε εντός του 2018 η προκαταρκτική εξέταση, δεδομένου ότι δεν διαπιστώθηκαν ενδείξεις ποινικά κολάσιμης φοροδιαφυγής, δεν υπήρχε εκ του νόμου η υποχρέωση σύνταξης από τη Δ.Ε.Ο.Ε. πορισματικής έκθεσης προς την Α.Α.Δ.Ε.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄**

### **ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΣ Δ.Ε.Ο.Ε. & Α.Α.Δ.Ε.**

Η Δ.Ε.Ο.Ε. από τη μία, ενεργώντας στο πλαίσιο εκτέλεσης εισαγγελικής παραγγελίας, και η Α.Α.Δ.Ε. από την άλλη, διατηρούν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 388 του ν. 4512/2018, αυτοτελώς το δικαίωμα να ενεργούν στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους, προς εκπλήρωση της αποστολής τους. Για το λόγο αυτό, και προς αποφυγή επικαλύψεων του έργου της Δ.Ε.Ο.Ε. με το έργο της Α.Α.Δ.Ε. και των λοιπών διωκτικών Αρχών, με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 388 του ν. 4512/2018, προβλέπεται, ότι με κοινή απόφαση του Υπουργού Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., συστήνεται διϋπηρεσιακό συντονιστικό όργανο καταπολέμησης φορολογικού εγκλήματος που συγκροτείται από:

- α)** τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος με τον Αναπληρωτή του ή εισαγγελικό λειτουργό, που επικουρεί τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και ορίζεται με πράξη του, **ως Πρόεδρο**, με τον αναπληρωτή του,
- β)** δύο (2) εκπροσώπους της Α.Α.Δ.Ε., που ορίζονται με πράξη του Διοικητή, **ως μέλη**, με τους αναπληρωτές τους,
- γ)** δύο (2) εκπροσώπους της Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος του Υπουργείου Οικονομικών, που ορίζονται με πράξη του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης, **ως μέλη**, με τους αναπληρωτές τους,
- δ)** δύο (2) **εκπροσώπους** του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος, που ορίζονται με πράξη του Ειδικού Γραμματέα Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος, με τους αναπληρωτές τους,
- ε)** έναν (1) **εκπρόσωπο** της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, που ορίζεται με πράξη του Διευθυντή της, με τον αναπληρωτή του, και
- στ)** έναν (1) **εκπρόσωπο** της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης, που ορίζεται με πράξη του Προέδρου της, με τον αναπληρωτή του.

Σύμφωνα με τις ως άνω εξουσιοδοτικές διατάξεις, εκδόθηκε η με αρ. 2/4424/0004/18.01.2018 Απόφαση (ΦΕΚ 64/Β' - 18.01.2018) με θέμα «*Σύσταση Συντονιστικού Οργάνου Καταπολέμησης Φορολογικού Εγκλήματος*».

Αντικείμενο εργασιών του διϋπηρεσιακού αυτού συντονιστικού οργάνου είναι:

- α)** η αποφυγή επικαλύψεων του έργου της Δ.Ε.Ο.Ε. με το ελεγκτικό έργο της Α.Α.Δ.Ε. και των διωκτικών σωμάτων που συμμετέχουν με εκπροσώπους τους σε αυτό,
- β)** η υποβολή μη δεσμευτικών προτάσεων προς τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος για την προτεραιοποίηση των δράσεων της Δ.Ε.Ο.Ε.,
- γ)** η παρακολούθηση της πορείας των υποθέσεων που αφορούν σε μείζονος ποινικής απαξίας φορολογικά εγκλήματα και οποιαδήποτε άλλα συναφή οικονομικά εγκλήματα που βλάπτουν σοβαρά τα συμφέροντα του Ελληνικού Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ιδίως δε η παρακολούθηση της έγκαιρης διαβίβασης των πορισματικών εκθέσεων στην Α.Α.Δ.Ε., και της σύνταξης των σχετικών μηνυτήριων αναφορών, και
- δ)** η αμοιβαία ανταλλαγή πληροφοριών, στο μέτρο που αυτή επιτρέπεται με βάση το άρθρο 382 του ν. 4512/2018 σχετικά με την αποστολή και τις αρμοδιότητες της Δ.Ε.Ο.Ε.

