

ΤΕΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Μεσολόγγι)

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ : Η ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΚΑΙ Η ΘΕΣΗ
ΤΟΥ Σ.Δ.Ο.Ε.**

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΤΣΟΥΡΑΜΑΝΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ : ΣΟΥΠΙΩΝΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΑΜ:15537

Μεσολόγγι 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:

| | |
|---|---------|
| ΠΡΟΛΟΓΟΣ | Σελ. 5 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ : Η ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ-ΓΕΝΙΚΑ | |
| 1.1. ΟΡΙΣΜΟΙ..... | Σελ. 7 |
| 1.2. ΕΙΔΗ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ..... | Σελ. 8 |
| 1.3. ΑΙΤΙΑ..... | Σελ. 9 |
| 1.4. ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ..... | Σελ. 10 |
| 1.5. ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ..... | Σελ. 13 |
| 1.6. ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ..... | Σελ. 14 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ : Η ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ | |
| 2.1. ΕΠΙΣΗΜΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ (19/10/2016)..... | Σελ. 16 |
| 2.2. ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ – ΕΡΕΥΝΑ ΤΙΣ διαΝΕΟσις..... | Σελ. 18 |
| 2.3. ΠΡΟΣΦΑΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ..... | Σελ. 22 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ : ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ – ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΑ ΜΕΤΡΑ | |
| 3.1. ΠΟΙΝΙΚΟΠΟΙΗΣΗ (ά.8 Ν. 4337/2015 και Εγκύκλιος Πιτσιλή 19/9/2016)..... | Σελ. 26 |
| 3.2. Η ΕΙΔΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΣΔΟΕ..... | Σελ. 28 |
| 3.3. Η ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ..... | Σελ. 31 |
| 4. ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ : ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ – ΤΡΟΠΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΕΡΗΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ | |
| 4.1. ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΩΝ..... | Σελ. 35 |
| 4.2. ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ..... | Σελ. 39 |
| ΕΠΙΛΟΓΟΣ – ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ | Σελ. 42 |

ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΟΡΩΝ..... Σελ. 44

ΔΙΚΤΥΑΚΟΙ ΤΟΠΟΙ..... Σελ. 47

ΘΑ ΗΘΕΛΑ ΝΑ ΕΥΧΑΡΙΣΤΗΣΩ ΤΟΝ ΚΥΡΙΟ ΧΡΗΣΤΟ ΤΣΟΥΡΑΜΑΝΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΤΟΠΙΣΤΗΚΟΤΑΤΗ ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗ ΤΟΥ , ΤΟΥΣ ΦΙΛΟΥΣ ΚΑΙ ΤΙΣ ΦΙΛΕΣ ΜΟΥ ΟΙ ΟΠΟΙΟΙ ΜΟΥ ΕΛΥΣΑΝ ΟΡΙΣΜΕΝΕΣ ΑΠΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΤΙΣ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΜΟΥ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΓΟΝΕΙΣ ΜΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΤΗΡΙΞΗ ΠΟΥ ΜΟΥ ΠΡΟΣΦΕΡΟΥΝ ΟΛΑ ΑΥΤΑ ΤΑ ΧΡΟΝΙΑ.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία εκπονήθηκε στα πλαίσια της φοίτησής μου στο τμήμα Διοίκησης Επιχειρήσεων της σχολής Διοίκησης και Οικονομίας του ΤΕΙ Δυτικής Ελλάδος. Το θέμα της συγκεκριμένης εργασίας ανταποκρίνεται σε ένα από τα βασικότερα οικονομικά αλλά και βαθιά κοινωνικά προβλήματα, όχι μόνο της Ελλάδας αλλά και παγκοσμίως. Θα μελετήσουμε το φαινόμενο της φοροδιαφυγής, τα είδη, τους παράγοντες, τα αίτια, τις συνέπειες και τους τρόπους αντιμετώπισης. Επίσης, θα επικεντρωθούμε στην παρουσίαση του προαναφερόμενου φαινομένου στην Ελλάδα καθώς και στους νόμους – κανονισμούς όπου το διέπουν καθώς και στην αντιμετώπισή του από το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (ΣΔΟΕ).

Τα στοιχεία όπου συλλέχτηκαν για την υλοποίηση της εργασίας κατατάχθηκαν σε τέσσερα κεφάλαια. Το πρώτο κεφάλαιο σκιαγραφεί την φοροδιαφυγή παρουσιάζοντας τις βασικές έννοιες που την χαρακτηρίζουν, τα είδη του φαινομένου τα οποία ποικίλουν εφόσον η συγκεκριμένη παράβαση μπορεί να συντελεστεί από ένα νόμιμο ή μη πρόσωπο. Επίσης, οι παράγοντες και τα αίτια που οδηγούν σε τέτοιου είδους παράνομες ενέργειες, καθώς και τις συνέπειες όπου θα έχει το Κράτος. Τέλος, τους τρόπους αντιμετώπισης με σκοπό την εξάλειψη της φοροδιαφυγής.

Στο δεύτερο κεφάλαιο τα στοιχεία αντικατοπτρίζουν το φαινόμενο της φοροδιαφυγής ειδικότερα στην Ελλάδα, προβάλλοντας επίσημα στοιχεία του Υπουργείου Οικονομικών, ερευνητικές πηγές καθώς και καταγραφή τέτοιου είδους παράνομων περιστατικών, όπου έχουν ήδη πραγματοποιηθεί στην ελληνική οικονομία.

Στο τρίτο κεφάλαιο καταγράφονται τα νομοθετικά μέτρα τα οποία λαμβάνονται με κύριο μέλημά τους την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και την ποινικοποίηση της. Επιπροσθέτως, γίνεται αναφορά στο Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) και στο έργο του, καθώς και στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων.

Τέλος, στο τέταρτο κεφάλαιο περιγράφονται δραστικότεροι και ίσως αποτελεσματικότεροι τρόποι αντιμετώπισης της συγκεκριμένης οικονομικής παράβασης, βασιζόμενοι σε απόψεις ειδικών επιστημόνων και παράλληλα και σε προσωπικές μου θέσεις.

Στην Ελλάδα το φαινόμενο της φοροδιαφυγής είναι αρκετά συνηθισμένο σε όλους τους τομείς της οικονομίας της. Το δημόσιο, οι επιχειρήσεις είτε μικρές είτε μεγάλες καθώς και άλλοι κλάδοι και τομείς της σύγχρονης οικονομίας μαστίζονται από αυτό το φαινόμενο με αποτέλεσμα να είναι δυσχερή η παρούσα κατάσταση για την κοινωνία αλλά και την σύγχρονη επιχειρηματικότητα, πάνω στην οποία εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό το μέλλον της

Κύριο μέλημα κάθε κοινωνίας είναι η επίτευξη της εξάλειψής της φοροδιαφυγής. Μέσα από τα στοιχεία που θα μας δωθούν θα ενημερωθούμε εκτενέστερα για την φοροδιαφυγή στην Ελλάδα με στόχο την μελλοντική μερική ή ακόμα καλύτερα ολική εξάλειψη της με απώτερο σκοπό την επικράτεια της διαφάνειας. Επίσης, εάν η εξάλειψη της φοροδιαφυγής στεφόταν με επιτυχία στην Ελλάδα ,θα αποτελούσε ως λαμπρό παράδειγμα για τα υπόλοιπα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής ένωσης και όχι μόνο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

1.1.ΟΡΙΣΜΟΙ

Έννοια Φοροδιαφυγής

Η έννοια της φοροδιαφυγής έχει εκφραστεί με ποικίλους τρόπους παγκοσμίως. Στην ουσία, είναι ένα έγκλημα απάτης εις βάρος του κράτους, το οποίο χαρακτηρίζεται από την παράνομη αποφυγή εξόφλησης φορολογικών υποχρεώσεων ή την ανακριβή δήλωση εισοδημάτων ή περιουσιακών στοιχείων. Επίσης, δραστηριότητες ,είτε νόμιμες είτε παράνομες, οι οποίες μπορούν να αποφέρουν κέρδος σε ένα πρόσωπο και να μην έχουν δηλωθεί συμβάλλουν και αυτές με την σειρά τους στην διατήρηση του φαινομένου. Η συγκεκριμένη ενέργεια μπορεί να συντελεστεί από ένα νομικό η μη πρόσωπο.

Ακόμα, εξαιτίας του ελλείμματος της φοροδιαφυγής σε κάθε κράτος ανάλογα, δημιουργούνται και εφαρμόζονται καινούρια κυβερνητικά μέτρα τα οποία επωμισθούν στο τέλος το σύνολο των φορολογουμένων. Η συγκεκριμένη κατάσταση εκτός από επώδυνη είναι και αντικοινωνική αφού ξεπερνά τα όρια του ποινικού αδικήματος του ενός ή μιας συγκεκριμένης ομάδας, εφόσον τιμωρούνται στην τελική μεγάλη πλεοψηφία ήδη νομοταγών πολιτών.

Έννοια Σ.Δ.Ο.Ε.

Το Σ.Δ.Ο.Ε. είναι το ελληνικό αρμόδιο όργανο ελέγχου της φοροδιαφυγής. Γενικότερα είναι υπεύθυνο για την καταπολέμηση της διαφθοράς και υπάγεται στο υπουργείο επικράτειας. Τα αρχικά του προέρχονται από τις λέξεις Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος. Τα καθήκοντα του περιλαμβάνονται προληπτικοί έλεγχοι για την εφαρμογή των διατάξεων της τελωνιακής νομοθεσίας, την τήρηση της φορολογικής νομοθεσίας και εμπειριστατωμένα στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, με κύριο το Φ.Π.Α.

<http://www.tsouramanis.info/>

<https://el.wikipedia.org/wiki/Φοροδιαφυγή>

https://el.wikipedia.org/wiki/Σώμα_Δίωξης_Οικονομικού_Εγκλήματος

1.2. ΕΙΔΗ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ

Η φοροδιαφυγή είναι ένα φαινόμενο το οποίο έχει πολλές πτυχές και μπορούμε να το εντοπίσουμε σε αρκετούς τομείς στους οποίους συμβάλλει στην παράνομη υλοποίηση τους. Το εμπόριο και ο τουρισμός, ειδικότερα στις περιφέρειες, βρίσκονται πολλές φορές στο στόχαστρο της φοροδιαφυγής. Η άνθιση και ανάπτυξη του λαθρεμπορίου όπως και η εκμετάλλευση των τουριστικών περιοχών προσφέροντας προϊόντα και υπηρεσίες σε εξωπραγματικές τιμές είναι αποτελέσματα καταπάτησης των οικονομικών νόμων, πχ ο τρόπος διαχείρισης του Φ.Π.Α..

Επομένως, η φοροδιαφυγή μπορεί να παρουσιάζεται παντού, εφόσον μπορεί να χρησιμοποιηθεί με τα ποικίλα είδη που την χαρακτηρίζουν. Ειδικότερα, τα βασικά είδη του συγκεκριμένου φαινομένου, όπου θα αναλυθούν στην συνέχεια, ανταποκρίνονται όχι μόνο σε φυσικά αλλά και νομικά πρόσωπα.

Αρκετές επιχειρήσεις αλλά και πολίτες εξαιτίας των φόρων που είναι υποχρεωμένοι να πληρώσουν σκέφτονται και υλοποιούν στην πορεία τρόπους, μέσω της παρανομίας, με σκοπό να πληρώσουν τον κατώτερο φόρο που μπορεί να τους υποβληθεί. Ο συγκεκριμένος στόχος μπορεί να επιτευχθεί εφόσον αποκρύπτονται εισοδήματα από διάφορες πηγές μη γνωστοποιημένες.

