

Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

Βιβλιοθήκη ΤΕΙ/Μ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ: ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ &
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ

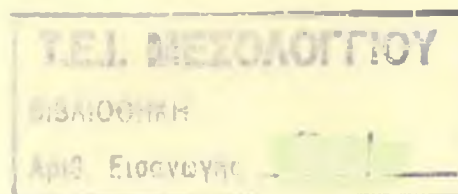
ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Θέμα: ΣΩΜΑ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ
(Σ.Δ.Ο.Ε.)

Της Χερουβείμ Ιφιγένειας

*Επιβλέπων καθηγητής:
Χρ. Τσουραμάνης*

Μεσολόγγι 2005



Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

**ΤΜΗΜΑ: ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ &
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**Θέμα: ΣΩΜΑ ΔΙΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ
(Σ.Δ.Ο.Ε.)**

Της Χερουβείμ Ιφιγένειας

*Επιβλέπων καθηγητής:
Χρ. Τσουραμάνης*

Μεσολόγγι 2005

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στα πλαίσια της παρούσας πτυχιακής εργασίας επιχειρήθηκε να μελετηθεί διεξοδικά ό,τι αφορά και σχετίζεται με το **Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.)**, το οποίο πρόσφατα μετονομάστηκε σε **Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.)**, προκειμένου να το διερευνήσουμε σε βάθος, μια και δεν είναι καθόλου λίγες οι φορές που ακούμε και διαβάζουμε για τις δραστηριότητές του, χωρίς ωστόσο να έχουμε μια εμπειρισταωμένη άποψη, παρά μόνο μια γενική ιδέα.

Στην προσπάθεια για απλή και κατανοητή προσέγγιση του θέματος, η εργασία αυτή χωρίζεται σε τρεις θεματικές ενότητες.

Στην πρώτη από αυτές, γίνεται αναφορά σε ότι έχει να κάνει γενικά με το Σ.Δ.Ο.Ε. συμπεριλαμβάνοντας το σκοπό που εξυπηρετεί το Σώμα, τις αρμοδιότητες που αυτό αναλαμβάνει, τις προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούν τα μέλη του, προκειμένου να υπάγονται σε αυτό, τον τρόπο με τον οποίο σχεδιάζουν τα επιχειρήματά τους, τα μέσα που έχουν στη διάθεσή τους και χρησιμοποιούν, αλλά και γενικά στοιχεία για τη δράση και τη λειτουργία του Σώματος.

Στη δεύτερη θεματική ενότητα γίνεται λόγος για τις λειτουργίες του Σ.Δ.Ο.Ε. αναλυτικά κατά Τμήμα. Εδώ η ενότητα αυτή διασπάται σε δυο επιμέρους τμήματα. Στο μεν πρώτο αναλύονται οι λειτουργίες της Κεντρικής Υπηρεσίας του Σώματος και στο δε δεύτερο, αυτές των Περιφερειακών Διευθύνσεων.

Τέλος, στην τρίτη θεματική ενότητα παραθέτονται με τη μορφή πινάκων τα πεπραγμένα του Σ.Δ.Ο.Ε. για το έτος 2004 και σχολιάζονται τα αποτελέσματα αυτών, προκειμένου ο αναγνώστης να αποκτήσει μια πιο συγκεκριμένη άποψη γύρω από το έργο και τη δράση του Σώματος αυτού, αλλά και γύρω από το βαθμό οικονομικής παραβατικότητας που υπάρχει στη χώρα μας.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

A. ΓΕΝΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ.....	5
1. Αποστολή.....	5
2. Αρμοδιότητες.....	6
3. Εκπαίδευση υπαλλήλων.....	8
4. Επιχειρησιακά σχέδια.....	9
5. Μέσα Δίωξης.....	10
6. Χρόνος λειτουργίας υπηρεσιών, ετοιμότητα προσωπικού και απολογισμός εργασιών.....	11
B. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ.....	14
1. Κεντρική Υπηρεσία.....	14
α. Γραφείο Ειδικού Γραμματέα	15
β. Διεύθυνση Σχεδιασμού και Συντονισμού Ελέγχων και Δίωξης.....	15
β1) Τμήμα Αξιοποίησης Δεδομένων , Τεκμηρίωσης και Ανάλυσης.....	15
β2) Τμήμα Επιχειρησιακών Σχεδίων Ελέγχων και Δίωξης Φοροδιαφυγής.....	18
β3) Τμήμα Επιχειρησιακών Σχεδίων Ελέγχων και Δίωξης Λαθρεμπορίου.....	19
β4) Τμήμα Επιχειρησιακών Σχεδίων Ελέγχων και Δίωξης Ναρκωτικών και Όπλων.....	20
β5) Τμήμα Τηλεπικοινωνιών και Συντονισμού.....	20
γ. Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης.....	21
γ1) Τμήμα Διοικητικής Μέριμνας, Αμοιβαίας Συνδρομής και Επανελέγχου.....	22
γ2) Τμήμα Νομικής Υποστήριξης.....	25
γ3) Τμήμα Συντονισμού και Υποστήριξης Μέσων Δίωξης.....	26
δ. Διεύθυνση Ειδικών Οικονομικών Ερευνών.....	27
δ1) Τμήμα Υποθέσεων Ευρωπαϊκής Ένωσης.....	27
δ2) Τμήμα Ελέγχου Προμηθειών Χρηματοδοτήσεων και Δανείων.....	27
δ3) Τμήμα Ειδικών Οικονομικών Υποθέσεων.....	27

2. Περιφερειακές Διευθύνσεις.....	28
α. Υποδιεύθυνση Ελέγχων και Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος	29
α1) Τμήμα Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων και Δίωξης	29
α2) Τμήμα Ειδικών Ελέγχων και Ερευνών.....	30
α3) Τμήματα Δράσης.....	30
β. Υποδιεύθυνση Δίωξης Ναρκωτικών, Όπλων και Θαλάσσιων Ελέγχων.....	31
β1) Τμήμα Δίωξης Ναρκωτικών και Όπλων.....	31
β2) Τμήμα Θαλάσσιων Ελέγχων.....	32
γ. Υποδιεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης.....	32
γ1) Τμήμα Διοικητικού και Μέσων Δίωξης.....	32
γ2) Τμήμα Δικαστικού και Διαδικασιών.....	33
δ. Τμήμα Διαχείρισης Δεδομένων και Τηλεπικοινωνιών.....	34
δ1) Διαχείριση Πληροφοριακών Συστημάτων.....	34
δ2) Διαχείριση Τηλεπικοινωνιών.....	34
Γ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ.....	35
Πίνακας 1: Έλεγχοι 2004 με βάση τον Κλάδο Δραστηριότητας.....	36
Πίνακας 2: Έλεγχοι 2004 με βάση το Προϊόν, το Αγαθό, το Καθεστώς, κλπ.....	41
Πίνακας 3: Έλεγχοι 2004 στη Διακίνηση.....	44
Πίνακας 4: Αριθμός παραβάσεων 2004 ανά Είδος Παράβασης.....	46
Πίνακας 5: Η δράση του Σ.Δ.Ο.Ε. το 2004 ανά Διεύθυνση.....	51
Πίνακας 6: Η δράση του Σ.Δ.Ο.Ε. το 2004 στα Φορολογικά Αντικείμενα.....	53
Πίνακας 7: Έργο Παρελθόντων Ετών κατά το 2004 σε Φορολογικά Αντικείμενα.....	57
Πίνακας 8: Συνολικό Έργο 2004.....	61
Διαχρονική εξέλιξη του μέσου ποσοστού παραβατικότητας σε πετρέλαιο, αιθυλική αλκοόλη και καπνικά.....	64
Δ. ΣΗΜΕΡΙΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ- ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ.....	67
ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	69
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	73

A. ΓΕΝΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ

Το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος ιδρύθηκε με το Νόμο 2343/1995. Ποιος όμως είναι ο σκοπός που εξυπηρετεί η ύπαρξη ενός τέτοιου Σώματος; Για ποιους λόγους έχει συσταθεί; Ποιες αρμοδιότητες οφείλει να φέρει σε πέρας και με ποιόν τρόπο; Αυτά είναι τα ερωτήματα στα οποία θα προσπαθήσουμε να δώσουμε απαντήσεις στο πρώτο μέρος αυτής της εργασίας.

1. Αποστολή

Για να είμαστε σε θέση να κατανοήσουμε το σκοπό της ύπαρξης του Σ.Δ.Ο.Ε. κρίνεται απαραίτητο να διευκρινιστεί ποια είναι ακριβώς η αποστολή του.

α. Το Σ.Δ.Ο.Ε. λοιπόν, αναλαμβάνει:

- να κάνει προληπτικούς ελέγχους, προκειμένου να τηρείται η ορθή εφαρμογή των διατάξεων, τόσο της φορολογικής όσο και της τελωνειακής νομοθεσίας.
- Αποσκοπεί στον εντοπισμό φορολογητέας ύλης των υπόχρεων και των τεκμηρίων προσδιορισμού αυτής και γενικά στη δίωξη της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου.
- Διενεργεί προσωρινούς φορολογικούς ελέγχους σε θέματα και αντικείμενα της φορολογικής νομοθεσίας.

β. Επίσης, καλείται να ερευνήσει, ανακαλύψει και να εκδιώξει οικονομικά εγκλήματα, απάτες, παραβάσεις και παράνομες πράξεις σε αντικείμενα που είναι αρμοδιότητα του Υπουργείου Οικονομικών και που έλαβαν χώρο, είτε στο εσωτερικό, είτε στο εξωτερικό, σε βάρος των οικονομικών συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου, του ευρύτερου δημοσίου τομέα και της Εθνικής Οικονομίας γενικότερα.

γ. Επιπλέον, αποσκοπεί στην πρόληψη, δίωξη και καταστολή άλλων παραβάσεων, όπως είναι για παράδειγμα η παράνομη διακίνηση ναρκωτικών ουσιών, ψυχοτρόπων ουσιών, όπλων και εκρηκτικών υλών, αρχαιοτήτων, η λαθραλιεία, η παράνομη χρησιμοποίηση ειδών που τελούν υπό ειδικό τελωνειακό καθεστώς, η παράβαση της νομοθεσίας περί προστασίας του εθνικού νομίσματος και της ιχθυοπαραγωγής, η παράβαση που έχει να κάνει με τη νομιμοποίηση εσόδων που προέρχονται από εγκληματικές δραστηριότητες.

δ. Ακόμη, φροντίζει για την προστασία του αγιαλού, της παραλίας καθώς και των δημοσίων κτημάτων από τις αυθαίρετες καταπατήσεις και κατασκευές από φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

ε. Τέλος έχει τη δυνατότητα να παρέχει συνδρομή στις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών προκειμένου να εισπράττουν τα δημόσια έσοδα, σύμφωνα πάντα με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Συνοψίζοντας, **αποστολή** του Σ.Δ.Ο.Ε. είναι ο επιτελικός σχεδιασμός και ο προγραμματισμός, για την πρόληψη και την αποκάλυψη του οικονομικού εγκλήματος καθώς και η παροχή οδηγιών και κατευθύνσεων, ο συντονισμός της δράσης και η άσκηση εποπτείας από την Κεντρική Υπηρεσία στις Περιφερειακές, για τον προληπτικό έλεγχο και την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής, τελωνειακής και κοινοτικής νομοθεσίας, τον εντοπισμό της φορολογητέας ύλης και των υποχρέων, την πρόληψη και την πάταξη κάθε μορφής «οικονομικού εγκλήματος».

Με τον όρο «οικονομικό έγκλημα» αναφερόμαστε:

- Στη φοροδιαφυγή που διαπράττεται στον τομέα της παραγωγής, στη διακίνηση και στην εμπορία των αγαθών, στην παροχή υπηρεσιών αλλά και σε κάθε δραστηριότητα, φυσικών ή νομικών προσώπων, από την οποία προκύπτει εισόδημα.
- Στο λαθρεμπόριο και στην παράνομη διακίνηση των ναρκωτικών, όπλων και εκρηκτικών υλών, των ψυχοτρόπων ουσιών, καθώς και των αρχαιοτήτων.
- Σε παραβάσεις και παράνομες πράξεις κατά του εθνικού νομίματος και της δημόσιας περιουσίας των δημοσίων και ανταλλαζίμων κτημάτων, του αιγιαλού και της παραλίας.
- Σε απάτες, παραβάσεις και παράνομες πράξεις, που τελούνται σε βάρος των οικονομικών συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου, του ευρύτερου δημοσίου τομέα, της Εθνικής Οικονομίας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- Στις σύγχρονες μορφές παράνομων συναλλαγών και απατών που διενεργούνται με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων, του διαδικτύου και των νέων τεχνολογιών.

2. Αρμοδιότητες

Ποιες όμως είναι οι δικαιοδοσίες που έχει το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος; Για ποιες ενέργειες είναι αρμόδιο; Αυτό ακριβώς θα εξετάσουμε σε αυτό το σημείο.

Το Σ.Δ.Ο.Ε. έχει αρμοδιότητα:

α. Να προβαίνει σε ελέγχους των μεταφορικών μέσων, καταστημάτων, αποθηκών και άλλων χώρων, όπου βρίσκονται εμπορεύματα και αγαθά, ανεξάρτητα από το φορέα εκμετάλλευσής τους και το τελωνειακό καθεστώς υπό το οποίο τελούν.

β. Να διενεργεί έρευνες εγγράφων, αγαθών και γενικά στοιχείων, ακόμα και αν απαιτούνται έρευνες και σε χώρους εκτός της επαγγελματικής στέγης του ελεγχόμενου, όταν βέβαια υπάρχουν στοιχεία ή βάσιμες υπόνοιες για την τέλεση οικονομικών παραβάσεων. Ωστόσο όταν πρόκειται για έρευνα σε κατοικία, απαραίτητη κρίνεται η παρουσία κάποιου εκπροσώπου της δικαστικής αρχής.

γ. Να συλλαμβάνει και να ανακρίνει πρόσωπα όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο, να ερευνά πρόσωπα, εμπορεύματα, υπολογιστές, μέσα μεταφοράς, εργοστάσια, αποθήκες, οικίες και λοιπούς χώρους, να κατασχέσει εμπορεύματα και να προβαίνει ακόμα και σε ειδικές ανακριτικές πράξεις, σύμφωνα βέβαια με τις ειδικές διατάξεις του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας.

Ωστόσο το Σ.Δ.Ο.Ε. έχει πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες ή τα στοιχεία που διαθέτουν οι αστυνομικές, λιμενικές, στρατιωτικές και λοιπές αρχές και υπηρεσίες, μη υποκείμενοι σε περιορισμούς της νομοθεσίας περί φορολογικού, τραπεζικού, χρηματιστηριακού και επιχειρηματικού απορρήτου, αλλά υποχρεούμενοι στην τήρηση εχεμύθειας. Την ίδια υποχρέωση εχεμύθειας έχουν και για τα στοιχεία και τις πληροφορίες των εντολών ελέγχου, για τα επιχειρησιακά σχέδια και για τις όποιες πληροφορίες, έγγραφα ή άλλα στοιχεία της Υπηρεσίας. Νομικά είναι απόρρητα ή κρίνονται ως απόρρητα στοιχεία που η ίδια η Υπηρεσία θα ορίσει.

Ωστόσο, κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους οι υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε. υποχρεούνται:

- Να επιδεικνύουν καλή συμπεριφορά και σαφώς να ενεργούν χωρίς διακρίσεις και προκαταλήψεις προς τους πολίτες.
- Να φροντίζουν για τη νομιμότητα των υπηρεσιακών τους ενεργειών και την τεκμηρίωση των διαπιστώσεών τους.
- Να μην αγνοούν ηθελημένα εντολές από την Υπηρεσία τους και παραλείπουν ενέργειες που επιβάλλονται ως υπηρεσιακό τους καθήκον.
- Να προστατεύουν το δημόσιο συμφέρον και την αξιοπιστία της Υπηρεσίας και των οργάνων της.

- Να εργάζονται εντός ή εκτός γραφείων της Υπηρεσίας, ανάλογα κάθε φορά με τις υπηρεσιακές ανάγκες και τις αρμοδιότητες που τους έχουν ανατεθεί.

Επίσης οφείλουν να τηρούν τα βιβλία, τα έντυπα, τα δελτία και γενικά κάθε στοιχείο σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται από το Υπουργείο Οικονομικών και να υποβάλουν δήλωση της περιουσιακής τους κατάστασης (πόθεν έσχες).

Τέλος, αυτονόητο είναι πως κάθε αντίσταση, απειθαρχία, εξύβριση ή άσκηση βίας εναντίον των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. κατά την εκτέλεση των επαγγελματικών τους καθηκόντων, επιφέρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις από την Ποινική Νομοθεσία.

3. Εκπαίδευση υπαλλήλων

Το προσωπικό του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος εκπαιδεύεται και επιμορφώνεται είτε σε σχολή εσωτερική, δηλαδή σε σχολή που εντάσσεται στους κόλπους του Υπουργείου Οικονομικών, είτε σε σχολές εξωτερικές.

Στη μεν πρώτη περίπτωση, πρόκειται για την Σχολή Επιμόρφωσης Υπαλλήλων Υπουργείου Οικονομικών (Σ.Ε.Υ.Υ.Ο.). Οι υπάλληλοι παρακολουθούν αυτή τη σχολή όταν:

- Τα εκπαιδευτικά αιτήματα, οι προτάσεις των επιμέρους Υπηρεσιών του Σ.Δ.Ο.Ε. και οι εκπαιδευτικές ανάγκες του προσωπικού το επιτάσσουν.
- Έχουν τεθεί από το Σ.Δ.Ο.Ε. προτεραιότητες, ως προς την πολιτική της δράσης και τη στρατηγική της δίωξης.

Ωστόσο, υποχρεωτική κρίνεται η παρακολούθηση εκπαιδευτικών προγραμμάτων στην ανωτέρω σχολή, από όλους τους υπαλλήλους του σώματος που ασκούν αρμοδιότητες ελέγχου και δίωξης. Τα μαθήματα μπορεί να είναι τόσο σε θεωρητικό επίπεδο, όσο και σε πρακτικό όταν οι περιστάσεις το απαιτούν. Πάντως, στο τέλος του κύκλου μαθημάτων, οι εκπαιδευτές οφείλουν να συντάξουν έκθεση αναλυτική για τα αντικείμενα ενασχόλησης του εκπαιδευόμενου, την επιμέλειά του και την επίδοσή του και να την υποβάλουν στην αρμόδια αρχή. Αυτονόητο είναι πως μόνο ύστερα από επιτυχή περάτωση της παρακολούθησής τους οι εκπαιδευόμενοι μπορούν να ενταχθούν στο σώμα και να αναλάβουν δράση. Ο λόγος για τον οποίο πρέπει να εκπαιδεύονται οι μελλοντικοί υπάλληλοι στο Σ.Δ.Ο.Ε., δεν είναι άλλος από την ποιοτική αναβάθμιση του ανθρώπινου δυναμικού του Σώματος .

Όσον αφορά τη δεύτερη περίπτωση, στις εκτός του Υπουργείου Οικονομικών σχολές συμπεριλαμβάνονται οι αστυνομικές σχολές, οι σχολές στρατού, ναυτικού, μονάδες ή κέντρα εκπαίδευσης του δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα, τόσο εγχώρια όσο και μη, και οποιοδήποτε άλλο εκπαιδευτήριο κρίνεται αναγκαίο σύμφωνα με τις ειδικότερες ανάγκες της αποστολής που έχει ανατεθεί στον υπάλληλο και της άσκησης των αρμοδιοτήτων του.

Όπως και να χει, η εκπαίδευση των υπαλλήλων αποτελεί σοβαρή υπόθεση και τα αποτελέσματά της, καλά ή άσχημα φαίνονται από τον περιορισμό ή όχι του οικονομικού εγκλήματος.

4. Επιχειρησιακά σχέδια

Οι υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε., όπως είναι φυσικό δε δρουν ανεξέλεγκτα και κατά βούληση. Απεναντίας, λειτουργούν στηριζόμενοι σε κάποιο σχέδιο, κάποιες δηλαδή οδηγίες που τους έχουν δοθεί από την υπηρεσία τους. Αυτά είναι τα λεγόμενα «επιχειρησιακά σχέδια».

Τα επιχειρησιακά σχέδια εκπονούνται από τις Διευθύνσεις του Σ.Δ.Ο.Ε. και αφορούν την έρευνα, τον έλεγχο και τη δίωξη του οικονομικού εγκλήματος.

Αυτά διακρίνονται σε **γενικά** και σε **ειδικά**. **Γενικά** είναι τα επιχειρησιακά σχέδια που αναφέρονται σε γενικούς κανόνες που πρέπει να τηρηθούν από το προσωπικό του σώματος, και μάλιστα αφορά το σύνολο των υπηρεσιών του Σ.Δ.Ο.Ε. **Ειδικά** επιχειρησιακά σχέδια, είναι αυτά που απευθύνονται σε συγκεκριμένες υπηρεσίες και το προσωπικό δρα κάτω από πολύ συγκεκριμένους κανόνες, που έχουν να κάνουν με τον τρόπο δράσης, το χρόνο έρευνας και τις συνθήκες υπό τις οποίες θα τελεστεί η έρευνα και η δίωξη των οικονομικών παραβάσεων.

Κάθε επιχειρησιακό σχέδιο περιλαμβάνει:

- Την έναρξη και το τέλος του σχεδίου.
- Τον αντικειμενικό του στόχο.
- Τη μέθοδο επίτευξης του στόχου, με αναφορές και στις ενέργειες που θα προηγηθούν της επιχείρησης. Δηλαδή, γίνεται λόγος για τις προετοιμασίες που θα χρειαστούν, για τα μέσα δράσης, τα αντικείμενα με τα οποία θα εφοδιαστούν, για τα έντυπα που θα χρησιμοποιήσουν και για τα διάφορα στοιχεία που θα έχουν στην κατοχή τους. Επιπλέον αναφέρονται οι ενέργειες που διεπράχθησαν κατά τη διάρκεια της τέλεσης του ελέγχου, σε

όλα τα στάδια της εξέλιξής του, αλλά και οι ενέργειες που ακολούθησαν μετά το τέλος της επιχείρησης.

- Τις ενέργειες του προσωπικού του σώματος, σε περίπτωση εμπλοκής με άλλες συναρμόδιες υπηρεσίες.
- Τους φυσικούς κινδύνους, καθώς και τις τυχόν διοικητικές ή δικαστικές εμπλοκές που θα αντιμετωπίσουν οι υπάλληλοι.

Για την κατάρτιση και αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας ενός επιχειρησιακού σχεδίου, λαμβάνονται υπόψη οι παρακάτω παράγοντες:

- Η προώθηση και προβολή της στρατηγικής και των θέσεων της Υπηρεσίας.
- Ο βαθμός προτεραιότητας.
- Οι δαπάνες εκτέλεσης και η οργανωτική και οικονομική επιβάρυνση της Υπηρεσίας για την εκτέλεση του σχεδίου.
- Οι υπηρεσίες προς τις οποίες απευθύνεται το σχέδιο.
- Η προβολή του ελέγχου ώστε να λειτουργεί ως προληπτικός και ανασταλτικός παράγοντας διάπραξης οικονομικών εγκλημάτων.