Το Συντονιστικό Όργανο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 5 της ως άνω Απόφασης, συνεδριάζει μετά από πρόσκληση του Προέδρου του, τακτικά τουλάχιστον μία φορά το μήνα, έκτακτα δε σε κάθε

περίπτωση που κρίνεται αναγκαία για την συζήτηση θεμάτων επείγουσας φύσης.

Η Δ.Ε.Ο.Ε., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 5 της ως άνω Απόφασης, υποστηρίζει γραμματειακά και διοικητικά το συσταθέν Συντονιστικό Όργανο.

Η Δ.Ε.Ο.Ε. συμμετείχε με τα μέλη της και στις τρεις (3) τακτικές συνεδριάσεις του Συντονιστικού Οργάνου, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν ως ακολούθως:

### **1<sup>η</sup> Συνεδρίαση**

Ημερήσια Διάταξη:

«Συζήτηση σχετικά με τη συνεργασία των συμμετεχόντων, για την αποτελεσματική καταπολέμηση μείζονος απαξίας φορολογικών εγκλημάτων, που βλάπτουν σοβαρά τα συμφέροντα του Ελληνικού Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης»

### **2<sup>η</sup> Συνεδρίαση**

Ημερήσια Διάταξη:

«Τακτική Συνεδρίαση μηνός Νοεμβρίου 2018 - Αποφυγή Επικαλύψεων».

3<sup>η</sup> Συνεδρίαση

**Ημερήσια Διάταξη:**

**α)** «Δημιουργία ηλεκτρονικής εφαρμογής, με σκοπό την αποφυγή επικαλύψεων κατά τον φορολογικό έλεγχο».

**β)** «Αποφυγή επικαλύψεων σε περιπτώσεις που απασχόλησαν πρόσφατα τα μέσα ενημέρωσης».

**γ)** «Ζήτημα καθορισμού της υπηρεσίας, που θα διενεργήσει τον έλεγχο στις περιπτώσεις παράλληλου ελέγχου της ίδιας οντότητας».

Επιπλέον, η Δ.Ε.Ο.Ε., κατά την 3<sup>η</sup> ως άνω Συνεδρίαση, υπέβαλε στο Συντονιστικό Όργανο εισήγηση με τις προτάσεις της ως προς τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Τέλος, σε όλες τις συνεδριάσεις αυτές υποστήριξε τις εργασίες του Συντονιστικού Οργάνου γραμματειακά και διοικητικά, συμπεριλαμβανομένης της σύνταξης και της καθαρογραφής των πρακτικών εκάστης συνεδρίασης.



## ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Η Δ.Ε.Ο.Ε., έχει συσταθεί ως μία Υπηρεσία αιχμής, η οποία καλείται υπό την ιδιότητα των ελεγκτών που υπηρετούν σε αυτή, ως ειδικών ανακριτικών υπαλλήλων, να συντελέσει υπό την καθοδήγηση και το συντονισμό του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, στην καταπολέμηση των φορολογικών εγκλημάτων και των απολύτως συναφών με αυτά οικονομικών εγκλημάτων, τα οποία, στην περίπτωση της μείζονος ποινικής απαξίας τους, βλάπτουν σοβαρά και πολλές φορές ανεπανόρθωτα τα συμφέροντα του Ελληνικού Δημοσίου αλλά και αυτά της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η Δ.Ε.Ο.Ε. καλείται, συνεπώς, να φέρει εις πέρας αποτελεσματικά μία αποστολή, το πλαίσιο της οποίας εκτείνεται σε ένα ευρύ πεδίο, τόσο ως προς τα υπό διερεύνηση εγκλήματα, όσο και ως προς το χρόνο τέλεσής τους.

Το έτος 2018 υπήρξε το έτος κατά το οποίο η Υπηρεσία αυτή συστήθηκε, ξεκίνησε τη στελέχωσή της, προμηθεύτηκε την απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή και τον αναγκαίο ηλεκτρονικό εξοπλισμό, αξιοποίησε την πολυετή εμπειρία όσων από τους υπαλλήλους της είχαν προϋπηρεσία στη διενέργεια φορολογικού ελέγχου, συνδύασε την εμπειρία αυτή με την κατάρτιση των λοιπών υπαλλήλων της και απέδωσε τη μέγιστη αποτελεσματικότητά της στο μικρό διάστημα της επιχειρησιακής λειτουργίας της.