Επίσης, άλλο ένα είδος φοροδιαφυγής εμπεριέχεται στον τρόπο μείωσης των φόρων σε ένα σημαντικό βαθμό, κάτι το οποίο εξαρτάται από τις δαπάνες που έχουν καταγραφεί. Εάν εμφανίζονται δαπάνες υπερβολικές, οι οποίες στην ουσία είναι πλαστές, το φυσικό ή μη πρόσωπο επωφελείται με αποτέλεσμα να έχει έκπτωση στους φόρους του.

Ακόμα έχουν δημοσιευτεί στο φώς της επικαιρότητας πολλά σκάνδαλα παγκοσμίως για εικονικές επιχειρήσεις. Οι συγκεκριμένες πλασματικές εταιρείες μπορούν να χρησιμοποιηθούν και ως ένας τρόπος να ορθοποδήσουν οι βασικές εταιρείες, κάτι το οποίο δεν μπορεί να περιγραφεί ως νόμιμο αφού στην ουσία εξαπατά το σύστημα. Επίσης, η δημιουργία εικονικής εταιρείας μπορεί να χρησιμοποιηθεί στην άμεση έγκριση δανείου με χαμηλότερο επιτόκιο και επιπλέον στην παροχή χαμηλότερων φόρων.

Επιπροσθέτως, μια εταιρεία μπορεί να πραγματοποιήσει και άλλες ενέργειες όπως την αναφορά δαπανών που δεν επιτρέπεται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, τη χρησιμοποίηση πολλών αριθμών φορολογικού μητρώου, την τήρηση διπλών βιβλίων, τα σκόπιμα λάθη στις αθροίσεις στα λογιστικά βιβλία και στις δηλώσεις του Φ.Π.Α., όπως και την είσπραξη επιδοτήσεων που δεν τις δικαιούνται με την χρήση πλαστών και τιμολογίων.

Τέλος, η μη έκδοση απόδειξης συμπληρώνει το φαινόμενο της φοροδιαφυγής. Η εξής ενέργεια είναι ιδιαίτερα γνωστή στην Ελλάδα και την έχει συναντήσει στην ζωή του ο κάθε πολίτης, σε καταστήματα, με σκοπό έκπτωσης στον πελάτη, σε ταξί, σε ιατρεία κτλ που προσφέρουν προϊόντα και υπηρεσίες. Στο συγκεκριμένο είδος δεν ευθύνεται μόνο ο ελεύθερος επαγγελματίας αλλά και οι πελάτες που δεν ζητάνε απόδειξη ακόμα και εάν δεν θα έχουν κάποιο οικονομικό όφελος. Γενικότερα, η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων όπως αποδείξεων λιανικής, παροχής υπηρεσιών, τιμολογίων και τα σχετικά συνδράμουν στην διατήρηση και ανάπτυξη του προαναφερόμενου φαινομένου.

<http://www.tsouramanis.info/>

<https://el.wikipedia.org/wiki/Φοροδιαφυγή>

1.3. ΑΙΤΙΑ

Το φαινόμενο της φοροδιαφυγής συντηρείται και εξαπλώνεται εξαιτίας ορισμένων παραγόντων αλλά και αιτιών που συμβάλλουν ενεργά στην διατήρησή της. Συγκεκριμένα, παρουσιάζονται αίτια τα οποία έχουν να κάνουν με την διαχείριση φορολογικών υποθέσεων και προληπτικών ελέγχων από τους πολίτες προς το Κράτος και αντίστροφα.

Αναλυτικότερα, ένα βασικό αίτιο το οποίο έχει καταγραφεί μέσω ερευνών είναι η συνείδηση των πολιτών μιας χώρας, όσο αφορά το θέμα της φοροδιαφυγής. Κάθε μη νομοταγής πολίτης έχοντας ως σκοπό την μείωση των φόρων του οδηγείται σε ανήθικες ενέργειες, κάτι το οποίο εκδηλώνει την έλλειψη φορολογικής συνείδησης.

Επίσης, έχουν γνωστοποιηθεί γεγονότα οπου βασίζονταν στην ανοχή των πολιτών στην φοροδιαφυγή. Όταν ένας πολίτης γίνεται αυτόπτης μάρτυρας μιας ληστείας είναι υποχρεωμένος να καταθέσει και να συνδράμει όσο το δυνατόν περισσότερο στην εύρεση του ληστή. Το ίδιο πρέπει να ισχύει και όταν βρίσκονται παρόν ή γνωρίζουν λεπτομέρειες που αφορούν την υλοποίηση του συγκεκριμένου φαινομένου της φοροδιαφυγής. Πάραυτα, η μεγαλύτερη πλειοψηφία των πολιτών δείχνει ανέχεια κατακλυσμένοι από την αδράνεια που τους χαρακτηρίζει στο συγκεκριμένο θέμα. Γενικότερα, δεν υπάρχει μεγάλος αριθμός ατόμων στην εξάλειψη της φοροδιαφυγής μέσω της συμβολής τους, με αποτέλεσμα να μην υπάρχει βελτίωση επί του θέματος.

Όσον αφορά το κράτος τροφοδοτεί και αυτό με την σειρά του την αύξηση των αιτιών της φοροδιαφυγής. Σύμφωνα με την οικονομική κατάσταση κάθε χώρας ορίζονται και οι φόροι

που θα αναλάβουν οι πολίτες. Χώρες όμως όπως η Ελλάδα παρουσιάζουν βασικά προβλήματα στον τρόπο αντιμετώπισης του συγκεκριμένου φαινομένου. Η αναποτελεσματικότητα του φοροεισπρακτικού μηχανισμού, η ανοδική πορεία της φορολογίας και οι αμέτρητοι νόμοι που διέπουν το σύστημα οδηγούν στην σύγχυση και στην κατάρρευση της φορολογικής συνείδησης των πολιτών.

Ειδικότερα, όταν το εισόδημα του μέσου Έλληνα ή οποιουδήποτε άλλου πολίτη που βρίσκεται στην ίδια κατάσταση, είναι χαμηλό, τότε η ραγδαία αύξηση των φόρων δημιουργεί μια επώδυνη κατάσταση στην οποία οριακά μπορεί να ανταπεξέλθει ή ακόμα και να αδυνατεί ο κάθε βιοπαλαιστής.

Ακόμα η γραφειοκρατία και η πολυπλοκότητα του συστήματος οδηγούν σε μια αδικαιολόγητη σύγχυση όπου μέσω αυτών δημιουργείται το αίσθημα θυμού, απαξίωσης ή και εξοργισμών ούτως ώστε η ανταπόκριση των υποχρεώσεων και γενικότερα η διαχείριση των φορολογικών υποθέσεων να μην κυλά ομαλά.

Τέλος, αρκετά σημαντικό θεωρείται το γεγονός της έλλειψης εμπιστοσύνης ανάμεσα στους πολίτες και το κράτος ή ακόμα καλύτερα στα άτομα που εκπροσωπούν την χώρα. Μετά από σκάνδαλα αρκετών πολιτικών με κύριο θέμα την αποφυγή φορολόγησης οι πολίτες νιώθουν προδομένοι και συνάμα αισθάνονται ότι υποτιμούν την νοημοσύνη τους με την αύξηση των φόρων, όπου είναι αναγκασμένοι να πληρώσουν όλοι εκτός από ορισμένα άτομα που χρησιμοποιούν τεχνάσματα μέσω της οικονομικής ή εξουσιαστικής τους κατάστασης.

<http://www.kathimerini.gr/901637/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/to-16-twn-forologoymenwn-plhrwnei-to-295-toy-synoloy-twn-forwn>

1.4. ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ

Όπως αναφέρθηκε και πριν η φοροδιαφυγή είναι ένα σύνολο παράνομων ενεργειών με σκοπό την μείωση φόρων. Είναι μια ενέργεια η οποία μπορεί να συντελεστεί από ιδιωτικό φορέα και μη. Το συγκεκριμένο φαινόμενο έχει αίτια όπου ήδη αναφέρθηκαν αλλά και βασικούς παράγοντες που την στηρίζουν.

Εκτενέστερα, η δυνατότητα να συνειδητοποιήσουν οι πολίτες την αναγκαιότητα των φόρων, ανταποκρίνονται στο μέσο επίπεδο μόρφωσης και πολιτισμού των φορολογουμένων κάθε χώρας. Όταν οι φορολογικές υποθέσεις τακτοποιούνται με την

πληρωμή τους, συνδράμουν και αυτές με την σειρά τους στην χρηματοδότηση του κόστους παραγωγής δημοσίων αγαθών, τα οποία ικανοποιούν ανάγκες του κάθε πολίτη. Όταν το μορφωτικό επίπεδο όμως είναι χαμηλό υπάρχουν εντάσεις, έλλειψη συνεννόησης, καθυστέρηση ή άρνηση πληρωμών και κατά επέκταση μη ικανοποίηση αναγκών των φορολογουμένων.

...Επίσης, όσο οι φορολογούμενοι πρέπει να έχουν ένα επίπεδο που να βοηθά στην κατανόηση των φόρων τόσο και τα στελέχη των φοροτεχνικών υπηρεσιών πρέπει να είναι ικανά και κατάλληλα ούτως ώστε να αναπτυχθεί ένα ελεγχόμενο φορολογικό σύστημα, το οποίο θα λειτουργεί οργανωμένα και ταυτόχρονα θα περιορίζει τον κίνδυνο της φοροδιαφυγής.

...Επιπλέον, όταν ασκείται μεγάλη πίεση φόρων είναι φυσικό επόμενο οι καταπιεσμένοι φορολογούμενοι να οδηγηθούν στην φοροδιαφυγή. Ο λόγος είναι ο αισθητός περιορισμός ικανοποίησης των αναγκών και οι μη διακανονισμένες φορολογικές υποθέσεις όπου τον ωθούν όλο ένα και πιο κοντά στην φοροδιαφυγή και στους κινδύνους όπου συνεπάγονται.

Ακόμα, μια κυβέρνηση για να προετοιμάσει και να εκτελέσει την εκλογική της καμπάνια, με σκοπό να συγκεντρώσει ψήφους ή για να πραγματοποιήσει επιθυμίες υποψηφίων ψηφοφόρων, δαπανά φορολογούμενα έσοδα, τότε εκτελεί φοροδιαφυγή και επιβαρύνει το Κράτος και τους πολίτες του.

Άλλος ένας κύριος παράγοντας είναι ο τρόπος με τον οποίο κατανέμονται τα φορολογικά βάρη. Στην ουσία, όσο επικρατεί η αντίληψη περί κοινωνικής δικαιοσύνης τόσο και η φοροδιαφυγή δεν υπάρχει ως λύση στο μυαλό των φορολογουμένων. Από την άλλη πλευρά όμως η ελαστική αντιμετώπιση ορισμένων νομικών ή μη προσώπων, των οποίων οι δικαιολογίες τους δεν ικανοποιούν τις προδιαγραφές που ορίζει ο νόμος, για να τους χειριστούν με επιείκεια, κατορθώνουν μέσω παράνομων σχεδίων να τους χορηγούνται δικαιολογητικά περί φορολογούμενης απαλλαγής λόγω δυσμενών οικονομικών συνθηκών. Τέτοιου είδους δικαιολογητικά δίνονται συνήθως στον ιδιωτικό φορέα όπου δημιουργούνται εντάσεις και προβλήματα όπως

- Οι φορολογούμενοι θεωρούνται αδικημένοι σε σχέση με τους απαλλασσόμενους με αποτέλεσμα να δημιουργείται το αίσθημα της μνησικακίας ή να προσπαθούν και αυτοί να καταφέρουν να μπουν στην ομάδα των απαλλασσόμενων με παράνομο τρόπο.
- Εφόσον σε ένα σύνολο ατόμων έχει χορηγηθεί φορολογική απαλλαγή, το σύνολο της φορολογικής επιβάρυνσης αυξάνεται η κατάσταση των φορολογουμένων να γίνεται δυσβάσταχτη.
- Επειδή οι φόροι επηρεάζουν τα σχέδια παραγωγής και επενδύσεων όλων των ιδιωτικών παραγωγικών μονάδων δημιουργούνται άνισοι όροι ανταγωνισμού μεταξύ ευνοουμένων και μη επιχειρήσεων.