Τα συμπεράσματα που προκύπτουν από την εφαρμογή των επιχειρησιακών σχεδίων, αποτελούν βασικά εφόδια για την βελτίωση της απόδοσης των υπαλλήλων του Σώματος και βοηθούν στο να γίνουν οι απαραίτητες προσαρμογές, τροποποιήσεις και ανανεώσεις όταν αυτό θεωρείται επιτακτική ανάγκη.

5. Μέσα Δίωξης

Το Σ.Δ.Ο.Ε. στα πλαίσια πραγματοποίησης των επιχειρησιακών του σχεδίων διαθέτει κάποια μέσα για να διευκολύνει την περάτωση του έργου του. Συγκεκριμένα διαθέτει:

- Αντιλαθρεμπορικά σκάφη
- Επιβατικά αυτοκίνητα, φορτηγά και μοτοσικλέτες, για τη διευκόλυνση της άμεσης μετακίνησης των ελεγκτών, για τα οποία και απασχολεί 26 επαγγελματίες οδηγούς.
- Αυτοκινούμενες εξοπλισμένες μονάδες έρευνας τύπου Van.
- Αυτοκινούμενα συστήματα ανίχνευσης με ακτίνες X.
- Διόπτρες νυχτερινής οράσεως, νυχτερινής οδήγησης, ημέρας και ελέγχου κατόπτρευσης.
- Συστήματα εξακρίβωσης γνησιότητας εγγράφων.

- Καθρέφτες έρευνας οχημάτων και κάτοπτα ελέγχου.
- Ενδοσκόπια άκαμπτα και εύκαμπτα για τον έλεγχο σε δυσπρόσιτα σημεία.
- Φορητούς ανιχνευτές μετάλλων και συστήματα αντιδραστηρίων ανίχνευσης ναρκωτικών ουσιών.
- Μετρητές ραδιενέργειας.
- Όπλα διαφόρων τύπων και πυρομαχικά.
- Ανιχνευτές σκύλους κατάλληλα εκπαιδευμένους.
- Αυτοκινούμενο σύστημα ελέγχου φορηγών και εμπορευματικιβωτίων.
- Ανάλυση συστήματος ψηφιακών δεδομένων.
- Συσκευή ανίχνευσης ναρκωτικών και εκρηκτικών ουσιών.
- Ψηφιακός εξοπλισμός παρακολούθησης (κάμερες, θερμικές κάμερες, κάμερα σε στυλό, πομποί, video+audio, πομπός χώρου σε στυλό UHF, κ.α.) .
- Ηλεκτρονικούς υπολογιστές, σταθερούς και φορητούς.
- Συστήματα Photophone.

6. Χρόνος λειτουργίας υπηρεσιών, ετοιμότητα προσωπικού και απολογισμός εργασιών.

Οι υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε. λειτουργούν όλες τις ημέρες της εβδομάδας επί εικοσιτετράωρης βάσης. Φυσικά γίνεται εναλλαγή του προσωπικού, το οποίο υποχρεούται σε τακτική ή και υπερωριακή εργασία και κατά τις νυκτερινές ώρες αλλά και τις ημέρες των αργιών, σύμφωνα πάντα με τις ανάγκες του σώματος. Σαφές είναι, πως το Σώμα υποχρεούται να βρίσκεται σε συνεχή ετοιμότητα, προκειμένου να επέμβει άμεσα, όταν κριθεί αναγκαίο. Μάλιστα λέγεται ότι βρίσκεται σε «διατεταγμένη υπηρεσία» κάθε φορά που καθίσταται αναγκαία η παρέμβασή του, πάντοτε όμως στα πλαίσια του νόμου και κάτω από τις εντολές των προϊσταμένων του.

Αυτονόητο είναι, πως σε κάθε περίπτωση που υποπέσει στην αντίληψη των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. να διαπράττεται οικονομικό έγκλημα ή οποιαδήποτε παράβαση της νομοθεσίας, που ωστόσο είναι στην αρμοδιότητα του Σ.Δ.Ο.Ε., ακόμα και αν βρίσκονται εκτός υπηρεσίας ή δεν έχουν σχετική εντολή ελέγχου, οφείλουν να ειδοποιήσουν αμέσως την Υπηρεσία τους και να ενημερώσουν σχετικά με το είδος της παράβασης, τον τόπο που αυτό λαμβάνει χώρα και κάθε άλλο στοιχείο που έχουν στη διάθεσή τους. Δικαίωμα για επέμβαση έχουν, αν και μόνο αν, τους δοθεί προφορική εντολή από την Υπηρεσία για να λάβουν δράση. Στη συνέχεια βέβαια θα

επακολουθήσει και σύνταξη γραπτής εντολής από τους αρμόδιους, η οποία και θα τηρηθεί στο αρχείο εντολών της Υπηρεσίας.

Σκόπιμο επίσης είναι να αναφερθεί, πως το προσωπικό του Σ.Δ.Ο.Ε., κατά την άσκηση των καθηκόντων του, υποχρεούται να φέρει την υπηρεσιακή του ταυτότητα. Ακόμη, ανάλογα με το είδος του ελέγχου, τον τόπο, το χρόνο και τις ειδικότερες συνθήκες διενέργειας κάθε ελέγχου, φέρουν ειδική ενδυμασία ή διακριτικά.

Οι υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε. φέρουν ειδική ενδυμασία όταν:

- Διενεργούν ελέγχους σε σημεία εισόδου – εξόδου της χώρας ή πλησίον αυτών ή επιτήρηση ή ελέγχους στο θαλάσσιο χώρο ή επίσκεψη σε πλοία, εκτός αν τους έχει δοθεί εντολή να φέρουν πολιτική περιβολή.
- Διενεργούν ελέγχους σε σημεία του εθνικού ή και επαρχιακού δικτύου, κατά την κρίση του Προϊσταμένου της Περιφερειακής Διεύθυνσης.
- Συμμετέχουν σε κοινές επιχειρήσεις ή ασκήσεις με υπαλλήλους άλλων Υπηρεσιών της Ελλάδος, ή άλλων Κρατών, εφόσον απαιτείται.
- Κατά την κρίση του Προϊσταμένου της Περιφερειακής Διεύθυνσης, κρίνεται αναγκαία για το συμφέρον της Υπηρεσίας, η εμφανής παρουσία των υπαλλήλων της.

Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, οι υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε. εκτελούν τα καθήκοντά τους με την πολιτική τους περιβολή.

Επίσης, διακριτικό σήμα χρησιμοποιεί το Σ.Δ.Ο.Ε. στα έγγραφα, στις υπηρεσιακές ταυτότητες, στις πινακίδες των Υπηρεσιών και σε όσα από τα μέσα διώξης κρίνεται σκόπιμο, όπως ορίζονται από τον Υπουργό Οικονομικών.

Επιπρόσθετα, είναι δυνατόν κάποιοι από τους υπαλλήλους του Σ.Δ.Ο.Ε. να οπλοφορούν κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, σύμφωνα πάντα με τις ιδιαιτερότητες της αποστολής που έχουν αναλάβει να φέρουν σε πέρας. Σαφώς, προβαίνουν σε οπλοφορία μόνο ύστερα από εισήγηση του Υπουργού Οικονομικών.

Ωστόσο, οπλοφορούν υποχρεωτικά:

- Όταν κάνουν ελέγχους σε θαλάσσιο χώρο και συνοριακούς σταθμούς ή πλησίον αυτών.
- Σε προσχεδιασμένους ελέγχους δραστηριοτήτων σχετικών με τη διακίνηση ναρκωτικών, όπλων, εκρηκτικών και ψυχοτρόπων ουσιών.
- Όταν στο επιχειρησιακό σχέδιο, επισημαίνεται ότι, οι δραστηριότητες ή τα πρόσωπα που θα ελεγχθούν, ενέχουν πιθανότητες κινδύνου ή είναι, ή ενδέχε-

ται να είναι οπλισμένα και ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης κρίνει, ότι είναι αναγκαία η οπλοφορία όλων ή ορισμένων υπαλλήλων της Ομάδας Δίωξης.

Χρήσιμο επίσης είναι να αναφερθεί πως σε τακτά χρονικά διαστήματα, οι Προϊστάμενοι του Σ.Δ.Ο.Ε πραγματοποιούν συσκέψεις, στη διάρκεια των οποίων ανταλλάσσονται απόψεις και λαμβάνονται αποφάσεις για το σχεδιασμό και τον προγραμματισμό της δράσης. Επίσης κάνουν απολογισμό εργασιών της προηγούμενης περιόδου.

Οι συσκέψεις μπορεί να είναι εβδομαδιαίες ή εξαμηνιαίες. Οι πρώτες πραγματοποιούνται μεταξύ:

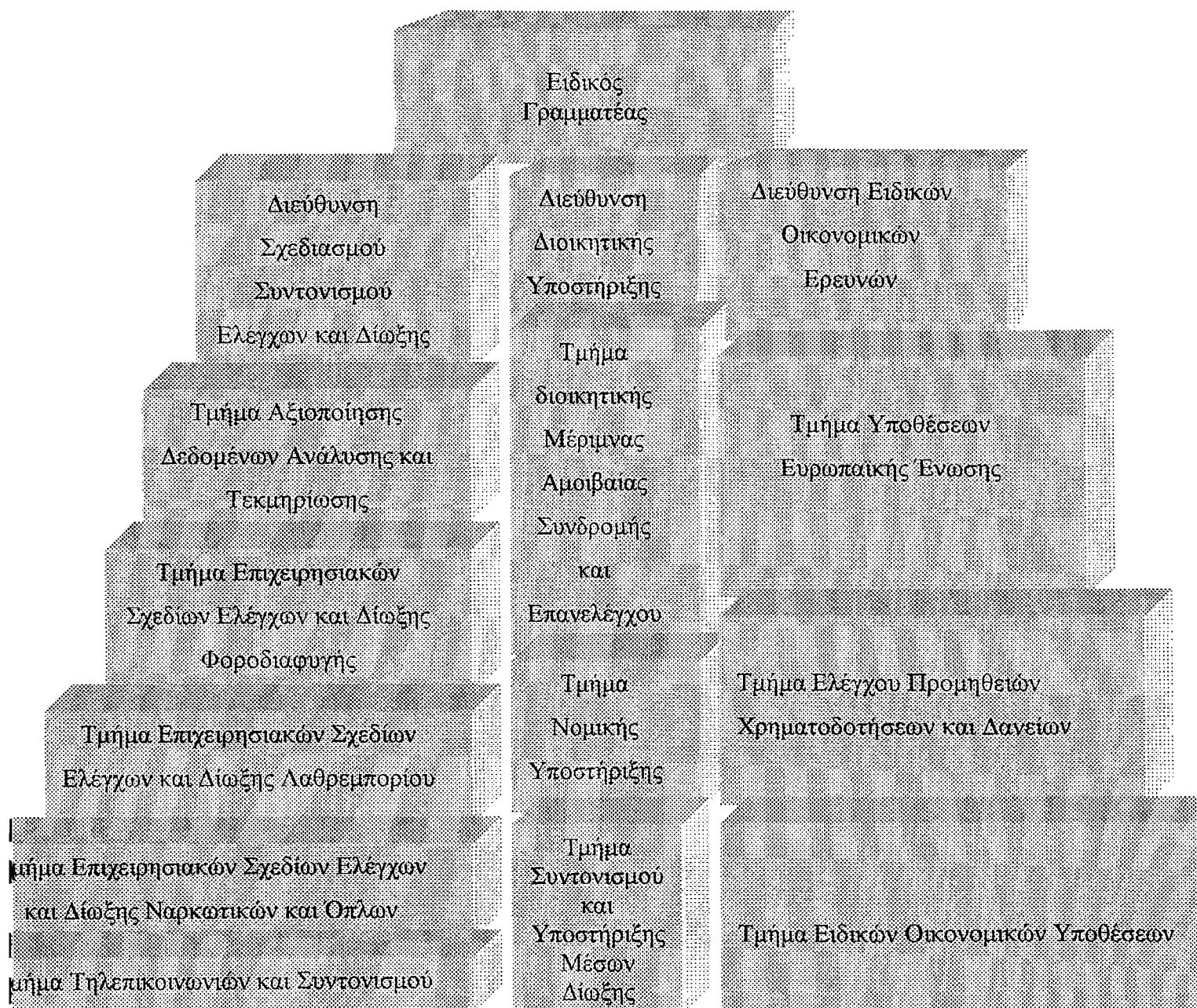
- Των Προϊσταμένων και Αναπληρωτών Προϊσταμένων, των Διευθύνσεων της Κεντρικής Υπηρεσίας, υπό την Προεδρία του Ειδικού Γραμματέα ή του οριζόμενου απ' αυτόν Προϊσταμένου Διεύθυνσης της Κεντρικής Υπηρεσίας του Σ.Δ.Ο.Ε.
- Του Αναπληρωτή Προϊσταμένου και των Προϊσταμένων Τμημάτων κάθε Διεύθυνσης της Κεντρικής Υπηρεσίας, υπό τη Προεδρία του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης.
- Του Αναπληρωτή Προϊσταμένου, των Προϊσταμένων Υποδιευθύνσεων και των Προϊσταμένων Τμημάτων κάθε Περιφερειακής Διεύθυνσης, υπό την Προεδρία του Ειδικού Γραμματέα.

Οι συσκέψεις ανά εξάμηνο γίνονται κάθε Ιανουάριο και Ιούλιο, μεταξύ των Προϊσταμένων, Αναπληρωτών Προϊσταμένων και Προϊσταμένων Υποδιευθύνσεων όλων των Κεντρικών και Περιφερειακών Διευθύνσεων.

Τόσο οι εβδομαδιαίες, όσο και οι εξαμηνιαίες συναντήσεις είναι υποχρεωτικές και εξαιτίας της σημασίας τους τηρούνται και πρακτικά, αντίγραφα των οποίων διανέμονται σε όλους τους συμμετέχοντες, οι οποίοι με τη σειρά τους τα φυλάσσουν στα αρχεία της Υπηρεσίας τους. Στις συσκέψεις αυτές είναι δυνατό να καλούνται και να συμμετέχουν και άλλα πρόσωπα από το προσωπικό του Σ.Δ.Ο.Ε., πέρα από τα προαναφερθέντα, προκειμένου να καταθέσουν τις απόψεις τους και να συμβάλουν στη λήψη αποφάσεων.

Β. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ

1. Κεντρική Υπηρεσία



Όπως παρατηρούμε και από το παραπάνω διάγραμμα η κεντρική Υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε. διαρθρώνεται ως εξής:

- α. Γραφείο Ειδικού Γραμματέα
- β.. Διεύθυνση Σχεδιασμού και Συντονισμού Ελέγχων και Δίωξης
- γ. Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης
- δ. Διεύθυνση Ειδικών Οικονομικών Ερευνών

α. Γραφείο Ειδικού Γραμματέα

Το γραφείο Ειδικού Γραμματέα, επικουρεί τον Ειδικό Γραμματέα στην άσκηση των καθηκόντων του. Αυτός έχει την επιμέλεια της αλληλογραφίας του και της τήρησης των σχετικών αρχείων. Στη δικαιοδοσία του είναι επίσης να οργανώνει την επικοινωνία του με τους πολίτες, όταν αυτό κριθεί αναγκαίο.

β. Διεύθυνση Σχεδιασμού και Συντονισμού Ελέγχων και Δίωξης.

Η Διεύθυνση Σχεδιασμού και Συντονισμού Ελέγχων και Δίωξης διαρθρώνεται στα παρακάτω τμήματα:

- β1) Τμήμα Αξιοποίησης Δεδομένων, Τεκμηρίωσης και Ανάλυσης
- β2) Τμήμα Επιχειρησιακών Σχεδίων Ελέγχων και Δίωξης Φοροδιαφυγής
- β3) Τμήμα Επιχειρησιακών Σχεδίων Ελέγχων και Δίωξης Λαθρεμπορίου
- β4) Τμήμα Επιχειρησιακών Σχεδίων Ελέγχων και Δίωξης Ναρκωτικών
- β5) Τμήμα Τηλεπικοινωνιών και Συντονισμού

Στις γραμμές που ακολουθούν θα αναλύσουμε κάθε Τμήμα χωριστά, θα αναφέρουμε τις λειτουργίες του και τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του.

β1) Τμήμα Αξιοποίησης Δεδομένων, Τεκμηρίωσης και Ανάλυσης

Το Τμήμα αυτό προσφέρει υποστήριξη στις Υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε. σε θέματα Τεκμηρίωσης και Ανάλυσης Κινδύνου και σε θέματα Διαχείρισης Πληροφοριακών Συστημάτων και Βάσεων Δεδομένων. Μάλιστα, για την Τεκμηρίωση και Ανάλυση Κινδύνου, επεξεργάζεται τις πληροφορίες από το δίκτυο

του πληροφοριακού συστήματος του Σ.Δ.Ο.Ε. καθώς και από άλλες πηγές πληροφόρησης αν και εφόσον χρειασθεί, με απώτερο σκοπό τη συγκέντρωση χρήσιμων συμπερασμάτων που θα οδηγήσουν στην καλύτερη διοργάνωση των ελέγχων και στη λήψη ορθότερων αποφάσεων για τη δίωξη του οικονομικού εγκλήματος.

Αναλυτικότερα το ανωτέρω Τμήμα:

Συγκεντρώνει και μελετά στοιχεία και πληροφορίες, ομαδοποιημένες κατά γεωγραφικό χώρο και τομείς με σημαντική δραστηριότητα, καθώς και αναλύει τον κίνδυνο για ενδεχόμενη διάπραξη οικονομικής παράβασης. Σαφής σκοπός είναι η αύξηση της επιτυχίας των ελεγκτικών και διωκτικών υπηρεσιών.

Έπειτα από τη συγκέντρωση και τη μελέτη των στοιχείων, ακολουθεί η ανάλυση του κινδύνου, με προτεραιότητα στους τομείς που παρουσιάζουν μεγαλύτερο οικονομικό ενδιαφέρον.

Τέλος, βάσει των αποτελεσμάτων που προκύπτουν από την ανάλυση, γίνεται ιεράρχηση των κινδύνων και έπειτα οι Υπηρεσίες προγραμματίζουν ανάλογα το είδος, το χρόνο, τη συχνότητα και την προτεραιότητα των ελέγχων.

Ωστόσο, η συγκέντρωση στοιχείων και η ανάλυση του κινδύνου μπορεί να αναφέρονται:

- Στα πλαίσια του ελέγχου, έρευνας και δίωξης του οικονομικού εγκλήματος.
- Στις αρμοδιότητες κάθε Γραφείου ή Τμήματος ή ομάδας γραφείων ή Τμημάτων.
- Στις τοπικές ιδιαιτερότητες των περιφερειακών υπηρεσιών του Σ.Δ.Ο.Ε., καθώς και των λοιπών φορολογικών και τελωνειακών υπηρεσιών που έχουν αρμοδιότητα ελέγχου.
- Σε μια ομάδα υπηρεσιών που έχουν κοινά χαρακτηριστικά, όπως είναι οι συνοριακές τελωνειακές υπηρεσίες ή οι υπηρεσίες που ασχολούνται με τον τουρισμό.
- Σε κάθε άλλη περίπτωση εμπορικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητας ή διαδικασίας ή αγαθού, που η ανάλυση του κινδύνου θα ανεδείκνυε αυτόματα, ως περίπτωση υψηλού βαθμού επικινδυνότητας.
- Σε όποιον τομέα ή περίπτωση παράβασης ενδέχεται να προταθεί από μία υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε. ή άλλη υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών.

Στη συνέχεια το Τμήμα Αξιοποίησης Δεδομένων, Τεκμηρίωσης και Ανάλυσης, εκδίδει δελτία με τα πορίσματα των μελετών και τις σχετικές οδηγίες, με τα οποία και εφοδιάζονται οι υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε. ή και οι άλλες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, για την υποβοήθηση του έργου τους στην πάταξη του οικονομικού εγκλήματος.

Το περιεχόμενο του δελτίου ανάλυσης κινδύνου είναι συμβουλευτικό και περιλαμβάνει: το αντικείμενο στο οποίο αναφέρεται η ανάλυση, το βαθμό αξιοπιστίας που προσδίδει ο αξιολογητής, που έχει να κάνει με το πλήθος, το είδος και την ποιότητα των πληροφοριών, τις οποίες και χρησιμοποίησε στην ανάλυση, το βαθμό ενδιαφέροντος του θέματος ανάλυσης σύμφωνα με τους στόχους της υπηρεσίας κατά το χρόνο της ανάλυσης, την πιθανή διάρκεια ισχύος του δελτίου και κάθε άλλη πληροφορία που κατά βούληση του αναλυτή κρίνεται χρήσιμη προκειμένου να συμπεριληφθεί σε αυτό.

Τέλος το εν λόγω Τμήμα συγκεντρώνει τα αποτελέσματα που προκύπτουν από τις έρευνες, με βάση τα δελτία ανάλυσης κινδύνου, και αναλόγως τροποποιεί ή όχι τις μεθόδους ανάλυσης, με στόχο την αύξηση της ακρίβειας των δελτίων του.

Όσον αφορά τη Διαχείριση Πληροφοριακών Συστημάτων και Βάσεων Δεδομένων το Τμήμα Αξιοποίησης Δεδομένων, Τεκμηρίωσης και Ανάλυσης φροντίζει για τη δημιουργία, την ορθή τήρηση και την απρόσκοπτη λειτουργία ενός κοινού για όλες τις υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε. αυτοματοποιημένου πληροφοριακού συστήματος, ταχείας, διαρκούς ασφαλούς και εντατικής ανταλλαγής, διαχείρισης και διαβίβασης πληροφοριών και υποστήριξης του ελέγχου από το στελεχιακό δυναμικό του Σ.Δ.Ο.Ε., σε οποιοδήποτε χώρο και σημείο ελέγχου, σταθερό ή κινητό. Ακόμη είναι σε θέση να συνδέεται με δίκτυα άλλων εθνικών ή κοινοτικών Αρχών ή τρίτων χωρών ή με άλλα δίκτυα ή τράπεζες πληροφοριών διαφόρων φορέων, Οργανισμών.

Ωστόσο ασχολείται με τη διασφάλιση του Συστήματος, ώστε να μην επιδέχονται οι καταχωρήσεις καμία αλλοίωση, με τη δημιουργία κοινού, για όλες τις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, μητρώου παραβατών και με την εκτύπωση και τήρηση καταστάσεων των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν από τα όργανα του Σ.Δ.Ο.Ε. Συγκεκριμένα εκπονεί κανόνες λειτουργίας του πληροφοριακού συστήματος και του τρόπου διαχείρισης, αξιολόγησης και αξιοποίησης των πληροφοριών, οι οποίοι μπορεί να αναφέρονται:

- Στο πλήθος, στο είδος και στην αξία των καταχωρημένων πληροφοριών, ώστε το σύστημα να περιλαμβάνει το σύνολο των αναγκαίων πληροφοριών και να αποφεύγονται οι άσκοπες καταχωρήσεις.
- Στη διασφάλιση των πληροφοριών με την δημιουργία και την τήρηση αντιγράφων ασφαλείας.
- Στο χρόνο διατήρησής τους.
- Στην εφαρμογή μεθόδων επανελέγχου των πληροφοριών, ώστε να διασφαλίζεται η εγκυρότητα και η ανανέωσή τους.
- Στα δικαιώματα πρόσβασης των χρηστών στο σύστημα και στην ασφάλεια των πληροφοριών του συστήματος, ανάλογα με τις αρμοδιότητες καθενός.

Τέλος το εν λόγω Τμήμα συνεργάζεται με τις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, όπως για παράδειγμα με το Κέντρο Πληροφορικής (ΚΕ.Π.Υ.Ο), με τις υπηρεσίες άλλων Υπουργείων, με οργανισμούς και επιχειρήσεις του δημοσίου και ιδιωτικού τομέα, με πιστωτικά ιδρύματα, με την τράπεζα Δημοσιονομικών Δεδομένων (Τ.Δ.Δ), με επιμελητήρια και άλλες υπηρεσίες της Ελλάδος, με υπηρεσίες της Ευρωπαϊκής Ένωσης και άλλων κρατών καθώς και με διεθνείς ενώσεις ή οργανισμούς σε θέματα ανάπτυξης, οργάνωσης και λειτουργίας δικτύων ή συστημάτων συλλογής, επεξεργασίας, ανάλυσης και μεταβίβασης πληροφοριών, σχετικών με την αποστολή του Σ.Δ.Ο.Ε.

β2) Τμήμα Επιχειρησιακών Σχεδίων Ελέγχων και Δίωξης Φοροδιαφυγής

Αρχικά το Τμήμα αυτό καθορίζει τις προτεραιότητες και τις γενικές κατευθύνσεις που θα ακολουθήσει καθώς και συντονίζει την προληπτική και κατασταλτική δράση των Περιφερειακών Διευθύνσεων του Σ.Δ.Ο.Ε., όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο, σε θέματα που σχετίζονται με την φοροδιαφυγή και που έχουν να κάνουν με απάτες σε βάρος των πόρων του κράτους και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές ενέργειες και με όλες γενικά τις μορφές του οικονομικού εγκλήματος.

Έπειτα, εκπονεί επιχειρησιακά σχέδια για την πάταξη της φοροδιαφυγής. Το τμήμα ευθύνεται εξολοκλήρου για την υλοποίησή τους και υποχρεούται να φροντίσει για τον εμπλουτισμό ή την ανανέωσή τους, όταν υπάρξει επιτακτική ανάγκη.

Αρμοδιότητά του επίσης είναι να σχεδιάσει τον τρόπο με τον οποίο θα διενεργηθούν οι έλεγχοι του Σ.Δ.Ο.Ε. Επιπρόσθετα, καθορίζει τους κανόνες, τις μεθόδους, τις διαδικασίες και τους τρόπους επαλήθευσης των ελέγχων, με σκοπό την αποτελεσματικότερη διενέργειά τους.

Οι υπάλληλοι του τμήματος στην αρχή συλλέγουν τις πληροφορίες και τα στατιστικά στοιχεία των παραβάσεων που διενεργούνται στη νομοθεσία και κατόπιν τα επεξεργάζονται και τα αναλύουν, ανάλογα με τις μεθόδους, τα μέσα που χρησιμοποιούν και τον τρόπο με τον οποίο διεπράχθη το οικονομικό έγκλημα. Στη συνέχεια μεταφέρουν τα συμπεράσματά τους στις υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε. προς ενημέρωση.

Σ' αυτό το σημείο πρέπει να σημειωθεί ότι το Τμήμα Επιχειρησιακών Σχεδίων Ελέγχων και Δίωξης Φοροδιαφυγής έχει την εποπτεία των Περιφερειακών Διευθύνσεων, όσο αφορά το έργο τους πάνω στον έλεγχο και τη δίωξη.

Τέλος, συνεργάζεται με τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και τις άλλες αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, για την επεξεργασία και την υποβοήθηση του έργου τους καθώς και με τη Γενική Διεύθυνση Δημόσιας Περιουσίας και Εθνικών Κληροδοτημάτων, όπου και μεριμνούν για την προστασία της δημόσιας περιουσίας.

β3) Τμήμα Επιχειρησιακών Σχεδίων Ελέγχων και Δίωξης Λαθρεμπορίου

Και εδώ οι υπάλληλοι του τμήματος συγκεντρώνουν και αξιολογούν στοιχεία και πληροφορίες για τους τρόπους όμως και τις μεθόδους που διαπράττεται το λαθρεμπόριο, όπου είναι και το αντικείμενο ενασχόλησής τους και κατόπιν εκπονούν επιχειρησιακά σχέδια για την πάταξή του.

Το τμήμα στρέφει κυρίως το ενδιαφέρον του:

- Στους τομείς του εισαγωγικού, εξαγωγικού και ενδοκοινοτικού εμπορίου και την αντιμετώπιση ενδεχόμενων φαινομένων υπερτιμολόγησης ή υποτιμολόγησης.
- Στη διακίνηση των πετρελαιοειδών, του καπνού, του χρυσού, των οινοπνευματωδών και των προϊόντων υψηλής τεχνολογίας.
- Στην προστασία από την απάτη κατά των ιδίων πόρων της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Τέλος, συνεργάζεται γενικά με όλες τις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών όταν καθίσταται ανάγκη και ειδικά με το Τμήμα Αξιοποίησης Δεδομένων Τεκμηρίωσης και Ανάλυσης, όπου και αναλύουν τους κινδύνους και εκπονούν ειδικά σχέδια στους τομείς της οικονομικής δραστηριότητας.

β4) Τμήμα Επιχειρησιακών Σχεδίων Ελέγχων και Δίωξης Ναρκωτικών και Όπλων

Οι υπάλληλοι του τμήματος επεξεργάζονται ειδικές μεθόδους, προκειμένου να είναι σε θέση να εντοπίσουν τον τρόπο που διακινούνται τα ναρκωτικά ή οι πρόδρομες ουσίες, τα μέσα που χρησιμοποιούνται και κυριότερα τα πρόσωπα που εμπλέκονται σε αυτό το οικονομικό έγκλημα.

Αφού γίνει συγκέντρωση χρήσιμων πληροφοριών, ενημερώνεται το προσωπικό για τις μεθόδους διακίνησης, τους τρόπους και τα μέσα πάταξης του φαινομένου και έπειτα ακολουθεί συντονισμένη δράση.

Χρήσιμο εργαλείο στα χέρια τους αποτελούν οι νέες τεχνολογίες, όπου οι υπάλληλοι καλούνται να παρακολουθούν και να ενημερώνονται συνεχώς για αυτές. Αυτονόητο είναι πως καλό είναι να διαθέτουν μέσα τελευταίας τεχνολογίας ώστε το έργο τους να διευκολύνεται σημαντικά.

Το τμήμα συνεργάζεται με τις υπόλοιπες κρατικές και διεθνείς υπηρεσίες που έχουν ως αντικείμενο ενασχόλησης τα ναρκωτικά αλλά και με τις τελωνειακές αρχές όπου και από κοινού λαμβάνουν αναγκαία μέτρα για μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα των ελέγχων.

Σε θέματα που αφορούν τα όπλα το τμήμα πάλι αναλαμβάνει τη συλλογή, ανάλυση και αξιολόγηση πληροφοριών σχετικά με την παράνομη διακίνησή τους, συμπεριλαμβανομένου και τη διακίνηση λοιπών εκρηκτικών υλών.

Συνεργάζεται με τη Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης, με τις τελωνειακές αρχές και φυσικά με όλες τις συναρμόδιες υπηρεσίες, για την αποτελεσματικότερη κοινή δράση.

β5) Τμήμα τηλεπικοινωνιών και Συντονισμού

Το εν λόγω τμήμα λειτουργεί όλο το εικοσιτετράωρο και εξασφαλίζει την τηλεπικοινωνία μεταξύ των υπηρεσιών του Σ.Δ.Ο.Ε. Φροντίζει για το σχεδιασμό, την ανάπτυξη, την εποπτεία, την επέκταση, τον διαρκή εκσυγχρονισμό των

τηλεπικοινωνιακών δικτύων των υπηρεσιών του Σ.Δ.Ο.Ε., καθώς και των συστημάτων κρυπτογράφησης και αποκρυπτογράφησης σημάτων επικοινωνίας και μετάδοσης πληροφοριών, χωρίς ταυτόχρονα να παραβιάζει τους κανόνες ασφαλείας και απορρήτου των επικοινωνιών. Επιπλέον είναι υπεύθυνο για τη μετάδοση και λήψη σημάτων προς και από τα αυτοκίνητα δίκυκτου, τα πλοία, τα αεροσκάφη και τα ελικόπτερα.

Από τις βασικές αρμοδιότητες του τμήματος είναι και η εισήγησή του στη Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης για τα εξής ζητήματα:

- Για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δαπανών συντήρησης και επισκευής των τηλεπικοινωνιακών συσκευών, καθώς και για την προμήθεια με νέες συσκευές, όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο.
- Για την προμήθεια και διατήρηση επαρκών αποθεμάτων σε ανταλλακτικά, εργαλεία και λοιπά υλικά, αναγκαία για τη συντήρηση και επισκευή των τηλεπικοινωνιακών και ηλεκτρονικών συσκευών.

Μια άλλη σημαντική λειτουργία του Τμήματος Τηλεπικοινωνιών και Συντονισμού είναι η σύγκλιση του Επιχειρησιακού Συμβουλίου. Πρόκειται για μία συγκέντρωση του Ειδικού Γραμματέα του Σ.Δ.Ο.Ε., των προϊσταμένων των Διευθύνσεων της Κεντρικής Υπηρεσίας του Σ.Δ.Ο.Ε. και του Προϊσταμένου του Τμήματος Τηλεπικοινωνιών και Συντονισμού, όπου και τίγονται ζητήματα που αφορούν το χειρισμό επιχειρήσεων ευρείας κλίμακας ή μείζονος σημασίας θέματα. Σκοπός του τμήματος είναι να παρέχει στα μέλη του όλα τα απαραίτητα στοιχεία, αλλά και να υποστηρίξει το Συμβούλιο γραμματειακά κρατώντας τα πρακτικά του.

Τέλος το τμήμα συνεργάζεται με τη Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης για θέματα που αφορούν την οργάνωση και λειτουργία εργαστηρίου εκτέλεσης εργασιών επισκευής και συντήρησης των τηλεπικοινωνιακών και ηλεκτρονικών συσκευών, στο βαθμό βέβαια που είναι εφικτό να πραγματοποιηθούν από την υπηρεσία. Αυτονόητη θεωρείται η συνεργασία του με τις οικίες Γενικές Διευθύνσεις και γενικά με τις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, όταν απαιτείται κοινή δράση, για την υλοποίηση επιχειρησιακών σχεδίων ελέγχων και δίκυκτου.

γ) Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης

Η διάρθρωση της Διεύθυνσης Διοικητικής Υποστήριξης έχει ως εξής:

- γ1) Τμήμα Διοικητικής Μέριμνας, Αμοιβαίας Συνδρομής και Επανελέγχου.
- γ2) Τμήμα Νομικής Υποστήριξης.

γ3) Τμήμα Συντονισμού και υποστήριξης Μέσων Δίωξης.

Ακολουθεί αναλυτική προσέγγιση κάθε τμήματος.

γ1) Τμήμα Διοικητικής Μέριμνας, Αμοιβαίας Συνδρομής και Επανελέγχου

Οι λειτουργίες του ανωτέρω τμήματος όπως είναι εμφανές και από το όνομά του είναι τρεις: υποστηρίζει τις Υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε. σε θέματα Διοικητικής Μέριμνας, συνεργάζεται με υπηρεσίες και φορείς της Ελλάδας και του εξωτερικού για την αμοιβαία διοικητική συνδρομή του Σ.Δ.Ο.Ε. και τέλος σχεδιάζει και προγραμματίζει επανελέγχους πάνω σε υποθέσεις αρμοδιότητας του Σ.Δ.Ο.Ε.

Σε ότι αφορά τα θέματα Διοικητικής Μέριμνας το τμήμα αναλαμβάνει να φέρει σε πέρας τις εξής δραστηριότητες:

1) Αρχικά οφείλει να εντοπίσει τις ανάγκες που έχει το Σ.Δ.Ο.Ε. σε προσωπικό και έπειτα να εισηγηθεί στις αρμόδιες Διευθύνσεις Διοικητικού και Προσωπικού του Υπουργείου Οικονομικών, προκειμένου να εκπληρωθούν τυχόν ελεύθερες θέσεις και να προσληφθεί ειδικό επιστημονικό προσωπικό με επιστημονική εξειδίκευση στα γνωστικά αντικείμενα του Σ.Δ.Ο.Ε.

2) Σε συνεργασία με τις Διευθύνσεις Προσωπικού Δ.Ο.Υ και Τελωνείων οφείλει να μεταθέσει και τοποθετήσει τους Προϊσταμένους και Αναπληρωτές Προϊσταμένων των αυτοτελών οργανικών μονάδων του Σ.Δ.Ο.Ε., να υποστηρίξει τον Ειδικό Γραμματέα του σώματος και το Υπηρεσιακό Συμβούλιο, όπου αποφασίζει για ζητήματα υπηρεσιακής φύσεως, και να κάνει πράξη τις αποφάσεις που πάρθηκαν σε αυτό.

3) Να δημιουργήσει και διατηρήσει αρχείο με τα στοιχεία των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε., κατά υπηρεσιακή μονάδα και συνολικά καθώς και έναν βοηθητικό φάκελο με τις μεταβολές της υπηρεσιακής κατάστασης κάθε υπαλλήλου.

4) Να διερευνήσει τις ιδιαίτερες ανάγκες που υπάρχουν για εκπαίδευση, να συγκεντρώσει αιτήματα και να προτείνει λύσεις διατυπώνοντας ολοκληρωμένες προτάσεις στη Σχολή Επιμόρφωσης Υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών, προκειμένου να επιμορφωθεί και εξειδικευθεί το προσωπικό, στην Ελλάδα ή το εξωτερικό. Τέλος να φροντίσει για την απορρόφησή του στις αρμόδιες θέσεις, σύμφωνα πάντα με τις υπηρεσιακές ανάγκες του σώματος.

5) Να μεριμνήσει για την εκκαθάριση και πληρωμή των αποδοχών, των επιδομάτων και λοιπών αμοιβών και αποζημιώσεων του προσωπικού, τη χορήγηση των σχετικών βεβαιώσεων και την έκδοση φύλλων διακοπής μισθοδοσίας.

6) Να πάρει αποφάσεις για τις εκτός έδρας μετακινήσεις του προσωπικού.

7) Να συγκεντρώσει όλα εκείνα τα στοιχεία που απαιτούνται για την κατάρτιση του προϋπολογισμού εξόδων των υπηρεσιών του Σ.Δ.Ο.Ε. και σε συνεργασία με τις αρμόδιες Διευθύνσεις να φροντίσει για την εγγραφή των πιστώσεων στον Κρατικό Προϋπολογισμό.

8) Να διαχειριστεί σωστά το δημόσιο υλικό και τα μηχανήματα κατανέμοντάς τα σύμφωνα με τις ανάγκες των επιμέρους οργανικών μονάδων της Κεντρικής Υπηρεσίας, να τηρήσει μητρώα επισκευών και συντήρησης καθώς και να παρέχει διοικητική και τεχνική υποστήριξη στις υπηρεσίες του σώματος, προκειμένου να επιτευχθεί σωστή εκμετάλλευση, καλή λειτουργία, συντήρηση και επισκευή του μηχανολογικού και κτιριακού εξοπλισμού.

9) Να έχει σε ετοιμότητα τα υπηρεσιακά αυτοκίνητα .

10) Να τηρεί αρχείο με τα εισερχόμενα και εξερχόμενα έγγραφα της Κεντρικής Υπηρεσίας του Σ.Δ.Ο.Ε. καθώς και αρχείο αλληλογραφίας .

11) Να τηρήσει το γενικό αρχείο της Κεντρικής Υπηρεσίας του Σ.Δ.Ο.Ε. και να μεριμνήσει για την εκκαθάρισή του, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις, καθώς και να μεριμνήσει για την παραλαβή, αναπαραγωγή και διανομή στους υπαλλήλους, των διαφόρων διατάξεων και εγκυκλίων.

12) Να συνεργαστεί με το Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων του Υπουργείου Οικονομικών για θέματα ενημέρωσης των πολιτών, των δημοσίων και ιδιωτικών φορέων, για τη δραστηριότητα, την οργάνωση και τη λειτουργία του Σ.Δ.Ο.Ε., να εκδώσει ενημερωτικά έντυπα για το σύνολο των δραστηριοτήτων και των στόχων του, να αναπτύξει σχέσεις με άλλες ελληνικές υπηρεσίες, διεθνείς οργανισμούς, ενώσεις, συλλόγους και συνδικαλιστικές οργανώσεις, να παρακολουθεί τον ελληνικό και διεθνή τύπο για την ενημέρωση των υπηρεσιών του Σ.Δ.Ο.Ε. σε θέματα που τις αφορούν και να επιμελείται την πληροφόρηση των μέσων μαζικής ενημέρωσης για την προσφορά του σώματος, να δίνει απαντήσεις σε σχετικά δημοσιεύματα και να παρέχει στοιχεία σε όσες περιπτώσεις ζητηθούν.

13) Τέλος οφείλει να φροντίσει για την καλή εμφάνιση και την καθαριότητα της Κεντρικής Υπηρεσίας του Σ.Δ.Ο.Ε., και να μεριμνήσει για την ασφάλεια των κτιρίων που στεγάζεται και όλων των μέσων που έχουν στη διάθεσή τους και χρησιμοποιούν.

Σε ότι αφορά τα θέματα αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής το τμήμα:

1) Οφείλει να ανταλλάσσει πληροφορίες και στοιχεία με τις άλλες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και τις αρμόδιες ή συναρμόδιες αρχές, οργανισμούς και υπηρεσίες της Ελλάδας, της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των άλλων χωρών, προκειμένου να υπάρχει σωστότερη ενημέρωση, αμοιβαία διοικητική συνδρομή, εναρμόνιση διαδικασιών και γενικότερα αποτελεσματικότερη δράση των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε.

2) Λαμβάνει συμμετοχή σε ημερίδες, σεμινάρια και αποστολές –στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό- σε αντικείμενα αρμοδιότητας του Σ.Δ.Ο.Ε. και αφού συγκεντρώσει τις εκθέσεις – συμπεράσματα που προκύπτουν απ’ αυτές, ενημερώνει τους αρμοδίους.

3) Χρησιμοποιεί το σύστημα ενίσχυσης δικτύου των Τελωνείων – Πληροφοριακό σύστημα Τελωνείων σε θέματα που αφορούν τη δράση των υπηρεσιών του Σ.Δ.Ο.Ε. σχετικά με την πρόληψη, την έρευνα και τη δίωξη των παραβάσεων του οικονομικού εγκλήματος και συνεργάζεται με τη Διεύθυνση Ελέγχου Τελωνείων, ώστε να ορίσουν κανονισμούς διοίκησης και λειτουργίας του συστήματος.

4) Παρακολουθεί τη διαδικασία των μηνυμάτων αμοιβαίας συνδρομής AM (Assistance Mutuelle) που αφορούν θέματα δασμοφορολογικών, γεωργικών παραβάσεων, θαλασσιών εισαγωγικών και εξαγωγικών παραπτωμάτων, φροντίζει να ειδοποιηθούν έγκαιρα οι αρμόδιοι και εφόσον απαιτείται, γνωστοποιούν στο Τμήμα Αξιοποίησης Δεδομένων, Τεκμηρίωσης και Ανάλυσης τις πληροφορίες που έχουν συγκεντρώσει.

5) Σε κάθε περίπτωση που το Σ.Δ.Ο.Ε. λαμβάνει μέρος σε έρευνες το Τμήμα:

- Συντάσσει και αποστέλλει οδηγίες προς τις περιφερειακές υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε., που έχουν το ίδιο αντικείμενο ενασχόλησης, σχετικά με τον τρόπο που θα διενεργηθεί η έρευνα, για τον οποίο και έχει αποφασίσει σε συνεργασία με το Τμήμα Επιχειρησιακών Σχεδίων Ελέγχων και Δίωξης.
- Σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Ελέγχου Τελωνείων συγκεντρώνει τα αποτελέσματα που απορρέουν από τις έρευνες που διενήργησαν οι περιφερειακές υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε. και τα διαβιβάζει στην αρμόδια κάθε φορά κοινοτική αρχή.
- Στα πλαίσια της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής με την Ευρωπαϊκή Ένωση, παραλαμβάνει από τις περιφερειακές υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε. συμπληρωμένα

δελτία παραβάσεων, που αφορούν πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τα αξιολογεί και τα αποστέλλει στην αρμόδια υπηρεσία της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την έκδοση των σχετικών οδηγιών.

Για θέματα σχετικά με τον επανέλεγχο το Τμήμα:

1) Προτείνει στα αρμόδια όργανα επανελέγχους σε υποθέσεις που έχουν ήδη ελεγχθεί ή επανελεγχθεί.

2) Ορίζει τα κριτήρια βάσει των οποίων θα πραγματοποιούνται οι επανέλεγχοι από τους οικονομικούς επιθεωρητές και διευκρινίζει τον τρόπο, το χρόνο, τη διαδικασία διενέργειάς τους και οποιαδήποτε άλλη χρήσιμη λεπτομέρεια.

3) Αξιολογεί και κατόπιν αξιοποιεί τα αποτελέσματα των επανελέγχων σε συνεργασία με τα αρμόδια Τμήματα των Διευθύνσεων της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης.

γ2) Τμήμα Νομικής Υποστήριξης

Στην αρμοδιότητα του εν λόγω τμήματος συμπεριλαμβάνονται τα εξής:

- 1) Η τήρηση αρχείου των διατάξεων της εθνικής, κοινοτικής και διεθνούς νομοθεσίας αναφορικά με το οικονομικό έγκλημα, την πρόληψη, ανακάλυψη και δίωξή του.
- 2) Η τήρηση αρχείου διοικητικής και ποινικής νομολογίας αναφορικά με το οικονομικό έγκλημα, την πρόληψη, ανακάλυψη και δίωξή του.
- 3) Οφείλει να παρέχει στο Σ.Δ.Ο.Ε. οποιοδήποτε στοιχείο νομικής φύσεως του ζητηθεί.
- 4) Απευθύνεται στο Τμήμα Διοικητικής Μέριμνας, Αμοιβαίας Συνδρομής και Επανελέγχου για ζητήματα που έχουν να κάνουν με την επιμόρφωση των υπαλλήλων του σώματος σε θέματα νομικά.
- 5) Συνεργάζεται με το Γραφείο του Νομικού Συμβούλου του Υπουργείου Οικονομικών, με τις Διευθύνσεις της Κεντρικής Υπηρεσίας του Υπουργείου Οικονομικών και με τις υπηρεσίες άλλων Υπουργείων για την παροχή νομικών συμβουλών στους τομείς δραστηριότητας του Σ.Δ.Ο.Ε.
- 6) Παρακολουθεί τις εξελίξεις των υποθέσεων του Σ.Δ.Ο.Ε. που παραπέμπονται στη δικαιοσύνη και μεριμνά για την έγκαιρη ανάθεση στους εκπροσώπους του δημοσίου για την αποτελεσματική υποστήριξή τους σε όλα τα στάδια της διαδικασίας.