Σε χώρες όπως η Ελλάδα όπου το φορολογικό σύστημα αποτελείται από το είδος και την ταμειευτική του σπουδαιότητα, το σύστημα είναι σχεδιασμένο να βασίζεται κυρίως στους άμεσους φόρους, όπως είναι ο φόρος εισοδήματος. Επομένως, όταν οι φόροι που επιζητά το Κράτος είναι άμεσοι οι ιδιωτικοί φορείς έχουν την δυνατότητα να αποκρύψουν ή να παραποιήσουν στοιχεία με σκοπό την φοροδιαφυγή τους. Οι πιο συνηθισμένες ομάδες όπου μπορούν να αποκρύψουν φορολογητέα ύλη είναι από την μια πλευρά τα νοικοκυριά και οι ελεύθεροι επαγγελματίες, όπου μπορούν να δηλώσουν αρκετά μικρότερο εισόδημα. Από την άλλη πλευρά βρίσκονται οι επιχειρήσεις οι οποίες μπορούν να μεταφέρουν ένα ικανοποιητικό ποσοστό των κερδών τους σε λογαριασμούς αποσβέσεων ή ανάλογα με το μέγεθος και τα κέρδη της επιχείρησης να μεταφερθεί η ίδια σε άλλη χώρα με χαμηλότερη φορολογία, όπως έγινε με αρκετές ελληνικές και άλλες επιχειρήσεις όπου μεταφέρθηκαν στην Βουλγαρία.

Μείωση της τάσης φοροδιαφυγής παρατηρείται όμως όταν η διάρθρωση του φορολογικού συστήματος πραγματοποιείται μέσω κυριάρχησης των έμμεσων φόρων, όπως είναι το Φ.Π.Α.. Με τον συγκεκριμένο τρόπο μπορούν να ελέγχονται αποτελεσματικότερα τα φορολογικά όργανα εφόσον έχει περιοριστεί στην κατηγορία των ιδιωτικών επιχειρήσεων. Ακόμα, σύμφωνα με τους νόμους και τους κανονισμούς που διέπουν μια επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να τηρεί λογιστικά βιβλία, ούτως ώστε να αποδεικνύεται η συμβολή του Φ.Π.Α. στα προϊόντα που παράγει.

Πριν δημιουργηθούν τα χαρτονομίσματα οι άνθρωποι είχαν βρει ένα εναλλακτικό τρόπο ώστε να ικανοποιούν τις ανάγκες τους μέσω των συναλλαγών τους, όπου βασίζονταν σε πρωτεύον αγαθά. Όπως και σε μικρές κοινωνίες όπου η γεωργία και η κτηνοτροφία άκμαζε, είχαν έναν ιδιαίτερο τρόπο απόκτησης των αγαθών ή υπηρεσιών που επιθυμούσαν. Οι συναλλαγές τους βασίζονταν στις υπηρεσίες και στα προϊόντα που καλλιεργούσαν και παρήγαγαν. Στην ουσία, πραγματοποιούσαν ανταλλαγές προϊόντων με ανάλογη αξία, πχ κρέας – λάδι. Επειδή δεν υπήρχαν ή δεν χρησιμοποιούνταν σε μεγάλο βαθμό τα νομίσματα, ήταν αδύνατον να ανθίσει και να αναπτυχθεί το φαινόμενο της φοροδιαφυγής. Επομένως, ο παράγοντας της οργάνωσης της αγοράς ανταποκρίνονταν στο μέσο συναλλαγής που είχαν συμφωνήσει οι πελάτες και ταυτόχρονα προμηθευτές, χωρίς να είναι αναγκαία τα χρήματα, άρα ούτε και η τάση για φοροδιαφυγή.

Επιπλέον, η τάση φυγής φορολογουμένων υπαλλήλων σε ελεύθερους επαγγελματίες οδηγεί στην δημιουργία πολυάριθμων μικρών επιχειρήσεων οι οποίες δεν απαρτίζονται από πλήρως ενημερωμένη και καταξιωμένη διοίκηση και προσωπικό με αποτέλεσμα να μην είναι αρκετά οργανωμένες και ειδικότερα στο λογιστικό – φορολογικό τομέα. Έτσι, λόγω των μικρών και μεγάλο σε πλήθος επιχειρήσεων επιτυγχάνεται η ανάπτυξη του φαινομένου της φοροδιαφυγής.

1.5. ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ

Η τάση για φοροδιαφυγή πέρα από αίτια και παράγοντες έχει αρνητικές συνέπειες, προς τους νομοταγείς φορολογουμένους, προς τις νομοταγείς επιχειρήσεις και προς το Κράτος. Γενικότερα, η φοροδιαφυγή επηρεάζει την λειτουργία της οικονομίας με αποτέλεσμα αυτό να αντικατοπτρίζεται στο κοινωνικό σύνολο.

Οι φορολογούμενοι, οι οποίοι διευθετούν τις εκκρεμότητες τους με τις φορολογικές υποθέσεις που τους αναλογούν, φαντάζουν ως εξιλαστήριο θύμα αφού το βάρος των φόρων πέφτει πάνω τους, εξαιτίας των φοροφυγάδων.

Οι επιχειρήσεις με μεγάλο κύκλο εργασιών έρχονται αντιμέτωπες με την απώλεια εσόδων στην κρατική οικονομία. Όλα αυτά συμβαίνουν λόγο της διαφοροποίησης της φορολογικής επιβάρυνσης και της άδικης κατανομής των φορολογικών βαρών. Αποτέλεσμα αυτής της συνέπειας είναι η επίτευξη μικρότερου οριακού κόστους σε κάθε επίπεδο παραγωγής και μεγαλύτερη οριακή πρόσοδο στις επιχειρήσεις που φοροδιαφεύγουν, σε αντίθεση με τις επιχειρήσεις που λειτουργούν ορθά.

Όσο αφορά την κρατική οικονομία δημιουργείται έλλειμμα στο δημόσιο προϋπολογισμό και κατά επέκταση επακολουθεί ο δημοσιονομικός πληθωρισμός. Επίσης, το κράτος ανεβάζοντας τους φορολογικούς συντελεστές έχει ως συνέπειες την αδυναμία άμεσης πληρωμής από τους φορολογουμένους, όπου με την αύξηση των έμμεσων και άμεσων φόρων παρουσιάζει την αδιαφορία της στο εάν οι φορολογούμενοι μπορούν να ανταπεξέλθουν, σε αντίθεση με το Κράτος όπου δεν μπορεί να καλύψει πρώτα το ίδιο τις δαπάνες που του αναλογούν.

1.6. ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ

Όπως κάθε πρόβλημα έχει την λύση του, έτσι και η τάση για φοροδιαφυγή έχει την αντίστοιχη αντιμετώπιση της. Χώρες παγκοσμίως οι οποίες μαστίζονται από το συγκεκριμένο φαινόμενο προβαίνουν σε ενέργειες, σύμφωνα με το οικονομικό, μορφωτικό και πολιτισμικό επίπεδο αντίστοιχα, με σκοπό την εξάλειψη του. Η αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής βασίζεται σε τρεις κύριος παράγοντες, το Κράτος, τις επιχειρήσεις και τους φορολογούμενους, όπου συντελούν ένα βασικό τομέα της οικονομίας της χώρας. Ειδικότερα, για να μειωθεί και να εξαλειφθεί στην πορεία το συγκεκριμένο φαινόμενο θα πρέπει να περιοριστούν και να συρρικνωθούν οι αρνητικοί εκείνοι παράγοντες όπου την διατηρούν, και επιπλέον να δημιουργηθούν θετικές καταστάσεις και θέσεις ακόμα και στους ίδιους τους πολίτες με σκοπό την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.

Για να επιτευχθεί με επιτυχία η αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής πρέπει το σύστημα να ξεκινήσει δραστικές και νόμιμες ενέργειες από μέσα. Από την μεριά του κράτους και της κυβέρνησης εάν διατηρούνταν σταθερός ο συντελεστής φορολόγησης ή ακόμα καλύτερα μειωνόταν θα είχε ως αποτέλεσμα περισσότεροι φορολογούμενοι και επιχειρήσεις να μπορούν να ανταπεξέλθουν πληρώνοντας άμεσα τις φορολογικές τους υποθέσεις και κατά επέκταση μειώνοντας την τάση τους για φοροδιαφυγή. Επίσης, η βελτιστοποίηση της οργάνωσης και του εκσυγχρονισμού των φορολογικών αρχών όπως και η μεγιστοποίηση και ταυτόχρονα η αυστηροποίηση των προστίμων θα επέφερε άμεσα και δραστικά αποτελέσματα. Τέλος, η σωστή διαχείριση των οικονομικών εσόδων του Κράτους από την φορολόγηση, μειώνοντας τις σπατάλες, θα αποτελούσε παράδειγμα προς μίμηση και σταδιακά θα απέβαλε το αίσθημα εξαπάτησης όπου νιώθουν χρόνια τώρα οι φορολογούμενοι από την κυβέρνηση.

Όσον αφορά τις επιχειρήσεις, μπορούν να χαρακτηριστούν ως βασικές πηγές φοροδιαφυγής, εξαιτίας των πολυάριθμων τεχνασμάτων που εφαρμόζουν, με σκοπό την μείωση των εξόδων και την αύξηση των εσόδων τους. Πολλές επιχειρήσεις έχουν μεταφερθεί σε χώρες με χαμηλότερη φορολόγηση, εάν παρέμεναν στην χώρα όπου ιδρύθηκαν και επιπλέον κατά την λειτουργία τους ασκούσαν ορθές και νόμιμες ενέργειες, θα διατηρούνταν οι υπάρχουσες θέσεις εργασίας, άρα δεν θα αυξανόταν η ανεργία, με αποτέλεσμα οι φορολογούμενοι να έχουν ένα σταθερό εισόδημα για να επιβιώσουν και να αυτά, οι τιμωρίες τους στο Κράτος.

Έτσι, με αυτόν τον τρόπο, το Κράτος θα αυξάνει τα οικονομικά του έσοδα και από τις επιχειρήσεις και από τους απλούς ιδιώτες, με αποτέλεσμα να έχει περιθώριο να προβεί σε κινήσεις καλύτερης διαχείρισης και μείωσης της φορολόγησης.

Τέλος, οι απλοί φορολογούμενοι αδιαφορώντας για τις συνέπειες πέφτουν στο φαινόμενο της φοροδιαφυγής με καθημερινές τους ενέργειες που δεν τις θεωρούν ως

ικανοποιητική συμβολή για τα οικονομικά έσοδα του Κράτους, με αποτέλεσμα να τις παρακάμπτουν.

Ενέργειες, όπως η μη έκδοση εισιτηρίων για τα μέσα μαζικής μεταφοράς, αποτελούν ένα κύριο πρόβλημα, ειδικότερα της Ελλάδας που συνδράμει στο έλλειμμα της χώρας. Εάν όμως ξεκινούσαν οι πολίτες να το αντιμετωπίζουν το συγκεκριμένο θέμα με φορολογική συνείδηση, καλλιεργώντας από μικρή ηλικία την φορολογική τους παιδεία θα αναδεικνυόταν η συγκεκριμένη προσπάθεια και θα επέφερε καρπούς στην εξάλειψη της φοροδιαφυγής. Επίσης, η απόδειξη σε κάθε προϊόν ή υπηρεσία εάν δεν δίνεται πρέπει να ζητείται, ακόμα και εάν προσφέρουν κάποιου είδους έκπτωση. Το συγκεκριμένο πρόβλημα θα μπορούσε να επιλυθεί με την εκτεταμένη χρήση πλαστικού χρήματος όπου θα έχει και σαν αποτέλεσμα μετά από κάθε συναλλαγή να εκτελείται ηλεκτρονική τιμολόγηση.