7) Συγκεντρώνει και μελετά τις δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται και τις αξιοποιεί στη δράση των υπηρεσιών του Σ.Δ.Ο.Ε. και των άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών.

γ3) Τμήμα Συντονισμού και Υποστήριξης Μέσων Δίωξης

Το Τμήμα φροντίζει για το συντονισμό της δράσης και για την τεχνική υποστήριξη των πλοίων αλλά και όλων των άλλων μέσων δίωξης.

Σε ότι αφορά τα πλοία δίωξης το Τμήμα γενικά αναλαμβάνει να συγκεντρώσει οποιαδήποτε πληροφορία χρήσιμη για το έργο του – από τελωνειακές και άλλες αρχές - να την επεξεργαστεί και αξιολογήσει, να τη τηρήσει σε αρχείο (π.χ. αρχείο παρακολούθησης θαλαμηγών, σκαφών αναψυχής και λοιπών πλοίων) και έπειτα να ενημερώσει, με τα συμπεράσματα στα οποία έχει προβεί την περιφερειακή διεύθυνση του Σ.Δ.Ο.Ε., όπου και ανήκει κάθε πλοίο δίωξης, καθώς και κάθε υπεύθυνο που επιβαίνει σε αυτό.

Πιο συγκεκριμένα, στην αρχή υποχρεούται να μελετήσει τον τρόπο με τον οποίο γίνονται οι παραβάσεις στο θαλάσσιο χώρο και τα μέσα που χρησιμοποιούνται. Κατόπιν θα εκδώσει σχέδιο δράσης για την αποτελεσματικότερη αντιμετώπιση των δραστών και θα αναλάβει το συντονισμό του δίδοντας σαφείς οδηγίες για τις κινήσεις που θα πραγματοποιήσουν τα πλοία δίωξης του Σ.Δ.Ο.Ε. Σε αυτό το σημείο συνεργάζεται με το Τμήμα Διοικητικής Μέριμνας, Αμοιβαίας Συνδρομής και Επανελέγχου και με τα Τμήματα Επιχειρησιακών Σχεδίων Ελέγχων και Δίωξης.

Επίσης μεριμνά για τη διαρκή ετοιμότητα των πλοίων δίωξης, παρακολουθώντας την τεχνική τους κατάσταση και τη σωστή τους στελέχωση από άτομα που έχουν επιμορφωθεί και εκπαιδευθεί καταλλήλως. Φροντίζει για τον έλεγχο στα μηχανικά τμήματα του πλοίου, προγραμματίζει και συντονίζει οποιαδήποτε εργασία συντήρησης, επισκευής, ολικής αποκατάστασης, όταν κρίνεται αναγκαίο, και προμηθεύει με τα απαραίτητα εφόδια τα πλοία, που έχουν να κάνουν με πυροσβεστικά, σωστικά μέσα, οπλισμό, καύσιμα και λιπαντικά μέχρι και ναυτιλιακά έγγραφα (π.χ. χάρτες). Τέλος, δεν αποκλείεται οι έλεγχοι και επιδιορθώσεις να γίνονται από συνεργείο που λειτουργεί από το ίδιο το Τμήμα.

Σε ότι αφορά τα άλλα μέσα δίωξης το Τμήμα φροντίζει για τον εφοδιασμό τους με σύγχρονο εξοπλισμό, σύμφωνα με τις απαιτήσεις σε χερσαία και εναέρια μέσα δίωξης, μεριμνά για τη σωστή τους λειτουργία και τη διαρκή τους ετοιμότητα

και διατυπώνει προτάσεις στο αρμόδιο Τμήμα, για την αναγκαία εκπαίδευση των υπαλλήλων στη χρήση των μέσων δίωξης, του εξοπλισμού και του οπλισμού.

δ) Διεύθυνση Ειδικών Οικονομικών Ερευνών

Η τελευταία Διεύθυνση επωμίζεται το σχεδιασμό σε ειδικά αντικείμενα ελέγχου και τη διεξαγωγή ειδικευμένων ερευνών εθνικού χαρακτήρα. Έτσι λοιπόν η Διεύθυνση Ειδικών Οικονομικών Ερευνών διαρθρώνεται στα εξής Τμήματα:

δ1) Τμήμα Υποθέσεων Ευρωπαϊκής Ένωσης

δ2) Τμήμα Ελέγχου Προμηθειών Χρηματοδοτήσεων και Δανείων

δ3) Τμήμα Ειδικών Οικονομικών Υποθέσεων

δ1) Τμήμα Υποθέσεων Ευρωπαϊκής Ένωσης

Το εν λόγω Τμήμα, όπως ξεκάθαρα αντιλαμβάνεται κανείς και από την ονομασία του, αναλώνεται σε ζητήματα Ευρωπαϊκής φύσεως. Συγκεντρώνει πληροφορίες, στατιστικά στοιχεία και ειδήσεις από τον ευρωπαϊκό χώρο που μπορούν να βοηθήσουν το έργο του Σ.Δ.Ο.Ε., τηρεί αρχείο και φροντίζει για τη διεκπεραίωση εκπαιδευτικών προγραμμάτων σε συνεργασία με συναρμόδιες αρχές της Ευρώπης, όπως είναι για παράδειγμα η EUROPOL και η INTERPOL.

δ2) Τμήμα Ελέγχου Προμηθειών Χρηματοδοτήσεων και Δανείων

Το Τμήμα αυτό φροντίζει για τις εισροές χρήματος στο Σώμα, από το εσωτερικό και το εξωτερικό, είτε με τη μορφή χρηματοδοτήσεων, είτε με τη μορφή δανείων. Έτσι λοιπόν ελέγχει τη ροή του χρήματος, προκειμένου να μην γίνεται κατασπατάλησή του και μεριμνά για την διατήρηση αποθεμάτων. Επιπλέον στις λειτουργίες του υπάγεται και ο καταμερισμός του χρήματος σε κάθε Τμήμα του Σώματος, σύμφωνα πάντα με τις ειδικές του ανάγκες. Τέλος τηρεί αρχείο στο οποίο και καταγράφει λεπτομερώς τις χρηματοδοτικές και δανειοληπτικές κινήσεις του Σ.Δ.Ο.Ε.

δ3) Τμήμα Ειδικών Οικονομικών Υποθέσεων

Το Τμήμα αυτό ασχολείται με εξειδικευμένες έρευνες σε οικονομικές υποθέσεις που έχουν εθνικό χαρακτήρα. Οι έρευνες-έλεγχοι αυτοί αναφέρονται σε ειδικά θέματα όπως: παράνομη διακίνηση κεφαλαίων μέσω χρηματιστηριακών και τραπεζικών εργασιών, παραβίαση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας,

παράνομη διεξαγωγή τυχερών παιχνιδιών και καζίνο, παράνομες επιδοτήσεις – επιχορηγήσεις που δίνονται στα πλαίσια των αναπτυξιακών νόμων, καθώς και με παρατυπίες και απάτες σε βάρος των συμφερόντων της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

2. Περιφερειακές Διευθύνσεις Σ.Δ.Ο.Ε.

Περιφερειακή Διεύθυνση συνίσταται σε κάθε μία από τις Περιφέρειες, στις οποίες διαιρείται η χώρα μας. Η αρμοδιότητα κάθε μίας εξ' αυτών, εκτείνεται στα όρια της αντίστοιχης με τον τίτλο διοικητικής περιφέρειας, εξαιρουμένης της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής όπου και εκτείνεται σε ολόκληρη την Επικράτεια. Αναλυτικά οι Περιφερειακές Διευθύνσεις με τις έδρες τους ορίζονται ως εξής:

- Περιφερειακή Διεύθυνση Αττικής, με έδρα το Νομαρχιακό Διαμέρισμα Αθηνών της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Αθηνών – Πειραιώς.
- Περιφερειακή Διεύθυνση Κεντρικής Μακεδονίας, με έδρα τη Θεσσαλονίκη.
- Περιφερειακή Διεύθυνση Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, με έδρα την Κομοτηνή. Ένα τμήμα Δράσης της Διεύθυνσης αυτής λειτουργεί με έδρα την Καβάλα και το Τμήμα Ναρκωτικών, όπλων και Θαλασσίων Ελέγχων με έδρα την Αλεξανδρούπολη.
- Περιφερειακή Διεύθυνση Δυτικής Μακεδονίας, με έδρα την Κοζάνη.
- Περιφερειακή Διεύθυνση Ηπείρου, με έδρα τα Ιωάννινα. Ένα Τμήμα Δράσης και το Τμήμα Ναρκωτικών, Όπλων και Θαλασσίων Ελέγχων λειτουργούν με έδρα την Ηγουμενίτσα.
- Περιφερειακή Διεύθυνση Θεσσαλίας, με έδρα τη Λάρισα. Ένα Τμήμα Δράσης και το Τμήμα Ναρκωτικών, Όπλων και Θαλασσίων Ελέγχων λειτουργούν με έδρα το Βόλο.
- Περιφερειακή Διεύθυνση Ιονίων Νήσων, με έδρα την Κέρκυρα.
- Περιφερειακή Διεύθυνση Δυτικής Ελλάδας, με έδρα την Πάτρα.
- Περιφερειακή Διεύθυνση Στερεάς Ελλάδας, με έδρα τη Λαμία.
- Περιφερειακή Διεύθυνση Πελοποννήσου, με έδρα την Τρίπολη. Ένα Τμήμα Δράσης και το Τμήμα Ναρκωτικών, Όπλων και Θαλασσίων Ελέγχων λειτουργούν με έδρα την Καλαμάτα.
- Περιφερειακή Διεύθυνση Βορείου Αιγαίου, με έδρα τη Μυτιλήνη.

- Περιφερειακή Διεύθυνση Νοτίου Αιγαίου, με έδρα τη Ρόδο.
- Περιφερειακή Διεύθυνση Κρήτης, με έδρα το Ηράκλειο.

Συγκεκριμένα:

Οι Περιφερειακές Διευθύνσεις διαρθρώνονται στις πιο κάτω Υποδιευθύνσεις και Τμήματα:

- α) Υποδιεύθυνση Ελέγχων και Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος
- β) Υποδιεύθυνση Δίωξης Ναρκωτικών Όπλων και Θαλάσσιων Ελέγχων
- γ) Υποδιεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης
- δ) Τμήμα Διαχείρισης Δεδομένων και Τηλεπικοινωνιών

Κάθε μία από τις Υποδιευθύνσεις διαιρείται στα πιο κάτω τμήματα, ως εξής:

- α) Υποδιεύθυνση Ελέγχων και Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος
 - α1) Τμήμα προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων και Δίωξης
 - α2) Τμήμα Ειδικών Ελέγχων και Ερευνών
 - α3) Τμήματα Δράσης
- β) Υποδιεύθυνση Δίωξης Ναρκωτικών, Όπλων και Θαλάσσιων Ελέγχων
 - β1) Τμήμα Δίωξης Ναρκωτικών και Όπλων
 - β2) Τμήμα Θαλάσσιων Ελέγχων
- γ) Υποδιεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης
 - γ1) Τμήμα Διοικητικού και Μέσων Δίωξης
 - γ2) Τμήμα Δικαστικού και Διαδικασιών
- δ) Τμήμα Διαχείρισης Δεδομένων και Τηλεπικοινωνιών
 - δ1) Διαχείριση Πληροφοριακών Συστημάτων
 - δ2) Διαχείριση Τηλεπικοινωνιών

Ακολουθεί αναλυτική προσέγγιση των επιμέρους Τμημάτων κάθε Υποδιεύθυνσης.

α) Υποδιεύθυνση Ελέγχων και Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος

α1) Τμήμα προγραμματισμού και Συντονισμού ελέγχων και Δίωξης

Οι λειτουργίες του πρώτου Τμήματος της Υποδιεύθυνσης ξεκινούν από τον καθορισμό των προτεραιοτήτων και των στόχων δράσης που αυτή θέτει. Στη

συνέχεια το εν λόγω Τμήμα, σχεδιάζει και προγραμματίζει τον τρόπο δράσης, την ιεράρχηση των εργασιών, την αξιολόγηση των πληροφοριών και το συντονισμό του προγράμματος εργασίας. Τέλος κατανέμει στις Δ.Ο.Υ., στα Τελωνεία, στις Κτηματικές Υπηρεσίες, στο Τμήμα Δικαστικού και Διαδικασιών όλες τις υποθέσεις φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών παραβάσεων, που υπέπεσαν στην αντίληψή του.

α2) Τμήμα Ειδικών Ελέγχων και Ερευνών

Οι λειτουργίες του Τμήματος Ειδικών Ελέγχων και Ερευνών, αφορούν ελέγχους και έρευνες για την πρόληψη, τον εντοπισμό, την αποκάλυψη, τη διαπίστωση, την τεκμηρίωση και την καταστολή των οικονομικών εγκλημάτων. Βασική δραστηριότητα του Τμήματος είναι να εντοπίσει και να εκδιώξει τους υπευθύνους για τη διάπραξη παραβάσεων που σχετίζονται με απάτες κατά του Ελληνικού Δημοσίου και της εθνικής οικονομίας, την παραχάραξη του εθνικού και άλλων νομισμάτων, τις υπερτιμολογήσεις και τις υποτιμολογήσεις, τα τυχερά παιχνίδια και το καζίνο, τις παράνομες χρηματοπιστωτικές δραστηριότητες, τις παράνομες δραστηριότητες μέσω διαδικτύου, καθώς και τη νομιμοποίηση εσόδων που προέρχονται από εγκληματικές πράξεις.

α3) Τμήματα Δράσης

Οι υπάλληλοι του Τμήματος Δράσης δρουν σε ομάδες Δίωξης, δύο ή περισσότερων υπαλλήλων, ανάλογα με τη φύση και τις ιδιαιτερότητες του έργου που τους έχει ανατεθεί, την επαγγελματική τους κατάρτιση, την εμπειρία που έχουν, την εξειδίκευση και τις ικανότητές τους. Σε κάθε τέτοια ομάδα ορίζεται ένας υπάλληλος ως επικεφαλής, όπου και αποτελεί τον «Υπεύθυνο της Ομάδας». Αυτός αναλαμβάνει να ενημερώσει τους υπολοίπους για την αποστολή της ομάδας τους και να τους εφοδιάσει με τα απαιτούμενα κατά περίπτωση υπηρεσιακά έγγραφα και στοιχεία καθώς και με τα αναγκαία μέσα επικοινωνίας και δίωξης.

Σε κάθε περίπτωση ελέγχου ή έρευνας, οι υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε. από την πλευρά τους, οφείλουν να δηλώσουν την ιδιότητά τους, την υπηρεσία που υπηρετούν, το σκοπό του ελέγχου ή της έρευνας και να επιδείξουν τη σχετική εντολή ελέγχου ή την άδεια έρευνας, καθώς και την υπηρεσιακή ταυτότητα. Σαφές είναι ότι πρέπει να δρουν πάντα μέσα στα πλαίσια του Συντάγματος καθώς και να επιδεικνύουν καλή συμπεριφορά απέναντι στους ελεγχόμενους και αφού ελέγξουν και θεωρήσουν όλα

τα προαιρετικά βιβλία και στοιχεία, να προβούν σε κατασχέσεις (βιβλίων, διαφόρων εγγράφων, μαγνητικών μέσων ή Η/Υ, εμπορευμάτων κλπ.) και να κάνουν συλλήψεις, όταν κριθεί σκόπιμο.

Στο τέλος κάθε επιχείρησης ελέγχου, συντάσσεται από τον Υπεύθυνο της Ομάδας Δίωξης, έκθεση ελέγχου, όπου και αναγράφονται με αντικειμενικότητα και σαφήνεια τα συμπεράσματα που διαπιστώθηκαν από την έρευνα. Ύστερα από αυτό, ο Υπεύθυνος της Ομάδας την παραδίδει μαζί με το φάκελο της υπόθεσης στον αρμόδιο Προϊστάμενο του Τμήματος Δράσης, όπου και αυτός με τη σειρά του θα τη μελετήσει, θα δώσει οδηγίες για τη διόρθωσή της και θα την υπογράψει μαζί με τους αρμόδιους ελεγκτές, προκειμένου να παραδοθεί τελικά στο Τμήμα Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων και Δίωξης, για τελική θεώρηση και υπογραφή από τον Προϊστάμενο της Υποδιεύθυνσης.

β) Υποδιεύθυνση Δίωξης Ναρκωτικών, Όπλων και Θαλάσσιων Ελέγχων

β1) Τμήμα Δίωξης Ναρκωτικών και Όπλων

Οι λειτουργίες του πρώτου Τμήματος αφορούν τους ελέγχους και τις έρευνες για την πρόληψη, την αποκάλυψη και την καταστολή των παραβάσεων της νομοθεσίας για την κατοχή και τη διακίνηση ναρκωτικών, ψυχοτρόπων ουσιών και όπλων και για τη νομιμοποίηση παράνομων εσόδων από ναρκωτικά και όπλα. Επίσης στη λειτουργία του υπάγεται και η επιτήρηση της ορθής εφαρμογής της νομοθεσίας για εισαγωγή, εξαγωγή, εμπορία, κατοχή, αποθήκευση ή μεταποίηση των προδρόμων ουσιών, καθώς και ο εντοπισμός και η δίωξη των υπευθύνων διάπραξης των παραπάνω οικονομικών εγκλημάτων.

Ωστόσο το Τμήμα:

- οργανώνει δίκτυο πληροφοριών για τον εντοπισμό της παράνομης κατοχής ή διαχείρισης ναρκωτικών, ψυχοτρόπων ουσιών και όπλων και συνεργάζεται με το Τμήμα Διαχείρισης Δεδομένων και Τηλεπικοινωνιών της Περιφερειακής Διεύθυνσης για την ασφαλή καταχώρηση των διαφόρων πληροφοριών.
- Συνεργάζεται με τις Περιφερειακές Υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε., με τη Διεύθυνση Ελέγχου Τελωνείων του Υπουργείου Οικονομικών και με λοιπές συναρμόδιες Αρχές για την αποτελεσματικότερη κοινή δράση.

- Διατηρεί αποθήκη φύλαξης δειγμάτων πραγματογνωμοσύνης των κατασχεθέντων ναρκωτικών.
- Διατηρεί βιβλίο διάθεσης ναρκωτικών ουσιών.
- Διατηρεί και φυλάσσει δείγματα ναρκωτικών ουσιών για εκπαιδευτικούς σκοπούς.

β2) Τμήμα Θαλάσσιων Ελέγχων

Οι λειτουργίες του Τμήματος Θαλάσσιων Ελέγχων, έχουν να κάνουν με την επιτήρηση και τον έλεγχο του θαλασσιού χώρου, των ακτών, των λιμένων, των λιμενικών εγκαταστάσεων θαλαμηγών και λοιπών σκαφών αναψυχής και των ναυπηγοεπισκευαστικών εγκαταστάσεων, για την πρόληψη και τη δίωξη του οικονομικού εγκλήματος.

Επίσης το Τμήμα αναλαμβάνει την έκδοση οδηγιών για την περιπολία των θαλασσιών μέσων δίωξης και επιμελείται για τη διαρκή ετοιμότητά τους. Τέλος εισηγείται στο Τμήμα Διοικητικού και Μέσων Δίωξης της Υποδιεύθυνσης Διοικητικής Υποστήριξης για τον εφοδιασμό με τα αναγκαία θαλάσσια μέσα δίωξης, μηχανήματα, εξαρτήματα και λοιπό εξοπλισμό.

Για να φέρει σε πέρας τις αρμοδιότητές του το Τμήμα συνεργάζεται με τις Τελωνειακές και Φορολογικές Αρχές, με Τμήματα της ίδιας ή άλλης Περιφερειακής Διεύθυνσης του Σ.Δ.Ο.Ε. ή άλλων Αρχών ώστε να αντιμετωπίσει αποτελεσματικότερα το οικονομικό έγκλημα.

γ) Υποδιεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης

γ1) Τμήμα Διοικητικού και Μέσων Δίωξης

Οι λειτουργίες του Τμήματος Διοικητικού και Μέσων Δίωξης αφορούν στη διαχείριση του προσωπικού της Περιφερειακής Διεύθυνσης του Σ.Δ.Ο.Ε., στη γραμματειακή υποστήριξη αυτής και στη μέριμνα για την επιχειρησιακή ετοιμότητα των μέσων δίωξης.

Συγκεκριμένα σε θέματα διαχείρισης του προσωπικού το Τμήμα φροντίζει για τη στελέχωση με το κατάλληλο προσωπικό των Περιφερειακών Διευθύνσεων, την εκπαίδευσή του, την τήρηση καταστάσεων και προσωπικών φακέλων του, την πληρωμή του, τις άδειές του και για τις εκτός έδρας μετακινήσεις του.

Σε ότι αφορά τη γραμματειακή υποστήριξη το Τμήμα ασχολείται με την αλληλογραφία, τηρεί το γενικό αρχείο της Περιφερειακής Διεύθυνσης, παρακολουθεί τους λογαριασμούς εξόδων που προκύπτουν από την πληρωμή των δαπανών της Περιφερειακής Διεύθυνσης, εισηγείται στο Τμήμα της Διεύθυνσης Διοικητικής Υποστήριξης της Κεντρικής Υπηρεσίας προκειμένου να συμπεριληφθούν στον Κρατικό Προϋπολογισμό οι δαπάνες για την προμήθεια υλικών και μέσω των απαραίτητων για τη λειτουργία του Τμήματος, οργανώνει και λειτουργεί αποθήκη υλικού της Περιφερειακής Διεύθυνσης όπου και το διαχειρίζεται, παραλαμβάνει, αναπαράγει και διανέμει στους υπαλλήλους του απαραίτητα έγγραφα και τέλος φροντίζει για την καθαριότητα των γραφείων και την ασφάλεια των κτηρίων και του εξοπλισμού.

Αναφορικά με τα μέσα δίωξης μεριμνά για τη συντήρησή τους και την επισκευή τους, τον ανεφοδιασμό τους και την ετοιμότητά τους. Επίσης δίνει διαταγές πορείας και τέλος επιμελείται για τη στέγαση και φύλαξή τους.

γ2) Τμήμα Δικαστικού και Διαδικασιών

Οι λειτουργίες του δεύτερου Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Διοικητικής Υποστήριξης αφορούν στο χειρισμό υποθέσεων που έχουν να κάνουν με θέματα νομικής και δικαστικής φύσεως.

Συγκεκριμένα το τμήμα Δικαστικού και Διαδικασιών παραλαμβάνει και ελέγχει τους φακέλους των διαφόρων υποθέσεων, μεριμνά για τη συγκέντρωση αποδεικτικών στοιχείων και καταθέσεων και φροντίζει για την εκδίκασή των παραβατών. Επιπλέον αποστέλλει στα Τελωνεία, τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. , το Τμήμα Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Διοικητικής Υποστήριξης της Κεντρικής Υπηρεσίας του Σ.Δ.Ο.Ε. , αλλά και τις άλλες Υπηρεσίες του Υπουργείου, αντίγραφα των εκθέσεων και διάφορα άλλα στοιχεία που μπορεί να τους φανούν χρήσιμα σε δικές τους αρμοδιότητες. Τέλος επιμελείται για την παράδοση των κατασχεθέντων ειδών στην αρμόδια Αρχή, που έχει ορισθεί για να διαχειρίζεται τα αζήτητα ή στον Οργανισμό Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού.

δ) Τμήμα Διαχείρισης Δεδομένων και Τηλεπικοινωνιών

δ1) Διαχείριση Πληροφοριακών Συστημάτων

Το εν λόγω Τμήμα μεριμνά για την συντήρηση και την καλή λειτουργία των συσκευών και εξαρτημάτων του δικτύου του πληροφοριακού συστήματος , και φροντίζει για την ενημέρωσή του – αφού πρώτα ελέγξει τα στοιχεία πριν την καταχώρησή τους - και για την διασφάλιση του απορρήτου των στοιχείων του.

Επιπλέον, προτείνει α) στο Τμήμα Αξιοποίησης Δεδομένων , Τεκμηρίωσης και Ανάλυσης της Διεύθυνσης Σχεδιασμού και Συντονισμού Ελέγχων και Δίωξης της κεντρικής Υπηρεσίας του Σ.Δ.Ο.Ε., την καθιέρωση ή τροποποίηση ή συμπλήρωση κανόνων λειτουργίας του πληροφοριακού συστήματος και β) στο αρμόδιο Τμήμα της Κεντρικής Υπηρεσίας του Σ.Δ.Ο.Ε. προτάσεις για την εκπαίδευση των υπαλλήλων στο χειρισμό των Η/Υ και τις εφαρμογές του πληροφοριακού συστήματος.

δ2) Διαχείριση Τηλεπικοινωνιών

Το Τμήμα Διαχείρισης Τηλεπικοινωνιών μεριμνά για την καλή λειτουργία των συσκευών επικοινωνίας και του εξοπλισμού τους, για τη διανομή των συσκευών στα αρμόδια Τμήματα ή τους υπαλλήλους της Περιφερειακής Διεύθυνσης και για την ενημέρωσή τους πάνω στη χρήση των συσκευών και στους κανόνες επικοινωνίας.

Επίσης τηρεί βιβλίο απογραφής και παρακολούθησης των συσκευών, στο οποίο καταχωρούνται οι ημερομηνίες τακτικής συντήρησής τους, οι βλάβες, οι επισκευές που πραγματοποιήθηκαν και τα ονόματα των υπαλλήλων που τις χρησιμοποιούν στα πλαίσια των καθηκόντων τους.

Στις αρμοδιότητες του Τμήματος συμπεριλαμβάνεται και η μετάδοση και η λήψη σημάτων καθώς και η κρυπτογράφηση και αποκρυπτογράφηση αυτών όταν απαιτείται, διασφαλίζοντας πάντα τα απόρρητα δεδομένα.

Γ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Το Σ.Δ.Ο.Ε. στο τέλος κάθε έτους κάνει απολογισμό του έργου του και δημιουργεί αναλυτικούς πίνακες βασισμένους στις έρευνες που διενήργησε. Από αυτούς απορρέουν χρήσιμα στοιχεία σχετικά με το βαθμό που τελείται το οικονομικό έγκλημα ή αλλιώς το ποσοστό οικονομικής παραβατικότητας. Επιπλέον τα αποτελέσματα αυτά μπορεί να προβληματίσουν και παραπέρα, και να δημιουργήσουν ερωτηματικά σχετικά με την οικονομική ευμάρεια ή όχι του τόπου μας, τους ηθικούς μας φραγμούς, η νομοθετική μας λειτουργία, αλλά κυρίως μεγάλα ερωτήματα για το κόστος που μπορεί να έχει το οικονομικό έγκλημα σε κοινωνικό και ατομικό επίπεδο.

Σε αυτό το σημείο της εργασίας όμως, παραθέτουμε αναλυτικά τους ελέγχους που διενεργήθηκαν από το Σ.Δ.Ο.Ε. το έτος 2004, αφού αποτελεί τον τελευταίο ετήσιο απολογισμό του έργου του, προκειμένου αυτό να συγκεκριμενοποιηθεί και ο αναγνώστης να είναι σε θέση να έχει μια ολοκληρωμένη και εμπειριστατωμένη άποψη σε ότι αφορά τη δράση του, μια και αυτό είναι και το αντικείμενο μελέτης της παρούσας εργασίας.

Οι έλεγχοι πραγματοποιούνται βάσει διαφορετικών κριτηρίων κάθε φορά όπως: α) τον Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.) όσον αφορά τις δραστηριότητες των οικονομικών μονάδων (Πίνακας 1), β) τα προϊόντα, αγαθά και καθεστώτα π.χ. επιδοτήσεις (Πίνακας 2), γ) βάσει του χώρου διακίνησης (Πίνακας 3), δ) το είδους της παράβασης (Πίνακας 4), ε) ανά Διεύθυνση (Πίνακας 5), στ) βάσει φορολογικών αντικειμένων (Πίνακας 6) και τέλος με κριτήριο τις έρευνες παρελθόντων ετών (Πίνακας 7).

Το έτος 2004 πραγματοποιήθηκαν συνολικά 34.196 έλεγχοι όπου:

- 28.346 αφορούσαν ελέγχους με βάση τον κλάδο δραστηριότητας. Από τους ελέγχους αυτούς βρέθηκαν συνολικά 9.367 παραβάτες και διαπιστώθηκαν 313.087 παραβάσεις. Το μέσο ποσοστό παραβατικότητας διαμορφώθηκε στο 33%. (Πίνακας 1)
- 5.850 έλεγχοι με βάση το προϊόν, το αγαθό, το καθεστώς κλπ. Από τους ελέγχους αυτούς βρέθηκαν συνολικά 394 παραβάτες και διαπιστώθηκαν 1.377 παραβάσεις. Το μέσο ποσοστό παραβατικότητας διαμορφώθηκε στο 7%. (Πίνακας 2)

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ οι Πίνακες έχουν ως εξής:

Πίνακας 1. Έλεγχοι έτους 2004 με βάση τον Κλάδο Δραστηριότητας

Γενικές Κατηγορίες Ελέγχων (Κλάδοι Δραστηριότητας)	Αριθμός Ελέγχων	Παραβάτες	Παραβάσεις	Παραβατικότητα (Ποσοστό)
ΓΕΩΡΓΙΑ, ΘΗΡΑ, ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	101	43	500	43%
ΔΑΣΟΚΟΜΙΑ, ΥΛΟΤΟΜΙΑ, ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	6	4	5	67%
ΑΛΙΕΙΑ, ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ, ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΓΟΝΟΥ, ΣΥΝΑΦ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	7	2	2	29%
ΕΞΟΡΥΞΗ ΑΝΘΡΑΚΑ ΚΑΙ ΛΙΓΝΙΤΗ, ΕΞΟΡΥΞΗ ΤΥΡΦΗΣ	0	0	0	0%
ΑΝΤΛΗΣΗ ΑΡΓΟΥ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ, ΦΥΣ. ΑΕΡΙΟΥ, ΣΥΝΑΦ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	1	1	1	100%
ΕΞΟΡΥΞΗ ΜΕΤΑΛΛΕΥΜΑΤΩΝ ΟΥΡΑΝΙΟΥ ΚΑΙ ΘΟΡΙΟΥ	0	0	0	0%
ΕΞΟΡΥΞΗ ΜΕΤΑΛΛΕΥΜΑΤΩΝ (ΣΙΔΗΡΟΥΧΑ, ΜΗ ΣΙΔΗΡΟΥΧΑ)	0	0	0	0%
ΛΟΙΠΑ ΟΡΥΧΕΙΑ, ΛΑΤΟΜΕΙΑ (ΛΙΘΟΙ, ΑΜΜΟΣ, ΟΡΥΚΤΑ ΧΗΜΙΚΗΣ ΒΙΟΜ.)	32	16	182	50%
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ	377	128	3.456	34%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΠΝΟΥ	0	0	0	0%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΛΩΣΤΟΥΨΑΝΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΥΛΩΝ	25	10	33	40%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΙΔΩΝ ΕΝΔΥΜΑΣΙΑΣ, ΚΑΤΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΒΑΦΗ ΓΟΥΝΑΡΙΚΩΝ	114	51	1.276	45%
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΔΕΡΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΔΕΡΜΑΤΙΝΩΝ ΕΙΔΩΝ	13	4	9	31%
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΞΥΛΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΞΥΛΟΥ	60	23	67	38%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΧΑΡΤΟΠΟΛΤΟΥ, ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΧΑΡΤΙΟΥ, ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΑΠΟ ΧΑΡΤΙ	28	15	69	54%
ΕΚΔΟΣΕΙΣ, ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ, ΑΝΑΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΡΟΕΓΓΕΓΡ. ΜΕΣΩΝ ΕΓΓΡΑΦΗΣ	87	51	229	59%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΟΚ, ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΔΙΥΛΙΣΗΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ, ΠΥΡΗΝ. ΚΑΥΣΙΜΩΝ	3	0	0	0%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΧΗΜΙΚΩΝ ΟΥΣΙΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	26	7	12	27%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΑΠΟ ΕΛΑΣΤΙΚΟ (ΚΑΟΥΤΣΟΥΚ) ΚΑΙ ΠΛΑΣΤ. ΥΛΕΣ	10	4	7	40%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΛΛΩΝ ΜΗ ΜΕΤΑΛΛ. ΟΡΥΚΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (ΓΥΑΛΙ, ΔΟΜΙΚΑ)	49	19	36	39%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΒΑΣΙΚΩΝ ΜΕΤΑΛΛΩΝ	19	7	18	37%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΜΕΤΑΛΛΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ, ΕΚΤΟΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ, ΕΙΔΩΝ ΕΞΟΠ	153	71	195	46%

ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΛΟΙΠΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΔΩΝ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	56	30	147	54%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	4	1	1	25%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΚΕΥΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΙΔΩΝ	15	3	14	20%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΣΚΕΥΩΝ Ρ/Δ, Τ/Υ, ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	5	3	7	60%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ, ΟΡΓΑΝΩΝ ΑΚΡΙΒΕΙΑΣ, ΡΟΛΟΓΙΩΝ	5	0	0	0%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΟΧΗΜΑΤΩΝ, ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΡΥΜΟΥΛΚΟΥΜΕΝΩΝ, ΗΜΠΡΥΜΟΥΛΚ.	7	3	8	43%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ (ΠΛΟΙΑ, ΜΟΤ, ΠΟΔ, κλπ)	25	16	64	64%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΠΙΠΛΩΝ, ΚΟΣΜΗΜΑΤΩΝ, ΠΑΙΧΝΙΑ, Μ.ΟΡΓΑΝΩΝ, ΑΘΛ.ΕΙΔΩΝ	116	51	126	44%
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΑΚΤΗΣΗΣ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ	6	1	2	17%
ΠΑΡΟΧΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ, ΦΥΣ. ΑΕΡΙΟΥ, ΑΤΜΟΥ, ΖΕΣΤΟΥ ΝΕΡΟΥ	5	3	9	60%
ΣΥΛΛΟΓΗ, ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗ ΝΕΡΟΥ	2	1	3	50%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ (ΕΡΓΟΤΑΞΙΑ, ΚΤΙΡΙΑ, ΕΓΚΑΤ. ΠΑΡΟΧΩΝ, ΚΑΤΕΔΑΦΙΣΕΙΣ)	668	307	5.569	46%
ΠΩΛΗΣΗ, ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ, ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΜΟΤΟΣΥΚΛ., 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%
ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΜΕΣΩ ΥΔΑΤΙΝΩΝ ΟΔΩΝ	19	9	120	47%
ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	2	1	5	50%
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ, ΤΑΞΙΔΙΩΤ. ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑ	274	113	33.207	41%
ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ ΚΑΙ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	53	20	114	38%
ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ, (ΕΚΤΟΣ ΑΣΦ., ΤΑΜ.ΣΥΝΤ)	13	5	6	38%
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ, ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ, ΕΚΤΟΣ ΥΠΟΧΡ. ΚΟΙΝ. ΑΣΦΑΛ	32	15	27.436	47%
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΜΕ ΑΥΤΕΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΠ. ΟΡΓΑΝ.	14	7	64	50%
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	43	22	73	51%
ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΜΗΧΑΝ., ΕΞΟΠΛΙΣ. ΧΩΡΙΣ ΧΕΙΡΙΣΤΗ, ΕΙΔΩΝ ΟΙΚ. ΧΡΗΣΗΣ	296	131	1.147	44%
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	55	26	118	47%

ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗ	2	1	2	50%
ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (ΝΟΜΙΚΕΣ, ΛΟΓΙΣΤ., ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ, κλπ)	800	361	4.507	45%
ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΑΜΥΝΑ, ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΗ	6	2	9	33%
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	399	102	1.810	26%
ΥΓΕΙΑ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ	426	128	712	30%
ΔΙΑΘΕΣΗ ΛΥΜΑΤΩΝ, ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ, ΥΓΙΕΙΝΗ, ΠΑΡΟΜΟΙΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	1	0	0	0%
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ, ΕΡΓΑΤΙΚΕΣ, ΚΛΠ)	65	36	562	55%
ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΕΣ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	249	110	943	44%
ΆΛΛΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	430	158	4.268	37%
ΝΟΙΚΟΚΥΡΙΑ ΠΟΥ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΝ ΟΙΚΙΑΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	1	0	0	0%
ΕΤΕΡΟΔΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΑ	2	1	3	50%
ΣΥΝΟΛΑ	28.346	9.367	313.087	33%

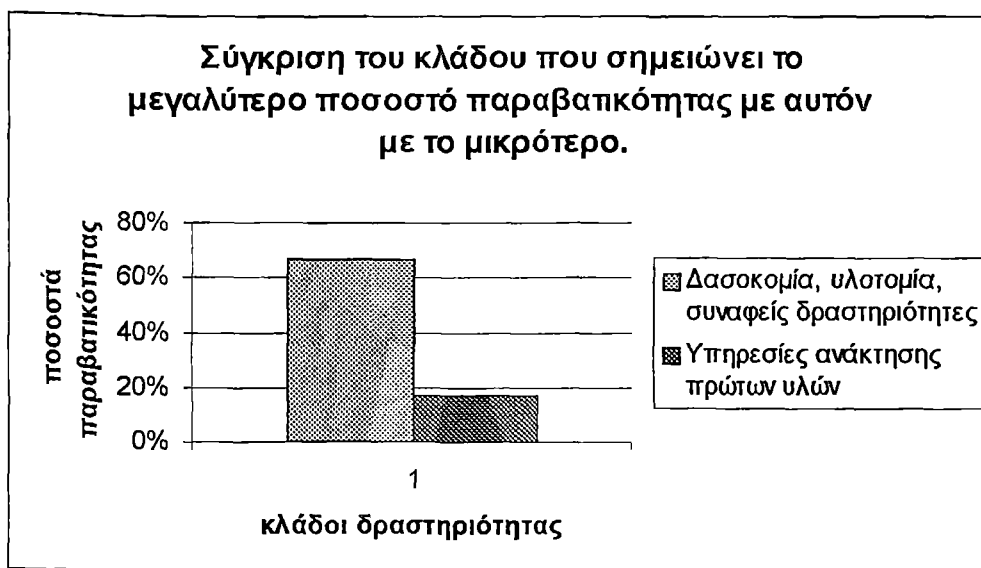
Και για να υπάρχει μια πιο ξεκάθαρη εικόνα των πραγμάτων για τον αναγνώστη, έπειτα από κάθε πίνακα θα ακολουθούν δύο άλλοι, που θα περιλαμβάνουν ο μιν πρώτος τις πέντε κατηγορίες με τη μεγαλύτερη οικονομική παραβατικότητα, και ο δε δεύτερος τις πέντε με τη μικρότερη. Στο τέλος θα υπάρχει διαγραμματική αναπαράσταση του κλάδου που σημειώνει το μεγαλύτερο ποσοστό οικονομικής παραβατικότητας με αυτόν που σημειώνει το μικρότερο.

Έτσι λοιπόν έχουμε:

Οι 5 έλεγχοι βάσει του Κλάδου Δραστηριότητας με την μεγαλύτερη οικονομική παραβατικότητα για το 2004				
Γενικές Κατηγορίες Ελέγχων (Κλάδοι Δραστηριότητας)	Αριθμός Ελέγχων	Παραβάτες	Παραβάσεις	Παραβατικότητα (Ποσοστό)
ΑΝΤΛΗΣΗ ΑΡΓΟΥ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ, ΦΥΣ. ΑΕΡΙΟΥ, ΣΥΝΑΦ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	1	1	1	100%
ΔΑΣΟΚΟΜΙΑ, ΥΛΟΤΟΜΙΑ, ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	6	4	5	67%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ (ΠΛΟΙΑ, ΜΟΤ, ΠΟΔ, κλπ)	25	16	64	64%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΣΚΕΥΩΝ Ρ/Δ, Τ/Υ, ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	5	3	7	60%
ΠΑΡΟΧΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ, ΦΥΣ. ΑΕΡΙΟΥ, ΑΤΜΟΥ, ΖΕΣΤΟΥ ΝΕΡΟΥ	5	3	9	60%

Οι 5 έλεγχοι βάσει του Κλάδου Δραστηριότητας με την μικρότερη οικονομική παραβατικότητα για το 2004				
Γενικές Κατηγορίες Ελέγχων (Κλάδοι Δραστηριότητας)	Αριθμός Ελέγχων	Παραβάτες	Παραβάσεις	Παραβατικότητα (Ποσοστό)
ΝΟΙΚΟΚΥΡΙΑ ΠΟΥ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΝ ΟΙΚΙΑΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	1	0	0	0%
ΔΙΑΘΕΣΗ ΛΥΜΑΤΩΝ, ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ, ΥΓΙΕΙΝΗ, ΠΑΡΟΜΟΙΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	1	0	0	0%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΟΚ, ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΔΙΥΛΙΣΗΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ, ΠΥΡΗΝ. ΚΑΥΣΙΜΩΝ	3	0	0	0%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ, ΟΡΓΑΝΩΝ ΑΚΡΙΒΕΙΑΣ, ΡΟΛΟΓΙΩΝ	5	0	0	0%
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΑΚΤΗΣΗΣ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ	6	1	2	17%

Ωστόσο, και στους δυο παραπάνω πίνακες παρατηρούμε πως δεν έχουν διενεργηθεί αρκετοί έλεγχοι, προκειμένου τα αποτελέσματα της οικονομικής παραβατικότητας τόσο στον κλάδο δραστηριότητας με το μεγαλύτερο ποσοστό όσο και σε αυτό με το μικρότερο να είναι αντιπροσωπευτικό. Συγκεκριμένα για την άντληση αργού πετρελαίου, φυσικού αερίου και συναφών δραστηριοτήτων έχει διενεργηθεί μόλις ένας έλεγχος, όπως επίσης ένας έχει διενεργηθεί και για τα νοικοκυριά που απασχολούν οικιακό προσωπικό. Έτσι λοιπόν στη διαγραμματική αναπαράσταση θα προτιμήσουμε να συμπεριλάβουμε την αμέσως επόμενη κατηγορία, που έχει πιο αντιπροσωπευτικό αριθμό ελέγχων και που είναι περίπου στα ίδια επίπεδα, σε αυτόν τον πίνακα ακριβώς στα ίδια επίπεδα ελέγχων, μια και τόσο στη δασοκομία, υλοτομία και συναφών δραστηριοτήτων, όσο και στις υπηρεσίες ανάκτησης πρώτων υλών διενεργήθησαν έξι έλεγχοι.



Πίνακας 2. Έλεγχοι έτους 2004 με βάση το προϊόν, το αγαθό, το καθεστώς, κλπ.

Γενικές Κατηγορίες Ελέγχων (Κλάδοι Δραστηριότητας)	Αριθμός Ελέγχων	Παραβάτες	Παραβάσεις	Παραβατικότητα (Ποσοστό)
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%
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	14	6	67	43%
ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ	0	0	0	0%
ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ-ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ	3	3	4	100%
ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΑΠΟΣΥΡΣΗ	1	0	0	0%
ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΤΗΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗ-ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ	0	0	0	0%
ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΠΕΚΤΑΣΗ - ΕΚΡΙΖΩΣΗ-ΑΝΑΦΥΤΕΥΣΗ	2	2	2	100%
ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ & ΔΑΝΕΙΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΣΕ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	1	1	2	100%
ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	1	1	0	100%
ΕΠΙΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	27	12	20	44%
ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	0	0	0	0%
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ	0	0	0	0%
ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΑΡΑΝΟΜΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	7	4	23	57%
OFF-SHORE ΕΤΑΙΡΙΕΣ	9	4	5	44%
ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ	96	37	712	39%
ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΣΥΝΔΡΟΜΗ	41	7	16	17%
ΝΑΡΚΩΤΙΚΑ - ΟΠΛΑ - ΠΡΟΔΡΟΜΕΣ ΟΥΣΙΕΣ	711	7	10	1%
ΣΥΝΟΛΑ	5.850	394	1.377	7%

Οι 5 έλεγχοι του έτους 2004 με βάση το προϊόν, το αγαθό, το καθεστώς, κλπ. με το μεγαλύτερο ποσοστό παραβατικότητας.