Οι πολίτες εξαιτίας του χαμηλού εισοδήματος, τις ανέχειας και τις βαριάς φορολόγησης, προκειμένου να γλυτώσουν ένα χρηματικό ποσό αντιτίθενται στους νόμους του Κράτους συνεισφέροντας με την σειρά τους ενίσχυση της τάσης για φοροδιαφυγή. Μόνο εάν λειτουργούν και οι απλοί φορολογούμενοι πολίτες σωστά απέναντι στην νομοθεσία του συστήματος θα μπορεί να εξαλειφθεί το συγκεκριμένο φαινόμενο και να ανακάμψει η οικονομία οποιασδήποτε χώρας.

https://www.dianeosis.org/2016/06/tax_evasion_in_greece/

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

2.1. ΕΠΙΣΗΜΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ (19/10/2016)

Η τάση για φοροδιαφυγή μαστίζει την ελληνική οικονομία χρόνια τώρα, με αποτέλεσμα να θεωρείται ένα από τους κύριους λόγους κρίση της. Αναλυτικότερα, στο Υπουργείο Οικονομικών καταγράφονται τέτοιου είδους στοιχεία, όπως είναι η φοροδιαφυγή, οι πτυχές που κρύβει και τα παρακλάδια της.

Σύμφωνα με επίσημα έγγραφα του Υπουργείου κατά την ημερομηνία 19/10/2016 κατατέθηκαν στοιχεία τα οποία αφορούσαν την φοροδιαφυγή και το λαθρεμπόριο, όπως και το πλήθος των ελέγχων όπου πραγματοποιήθηκαν από Δ.Ο.Υ., Σ.Δ.Ο.Ε., κτλ., κατά τις τουριστικές περιόδους, αλλά και άλλων ελέγχων και βεβαιώσεων.

Η φοροδιαφυγή μέσω του λαθρεμπορίου έχει επεκταθεί σε πολλά προϊόντα και αγαθά όπως είναι το λαθρεμπόριο καπνικών και αλκοολούχων προϊόντων, καυσίμων κ.α.. Μέσα στα επίσημα στοιχεία βρίσκονται οι απολογισμοί του 2015, του 2016 και οι δράσεις που πραγματοποιήθηκαν με σκοπό την εξάλειψή τους.

Δράσεις λαθρεμπορίου καπνικών προϊόντων

Ειδικότερα, στον τομέα του λαθρεμπορίου καπνικών προϊόντων, δίνει ιδιαίτερη έμφαση στην καταπολέμηση του. Το λαθρεμπόριο βλάπτει την επιχειρηματικότητα, την υγιή λειτουργία της σχετικής αγοράς ενώ στην ουσία αποκομίζει τεράστια ποσά εσόδων του ελληνικού δημοσίου. Με σκοπό την καταπολέμηση του, ενισχύθηκε η διενέργεια ελέγχων από όλες τις διωκτικές υπηρεσίες. Επίσης, ολοκληρώθηκε η ψήφιση Νόμου, καθώς και δόθηκε μεγάλη σημασία στον εξοπλισμό των εκτελεστικών υπηρεσιών με τελευταίας τεχνολογίας μηχανήματα. Τα συγκεκριμένα μηχανήματα χάρη στην προηγμένη τεχνολογία που διαθέτουν μπορούν να ανταπεξέλθουν στις περιστάσεις και να συνεισφέρουν στην επίτευξη του συγκεκριμένου στόχου, δίνοντας εμφανή αποτελέσματα, στην επιτυχία του έργου τους κατά του λαθρεμπορίου.

Απολογισμός 2016

Σύμφωνα με τον απολογισμό του 2016, κατασχέθηκε ποσότητα 363.933.423 τσιγάρα (τεμάχια), 15.982.993 καπνός (γραμμάρια) και 276 πούρα (τεμάχια). Επιπλέον, ολοκληρώθηκε, προωθήθηκε και ψηφίστηκε από το ελληνικό Κοινοβούλιο στρατηγικό σχέδιο για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου καπνικών προϊόντων. Ακόμα υπήρχε πρωτοβουλία για σύσταση Διυπουργικών ομάδων περί του φλέγον ζητήματος, σε επίπεδο πολιτικής αλλά και επιχειρησιακής ηγεσίας, καθώς και καθιέρωση νέων τεχνικών προδιαγραφών για τις ένσημες ταινίες φορολογίας καπνού. Επίσης, η αποδοχή και υποβολή νέας πρότασης στην OLAF, για το πρόγραμμα HERCULE III, στο οποίο περιλαμβάνονται έξι συννοριακά τελωνεία, προμήθεια έξι συστημάτων και χρηματοδότηση 90% από την συγχρηματοδότηση. Τέλος, η κυκλοφορία στην ελληνική αγορά του νέου ηλεκτρονικά θερμαινόμενου προϊόντος καπνού, σύμφωνα με την υπουργική απόφαση.

Προγραμματισμός 2016

Όσο αφορά τον προγραμματισμό του 2016 τα βήματα που ακολούθησαν είχαν αρκετά σημαντικά αποτελέσματα στην εξάλειψη του λαθρεμπορίου καπνικών προϊόντων. Οι ενέργειες όπου υλοποιήθηκαν αποτελούνται από την έκδοση των προβλεπόμενων στο ν.σ. υπουργικών αποφάσεων, την υλοποίηση των απαιτούμενων ηλεκτρονικών εφαρμογών, την στελέχωση του συντονιστικού επιχειρησιακού κέντρου, την παρακολούθηση της διαδικασίας για την προμήθεια σταθερών και κινητών φορτίων (x-ray scanners). Επίσης, η ολοκλήρωση της διαδικασίας πρόβλεψης νέων ένσημων ταινιών φορολογίας καπνού, η μελέτη σκοπιμότητας για την εφαρμογή συστήματος ιχνηλασιμότητας καθώς και η μελέτη για την αναδιαμόρφωση του τρόπου φορολόγησης των καπνικών προϊόντων. Τέλος, η εντατικοποίηση των ελέγχων με σκοπό την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου

Δράσεις λαθρεμπορίου καυσίμων

Στον τομέα των καυσίμων, ο οποίος είναι ένας βασικός παράγοντας της ελληνικής αλλά και οποιασδήποτε άλλης χώρας, δόθηκε ιδιαίτερη προσοχή και οργάνωση με σκοπό την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου καυσίμων. Όπως το λαθρεμπόριο καπνού έτσι και το λαθρεμπόριο καυσίμων συμβάλλει στην αρνητική ροή της λειτουργίας της αγοράς, καθώς και στην μείωση των εσόδων του δημοσίου της χώρας. Με σκοπό την καταπολέμηση του προβλήματος ενισχύθηκε η διενέργεια ελέγχων από όλες τις διωκτικές υπηρεσίες, όπως επίσης και η ενεργοποίηση νόμων όπου ολοκληρώθηκαν και μπήκαν σε εφαρμογή μετά από πολύ καιρό. Φυσικά δεν έλειπε και ο εκσυγχρονισμός των συστημάτων ελέγχου παραλαβής και παράδοσης καυσίμων με σκοπό τον αποτελεσματικότερο έλεγχο της αγοράς.

Απολογισμός 2016

Σχετικά με τον απολογισμό του 2016 μέσα στα πλαίσια των ελέγχων πραγματοποιήθηκαν κατασχέσεις πετρελαιοειδών. Αναλυτικότερα, κατασχέθηκαν από τν αμόλυβδη βενζίνη 460 λίτρα και από το πετρέλαιο κίνησης 4.260 λίτρα. Επίσης, ολοκλήρωσαν και προώθησαν σχέδιο για τις τεχνικές προδιαγραφές εγκατάστασης συστημάτων παρακολούθησης (GPS και εισροών – εκροών) στα πλωτά μέσα μεταφοράς. Ακόμα, ενεργοποιήθηκε η διάταξη νόμου σχετικά με την υποχρέωση ιχνηθέτησης των υγρών καυσίμων και με σκοπό αυτόν τον νόμο ξεκίνησε η διαδικασία τροποποίησης του εξουσιοδοτικού Νόμου του Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας. Τέλος, ο σχεδιασμός και η δράση ομάδας Διοίκησης έργου με στόχο την καταπολέμηση νοθείας και λαθρεμπορίου καυσίμων.

Προγραμματισμός 2016

Ο προγραμματισμός του 2016 αποσκοπούσε στην εκπόνηση του βασικού στόχου ο οποίος είναι η αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου καυσίμων. Οι έρευνες και οι ενέργειες όπου διεξήγαν αφορούσαν την εφαρμογή του στρατηγικού σχεδίου και την εντατικοποίηση των ελέγχων.

Λίστα Λαγκάρντ

Τέλος, ένα από τα επίσημα έγγραφα του Υπουργείου Οικονομικών περιλαμβάνει την Λίστα Λαγκάρντ, εκτός από την φοροδιαφυγή στον οικονομικό τομέα, ξέσπασε ως

σκάνδαλο και επηρέασε αρνητικά την κοινωνία και την εμπιστοσύνη των φορολογουμένων πολιτών.

Η συγκεκριμένη λίστα είναι ένας ειδικός κατάλογος ο οποίος εμπεριέχει 2.062 ονόματα Ελλήνων, όπου μετέφεραν τις καταθέσεις τους στην τράπεζα HSBC της Ελβετίας. Οι συγκεκριμένες καταθέσεις είναι παράνομες, εφόσον ήταν προϊόν υποκλοπής.

Σύμφωνα με τα στοιχεία του Υπουργείου Οικονομικών, για την τακτοποίηση του συγκεκριμένου ζητήματος ξεκίνησε ένας αριθμός ελέγχων από το 2014, όμως η ολοκλήρωση των ελέγχων δεν ανταποκρινόταν στον αριθμό που είχαν ξεκινήσει να διεξάγονται. Πιο πρόσφατα, κατά την περίοδο του 2016, από τον Ιανουάριο μέχρι τον Μάιο οι έλεγχοι ολοκληρώνονταν με επιτυχία, παρόλα αυτά εισπραχθέντα ποσά δεν υπήρχαν. Από την περίοδο του καλοκαιριού, Ιουνίου – Αυγούστου, ξεκίνησε ένας αρκετά μεγάλος αριθμός ελέγχων αλλά στην πορεία ολοκληρώθηκαν ελάχιστοι με μηδενικό αποτέλεσμα. Τα μόνα εισπραχθέντα ποσά όπου αποκομίστηκαν ανέρχονται στο ποσό των 37.595.256,40 ευρώ και προέρχονται από στοιχεία υποθέσεων συσχετιζόμενων με την Λίστα Λαγκάρντ.