Γενικές Κατηγορίες Ελέγχων (Κλάδοι Δραστηριότητας)	Αριθμός Ελέγχων	Παραβάτες	Παραβάσεις	Παραβατικότητα (Ποσοστό)
ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ-ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ	3	3	4	100%
ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΠΕΚΤΑΣΗ-ΕΚΡΙΖΩΣΗ- ΑΝΑΦΥΤΕΥΣΗ	2	2	2	100%
ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ & ΔΑΝΕΙΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΣΕ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	1	1	2	100%
ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	1	1	0	100%
ΚΑΠΝΙΚΑ	13	8	34	62%

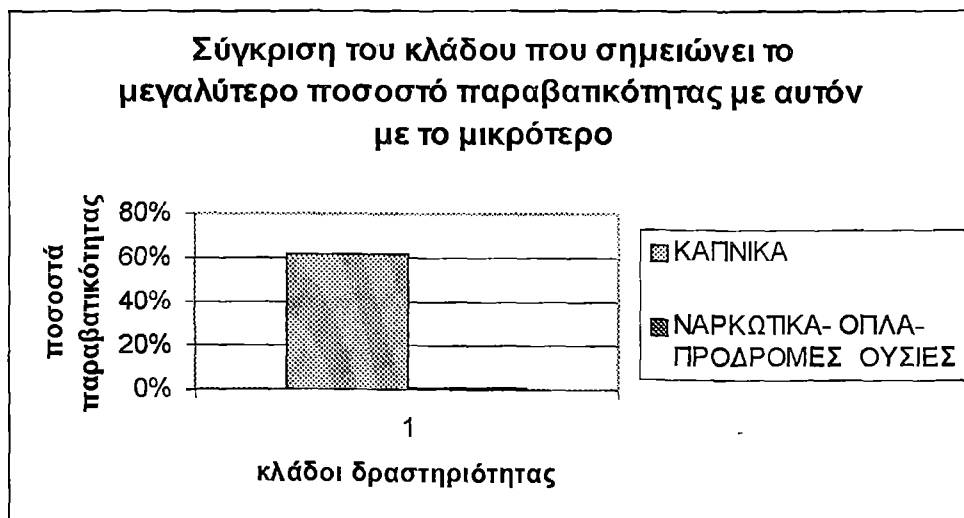
Παρατηρώντας τον παραπάνω πίνακα συμπεραίνουμε, πως και εδώ ο αριθμός των ελέγχων που διενεργήθηκαν είναι περιορισμένος. Έτσι τα αποτελέσματα για το ποσοστό της οικονομικής παραβατικότητας δεν είναι αντιπροσωπευτικό για το σύνολο των εν λόγω κλάδων στην κοινωνία μας. Ότι ο αριθμός των ελέγχων είναι τόσο μικρός μας προβληματίζει. Γιατί συμβαίνει αυτό; Επειδή απλά επικεντρώνουν την προσοχή τους σε κάποιους κλάδους, εξαιτίας κάποιας πολιτικής που εφαρμόζουν ή επειδή δεν επαρκεί το προσωπικό της υπηρεσίας και άρα αναγκάζεται το Σώμα να ερευνά τους κλάδους εκείνους που κρίνονται περισσότερο επίφοβοι να υποπέσουν στα αδικήματα του λαθρεμπορίου και της φοροδιαφυγής;

Οι 5 έλεγχοι του έτους 2004 με βάση το προϊόν, το αγαθό, το καθεστώς, κλπ. με το μικρότερο ποσοστό παραβατικότητας

Γενικές Κατηγορίες Ελέγχων (Κλάδοι Δραστηριότητας)	Αριθμός Ελέγχων	Παραβάτες	Παραβάσεις	Παραβατικότητα (Ποσοστό)
ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΑΠΟΣΥΡΣΗ	1	0	0	0%
ΝΑΡΚΩΤΙΚΑ- ΟΠΛΑ- ΠΡΟΔΡΟΜΕΣ ΟΥΣΙΕΣ	711	7	10	1%
ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΗ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	4.124	205	327	5%
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΕΡΓΟΥ	587	72	117	12%
ΑΙΘΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ	213	25	38	12%

Από τον παραπάνω πίνακα, αν εξαιρέσουμε τον κλάδο των επιδοτήσεων που αφορούν την απόσυρση, η υπηρεσία έχει επιδοθεί σε μεγάλο αριθμό ελέγχων, ιδιαίτερα στον κλάδο των πετρελαιοειδών προϊόντων. Ο λόγος δεν είναι άλλος από το ότι ο φόρος που επιβαρύνει τις ως άνω κατηγορίες αποτελεί σημαντική πηγή εσόδων για το κράτος και για τους φοροφυγάδες και τους λαθρεμπόρους.

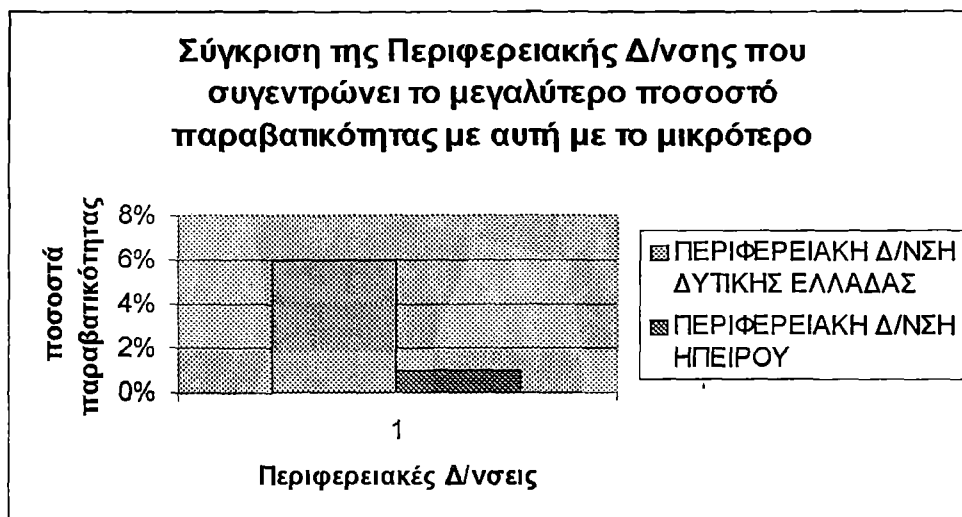
Η διαγραμματική αναπαράσταση θα αφορά τα καπνικά – που έχει γίνει ο μεγαλύτερος αριθμός ελέγχων από τις πέντε κατηγορίες με το μεγαλύτερο ποσοστό οικονομικής παραβατικότητας- και τα ναρκωτικά, τα όπλα και τις πρόδρομες ουσίες, όπου σε αυτή την κατηγορία υπάρχει το μικρότερο ποσοστό οικονομικής παραβατικότητας σε έναν σεβαστό αριθμό ελέγχων, έστω και αν υπάρχει χαώδη διαφορά στον μεταξύ τους αριθμό ελέγχων.



Πίνακας 3. Έλεγχοι έτους 2004 στη Διακίνηση					
Διευθύνσεις	Αριθμός Συνεργειών Διακίνησης	Σύνολο Ελέγχων στη Διακίνηση	Παραβάτες	Παραβάσεις	Ποσοστό Παραβατικότητας
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ	6.817	47.718	1.580	2.825	3%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	503	3.518	258	411	7%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΑΝΑΤ.ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ	2.238	15.671	737	843	5%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	592	4.146	276	320	7%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΗΠΕΙΡΟΥ	1.138	7.965	103	174	1%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	1.541	10.793	381	414	4%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ	98	686	33	47	5%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	740	5.177	326	340	6%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	519	3.632	306	404	8%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ	1.049	7.343	278	391	4%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	309	2.160	76	97	4%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	342	2.393	130	133	5%
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΚΡΗΤΗΣ	813	5.691	154	171	3%
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ	0	0	0	0	0%
ΣΥΝΟΛΑ	16.699	116.893	4.638	6.570	4%

Από τον Πίνακα 3 προκύπτει ότι συστάθηκαν 16.699 συνεργεία ελέγχου διακίνησης, τα οποία πραγματοποίησαν 116.893 ελέγχους στο χώρο και στον τόπο πραγματοποίησης των συναλλαγών. Από αυτούς βρέθηκαν συνολικά 4.638 παραβάτες και διαπιστώθηκαν 6.570 παραβάσεις. Το μέσο ποσοστό παραβατικότητας διαμορφώθηκε στο 4%. Στην Περιφερειακή Δ/νση Στερεάς Ελλάδας παρουσιάζεται η μεγαλύτερη οικονομική παραβατικότητα, με ποσοστό 8% σε έρευνα 519 συνεργειών διακίνησης, ενώ στην Περιφερειακή Δ/νση Ηπείρου η μικρότερη με ποσοστό 1% σε 1.138 συνεργεία διακίνησης.

Διαγραμματικά η διαφορά μεταξύ της Περιφερειακής Διεύθυνσης που συγκεντρώνει το μεγαλύτερο ποσοστό οικονομικής παραβατικότητας με την Περιφερειακή Διεύθυνση που συγκεντρώνει το μικρότερο ποσοστό αναπαρίσταται ως εξής:



Πίνακας 4. Αριθμός Παραβάσεων έτους 2004 ανά είδος Παράβασης

Είδος Παράβασης	Αριθμός Παραβάσεων	
	Ελέγχων 2004	Ελέγχων παρελθόντων ετών
Μη τήρηση βιβλίων	1.340	116
Ανακριβής τήρηση βιβλίων ως προς τα έσοδα ή ανακριβής ή μη καταχώρηση δεδομένων στα πρόσθετα βιβλία που επηρεάζουν τα έσοδα	34.700	8.396
Ανακριβής τήρηση βιβλίων ως προς τις αγορές ή ανακριβής ή μη καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία δεδομένων που επηρεάζουν τις αγορές ή ανακριβής τήρηση βιβλίων ως προς τις δαπάνες	14.840	172
Μη διαφύλαξη βιβλίων ή μη επίδειξη βιβλίων μετά από πρόσκληση τακτικού ελέγχου	200	49
Μη εξειδίκευση του είδους	7	
Μη ενημέρωση εντός των οριζόμενων προθεσμιών - εκπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων	719	2.663
Πλημμελής τήρηση βιβλίων	1.216	23
Μη εκτύπωση εντός των οριζόμενων προθεσμιών-εκπρόθεσμη εκτύπωση βιβλίων-καταστάσεων	581	25
Μη επίδειξη βιβλίων στον προληπτικό έλεγχο	4.884	199
Τήρηση βιβλίων κατώτερης της προβλεπόμενης από τον Κ.Β.Σ. κατηγορίας	12	
Μη τήρηση αναλυτικής λογιστικής	8	
Πλημμελής τήρηση Γ.Λ.Σ. - αναλυτικής λογιστικής	7	4
Λοιπές παραβάσεις βιβλίων	85	13
Μη έκδοση στοιχείων	181.085	53.403
Ανακριβής έκδοση στοιχείων	1.915	4.193
Έκδοση αθεώρητου στοιχείου μη καταχωρημένου στα βιβλία	35.850	5.186
Μη διαφύλαξη στοιχείων (εξαιρουμένων των ληφθέντων)	3.447	1.105
Έκδοση εικονικού - έκδοση πλαστού , νόθευση φορολογικού στοιχείου	17.208	8.940
Λήψη εικονικού στοιχείου ή καταχώρηση στα βιβλία ανύπαρκτων αγορών ή εξόδων	7.902	4.949
Έκδοση - σήμανση στοιχείου από μη νόμιμο φορολογικό μηχανισμό, μη καταχωρημένου στα βιβλία	9.695	8
Εξόφληση στοιχείου άνω των 15.000 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ.	129	7

Λήψη πλαστού στοιχείου	14	17
Ελλιπής έκδοση στοιχείου	731	40
Μη επίδειξη στοιχείων στον προληπτικό έλεγχο	575	93
Έκδοση αθεώρητου ή μη σημανθέντος στοιχείου καταχωρημένου στα βιβλία	195	3.948
Μη εξειδίκευση του είδους	45	46
Μη διαφύλαξη ληφθέντων στοιχείων	55	25
Λοιπές παραβάσεις στοιχείων	319	338
Φορολογικοί μηχανισμοί	114	6
Λοιπές παραβάσεις φορολογικών μηχανισμών	162	11
Λαθρεμπορίες	79	63
Νόθευση	28	15
Παράνομη χρήση	175	53
Άλλες λαθρεμπορίες	71	34
Άλλες τελωνειακές παραβάσεις	130	26
Λοιπές τελωνειακές παραβάσεις	15	1
Παραβάσεις που αναφέρονται και σε διατάξεις άλλων υπηρεσιών	354	24
Λοιπές παραβάσεις γενικά που δεν εξειδικεύονται σε οποιαδήποτε άλλη κατηγορία	74	10
Μη υποβολή δηλώσεων - καταστάσεων κ.λ.π.	1.578	111
Ανακριβής υποβολή δηλώσεων	158	33
Εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων	49	7
Παρεμπόδιση ελέγχου	270	87
Επενδύσεις - κίνητρα επενδύσεων	8	5
Διασταυρώσεις φορολογίας εισοδήματος - Φ.Μ.Υ.	2	
Διασταυρώσεις Φ.Π.Α.	2	
Σύνολο Παραβάσεων	321.033	94.444
Γενικό Σύνολο Παραβάσεων	415.477	

Παρατηρώντας προσεκτικά τον Πίνακα 4 καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι οι ουσιαστικές παραβάσεις που αφορούν το κύρος των βιβλίων των επιχειρήσεων ανέρχονται περίπου στο 80% του συνόλου των παραβάσεων.

Ακολουθεί πίνακας με τα πέντε είδη παράβασης που σημειώνονται οι περισσότερες παραβάσεις και με τα πέντε με τις λιγότερες, τόσο για το έτος 2004 όσο και για παρελθόντα έτη.

Τα πέντε είδη παράβασης με το μεγαλύτερο αριθμό παραβάσεων για το έτος 2004	
Είδος Παράβασης	Αριθμός Παραβάσεων Ελέγχων 2004
Μη έκδοση στοιχείων	181.085
Έκδοση αθεώρητου στοιχείου μη καταχωρημένου στα βιβλία	35.850
Ανακριβής τήρηση βιβλίων ως προς τα έσοδα ή ανακριβής ή μη καταχώρηση δεδομένων στα πρόσθετα βιβλία που επηρεάζουν τα έσοδα	34.700
Έκδοση εικονικού - έκδοση πλαστού , νόθευση φορολογικού στοιχείου	17.208
Ανακριβής τήρηση βιβλίων ως προς τις αγορές ή ανακριβής ή μη καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία δεδομένων που επηρεάζουν τις αγορές ή ανακριβής τήρηση βιβλίων ως προς τις δαπάνες	14.840

Τα πέντε είδη παράβασης με το μικρότερο αριθμό παραβάσεων για το έτος 2004	
Είδος Παράβασης	Αριθμός Παραβάσεων Ελέγχων 2004
Διασταυρώσεις Φ.Π.Α.	2
Διασταυρώσεις φορολογίας εισοδήματος - Φ.Μ.Υ.	2
Πλημμελής τήρηση Γ.Λ.Σ. - αναλυτικής λογιστικής	7
Μη εξειδίκευση του είδους	7
Μη τήρηση αναλυτικής λογιστικής	8

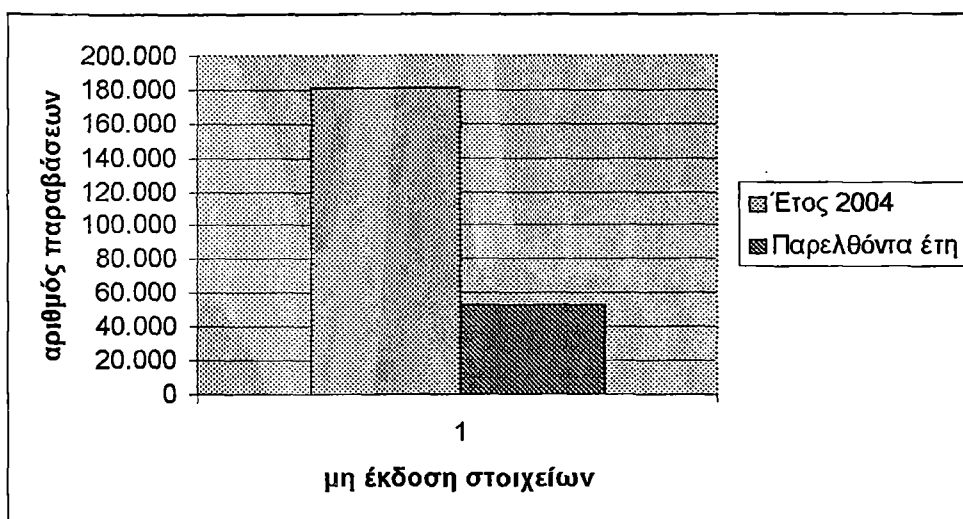
Έτσι λοιπόν, για το έτος 2004 οι περισσότεροι παραβάτες αποφεύγουν να εκδίδουν όλα τα στοιχεία που αφορούν τις επιχειρήσεις τους, ενώ οι λιγότερες παραβάσεις αφορούσαν αδικήματα σχετικά με διασταυρώσεις στη φορολογία του εισοδήματος- Φ.Μ.Υ. και με διασταυρώσεις του Φ.Π.Α.

Για τα παρελθόντα έτη οι αντίστοιχοι πίνακες έχουν ως εξής:

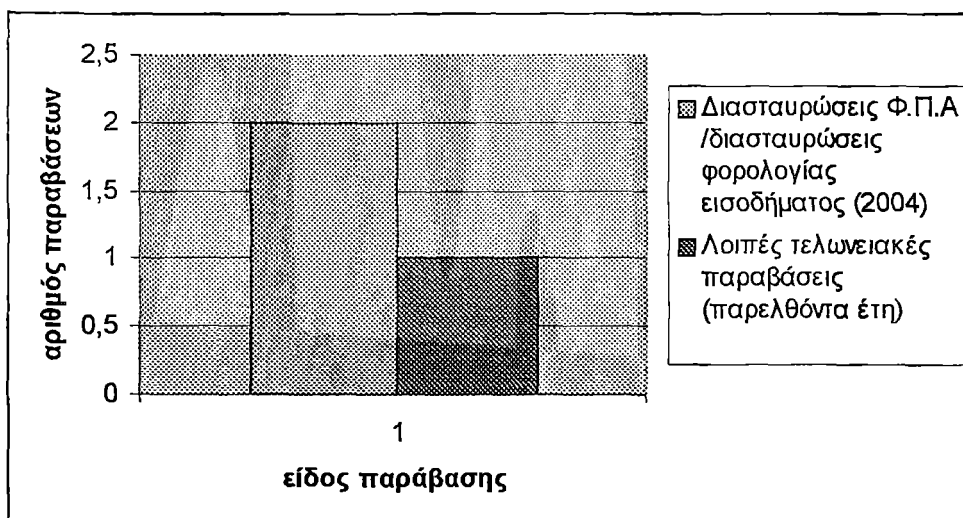
Τα πέντε είδη παράβασης με το μεγαλύτερο αριθμό παραβάσεων παρελθόντων ετών	
Είδος Παράβασης	Αριθμός Παραβάσεων παρελθόντων ετών
Μη έκδοση στοιχείων	53.403
Έκδοση εικονικού - έκδοση πλαστού , νόθευση φορολογικού στοιχείου	8.940
Ανακριβής τήρηση βιβλίων ως προς τα έσοδα ή ανακριβής ή μη καταχώρηση δεδομένων στα πρόσθετα βιβλία που επηρεάζουν τα έσοδα	8.396
Έκδοση αθεώρητου στοιχείου μη καταχωρημένου στα βιβλία	5.186
Λήψη εικονικού στοιχείου ή καταχώρηση στα βιβλία ανύπαρκτων αγορών ή εξόδων	4.949

Τα πέντε είδη παράβασης με το μικρότερο αριθμό παραβάσεων παρελθόντων ετών	
Είδος Παράβασης	Αριθμός Παραβάσεων παρελθόντων ετών
Λοιπές τελωνειακές παραβάσεις	1
Πλημμελής τήρηση Γ.Λ.Σ. - αναλυτικής λογιστικής	4
Επενδύσεις - κίνητρα επενδύσεων	5
Φορολογικοί μηχανισμοί	6
Εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων	7

Το έτος 2004 η μη έκδοση στοιχείων αποτελεί το μεγαλύτερο είδος παράβασης. Από τις έρευνες προκύπτουν 181.085 παραβάσεις. Το ίδιο είδος παράβασης έχει προβάδισμα και κατά τα παρελθόντα έτη με 53.403 παραβάσεις. Διαγραμματικά αυτό αναπαρίσταται ως ακολούθως:



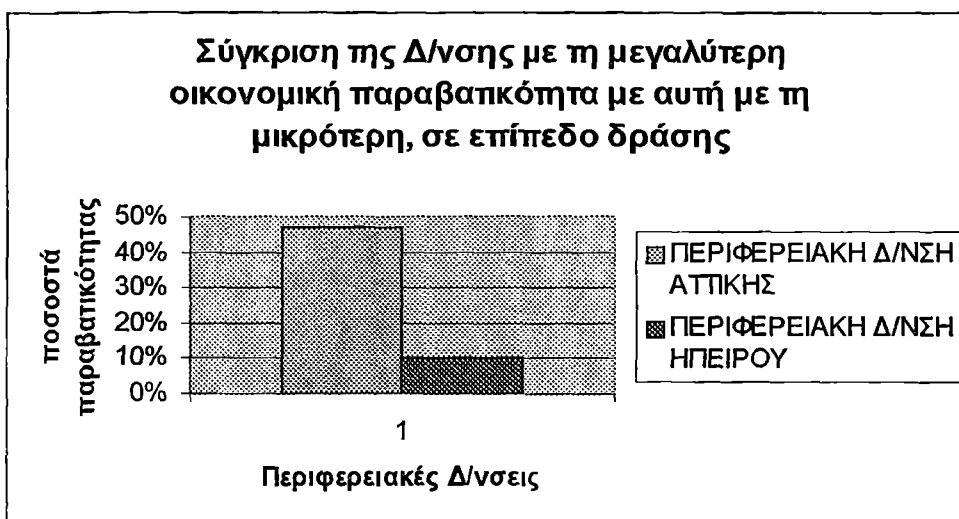
Για το 2004 οι παραβάσεις για διασταυρώσεις Φ.Π.Α. και φορολογίας εισοδήματος αποτελούν το μικρότερο αριθμό παραβάσεων, ενώ για τα παρελθόντα έτη διαπιστώθηκαν σε έρευνες λοιπών τελωνειακών παραβάσεων. Διαγραμματικά αναπαρίσταται ως εξής:



Στον Πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται ανά Περιφερειακή Διεύθυνση, συμπεριλαμβανομένης και της Διεύθυνσης των Ειδικών Οικονομικών Ερευνών, η κατανομή των ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν το 2004 καθώς και οι παραβάτες, οι παραβάσεις και τα ποσοστά παραβατικότητας.

Πίνακας 5. Η Δράση του Σ.Δ.Ο.Ε. για το Έτος 2004 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%
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ	164	67	780	41%
ΣΥΝΟΛΑ	34.196	9.761	314.464	29%

Εύκολα λοιπόν, μπορούμε να διακρίνουμε πως η μεγαλύτερη οικονομική παραβατικότητα εντοπίζεται στην Αττική, όπως μάλλον ήταν αναμενόμενο, με ποσοστό 47% σε 6.576 ελέγχους, ενώ η μικρότερη σημειώνεται στην Ήπειρο με ποσοστό 10% σε 2.393 ελέγχους. Διαγραμματικά αναπαρίσταται ως εξής:



Πίνακας 6. Η Δράση του Σ.Δ.Ο.Ε. για το 2004 στα φορολογικά αντικείμενα

ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΙ	ΠΑΡΑΒΑΤΕΣ	ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΑΡΑΒΑΤΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΑ, ΘΗΡΑ, ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	101	43	500	43%
ΑΛΙΕΙΑ, ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ, ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΓΟΝΟΥ, ΣΥΝΑΦ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	7	2	2	29%
ΛΟΙΠΑ ΟΡΥΧΕΙΑ, ΛΑΤΟΜΕΙΑ (ΛΙΘΟΙ, ΑΜΜΟΣ, ΟΡΥΚΤΑ ΧΗΜΙΚΗΣ ΒΙΟΜ.)	32	16	182	50%
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ	377	128	3.456	34%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΥΛΩΝ	25	10	33	40%
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΞΥΛΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΞΥΛΟΥ	60	23	67	38%
ΕΚΔΟΣΕΙΣ, ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ, ΑΝΑΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΡΟΕΓΓΕΓΡ. ΜΕΣΩΝ ΕΓΓΡΑΦΗΣ	87	51	229	59%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΠΙΠΛΩΝ, ΚΟΣΜΗΜΑΤΩΝ, ΠΑΙΧΝΙΔ., Μ. ΟΡΓΑΝΩΝ, ΑΘΛ. ΕΙΔΩΝ	116	51	126	44%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ (ΕΡΓΟΤΑΞΙΑ, ΚΤΙΡΙΑ, ΕΓΚΑΤ. ΠΑΡΟΧΩΝ, ΚΑΤΕΔΑΦΙΣΕΙΣ)	668	307	5.569	46%
ΠΩΛΗΣΗ, ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ, ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΜΟΤΟΣΙΚΛ., 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, ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΑ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑ	274	113	33.207	41%
ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΜΗΧΑΝ., ΕΞΟΠΛΙΣ. ΧΩΡΙΣ ΧΕΙΡΙΣΤΗ, ΕΙΔΩΝ ΟΙΚ. ΧΡΗΣΗΣ	296	131	1.147	44%
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	55	26	118	47%
ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (ΝΟΜΙΚΕΣ, ΛΟΓΙΣΤ., ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ, κλπ)	800	361	4.507	45%
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	399	102	1.810	26%
ΥΓΕΙΑ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ	426	128	712	30%
ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΕΣ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	249	110	943	44%
ΆΛΛΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	430	158	4.268	37%
ΛΟΙΠΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	1.007	440	31.128	44%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΣΤΟΧΕΥΜΕΝΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΕΤΟΥΣ 2004	28.548	9.444	313.938	33%

Από τον Πίνακα 6 προκύπτει ότι στα αμιγώς φορολογικά αντικείμενα ελέγχου πραγματοποιήθηκαν 28.548 έλεγχοι και διαπιστώθηκαν 9.444 περιπτώσεις παραβατών με συνολικό αριθμό 313.938 παραβάσεων. Το μέσο ποσοστό παραβατικότητας ανέρχεται στο 33%.