Όσον αφορά την Λίστα Μπόργιανς οι έλεγχοι όπου ξεκίνησαν δεν κατάφεραν να ολοκληρωθούν κατά την περίοδο του 2016 με αποτέλεσμα να μην υπάρχουν εισπραχθέντα ποσά, σύμφωνα με τα επίσημα στοιχεία του Υπουργείου Οικονομικών στις 19/10/2016.

https://el.wikipedia.org/wiki/Λίστα_Λαγκάρντ

http://minfin.gr/web/guest/-/url-node-8441?redirect=http%3A%2F%2Fminfin.gr%2Fweb%2Fguest%2Fepikoinonia-neo%3Fp_p_id%3D3&p_p_lifecycle=0&p_p_state=maximized&p_p_mode=view&_3_groupId=0&_3_keywords=%CF%86%CE%BF%CF%81%CE%BF%CE%B4%CE%B9%CE%B1%CF%86%CF%85%CE%B3%CE%B7&_3_struts_action=%2Fsearch%2Fsearch&_3_redirect=%2Fepikoinonia-neo&inheritRedirect=true

2.2. ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ – ΕΡΕΥΝΑ ΤΙΣ διαΝΕΟσις

Μέσα από την έρευνα της διαΝΕΟσις περί της φοροδιαφυγής απαντώνται πολλά ερωτήματα όπως και δίνονται λύσεις. Οικονομικά, κοινωνικά και πολιτικά ερωτήματα όπως ποιο είναι το πραγματικό μέγεθος της φοροδιαφυγής στην Ελλάδα, ποιες ομάδες ατόμων είναι αυτές που κυρίως φοροδιαφεύγουν και πόσο, καθώς και με ποιο τρόπο μπορεί να αντιμετωπιστεί η συγκεκριμένη τάση, αναλύονται και συνάμα δίνουν τροφή για σκέψη στο συγκεκριμένο διαδικτυακό άρθρο.

Η τάση για φοροδιαφυγή έχει γίνει αντιληπτή και αποτελεί ένα από τα μεγαλύτερα προβλήματα παγκοσμίως. Συγκεκριμένα, η Ελλάδα βρίσκεται μέσα στη λίστα των χωρών όπου θεωρούνται «παράδεισος της φοροδιαφυγής», δυστυχώς το ακριβές μέγεθος του συγκεκριμένου προβλήματος στην Ελλάδα δεν είναι γνωστό πλήρως. Σύμφωνα με στοιχεία της έρευνας, τα οποία προέρχονται από εκτιμήσεις και συγκρίσεις των διαφόρων κατηγοριών στην πιο κοντινή τους προσέγγιση. Τα ποσοστά αυτά είναι:

- Το 3,5% χάνεται του Α.Ε.Π. από τη φοροδιαφυγή όπου διαπράττεται στο Φ.Π.Α..
- Από 1,9% ως 4,7 είναι το ποσοστό εσόδων του Α.Ε.Π. όπου χάνεται εξαιτίας της τάσης φοροδιαφυγής των φυσικών προσώπων.
- Όσον αφορά το τομέα του λαθρεμπορίου συμβάλλει και αυτό στην μείωση του Α.Ε.Π. κατά 0,5%.
- Επίσης, τα φοροδιαφυγόντα κέρδη των επιχειρήσεων, των νομικών προσώπων, αντιστοιχεί στο 0,15%.

Συνοψίζοντας, σύμφωνα με τις μετρήσεις που πραγματοποιήθηκαν η φοροδιαφυγή στην Ελλάδα ανέρχεται στο ποσοστό των 6% ως 9% του Α.Ε.Π., επομένως σε ευρώ κυμαίνεται από 11 ως 16 δις το χρόνο.

Όπως κάθε παράνομη ενέργεια έχει τους δράστες της έτσι και η φοροδιαφυγή είναι αποτέλεσμα των διαφόρων ομάδων που την διαπράττουν. Οι κατηγορίες προσώπων που ενστερνίζονται την συγκεκριμένη τάση χωρίζονται σε φυσικά και νομικά. Σύμφωνα με την έρευνα, σε όλες τις χώρες όπως και στην Ελλάδα οι πλεοψηφία των ελεύθερων επαγγελματιών και των μικρών επιχειρήσεων είναι πιο επιρρεπείς στην προαναφερόμενη παράνομη δραστηριότητα.

Οι συγκεκριμένες κατηγορίες έχουν την δυνατότητα να δηλώνουν μικρότερο αριθμό εισοδήματος από το κανονικό στις κρατικές ελεγκτικές υπηρεσίες, όπως και να αποφύγουν την έκδοση αποδείξεων μέσω μη ορθών δικαιολογιών ή προτάσεων για παράδειγμα έκπτωση της χρηματικής αξίας ενός προϊόντος ή μιας υπηρεσίας. Το εξής πρόβλημα με τους παράνομους τρόπους λειτουργίας των μικροεπιχειρήσεων και των ελεύθερων επαγγελματιών δεν θεωρείται βασικό ατόπημα σε άλλες χώρες τις Ευρώπης και της Η.Π.Α., εφόσον ο αριθμός τους είναι μικρός και οι συνέπειες τους δεν έχουν μεγάλο αντίκρυσμα στην οικονομία αυτών των χωρών.

Αντίθετα στην Ελλάδα, με βάση τα στοιχεία του άρθρου, το ποσοστό της αυτοαπασχόλησης είναι το διπλάσιο του ευρωπαϊκού μέσου όρου, κυμαίνεται στο ποσοστό του 34%. Αναλυτικότερα:

- Από 57 – 58,6% ανέρχεται το ποσοστό των εισοδημάτων των αυτοαπασχολούμενων που δεν έχει δηλωθεί.
- Επίσης οι μικρές επιχειρήσεις απασχολούν διπλάσιους εργαζόμενους από ότι ισχύει στην Ε.Ε., με ποσοστό να ανέρχεται στο 59%.
- Από την άλλη πλευρά όμως, οι μεγάλες εταιρίες με μεγαλύτερο αριθμό υπαλλήλων είναι πολύ λιγότερες σε σύγκριση με τις προηγούμενες και ανέρχονται στο ποσοστό του 13% για την Ελλάδα έναντι 33% της Ε.Ε..

Αποτέλεσμα αυτής της κατάστασης είναι στο εργασιακό χώρο της Ελλάδας να δίνονται περισσότερες ευκαιρίες εύρεσης εργασίας και απασχόλησης σε μια μικρή επιχείρηση, στην οποία οι εργαζόμενοι δεν θα είναι δηλωμένοι, παρά σε μεγαλύτερες επιχειρήσεις. Με την πρόσληψη ενός αδήλωτου εργαζομένου, την αποφυγή καταβολής φορολογικών και ασφαλιστικών εισφορών και με την σπάνια έκδοση απόδειξης καταφέρνουν να μειώνει η μικροεπιχείρηση τα έξοδα της διατηρώντας το μεγαλύτερο ποσοστό των εσόδων της, μέσω της φοροδιαφυγής.

Μελετώντας την έρευνα εις βάθος δίνονται συγκεκριμένα στοιχεία όπου σκιαγραφούν την υπάρχουσα οικονομική κατάσταση της Ελλάδας. Χρονολογικά από την περίοδο του 2011 ως την περίοδο του 2016 οι φορολογικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν, ανέρχονται στις 5,7 εκατομμύρια , όπου από αυτές ένα ποσοστό των 49%, δηλαδή σχεδόν οι μισές, παρουσίαζαν εισόδημα κάτω των 12.000 ευρώ. Συγκεκριμένα, οι αυτοαπασχολούμενοι σε ποσοστό 64% δήλωναν μέσο όρο εισοδημάτων 4.300 ευρώ ο καθένας. Όλοι αυτοί οι φορολογούμενοι πλήρωσαν λιγότερο από 1% των συνολικών φορολογικών εσόδων, σε αντίθεση με τους φορολογούμενους όπου δήλωσαν ετήσιο εισόδημα άνω των 42.000 ευρώ και ανήκουν στο ποσοστό του 8% και πλήρωσαν το 69% των φόρων εισοδήματος φυσικών προσώπων. Η ίδια περίπου διάκριση γίνεται κατανοητή και στις επιχειρήσεις, όπου κατά το έτος 2011 ο αριθμός τους στην Ελλάδα έφτανε τις 220.000. Από τις 220.000 μόνο οι 901 επιχειρήσεις δήλωναν πολύ μεγαλύτερα κέρδη από 1,5 εκατομμύρια, σε αντίθεση με τις υπόλοιπες όπου δήλωναν μικρότερο αριθμό ετησίως των 1,2 εκατομμυρίων ευρώ . Αποτέλεσμα αυτών ήταν οι 901 επιχειρήσεις να πληρώνουν φόρο κατά μέσο όρο 2.1 εκατομμυρίων ευρώ ενώ οι υπόλοιπες να πληρώνουν μόλις 5.400 ευρώ φόρο κατά μέσο όρο ετησίως.

Συνοψίζοντας, κατά την περίοδο του 2011 το 8% των φορολογούμενων πλήρωνε το 69% των φόρων φυσικών προσώπων, και το 0,4% των επιχειρήσεων πλήρωνε το 61% των φόρων νομικών προσώπων στην Ελλάδα.

Σημαντικό δε είναι να αναφερθεί ότι στην ουσία αυτοί που επιβαρύνονταν φορολογικά παραπάνω ήταν οι φορολογούμενοι με εισόδημα άνω των 42.000 ευρώ ετησίως, όπως και οι επιχειρήσεις με εισόδημα αρκετών εκατομμυρίων ετησίως επίσης. Η κατάσταση αυτή όμως άλλαξε υπερβολικά για το φορολογικό έτος 2014 όπου η κατηγορία των φυσικών προσώπων με εισόδημα πάνω από 42.000 ευρώ ετησίως και ποσοστό 8% έπεσε ακαριαία στο 1,6%. Η συνέπεια αυτής της θεαματικής μετατροπής ήταν να μεταφερθούν τα φορολογικά βάρη στην πλάτη των μεσαίων και των κατώτερων στρωμάτων, δηλαδή των φορολογουμένων με ετήσιο εισόδημα λιγότερο από 12.000 ως 42.000 ευρώ.

Τέλος, δεν θα μπορούσε να λείπει σε μια τόσο κατατοπιστική έρευνα, η αναγκαϊότερη πρόταση λύσης στο πρόβλημα της τάσης φοροδιαφυγής και οι τρόποι καταπολέμησης της. Με βάση τα στοιχεία του άρθρου η σταδιακή επίτευξη της εξάλειψης της φοροδιαφυγής είναι μια πρόκληση όχι μόνο γ την Ελλάδα αλλά και γ άλλες χώρες της Ευρώπης και των υπόλοιπων Ηπείρων. Η κάθε χώρα έχει την δική της πολιτική και οικονομική θέση, οπότε οι δράσεις τους θα ληφθούν σύμφωνα με την αντίστοιχη στην ιδεολογία και ανάγκη της κάθε χώρας ξεχωριστά. Δυστυχώς, η Ελλάδα δεν μπορεί να υλοποιήσει και να ανταπεξέλθει σε συγκεκριμένα δραστικά μέτρα, όπου επρόκειτο ή ήδη έχουν εφαρμοστεί σε άλλες χώρες και αποτελούν παράδειγμα προς μίμηση.

Παρόλα αυτά, η έρευνα της διαΝΕΟσις έχει συγκεντρώσει ένα αριθμό προτεινόμενων λύσεων καθώς και το στάδιο προόδου της υλοποίησης τους. Αναλυτικότερα:

- Στο αίτιο της πολυπλοκότητας του φορολογικού συστήματος τα πεδία των φορολογουμένων που αντιμετωπίζουν αυτό το πρόβλημα χωρίζονται σε νομικά και φυσικά πρόσωπα. Οι προτάσεις που δόθηκε για την πρώτη ομάδα προσώπων μεριμνούσαν για την αναθεώρηση και απλοποίηση των φορολογικών νομοθετημάτων συνολικά, καθώς και για την ίδρυση αυτόνομου φορέα εσόδων. Η πρόδος όμως της πρώτης πρότασης ήταν μηδενική στο θέμα απλοποίησης των φορολογικών νόμων, με αποτέλεσμα οι συνεχείς αλλαγές της φορολογικής

νομοθεσίας να καταδεικνύει μια αντίθετη τάση και μεγιστοποίηση της σύγχυσης. Επίσης, στην πρόταση ίδρυσης του αυτόνομου φορέα καταγράφηκε μερική πρόοδος με την σύσταση της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και βρίσκεται σε αναμονή η απόδειξη του αυτόνομου χαρακτήρα της.