Τα πέντε είδη που κατά τους ελέγχους σημείωσαν το μεγαλύτερο αριθμό παραβάσεων είναι τα ακόλουθα:

Τα πέντε είδη ελέγχου με το μεγαλύτερο ποσοστό παραβατών για το 2004 στα φορολογικά αντικείμενα				
ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΙ	ΠΑΡΑΒΑΤΕΣ	ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΑΡΑΒΑΤΩΝ
ΕΚΔΟΣΕΙΣ, ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ, ΑΝΑΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΡΟΕΓΓΡΑΜΜΕΝΩΝ ΜΕΣΩΝ ΕΠΙΤΡΑΦΗΣ	87	51	229	59%
ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ, ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΕ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ, (ΕΚΤΟΣ ΑΥΤΟΚ., ΜΟΤΟ.)	1.785	909	17.547	51%
ΛΟΠΙΑ ΟΡΥΧΕΙΑ, ΛΑΤΟΜΕΙΑ (ΛΙΘΟΙ, ΑΜΜΟΣ, ΟΡΥΚΤΑ ΧΗΜΙΚΗΣ ΒΙΟΜ.)	32	16	182	50%
ΠΩΛΗΣΗ, ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ, ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΜΟΤΟΣΙΚΛ., ΚΑΥΣΙΜΑ	1.313	614	5.854	47%
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	55	26	118	47%

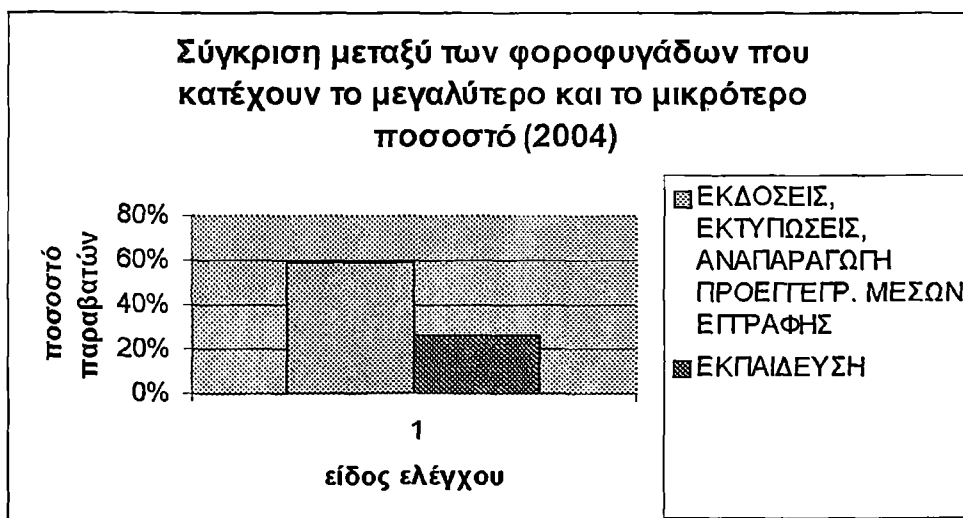
Έτσι λοιπόν, οι περισσότερες παραβάσεις σε φορολογικό επίπεδο για το 2004, διαπράττονται σε ότι αφορά εκδόσεις, εκτυπώσεις, αναπαραγωγές προεγγεγραμμένων μέσων εγγραφής, με ποσοστό παραβατών 59%. Ωστόσο παρατηρούμε πως σε μεγαλύτερο αριθμό ελέγχων έχει επιδοθεί το Σ.Δ.Ο.Ε στους τομείς του χονδρικού εμπορίου με προμήθεια και στις πωλήσεις, συντηρήσεις και επισκευές αυτοκινήτων και μοτοσικλετών.

Ακολουθούν τα πέντε είδη που σύμφωνα με τους ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά το 2004 σημείωσαν το μικρότερο ποσοστό οικονομικής παραβατικότητας. Όπως θα παρατηρήσουμε και από τον ακόλουθο πίνακα το μικρότερο ποσοστό φοροφυγάδων το κατέχει ο τομέας της εκπαίδευσης, με ποσοστό παραβατών 26% σε 399 ελέγχους που διενεργήθησαν. Εντύπωση προκαλούν οι 16.006 έλεγχοι που έγιναν το 2004 σε ξενοδοχεία και εστιατόρια. Οι Ολυμπιακοί Αγώνες που ανέλαβε η χώρα μας το καλοκαίρι που μας πέρασε, είναι ο κυριότερος λόγος που οδήγησε σε εκτεταμένες έρευνες το Σώμα σε διάφορους τομείς, όπως και στον εν λόγω.

**Τα πέντε είδη ελέγχου με το μικρότερο ποσοστό παραβατών
για το 2004 στα φορολογικά αντικείμενα**

ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΙ	ΠΑΡΑΒΑΤΕΣ	ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΑΡΑΒΑΤΩΝ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	399	102	1.810	26%
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΙ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ	16.006	4.331	197.493	27%
ΑΛΙΕΙΑ, ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ, ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΓΟΝΟΥ, ΣΥΝΑΦ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	7	2	2	29%
ΥΓΕΙΑ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ	426	128	712	30%
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ	377	128	3.456	34%

Η ποσοστιαία διαφορά των φοροφυγάδων της εκπαίδευσης από αυτούς των εκδόσεων, εκτυπώσεων και αναπαραγωγής προεγγεγραμμένων μέσων εγγραφής αναπαρίσταται στο ακόλουθο διάγραμμα:



Ιδιαίτερα όμως πρέπει να επισημανθεί και το πλέον σημαντικό έργο που επιτελέστηκε από τις υπηρεσίες του ΣΔΟΕ και αφορά τον έλεγχο επιχειρήσεων, με ανεπίσημα στοιχεία (δεύτερα βιβλία) καθώς και επίσημα βιβλία και στοιχεία που κατασχέθηκαν ή παρελήφθησαν αντίστοιχα από αυτές. Από την επεξεργασία των ανωτέρω βιβλίων και στοιχείων προέκυψε μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγή με τη χρήση εικονικών-πλαστών και νοθευμένων φορολογικών στοιχείων, τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, τη μη απόδοση οφειλομένων επιρριπτόμενων και παρακρατούμενων έμμεσων και άμεσων φόρων (Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ. κλπ). Το έργο αυτό προέκυψε από την ολοκλήρωση 1.685 φορολογικών υποθέσεων παρελθόντων ετών. Από τους ελέγχους αυτούς βρέθηκαν 1.206 παραβάτες με 94.317 παραβάσεις. Η παραβατικότητα στην κατηγορία αυτή των ελεγχόμενων επιχειρήσεων κυμάνθηκε κατά μέσο όρο στο ποσοστό 72%. (Πίνακας 7)

Πίνακας 7: Έργο παρελθόντων ετών κατά το έτος 2004 σε φορολογικούς ελέγχους				
ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΙ	ΠΑΡΑΒΑΤΕΣ	ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΑΡΑΒΑΤΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΑ, ΘΗΡΑ, ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	15	9	16	60%
ΑΛΙΕΙΑ, ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ, ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΓΟΝΟΥ, ΣΥΝΑΦ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	1	1	0	100%
ΛΟΙΠΑ ΟΡΥΧΕΙΑ, ΛΑΤΟΜΕΙΑ (ΛΙΘΟΙ, ΑΜΜΟΣ, ΟΡΥΚΤΑ ΧΗΜΙΚΗΣ ΒΙΟΜ.)	2	1	60	50%
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ	35	22	1.910	63%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΛΩΣΤΟΥΨΑΝΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΥΛΩΝ	6	6	17	100%
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΞΥΛΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΞΥΛΟΥ	9	7	12	78%
ΕΚΔΟΣΕΙΣ, ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ, ΑΝΑΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΡΟΕΓΤΕΓΡ. ΜΕΣΩΝ ΕΓΓΡΑΦΗΣ	29	20	981	69%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΠΙΠΛΩΝ, ΚΟΣΜΗΜΑΤΩΝ, ΠΑΙΧΝΙΑ, Μ.ΟΡΓΑΝΩΝ, ΑΘΛ.ΕΙΔΩΝ	7	7	128	100%

ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ (ΕΡΓΟΤΑΞΙΑ, ΚΤΙΡΙΑ, ΕΓΚΑΤ. ΠΑΡΟΧΩΝ, ΚΑΤΕΔΑΦΙΣΕΙΣ)	168	131	1.128	78%
ΠΩΛΗΣΗ, ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ, ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΜΟΤΟΣΥΚΛ., ΚΑΥΣΙΜΑ	193	75	1.740	39%
ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ, ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΕ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ, (ΕΚΤΟΣ ΑΥΤΟΚ., ΜΟΤΟ.)	283	245	9.778	87%
ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ, ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΕΙΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΗΣ & ΟΙΚΙΑΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	222	176	5.192	79%
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΙ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ	190	114	41.242	60%
ΧΕΡΣΑΙΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	56	41	833	73%
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ, ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΑ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑ	19	15	3.481	79%
ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΜΗΧΑΝ., ΕΞΟΠΛ. ΧΩΡΙΣ ΧΕΙΡΙΣΤΗ, ΕΙΔΩΝ ΟΙΚ. ΧΡΗΣΗΣ	4	3	24	75%
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	6	6	86	100%
ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (ΝΟΜΙΚΕΣ, ΛΟΓΙΣΤ., ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ, κλπ)	79	58	1.561	73%
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	13	11	1.221	85%
ΥΓΕΙΑ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ	28	24	9.757	86%
ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΕΣ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	39	33	7.287	85%
ΆΛΛΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	39	30	2.680	77%
ΛΟΙΠΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	242	171	5.183	71%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΣΤΟΧΕΥΜΕΝΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΕΤΟΥΣ 2004	1.685	1.206	94.317	72%

Κατά το παρελθόν λοιπόν οι τομείς που κατείχαν τα πέντε μεγαλύτερα και τα πέντε μικρότερα ποσοστά παραβατών με φορολογικό κριτήριο, φαίνονται από τους ακόλουθους πίνακες.

Τα πέντε είδη ελέγχου με το μεγαλύτερο ποσοστό παραβατών στα φορολογικά αντικείμενα για παρελθόντα έτη				
ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΙ	ΠΑΡΑΒΑΤΕΣ	ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΑΡΑΒΑΤΩΝ
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΠΙΠΛΩΝ, ΚΟΣΜΗΜΑΤΩΝ, ΠΑΙΧΝΙΔ., Μ. ΟΡΓΑΝΩΝ, ΑΘΛ. ΕΙΔΩΝ	7	7	128	100%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΛΩΣΤΟΨΑΝΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΥΛΩΝ	6	6	17	100%
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	6	6	86	100%
ΑΛΙΕΙΑ, ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ, ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΓΟΝΟΥ, ΣΥΝΑΦ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	1	1	0	100%
ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ, ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΕ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ, (ΕΚΤΟΣ ΑΥΤΟΚ., ΜΟΤΟ.)	283	245	9.778	87%

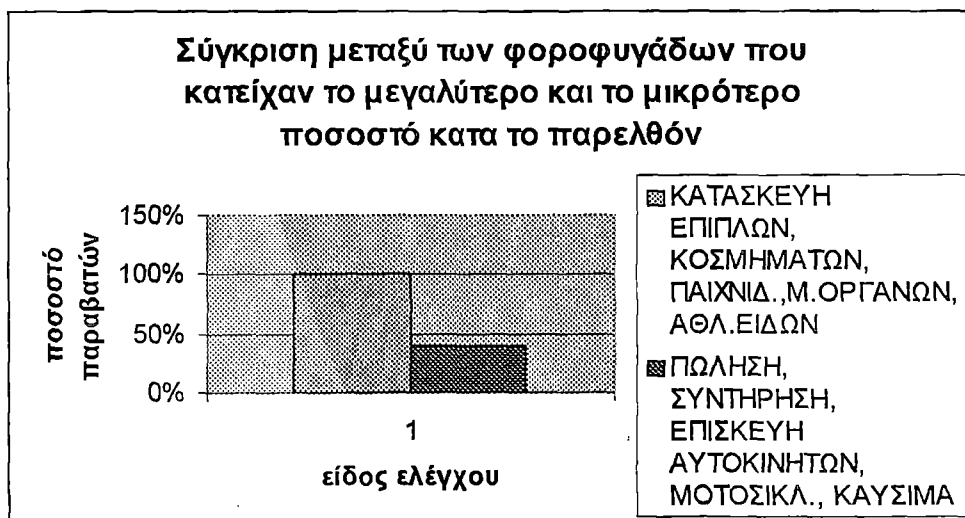
Εδώ παρατηρούμε πως πρώτοι στις παραβάσεις φαίνεται να είναι οι κατασκευαστές επίπλων, σε έρευνες του παρελθόντος. Ωστόσο όμως, οι έρευνες που διενεργήθηκαν δεν είναι αρκετές. Έγιναν μόλις επτά. Θα μπορούσαμε λοιπόν να σκεφτούμε πως αν γινόντουσαν περισσότερες έρευνες το ποσοστό ενδεχομένως να μειωνόταν, και να διαμορφωνόταν πιο κάτω και από το ποσοστό των χονδρεμπόρων, για τους οποίους διενεργήθηκε ένας μεγάλος αριθμός ερευνών, 283 στο σύνολο. Αυτό βέβαια θα μπορούσε να συμβεί για οποιαδήποτε κατηγορία ελέγχων, σε οποιοδήποτε τομέα, μια και ο αριθμός των ελέγχων ποικίλει.

Παρόλο αυτά, όπως διακρίνουμε από τους πίνακες, στην πεντάδα με το μεγαλύτερο ποσοστό παραβατών σε φορολογικά αντικείμενα κατά το 2004 και σε αυτή των παρελθόντων ετών, συμπεριλαμβάνονται διαφορετικά είδη και το μοναδικό κοινό είναι αυτό του χονδρεμπορίου. Ωστόσο, δε γίνεται να μην αναφερθεί η μεγάλη αύξηση στον αριθμό των ελέγχων που πραγματοποιήθηκε την χρονιά που μας πέρασε. Συγκεκριμένα στο χονδρεμπόριο 1.785 έλεγχοι το 2004 έναντι 283 κατά τα παρελθόντα έτη.

Τα πέντε είδη ελέγχου με το μικρότερο ποσοστό παραβατών στα φορολογικά αντικείμενα για παρελθόντα έτη				
ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΙ	ΠΑΡΑΒΑΤΕΣ	ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΑΡΑΒΑΤΩΝ
ΠΩΛΗΣΗ, ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ, ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΜΟΤΟΣΙΚΛ., ΚΑΥΣΙΜΑ	193	75	1.740	39%
ΛΟΠΠΑ ΟΡΥΧΕΙΑ, ΛΑΤΟΜΕΙΑ (ΛΙΘΟΙ, ΑΜΜΟΣ, ΟΡΥΚΤΑ ΧΗΜΙΚΗΣ ΒΙΟΜ.)	2	1	60	50%
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΙ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ	190	114	41.242	60%
ΓΕΩΡΓΙΑ, ΘΗΡΑ, ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	15	9	16	60%
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ	35	22	1.910	63%

Κατά τα παρελθόντα έτη, οι λιγότεροι παραβάτες εντοπίζονται στον τομέα των πωλήσεων, της συντήρησης και της επισκευής αυτοκινήτων και μοτοσικλετών με ποσοστό 39%. Και από αυτόν τον πίνακα συμπεραίνουμε πως στη χαμηλότερη πεντάδα των φοροφυγάδων των παρελθόντων ετών και σε αυτή του 2004 δε συμπίπτουν οι παραβάτες, πέρα από τα ξενοδοχεία και τα εστιατόρια και τη βιομηχανία τροφίμων και ποτών. Γενικά πάντως, εκείνο που πρέπει να επισημανθεί είναι πως για το έτος 2004 σε όλους τους τομείς των δραστηριοτήτων ανεξαιρέτως, υπάρχει αύξηση, και μάλιστα κατά πολύ μεγάλο ποσοστό, του αριθμού των ελέγχων που διενεργήθησαν, έναντι των περασμένων ετών.

Ακολουθεί διαγραμματική αναπαράσταση:



Τέλος, στον Πίνακα 8 παραθέτουμε το συνολικό έργο του ΣΔΟΕ κατά το έτος 2004. Από αυτόν προκύπτουν 34.196 έλεγχοι κατά τους οποίους εντοπίστηκαν 9.761 παραβάτες, όπου είχαν διαπράξει 314.464 παραβάσεις συνολικά. Το ποσοστό της παραβατικότητας για το εν λόγω έτος διαμορφώνεται στο 29%.

ΠΙΝΑΚΑΣ 8 Συνολικό έργο έτους 2004				
ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΙ	ΠΑΡΑΒΑΤΕΣ	ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΓΕΩΡΓΙΑ, ΘΗΡΑ, ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	101	43	500	43%
ΑΛΙΕΙΑ, ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ, ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΓΟΝΟΥ, ΣΥΝΑΦ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	7	2	2	29%
ΛΟΙΠΑ ΟΡΥΧΕΙΑ, ΛΑΤΟΜΕΙΑ (ΛΙΘΟΙ, ΑΜΜΟΣ, ΟΡΥΚΤΑ ΧΗΜΙΚΗΣ ΒΙΟΜ.)	32	16	182	50%
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ	377	128	3.456	34%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΛΩΣΤΟΥΨΑΝΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΥΛΩΝ	25	10	33	40%
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΞΥΛΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΞΥΛΟΥ	60	23	67	38%
ΕΚΔΟΣΕΙΣ, ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ, ΑΝΑΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΡΟΕΓΓΕΓΡ. ΜΕΣΩΝ ΕΓΓΡΑΦΗΣ	87	51	229	59%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΠΙΠΛΩΝ, ΚΟΣΜΗΜΑΤΩΝ, ΠΑΙΧΝΙΔ., Μ. ΟΡΓΑΝΩΝ, ΑΘΛ. ΕΙΔΩΝ	116	51	126	44%
ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ (ΕΡΓΟΤΑΞΙΑ, ΚΤΙΡΙΑ, ΕΓΚΑΤ. ΠΑΡΟΧΩΝ, ΚΑΤΕΔΑΦΙΣΕΙΣ)	668	307	5.569	46%
ΠΩΛΗΣΗ, ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ, ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΜΟΤΟΣΥΚΛ., 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, ΤΑΞΙΩΤΙΚΑ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑ	274	113	33.207	41%
ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΜΗΧΑΝ., ΕΞΟΠΛΙΣ. ΧΩΡΙΣ ΧΕΙΡΙΣΤΗ, ΕΙΔΩΝ ΟΙΚ. ΧΡΗΣΗΣ	296	131	1.147	44%
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	55	26	118	47%
ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (ΝΟΜΙΚΕΣ, ΛΟΓΙΣΤ. ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ, κλπ)	800	361	4.507	45%
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	399	102	1.810	26%
ΥΓΕΙΑ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ	426	128	712	30%
ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΕΣ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	249	110	943	44%
ΆΛΛΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ 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 12ΜΗΝΟΥ 2004	34.196	9.761	314.464	29%

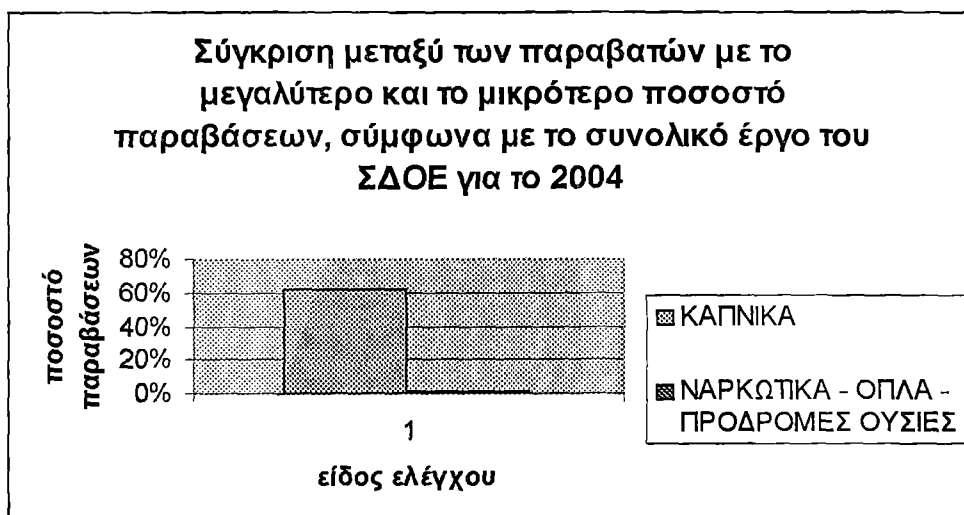
Έτσι λοιπόν από τον πίνακα 8 οι πέντε τομείς με το μεγαλύτερο ποσοστό παραβάσεων και οι πέντε με το μικρότερο είναι οι ακόλουθοι:

Οι πέντε τομείς με το μεγαλύτερο ποσοστό παραβάσεων που προκύπτει από το συνολικό έργο του Σ.Δ.Ο.Ε. για το 2004				
ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΙ	ΠΑΡΑΒΑΤΕΣ	ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΚΑΠΝΙΚΑ	13	8	34	62%
ΕΚΔΟΣΕΙΣ, ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ, ΑΝΑΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΡΟΕΓΓΕΓΡ. ΜΕΣΩΝ ΕΓΓΡΑΦΗΣ	87	51	229	59%
ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ, ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΕ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ, (ΕΚΤΟΣ ΑΥΤΟΚ., ΜΟΤΟ.)	1.785	909	17.547	51%
ΛΟΙΠΑ ΟΡΥΧΕΙΑ, ΛΑΤΟΜΕΙΑ (ΛΙΘΟΙ, ΑΜΜΟΣ, ΟΡΥΚΤΑ ΧΗΜΙΚΗΣ ΒΙΟΜ.)	32	16	182	50%
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	55	26	118	47%

Έτσι λοιπόν στα καπνικά σημειώνεται το μεγαλύτερο ποσοστό παραβάσεων με 62% σε 13 έρευνες που διενεργήθηκαν, ενώ το μικρότερο ποσοστό παρουσιάζεται στον τομέα των ναρκωτικών, των όπλων και των προδρόμων ουσιών με 1% σε 711 ελέγχους. Αναλυτικά:

Οι πέντε τομείς με το μικρότερο ποσοστό παραβάσεων που προκύπτει από το συνολικό έργο του Σ.Δ.Ο.Ε. για το 2004				
ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΙ	ΠΑΡΑΒΑΤΕΣ	ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΝΑΡΚΩΤΙΚΑ - ΟΠΛΑ - ΠΡΟΔΡΟΜΕΣ ΟΥΣΙΕΣ	711	7	10	1%
ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΗ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	4.124	205	327	5%
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΕΡΓΟΥ	587	72	117	12%
ΑΙΘΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ	213	25	38	12%
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	399	102	1.810	26%

Ακολουθεί διαγραμματική αναπαράσταση μεταξύ των παραβατών στον τομέα των καπνικών που συγκεντρώνουν το μεγαλύτερο ποσοστό παραβάσεων και των παραβατών στον τομέα των ναρκωτικών, των όπλων και των προδρόμων ουσιών, που συγκεντρώνουν το μικρότερο ποσοστό παραβάσεων, σύμφωνα με το συνολικό έργο του Σώματος κατά το 2004.