...Όσον αφορά τα φυσικά πρόσωπα οι προτάσεις που ειπώθηκαν αναφέρονται στην πλήρη υιοθέτηση διεθνών δράσεων (BEPS, EU ATA, CRS) και στην αξιοποίηση δυνατοτήτων των πολυμερών ελέγχων FISCALIS. Οι εξελίξεις των συγκεκριμένων προτάσεων βρίσκονται σε ένα μέτριο στάδιο αφού το CRS έχει υιοθετηθεί προσφάτως και αναμένεται εάν η αξιοποίηση των πληροφοριών που θα ληφθούν θα είναι ορθή. Για την δεύτερη πρόταση πραγματοποιούνται ήδη έλεγχοι FISCALIS, απλώς θα μπορούσαν να ενταχθούν.

- Ακόμα το αίτιο ανασφάλειας Δικαίου, το οποίο άπτεται σε κάθε είδος φοροφυγάδων οι τρεις προτάσεις που δόθηκαν και είχαν ένα μεσαίο στάδιο εξέλιξης ήταν η οργάνωση φορολογικής διοίκησης, η αποτελεσματικότερη επίλυση φορολογικών διαφορών και η κατάλληλη εκπαίδευση – κατάρτιση των υπαλλήλων της φορολογικής Διοίκησης, δίνοντας έμφαση σε θέματα όπου χρειάζονται πιο εξειδικευμένες γνώσεις. Συγκεκριμένα για την πρώτη πρόταση έχει συσταθεί ήδη από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, αναμένεται η δράση του. Στην δεύτερη πρόταση τα αποτελέσματα της είναι να έχει επιταχυνθεί η απονομή της διοικητικής δικαιοσύνης σε σημείο δικαστηρίων. Επιπλέον, η Διεθνής Επίλυση Διαφορών εξετάζει μεγαλύτερο αριθμό υποθέσεων – ενδικοφανών προσφυγών που κατατίθεται σε αυτήν. Ωστόσο, εξακολουθεί να είναι απαραίτητη η ενδυνάμωση του θεσμού της Διεθνής Επίλυσης Διαφορών, καθώς και η ενδεχόμενη επαναφορά του θεσμού της «φορολογικής διαιτησίας». Για την τελευταία πρόταση η Γ.Γ.Δ. έχει θέσει ως επιχειρησιακό της στόχο την ίδρυση σχολής επιμόρφωσης.
- Επίσης, με την αύξηση του φορολογικού βάρους οι συνέπειες ήταν αβάσταχτες για τους φορολογούμενους και η πιθανή λύση που προτάθηκαν ήταν η μείωση του φορολογικού συντελεστή, χωρίς όμως κάποια ανταπόκριση, αφού οι συνεχείς αυξήσεις των φορολογικών συντελεστών καταδεικνύουν μία αντίθετη τάση, σε συνδυασμό με την ριζική μεταρρύθμιση του ασφαλιστικού συστήματος, που έχει σαν αποτέλεσμα την περαιτέρω επιβάρυνση συγκεκριμένων κατηγοριών εισοδήματος.
- Τέθηκε πρόταση για παροχή κινήτρων στην χρήση πλαστικού χρήματος εξαιτίας της έλλειψης τεχνολογικής υποδομής της φορολογικής διοίκησης. Οι καρποί της συγκεκριμένης λύσης είναι η χορήγηση μείωσης φόρου μισθωτών, εφόσον πραγματοποίησαν δαπάνες απόκτησης αγαθών και λήψης υπηρεσιών στην Ελλάδα ή στη Ε.Ε.- Ε.Ο.Χ. με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής. Το ύψος των απαιτούμενων δαπανών καθορίζεται με συγκεκριμένη κλίμακα. Εάν δεν καλυφθούν οι απαιτούμενες δαπάνες με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, επιβάλλεται επιπλέον φορολόγηση της διαφοράς. Ακόμα η θέσπιση υποχρεωτικής χρήσης ηλεκτρονικών μέσων για πληρωμή είχε ένα μικρό αντίκρυσμα αφού θεσπίστηκε η υποχρεωτική εξόφληση δαπανών που καταβάλλονται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης από επιχειρήσεις με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, προκειμένου να είναι επιτρεπτή η εκτύπωση της δαπάνης, καθώς και η υποχρεωτική εξόφληση συναλλαγών από 500 ευρώ και άνω από ιδιώτες αποκλειστικά με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής.

- Οι φοροφυγάδες αυτοαπασχολούμενοι επηρεάζονται από την διάρθρωση της Ελληνικής οικονομίας και η πρόταση που τέθηκε ήταν η εύρεση κινήτρων για την δημιουργία μεγαλύτερων οικονομικών μονάδων. Δυστυχώς, δεν έχει ληφθεί κανένα μέτρο προς την κατεύθυνση αυτή.

Συνοψίζοντας οι τρόποι για να καταπολεμηθεί η συγκεκριμένη τάση ποικίλουν, οι περισσότεροι όμως ξεκινούν από τον τρόπο υποβολής και διαχείρισης τους από την πολιτική διοίκηση της εκάστοτε κυβέρνησης. Εν συνεχεία, οι πολίτες έχοντας σαν πρότυπα τα ηγετικά πρόσωπα με την νομιμότητα που θα χαρακτηρίζει τις ενέργειες τους, θα προσπαθήσουν να τους μιμηθούν αυξάνοντας την κοινωνική και φορολογική τους συνείδηση.

https://www.dianeosis.org/2016/06/tax_evasion_in_greece/

2.3. ΠΡΟΣΦΑΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

Στο θέμα της φορολόγησης οι απόψεις των πολιτών είναι καταβεβλημένες από την ανύπαρκτη εμπιστοσύνη στην κυβέρνηση, καθώς και την παρουσίαση των εαυτών τους ως μοναδικά θύματα εξαιτίας της τιμιότητας και υπευθυνότητας που τους διακατέχει. Σύμφωνα με τη έρευνας της διαΝΕΟσις, η πλειοψηφία των φοροφυγάδων βρίσκεται στην μέση τάξη και συγκεκριμένα στους ελεύθερους επαγγελματίες περισσότερο. Επομένως, οι πολίτες που επιδιώκουν την αυτοαπασχόληση προβάλλουν μεγαλύτερη τάση στην φοροδιαφυγή.

Με βάση ντοκουμέντα τα οποία συλλέχτηκαν από την PressRoom και την FlashNews.gr εξαιτίας της δημοσιοποίησης τους στο φώς την επικαιρότητας, θα καταγραφούν αληθινά γεγονότα φοροδιαφυγής όπου πραγματοποιήθηκαν την περίοδο του 2017. Σημειωτόν δε ότι μια στις δυο επιχειρήσεις φοροδιαφεύγουν και ότι τα τεχνάσματα όπου χρησιμοποιούν διακατέχονται από εντυπωσιακή εφευρετικότητα και οργάνωση.

Συγκεκριμένα στην Κω, σύμφωνα με άρθρο της PressRoom υπήρχε ένας ιερέας ο οποίος διοργάνωνε εκδρομές με σκοπό να επισκεφτούν οι πιστοί θρησκευτικούς χώρους και να τους ξεναγήσει στην Μονή. Για να μεταφερθούν οι πιστοί ως εκεί υπήρχε ιδιωτικό πουλμανάκι και επιπλέον, μέσα στην εκδρομή συμπεριλαμβάνονταν και γεύμα. Μετά την επίσκεψη τους στην Μονή, οι πιστοί καθοδηγούμενοι από τον ιερέα πήγαιναν στην τοπική ταβέρνα για το γεύμα τους. Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι ο ιδιοκτήτης της ταβέρνας ήταν η παπαδιά, δηλαδή η γυναίκα του ιερέα και επίσης, οι ελεγκτές μέσα από την έρευνα που διεξήγαγαν στην ταβέρνα διαπίστωσαν ότι κατά την διάρκεια λειτουργίας της ταβέρνας δεν είχε κοπεί ούτε μια απόδειξη.

Η τιμωρία της παράβασης της ταβέρνας από την Υπηρεσία Ελέγχου και Διασφάλιση Δημοσίων Εσόδων ήταν να εφαρμόσουν τον νόμο περί λουκέτου στην ταβέρνα της παπαδιάς για 48 ώρες. Η συγκεκριμένη ενέργεια εξόργισε την παπαδιά και τον ιερέα με αποτέλεσμα να πάνε στην Μητρόπολη δημιουργώντας παράπονα και διαμαρτυρίες. Το

αίτημα του ιερέα στην Μητρόπολη ήταν να παρέμβει στο άνοιγμα της ταβέρνας της γυναίκας του, το αίτημα του όμως δεν έγινε δεκτό.

Άλλο ένα σκάνδαλο που δημοσιεύτηκε αφορά μια σχολή χορού στον Πύργο Ηλείας, η οποία είναι άγνωστος ο τρόπος που λειτουργούσε, αλλά παρέδιδε κανονικά μαθήματα χορού με δίδακτρα να ανέρχονται στα 25 ευρώ την ώρα. Η συγκεκριμένη σχολή χορού με καθεστώς ΜΚΟ δεν έκοβε αποδείξεις με αποτέλεσμα οι ελεγκτές να προβούν στο κλείσιμο της για δυο μέρες.

Ακόμα, ελεύθερος επαγγελματίας εντοπίστηκε από τους ελεγκτές, διότι ενώ έκοβε και έδινε στους πελάτες του αποδείξεις, ο ηλεκτρονικός φορολογικός μηχανισμός που χρησιμοποιούσε για την έκδοση των αποδείξεων ήταν αδήλωτος στην εφορία. Ο συγκεκριμένος επιχειρηματίας από τις αρχές του 2015 μέχρι το τέλος του Φεβρουαρίου είχε επιτεύξει τζίρο 8 εκατ. Ευρώ λόγω της επαγγελματικής του κατάστασης και της σχέσης του με τους πελάτες που ήταν αρκετά καλές. Επομένως, με αυτό το τέχνασμα είχε κατορθώσει οι αποδείξεις που έκοβε να είναι στην ουσία άκυρες και συνάμα να μην φαίνεται το καθαρό κέρδος που έβγαζε αφού τα έσοδα που εισέπραττε δεν μπορούσαν να γίνουν αντιληπτά. Τέτοιου είδους παράβαση με αφορολόγητους ηλεκτρονικούς μηχανισμούς συναντιούνται συχνά με αποτέλεσμα οι ελεγκτές να πρέπει να ανεβάσουν το επίπεδο και να εκπαιδευτούν ώστε να μπορούν πλέον να αναγνωρίσουν τα πειραγμένα POS και να ελέγχουν με επιτυχία τα ηλεκτρονικά συστήματα φορολόγησης των επιχειρήσεων.

Τέλος, δεν θα μπορούσε να παραληφθεί οι εκπτώσεις και οι δικαιολογίες ελεύθερων επαγγελματιών στους πελάτες, με σκοπό την φοροδιαφυγή. Σε περίπτωση όμως που αυτό δεν γίνεται δεκτό οι ελεύθεροι επαγγελματίες για να ρίξουν στάχτη στα μάτια των πελατών δίνουν αποδείξεις μόνο που αυτές δεν είναι από το δικό τους μαγαζί.

Πελάτης σε καφετέρια ζητάει την απόδειξη που του αναλογεί, όμως η απάντηση που παίρνει από τον υπάλληλο είναι ότι η απόδειξη δεν μπορεί να εκδοθεί εξαιτίας του ηλεκτρονικού μηχανήματος POS που είναι χαλασμένα. Ο πελάτης εξακολουθεί να ζητά την απόδειξη του, με αποτέλεσμα να του φέρουν απόδειξη από το διπλανό μαγαζί με σκοπό να τον καθησυχάσουν. Η απόδειξη προερχόταν από βιβλιοπωλείο.

Επίσης, μαρμαράς σε παραγγελία που του δόθηκε για τοποθέτηση μαρμάρων, πρότεινε στον πελάτη να του δώσει μια εικονική απόδειξη με μικρότερο ποσό από αυτό που τον πλήρωσε και να έχει ένδειξη *ρετάλια*.

Ακόμα, σε παραγγελία ζευγαριών παπουτσιών από την Κίνα, ο πελάτης τα παρέλαβε ξεχωριστά. Ειδικότερα, πρώτα του στάλθηκαν τα παπούτσια για το δεξί πόδι, με το δελτίο αποστολής να το κατηγοριοποιεί ως δείγμα. Τα υπόλοιπα παπούτσια του αριστερού ποδιού τα παρέλαβε μετά από λίγες μέρες όπου και εκεί το δελτίο είχε την ένδειξη για *δειγματισμό*.

Επιπλέον εστιατόριο ταχυφαγίας προωθεί την μη πληρωμή με πλαστό χρήμα, αφού προσφέρει έκπτωση 10% σε όποιον πελάτη πληρώσει με μετρητά και δεν ζητήσει ούτε απόδειξη.

Με βάση το άρθρο της FlashNews.gr, κατά την καλοκαιρινή περίοδο του 2017, στη νήσο Χρυσή στην Ιεράπετρα οι ελεγκτές πέρασαν λουκέτο στις καντίνες. Μετά από τις έρευνες που διεξήγαγαν με σκοπό την εύρεση φοροφυγάδων στο χώρο των ελεύθερων επαγγελματιών, ειδικότερα στα νησιά της Ελλάδας, δηλαδή στους περισσότερους

τουριστικούς προορισμούς, διαμορφώθηκε το πόρισμα. Στο συγκεκριμένο πόρισμα διαπιστώθηκαν αρκετές παρανομίες που αφορούσαν την μη έκδοση απόδειξης και τις παράνομες αδήλωτες ταμειακές μηχανές.

Ειδικότερα, στην νήσο Χρυσή οι ελεγκτές υποδουόμενοι τους λυόμενους εκτέλεσαν αιφνιδιαστικά την έρευνα στην οποία αποδείχτηκε ότι υπήρχαν τέσσερις καντίνες με πέντε ταμειακές αλλά η επιχείρηση ήταν μόνο μία. Στον έλεγχο της πρώτης ταμειακής διαπίστωσαν ότι οι αποδείξεις που έκοβε η ταμειακή υπάγονταν σε ένα Α.Φ.Μ. το οποίο δεν υπήρχε. Το συγκεκριμένο Α.Φ.Μ. άνηκε σε ένα σουβλατζίδικο όπου βρισκόταν σε άλλη πόλη και είχε σταματήσει την λειτουργία του τα τελευταία δύο χρόνια. Ο υπεύθυνος του καταστήματος πανικοβλημένος έκλεισε τις υπόλοιπες ταμειακές με σκοπό να εμποδίσει την ολοκλήρωση του ελέγχου. Παρόλα αυτά μετά την εμπλοκή της αστυνομίας ολοκληρώθηκε ο έλεγχος κατά τον οποίο βρέθηκε 16.546 αποδείξεις – φάντασμα που κόπηκαν μέσα στους τελευταίους δύο μήνες.

Ένα έγκλημα όπως η φοροδιαφυγή έχει αυτουργούς και συνένοχους. Συνένοχος δεν θεωρείται μόνο αυτός που βοηθάει στην επίτευξη της φοροδιαφυγής αλλά και αυτός που γνωρίζει αλλά δεν καταγγέλλει το περιστατικό. Στην Ελλάδα η συγκεκριμένη τάση είχε εξελιχθεί σε ανησυχητικό βαθμό με αποτέλεσμα να χρησιμοποιούνται οποιαδήποτε μέσα, με σκοπό τη διαφύλαξη των παράνομων σχεδίων για φοροδιαφυγή. Σύμφωνα με το άρθρο της NEWSIT προκειμένου να αντιμετωπιστεί η συγκεκριμένη τάση, η κυβέρνηση σκέφτηκε να προσφέρει ασυλία και κίνητρα για όσους αποκαλύψουν όσα γνωρίζουν περί τέτοιου είδους οικονομικά εγκλήματα. Όσοι καταγγέλλουν ιστορίες φοροδιαφυγής θα εξασφαλίσουν ευνοϊκή ποινική μεταχείριση και πλήρη προστασία της εργασίας τους.

Η θέσπιση της συγκεκριμένης πρότασης δεν ήταν εφικτή με αποτελέσματα, εάν ένας ιδιωτικός υπάλληλος σπεύσει στις αρμόδιες αρχές με σκοπό να καταγγείλει, να μην υπάρχει κάποιου είδους "προστασία", με πολλές πιθανότητες να χάσει την θέση εργασίας του, να του προσάψουν μηνύσεις ή ακόμα να δεχτεί απειλές για την ζωή την δική του και τις οικογένειάς του. Όπως αναφέρεται και στο άρθρο, πριν από ένα χρονικό διάστημα υπήρξε υπάλληλος σε μία από τις μεγαλύτερες ΔΕΚΟ, ο οποίος αποκάλυψε πληροφορίες σε σχέση με κακοδιαχείριση και το αποτέλεσμα της συγκεκριμένης του ενέργειας ήταν να τον απολύσουν.

Στον τομέα του δημοσίου, οι μάρτυρες και ειδικότερα οι υπαίτιοι για πράξεις διαφθοράς ή οι δράστες εγκλημάτων διαφθοράς έχουν την δυνατότητα να αντιμετωπιστούν με επιείκεια, με μείωση ή αναστολή της ποινής που τους αναλογεί εφόσον έχουν συνεργαστεί πρώτα με τις αρχές. Είναι επίσημος νόμος – κανονισμός σύμφωνα με το άρθρο 263B του Ποινικού Κώδικα, κατά τον οποίο κατηγοριοποιεί τους συγκεκριμένους μάρτυρες στην πρώτη κατηγορία πληροφοριοδοτών, με ευνοϊκή μεταχείριση. Επιπλέον, τα άτομα τα οποία συμβάλλουν μόνο στην αποκάλυψη των αποδεικτικών στοιχείων διαφθοράς και δεν έχουν καμία απολύτως ανάμειξη στο έγκλημα χρήζουν επιεική αντιμετώπιση.

Δυστυχώς, στον τομέα των φορολογικών αδικημάτων, ο τρόπος δράσεις και τιμωρίας ή προστασίας δεν έχει εξελιχθεί πλήρως παρόλα αυτά διατηρείται ένας άτυπος νόμος κατά τον οποίο τα άτομα που γνωρίζουν περί φοροδιαφυγής έχουν την δυνατότητα να καταθέσουν για να προστατεύσουν το Δημόσιο, εάν δεν εμπλέκονται οι ίδιοι.

<http://flashnews.gr/post/318315/parti-forodiatyghs-sth-xrysh-xwris-nero-oi-episkeptes>

<https://www.thepressroom.gr/oikonomia/istories-apisteytis-forodiatyghs-stin-ellada-toy>

<https://www.newsit.gr/ellada/karfoste-eleythera-asylia-kai-kinitra-se-osoys-sfyriksoyn-skandala-forodiatyghs-ti-kerdizete-an-foresete-tin-koykoyla/1188451/>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

3.1. ΠΟΙΝΙΚΟΠΟΙΗΣΗ (ά.8 Ν. 4337/2015 και Εγκύκλιος Πιτσιλή 19/9/2016)

Με βάση την μελέτη του άρθρου 8 Ν. 4337/2015, το οποίο αναλύεται στα άρθρα 66 έως 81, συλλέχτηκαν κατατοπιστικά επίσημα στοιχεία όσον αφορά την φοροδιαφυγή ως έγκλημα και ποιοι θεωρούνται ένοχοι, καθώς και τον τρόπο και την διάρκεια τιμώρησις των φοροφυγάδων, σύμφωνα με τον νόμο.

Όπως έχει αναφερθεί και σε προηγούμενο κεφάλαιο φοροφυγάς θεωρείται αυτός που ενεργεί με οποιοδήποτε παράνομο τρόπο και μέσα με σκοπό να μην πληρώσει ένα κομμάτι ή ολόκληρο το ποσό που του αντιστοιχεί, σύμφωνα με την φορολόγηση του. Ο οικονομικός αυτός εγκληματίας μπορεί να είναι ένα πρόσωπο, ένας οργανισμός ή ακόμα και μια επιχείρηση.

Με βάση το άρθρο 66, ανάλογα με το ποσό που φοροδιαφεύγει και τα μέσα που χρησιμοποίησε ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο καθορίζεται και η τιμωρία του. Ειδικότερα, για τα φυσικά πρόσωπα:

- Εάν κάποιος αποκρύπτει φορολογητέα εισοδήματα με την παράλειψη δήλωσης τους ή παραποιώντας τον αριθμό του ποσού στη δήλωση, τιμωρείται με τουλάχιστον δύο χρόνια φυλάκισης, το ίδιο ισχύει και για αυτούς που δημιουργούν ψευδή γεγονότα δαπανών.
- Εάν το ποσό εισφοράς, φόρου ή τέλους υπερβαίνει τις 100.000, ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος, τότε επιβάλλεται κάθειρξη.
- Εάν κάποιος εκδίδει ή ακόμα και αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή πλαστά, έχει ως αντίκτυπο την ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών μηνών.

Σύμφωνα με το άρθρο 67, όσον αφορά τα νομικά πρόσωπα η κατάσταση είναι πιο περίπλοκη αλλά ταυτόχρονα και πιο αυστηρή με αρκετές κυρώσεις, αναλυτικότερα:

- Στις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες υπεύθυνοι για τυχόν οικονομικά εγκλήματα τέτοιου είδους θεωρούνται οι ομόρρυθμοι εταίροι και οι διαχειριστές, ακόμα και εάν δεν είναι αυτοурγοί μπορεί να θεωρηθούν συνεργοί.
- Στις περιορισμένης ευθύνης και ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες, αυτός που θεωρείται αυτοурγός είναι οι διαχειριστές και σε περίπτωση απουσίας τους είναι οι εταίροι αυτών.
- Στις ελληνικές, τοπικές, ανώνυμες εταιρίες αυτοурγοί του εγκλήματος θεωρούνται οι διευθύνοντες, οι ενταμένοι ή συμπράττοντες σύμβουλοι, οι πρόεδροι των Διοικητικών Συμβουλίων, οι διοικητές και οι γενικοί διευθυντές. Σε περίπτωση που αυτοί ελλείπουν, τα μέλη των διοικητικών συμβουλίων που ασκούν προσωρινά ή διαρκώς καθήκοντα μέσα στην εταιρία θα θεωρούνται αυτοί πλέον αυτοурγοί.

- Σε σχέση με τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς αυτοί που θεωρούνται αυτουργοί είναι οι διευθυντές ή οι αντιπρόσωποι ή οι πράκτορες που έχουν στην Ελλάδα.