Διαχρονική εξέλιξη του μέσου ποσοστού παραβατικότητας σε πετρέλαιο, αιθυλική αλκοόλη και καπνικά

Είναι γεγονός πως το Σ.Δ.Ο.Ε. επιδίδεται κάθε χρόνο σε μεγάλο βαθμό, σε μία σειρά ελέγχων που σχετίζονται με το πετρέλαιο, την αιθυλική αλκοόλη (οινόπνευμα) – αλκοολούχα ποτά και τα καπνικά. Και αυτό γιατί οι υψηλές επιβαρύνσεις με ειδικό φόρο κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) στα προϊόντα αυτά, τα καθιστούν μια από τις σημαντικότερες πηγές εσόδων, τόσο για το σύνολο των κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όσο και για τους λαθρεμπόρους και τους φοροφυγάδες, με αποτέλεσμα να αποτελούν για την υπηρεσία διαρκή στόχο πρώτης προτεραιότητας, προκειμένου να περιορισθούν τα νοσηρά φαινόμενα του λαθρεμπορίου και της φοροδιαφυγής με ότι αυτό συνεπάγεται για το Ελληνικό Δημόσιο και την οικονομική ζωή της Ευρωπαϊκής Ένωσης γενικότερα.

Ύστερα από έρευνα, παραθέτουμε τη διαχρονική εξέλιξη του μέσου ποσοστού παραβατικότητας την τελευταία πενταετία σε παραπτώματα που έχουν να κάνουν με το πετρέλαιο, την αιθυλική αλκοόλη και τα καπνικά κατά κατηγορία.

ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ

ΕΤΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	ΕΛΕΓΧΟΙ
2000	7,6%	16.742
2001	8,1%	13.984
2002	17,1%	7.281
2003	7,0%	4.746
2004	5,0%	4.124

ΑΙΘΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ

ΕΤΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	ΕΛΕΓΧΟΙ
2000	10,8%	1.383
2001	21,4%	1.325
2002	19,9%	502
2003	19,0%	309
2004	12,0%	213

ΚΑΠΝΙΚΑ

ΕΤΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	ΕΛΕΓΧΟΙ
2000	4,2%	1.334
2001	4,5%	822
2002	12,8%	265
2003	36,0%	28
2004	62,0%	13

Το πρώτο πράγμα που κάνει εντύπωση σε κάποιον που παρατηρεί και τους τρεις πίνακες, είναι πως και στα τρία προϊόντα μειώνεται σε μεγάλο βαθμό ο αριθμός των ελέγχων που επιδίδονται οι υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε. Το στοιχείο αυτό προβληματίζει και δημιουργεί σίγουρα σύγχυση στη σκέψη του. Ποιος είναι ο λόγος άραγε που μειώνονται οι έλεγχοι; Τι πολιτική εφαρμόζει το Σ.Δ.Ο.Ε.; Είναι κάποια πολιτική όντως, ή απλά μεροληπτεί η υπηρεσία; Μήπως ωστόσο το Σώμα έχει επικεντρώσει τις έρευνές του ιδιαίτερα σε κάποιους άλλους τομείς; Αυτά είναι ερωτήματα στα οποία δεν μπορεί να απαντήσει κανείς με σιγουριά. Αυτό που πρέπει σίγουρα όμως να αναγνωριστεί, είναι πως δεν είμαστε καθόλου σίγουροι για το πως θα είχαν διαμορφωθεί τα ποσοστά παραβατικότητας αν είχαμε το ίδιο μέγεθος δειγματικού χώρου.

Όπως και να χει, τα στοιχεία όπως τα διαβάζουμε από τους πίνακες έχουν ως εξής:

- Σε ότι αφορά το πετρέλαιο σημειώνεται το έτος 2004 μείωση των ερευνών της τάξης του 75,37% έχοντας ως έτος βάσης το 2000, ενώ το ποσοστό παραβατικότητας έχει περίεργες διακυμάνσεις.
- Σε ότι αφορά την αιθυλική αλκοόλη το έτος 2004, και λαμβάνοντας πάλι ως έτος βάσης το 2000 υπάρχει μείωση του ποσοστού των ερευνών κατά 84,6%. Ωστόσο είμαστε σε θέση να κάνουμε σύγκριση της παραβατικότητας στα έτη 2000 και 2001, μια και ο αριθμός των ελέγχων είναι στα ίδια περίπου επίπεδα. Μόνο τραγικά θα μπορούσαν να χαρακτηριστούν τα αποτελέσματα των παραβάσεων κατά το 2001, αφού έχουν αυξηθεί περίπου κατά το 100% της προηγούμενης χρονιάς.
- Σε ότι έχει να κάνει με τα καπνικά, παρατηρούμε μείωση κατά 99,3% των ελέγχων του 2004 έναντι του 2000 και χωρίς να είναι το δείγμα των ελεγχόμενων το ίδιο, να σημειώνεται τεράστια αύξηση της παραβατικότητας κατά 57,8% το 2004 έναντι του 2000.

Δ. Σημερινή κατάσταση – Νομοθετικές αλλαγές

Σε αυτό το σημείο κρίνεται σκόπιμο να αναφερθεί ότι με Δελτίο Τύπου της 21/2/2005 δρομολογήθηκε η κατάργηση του Σ.Δ..Ο.Ε. και η δημιουργία μιας νέας σύγχρονης, ευέλικτης και αναβαθμισμένης ελεγκτικής υπηρεσίας με την ονομασία «Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων» (ΥΠ.Ε.Ε.).

Ειδικότερα, καταργείται το Σ.Δ.Ο.Ε. και δημιουργείται μία νέα υπηρεσία με τον τίτλο «Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων» με σαφείς στόχους την καταπολέμηση των εστιών οικονομικού εγκλήματος, μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίας καθώς και δικτύων παράνομων οικονομικών δραστηριοτήτων, με εξειδίκευση στις περιπτώσεις σύγχρονων μορφών παράνομων συναλλαγών και απατών, που διενεργούνται με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων, του διαδικτύου και των νέων τεχνολογιών.

Με το σχέδιο Προεδρικού Διατάγματος, που υπογράφηκε από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών κ. Γιώργο Αλογοσκούφη και αφορά τον Οργανισμό της νέας Υπηρεσίας, καθορίζεται η δομή και λειτουργία της. Τα βασικά στοιχεία του οργανισμού είναι τα ακόλουθα:

Συστήνεται Γραφείο στην ΥΠ.Ε.Ε., με βασικό αντικείμενο την πληροφόρηση και την εξυπηρέτηση των πολιτών, ώστε να υπάρχει απευθείας διάυλος επικοινωνίας με τους κοινωνικούς φορείς και τους πολίτες.

Δημιουργείται Τμήμα Διεθνούς Συνεργασίας, με σκοπό την ανάπτυξη των σχέσεων με Διεθνείς Οργανισμούς και Υπηρεσίες.

Συγκροτείται σε κεντρικό επίπεδο, Τμήμα Επανελέγχου και Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο θα διασφαλίζει την ακεραιότητα του συστήματος ελέγχων και τη νομιμότητα των ενεργειών, ώστε να υπάρχει διαφάνεια στη δράση της ΥΠ.Ε.Ε.

Για την παρακολούθηση και την αντιμετώπιση σύγχρονων μορφών απατών, κυρίως αυτών που γίνονται μέσω διαδικτύου και της χρήσης νέων τεχνολογιών, δημιουργείται σε κεντρικό επίπεδο εξειδικευμένο Τμήμα Πληροφορικής Ηλεκτρονικού Εμπορίου και Ηλεκτρονικού Εγκλήματος.

Δημιουργούνται δύο νέες Επιχειρησιακές Διευθύνσεις, μία στην Αθήνα και μία στη Θεσσαλονίκη, που θα αποτελούν την αιχμή του δόρατος για την αντιμετώπιση περιπτώσεων, όπως οι απάτες στις επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις, το ξέπλυμα χρήματος, οι παράνομες χρηματιστηριακές και τραπεζικές συναλλαγές.

Επιπλέον, αναβαθμίζονται οι Περιφερειακές Διευθύνσεις με τη δημιουργία νέων διευθύνσεων και νέων Τμημάτων και ειδικότερα.

- Τη δημιουργία στις Διευθύνσεις Αττικής και Κεντρικής Μακεδονίας, δυο νέων Υποδιευθύνσεων: α) Επεξεργασίας κατασχεμένων βιβλίων, στοιχείων και μέσων ηλεκτρονικής μεταφοράς δεδομένων και β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης. Για τον πληρέστερο και αποτελεσματικότερο έλεγχο μεγάλων επιχειρήσεων με βιβλία τρίτης κατηγορίας, δημιουργούνται επίσης στην Αττική και στην Κεντρική Μακεδονία, Ειδικά Τμήματα Ελέγχου.
- Την επαναδραστηριοποίηση των Τμημάτων Θαλασσιών Ελέγχων με τη μελλοντική ένταξη σε αυτά , πλοίων για την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου.

Τέλος, υπάρχει ειδική μέριμνα για την ποιοτική αναβάθμιση του προσωπικού της ΥΠ.Ε.Ε., η οποία προβλέπεται να απασχολεί λιγότερο προσωπικό, 1.500 περίπου άτομα σε σχέση με τα 1.800 που προβλεπόταν από το Σ.Δ.Ο.Ε. – αλλά με περισσότερα ουσιαστικά προσόντα.

Ειδικότερα:

- προσωπικό κατά 70% θα είναι Πτυχιούχοι Α.Ε.Ι. και Τ.Ε.Ι.
- προσωπικό κατά 20-30% θα προέρχεται από τους εκάστοτε νεοπροσλαμβανόμενους εφοριακούς και τελωνειακούς υπαλλήλους.
- θα προσληφθούν 25 ειδικοί επιστήμονες.

Για το προσωπικό των Επιχειρησιακών Υπηρεσιών της ΥΠ.Ε.Ε. προβλέπεται ανώτερο χρονικό όριο παραμονής τα 4 έτη, με εξαιρέσεις ειδικών περιπτώσεων (Τμήματα ναρκωτικών, πληροφορικής και 15% του λοιπού προσωπικού, που θα έχει διακριθεί για την επαγγελματική του επάρκεια και το ήθος).

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Ολοκληρώνοντας τη μελέτη γύρω από το Σ.Δ.Ο.Ε. και εξιχνιάζοντας «μία προς μία» τις λειτουργίες, την αποστολή, τις αρμοδιότητες και κυρίως αποκτώντας την ενημέρωση για συγκεκριμένες ενέργειες της δράσης της υπηρεσίας –τόσο για αυτές που παραθέτονται στο παρόν εγχειρίδιο, όσο και για αυτές που παραλείπονται για τεχνικούς λόγους – είμαστε σε θέση να έχουμε μία πιο σφαιρική και σαφή εικόνα για το ρόλο που καλείται να διαδραματίσει στη σύγχρονη κοινωνία το εν λόγω Σώμα.

Κατά καιρούς έχουν απασχολήσει έντονα, τον έντυπο και ηλεκτρονικό τύπο, ζητήματα γύρω από την ύποσταση του Σ.Δ.Ο.Ε. Ερωτήματα όπως «γιατί υπάρχει το Σ.Δ.Ο.Ε.», «σωστά υπάρχει ένα τέτοιο Σώμα;», «λειτουργεί σωστά η υπηρεσία;», έχουν τεθεί πολλές φορές. Στις γραμμές που ακολουθούν θα γίνει μία προσπάθεια να κατατεθούν απόψεις που επικρατούν γύρω από το Σώμα, κατά βάση όμως θα αποτελέσουν τις προσωπικές μας πεποιθήσεις που απορρέουν από όσα έχουμε διαβάσει και επιπλέον εμπλουτισμένες από προσωπικές εμπειρίες ατόμων του περιβάλλοντός μας.

Ζούμε, κατά γενική ομολογία, σε μία υλιστική κοινωνία όπου επιτυχημένος θεωρείται, κατά βάση, αυτός που έχει καταφέρει να συγκεντρώσει πλούτο. Έτσι λοιπόν, το χρήμα γίνεται αυτοσκοπός και ο άνθρωπος στην προσπάθειά του να μην αποκλίνει από τις επιταγές που προστάζει η μόδα και με σκοπό να κερδίσει την κοινωνική καταξίωση, αδιαφορεί για την προσωπική του απαξία και υποκύπτει σε πειρασμούς παράνομους, παραβαίνοντας ηθικούς και κοινωνικούς φραγμούς. Έτσι λοιπόν οδηγείται στο λεγόμενο οικονομικό έγκλημα.

Επιπλέον, καθόλου αμελητέα δεν κρίνεται η μερίδα εκείνη των πολιτών, που έχουν χάσει την εμπιστοσύνη τους απέναντι στο θεσμό του κράτους και που αρνούνται κατηγορηματικά να καταβάλουν φόρους σε αυτό ενισχύοντας τα έσοδά του. Συνηθέστερη περίπτωση θεωρείται η απόκρυψη πωλήσεων των επιχειρηματιών από το κράτος (φαινόμενα παραοικονομίας) με την μη έκδοση αποδείξεων. «Γιατί να δώσω τον ιδρώτα μου σε άτομα που θα σφετεριστούν το δημόσιο χρήμα, σε βάρος του κοινωνικού συνόλου και στο όνομα ρομαντικών βαθυστόχαστων οραμάτων;», αναρωτιούνται πολλοί.

Από την άλλη πλευρά, όσο και αν αποτελεί τη μειοψηφία, δε θα πρέπει να παραλείψουμε την κατηγορία εκείνη των ανθρώπων που διαφεύγουν στο οικονομικό έγκλημα για βιοποριστικούς λόγους. Χαρακτηριστικό παράδειγμα αποτελούν οι οικονομικοί πρόσφυγες, οι οποίοι στην αναζήτηση ενός καλύτερου αύριο καταφεύγουν στη λύση του λαθρεμπορίου (π.χ. διακίνηση πειρατικών cd, αφορολόγητα τσιγάρα).

Και σε όλα αυτά, προσθέτοντας το ελαστικό νομοθετικό πλαίσιο που υπάρχει για τα ζητήματα οικονομικού εγκλήματος, εύκολα μπορούμε να αντιληφθούμε γιατί τέτοιου είδους παραπτώματα γνωρίζουν τόσο μεγάλη έξαρση στην κοινωνία μας.

Συνεπώς, όλα τα παραπάνω καταστούν έντονη την ανάγκη δημιουργίας μιας διοικητικής αρχής, την οποία θα χαρακτηρίζουν προσόντα όπως η ευελιξία, η αντικειμενικότητα, η διαφάνεια, η άμεση αντίδραση και η αποτελεσματικότητα. Μ' αυτήν την προοπτική δημιουργήθηκε το Σ.Δ.Ο.Ε.

Πρωταρχικός σκοπός της σύστασης του Σ.Δ.Ο.Ε. είναι σαφέστατα η πρόληψη, η αποτροπή και η περιστολή κάθε μορφής παράνομης οικονομικής δράσης, προκειμένου από την μία πλευρά να βελτιώσει τους οικονομικούς δείκτες της χώρας μας και να συμβάλλει στη δημοσιονομική εξυγίανση, και από την άλλη, να προασπίσει τα συμφέροντα του δημοσίου, διασφαλίζοντας τα έσοδά του.

Επιπρόσθετα το Σ.Δ.Ο.Ε. δημιουργεί ένα πλαίσιο δράσης των επιχειρήσεων, σύμφωνα με το οποίο όλοι είναι ίσοι απέναντι στο νόμο. Έτσι λοιπόν προωθώντας τις κατάλληλες συνθήκες και με στόχο τον υγιή ανταγωνισμό που θα πραγματοποιείται μόνο με θεμιτά μέσα, αποφεύγονται οι περιπτώσεις ανισορροπίας στην αγορά.

Επίσης θα μπορούσαμε να πούμε πως το Σ.Δ.Ο.Ε. λειτουργεί ως ένα σημείο και σαν «απειλή» απέναντι σε κάποια μερίδα επίδοξων παραβατών. Πάντως, σκοπός του Σώματος δεν είναι βέβαια να δρα εκβιαστικά και εκφοβιστικά. Σκοπός του είναι, ή πιο σωστά πρέπει να είναι, να δημιουργήσει στις συνειδήσεις των πολιτών την ανάγκη για ισονομία και κοινωνική δικαιοσύνη, που θα οδηγήσουν σε μία οικονομία που θα λειτουργεί στα πλαίσια του υγιούς ανταγωνισμού.

Έτσι λοιπόν, για τον ένα ή τον άλλο λόγο ξεκάθαρη είναι η θέση μας πως σαφέστατα και πρέπει να υπάρχει μία αρμόδια αρχή, που να στοχεύει στην καταστολή της διαφθοράς στον τομέα της οικονομίας. Ωστόσο όμως διερωτόμαστε,

υπάρχει κάποιος θεσμός στη σημερινή κοινωνία μας, που να παραμένει ανέγγιχτος και αμόλυντος από τη διαφθορά, ώστε να εμπνέει εμπιστοσύνη στον πολίτη; Σχετικά λοιπόν με το αν λειτουργεί σωστά το Σ.Δ.Ο.Ε., συνυπολογίζοντας στην παραπάνω μας θέση τις όχι και τόσο κολακευτικές και τιμητικές για το Σώμα απόψεις που έχουν από την εμπειρία τους άτομα του περιβάλλοντός μας, τότε μάλλον δικαιούμαστε να είμαστε επιφυλακτικοί!

Και για να μην θεωρηθεί από κάποιους πως μιλάμε αινιγματικά, διελυκάνοντας τα πράγματα, αρκεί να πούμε πως «κοινό μυστικό» μεταξύ των απεσταλμένων εφοριακών του Σ.Δ.Ο.Ε. και των επιχειρηματιών αποτελεί η «συμβιβαστική λύση». Όπως εύκολα μπορεί να «μαντέψει» κανείς, αυτό σημαίνει χωρίς καθόλου χάσιμο χρόνου διαπραγματεύσεις. Έτσι λοιπόν, κερδίζει ο εφοριακός βγάζοντας το «κάτι τι» του από τον επιχειρηματία, κερδίζει ο επιχειρηματίας αποκρύπτοντας το «κάτι τι» του από το κράτος, και άρα το μοναδικό που ζημιώνεται από την υπόθεση αυτή είναι το κράτος. Βέβαια για να μην τα βάλουμε και μαύρα για το άμοιρο το κράτος μας, αρκεί να θυμίσουμε πως ο σοφός λαός μας λέει πως «το ψάρι από το κεφάλι βρωμάει» και να διερωτηθούμε «τις πταιει» και οδηγούμαστε σε αυτές τις συμπεριφορές.

Αυτή όμως, θέλουμε να πιστεύουμε πως είναι μόνο η μία όψη του νομίσματος και πως θα ήταν όχι ρομαντικό να υπήρχε και η άλλη, αλλά ρεαλιστικό. Σε κάθε κοινωνία άλλωστε, υπάρχουν και άνθρωποι που πιστεύουν πως δεν πωλούνται και δεν αγοράζονται τα πάντα στη ζωή, που δεν ξεπουλούν τα πάντα στο βωμό του χρήματος και που ελπίζουν και κάνουν όνειρα για ένα αύριο θεμελιωμένο από αξίες.

Ολοκληρώνοντας τις σκέψεις μας, προσπαθούμε να συλλογιστούμε λύσεις, προκειμένου να λειτουργήσει σωστά το Σ.Δ.Ο.Ε. Ουσιαστικά δηλαδή αναζητούμε τρόπους αντιμετώπισης της διαφθοράς που υπάρχει στους κόλπους του Σώματος. Ας μην τρέφουμε ψευδαισθήσεις! Η πλήρης καταστολή της και η ύπαρξη διαφάνειας σε ολόκληρη την αρχή, ισοδυναμεί με όνειρο απατηλό. Αυτό λοιπόν που προέχει, είναι η ανάπτυξη όσο το δυνατόν πιο ισχυρών δικλίδων ασφαλείας, προκειμένου να περιοριστεί το φαινόμενο στο ελάχιστο. Λύσεις όπως ακαριαία αποβολή από το Σώμα, σε περιπτώσεις παραστρατημάτων των υπαλλήλων και προτάσεις για ύπαρξη

μίας ανεξάρτητης ελεγκτικής επιτροπής από αδιάφθορα μέλη, που θα ελέγχει το προσωπικό του Σ.Δ.Ο.Ε., είναι εύκολο να ειπωθούν. Είναι το ίδιο όμως εύκολο να υλοποιηθούν; Το πρόβλημα πού ακριβώς εστιάζεται;

Η αλήθεια είναι πως στο εσωτερικό κάθε ανθρώπου υπάρχει το καλό, υπάρχει και το κακό. Οι λύσεις σε οποιαδήποτε προβληματική και νοσηρή συμπεριφορά μας, βρίσκονται στις συνειδήσεις μας. Μας βολεύει όμως να τις ακούσουμε και να τις κάνουμε πράξη; Ή μήπως καθυστερούμε τους εαυτούς μας σκεπτόμενοι πως από έναν καλό και δίκαιο δε θα φανεί η διαφορά σε ένα νωθρό σύστημα;

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Τσουραμάνης Χρ. (1996), Οικονομική Παραβατικότητα, Αθήνα, Έλλην.

SDOE, [http: www.sdoe.gr](http://www.sdoe.gr)