Στο άρθρο 68 καταγράφεται ότι σύμφωνα με τον νόμο περί ποινικοποίησης της φοροδιαφυγής, η παραγραφή των συγκεκριμένων εγκλημάτων μπορεί να υλοποιηθεί, ξεκινώντας από την οριστική απόφαση επί της προσφυγής που ζητήθηκε ή από την οριστικοποίηση φορολογικής εγγραφής. Επίσης, το αρμόδιο δικαστήριο ταιριάζει ανάλογα με την περίπτωση, το μονομελές ή το τριμελές πλημμελειοδικείο ή το μονομελές εφετείο κακουργημάτων της έδρας, της αρμόδιας για την φορολόγηση.

Σύμφωνα με την naftemporiki.gr, αναρτήθηκε άρθρο περί φορολογικών παραβάσεων και ποινών φυλάκισης, με βάση την εγκύκλιο του γενικού γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, Γιώργου Πιτσιλή στην οποία παρουσιάζονται δραστικές αλλαγές.

Με βάση την καινούρια εγκύκλιο, η οποία καθορίστηκε την περίοδο του 2016, τα άτομα τα οποία αποκρύπτουν περιουσιακά στοιχεία ή εισοδήματα, άνω του ποσού των 100.000 ευρώ, τους ορίζεται ως ποινή φυλάκισης δυο χρόνια, ενώ οι φοροφυγάδες του Φ.Π.Α. έχουν να αντιμετωπίσουν φυλάκιση δυο χρόνων και για μικρότερα ποσά όπου ανέρχονται τις 50.000 ευρώ.

Με μια πρώτη ματιά, γίνεται ευκόλως εννοούμενο ότι η εγκύκλιος του γενικού γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, Γιώργου Πιτσιλή, εμπεριέχει αρκετά πιο αυστηρές ποινές στους αυτουργούς και συνεργούς στη φοροδιαφυγή, συγκριτικά με το α.8 Ν 4337/2015.

- Αναλυτικότερα, η τιμωρία της φοροδιαφυγής ως προς τον φόρο Εισοδήματος, τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. και τον ειδικό φόρο, παρουσιάζεται με την εξής αναλογία εγκλήματος και ποινής:
 - Εάν ο φόρος που αναλογεί στα παραποιημένα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις 100.000 ευρώ, η ποινή που αντιστοιχεί στην συγκεκριμένη περίπτωση είναι τουλάχιστον δυο χρόνια φυλάκιση.
 - Εάν το ποσό του φόρου των αποκρυμμένων περιουσιακών στοιχείων και φορολογικών εισοδημάτων υπερβαίνει τις 150.000 ευρώ ετησίως, τότε η ανάλογη ποινή είναι κάθειρξη.
- Όσον αφορά την φοροδιαφυγή στο Φ.Π.Α.:
 - Εάν το ποσό που αποδόθηκε ως κύριος φόρος, το οποίο έχει μη καταγραφεί ή καταγραφεί με σημαντικές παραποιήσεις στους αριθμούς, υπερβαίνει τις 50.000 ευρώ ανά φορολογικό έτος, τότε η τιμωρία που αρμόζει στην εξής κατάσταση είναι φυλάκιση δυο χρόνων το λιγότερο.
 - Εάν σύμφωνα με τις παραπάνω προϋποθέσεις, υπερβαίνονται οι 100.000 ευρώ ως ποσό του φόρου τότε η ποινή είναι κάθειρξη.
- Στην κατηγορία φοροδιαφυγής του φόρου Κύκλου Εργασιών, των Ασφαλίσεων και τον Παρακρατούμενο ή Επιρριπτόμενο φόρο:
 - Εάν τα ποσά φόρου, τέλους ή εισφοράς που δόθηκαν υπερβαίνουν τις 100.000 ευρώ ανά διαχειριστικό έτος, η ποινή είναι δύο χρόνια το λιγότερο.

- Με βάση τις προαναφερόμενες προϋποθέσεις, εάν υπερβαίνεται το ποσό των 150.000 ευρώ σε φόρους, τέλη και εισφορά τότε η απώτερη ποινή είναι κάθειρξη.
- Σχετικά με την φοροδιαφυγή του φόρου Πλοίων:
 - Το ίδιο ισχύει και για τον φόρο των πλοίων όπως και με τους φόρους Ασφαλιστρών, Παρακρατούμενων ή Επιρριπτόμενων. Εάν το φορολογικό έτος υπερβαίνει τις 100.000 ευρώ η ποινή φυλάκισης ξεκινάει από δύο χρόνια και αυξάνεται ανάλογα.
 - Διατηρώντας τις ίδιες προϋποθέσεις με παραπάνω ισχύει ότι εάν το ποσό του αποκρυμμένου φόρου υπερβαίνει τις 150.000 ευρώ, η τιμωρία είναι κάθειρξη κατά συνέπεια.
- Ειδικότερα, για τις περιπτώσεις όπου νοθεύονται φορολογικά στοιχεία, εκδίδονται και γίνονται παράνομα αποδεκτά:
 - Ανεξάρτητα το ποσό της φοροδιαφυγής η έκτιση της ποινής ξεκινάει με τουλάχιστον τρεις μήνες.
 - Εάν η συνολική αξία των φορολογικών εγγράφων υπερβαίνει τις 75.000 ευρώ τότε η ανάλογη ποινή είναι τουλάχιστον ένα έτος φυλάκισης.
 - Εάν η προαναφερόμενη συνολική αξία ξεπερνά τα 200.000 ευρώ τότε η ποινή είναι δεκαετής κάθειρξη.

<https://www.taxheaven.gr/laws/view/index/law/4337/year/2015/article/8>

https://www.kodiko.gr/nomologia/document_navigation/121629/nomos-4337-2015

<http://www.naftemporiki.gr/finance/story/1149905/poies-forologikes-parabaseis-odigoun-se-poines-fulakisis>

3.2. Η ΕΙΔΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΣΔΟΕ

Το Σ.Δ.Ο.Ε., σύμφωνα με τα αρχικά του, είναι το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος, επομένως, η χρήση της Ειδικής Γραμματείας του Σ.Δ.Ο.Ε. βασίζεται στην εύρεση και άμεση αντιμετώπιση παράνομων οικονομικών ενεργειών και συντελεστών. Η αποστολή της εκπονείται μέσω πολυάριθμων ελέγχων, όσον αφορά στην ενεργητικότητα των κεφαλαίων, καθώς και στην κατοχή και διακίνηση απαγορευμένων ειδών προϊόντων και ουσιών.

Επιπλέον, αποστολή της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος είναι η παρακολούθηση της ορθής διαδικασίας εφαρμογής των διατάξεων, οι οποίες συμπεριλαμβάνουν τις εθνικές και κοινοτικές επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις, όπως και να φέρουν στο φώς περιπτώσεις κατά τις οποίες εκτελέστηκαν μέσω απάτης και διαφθοράς.

Ακόμα, ο έλεγχος στον ορθό τρόπο εφαρμογής διατάξεων, περί της προστασίας της δημόσιας περιουσίας, οι οποίες αποσκοπούν στην έγκαιρη πρόβλεψη και κατά επέκταση πρόληψη παράνομων ενεργειών, την άμεση δίωξη των υπεύθυνων εγκληματιών, όπως και τη γενικότερη ασφάλεια του ελληνικού Δημοσίου συμφέροντος, τις εθνικής οικονομίας και τις Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η Ειδική Γραμματεία του Σ.Δ.Ο.Ε. συγκροτείται από τα εξής:

- Κεντρική Υπηρεσία
- Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού και Προγραμματισμού Ερευνών
- Διεύθυνση Επιχειρησιακής Υποστήριξης
- Επιχειρησιακή Διεύθυνση Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής
- Επιχειρησιακή Διεύθυνση Σ.Δ.Ο.Ε. Μακεδονίας

Στις αρμοδιότητες του Σ.Δ.Ο.Ε. περιλαμβάνονται αναλυτικότερα:

- Οι τακτικοί έλεγχοι με σκοπό τον εντοπισμό οικονομικών παραβάσεων ιδιαίτερης βαρύτητας και σημασίας με στόχο την καταστολή τους. Παραδείγματος χάριν, οι ενέργειες οι οποίες συντελούνται ώστε να νομιμοποιηθεί ένα ποσοστό εσόδων από δραστηριότητες παράνομες, όπως ξέπλυμα χρήματος. Επίσης, οι παράνομες χρηματιστηριακές και χρηματοπιστωτικές συναλλαγές οι οποίες συμβάλλουν εις βάρος του Ελληνικού Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ανεξαρτήτως του τόπου τέλεσης τους.
- Οι εμπεριστατωμένοι έλεγχοι των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας, με σκοπό την ορθή εφαρμογή τους, όπως επίσης και οι φορολογικοί έλεγχοι όπου πραγματοποιούνται προσωρινά με ιδιαίτερο ενδιαφέρον στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους. Βασικός έλεγχος γίνεται ξεκάθαρα στο Φ.Π.Α. καθώς και στην νομοθεσία που διέπεται εφαρμοσμένη στις τελωνειακές διατάξεις.
- Οι έρευνες που πραγματοποιήθηκαν με στόχο την εύρεση και αντιμετώπιση πολυδιάστατων και ποικίλων παραβάσεων, όπως είναι η παράνομη διακίνηση ναρκωτικών, το λαθραίο εμπόριο όπλων, εκρηκτικών και άλλων ψυχοτρόπων, τοξικών και επικίνδυνων ουσιών. Εκτός αυτών δεν γίνεται να μην αναφερθεί και η παράνομη διακίνηση πολιτιστικών αγαθών και προϊόντων της αρχαιότητας.
- Οι έρευνες που διεξάγονται με σκοπό την ανακάλυψη και καταπολέμηση οικονομικών εγκλημάτων, όπως απάτη παράνομη διακίνηση και άλλα, τα οποία επιτεύχθηκαν με την βοήθεια της τεχνολογίας, του διαδικτύου και τον ηλεκτρικών μέσων.
- Οι διενέργειες ελέγχων όπου αποσκοπούν στην αποτελεσματικότερη επιτήρηση του θαλάσσιου χώρου και κατά επέκταση την άμεση αποκάλυψη και αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου.
- Η συνεργασία που συντελεί η ειδική γραμματεία του Σ.Δ.Ο.Ε. με τις αρμόδιες υπηρεσίες, έχοντας ως κύριο μέλημα την προστασία του αιγαίου, της παραλίας καθώς και των ανταλλάξιμων και δημόσιων κτημάτων, υπό της αρμοδιότητες του Υπουργείου Οικονομικών, από τις αυθαίρετες καταπατήσεις και κατασκευές επ'αυτών.

Ένας ενδεικτικός μη ολοκληρωμένος κατάλογος των υποθέσεων που διερευνά ο Σ.Δ.Ο.Ε. είναι ο εξής:

1. Η κατηγορία των ελεύθερων επαγγελματιών οι οποίοι στην φορολογική τους δήλωση δεν δηλώνουν το ακριβές εισόδημα τους χρησιμοποιώντας παράνομα τεχνάσματα. (π.χ. γιατροί, καλλιτέχνες, συμβολαιογράφοι, κ.λπ.)
2. Οι χρηματισμοί που χορηγούνται στις προμήθειες των νοσοκομείων
3. Τα χρηματικά ποσά που προσδιορίζονται για τις προμήθειες του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας.
4. Οι επιστροφές του Φ.Π.Α. όπου συντελούνται από παράνομα μέσα και σε μη εγκεκριμένους
5. Η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων σε υπεράκτιες εταιρίες με σκοπό την απόκρυψη περιουσιών μέσω της φοροδιαφυγής
6. Το λαθραίο εμπόριο των καυσίμων
7. Συνταγογραφήσεις οι οποίες ήταν πλασματικές, καθώς και άλλες παραβάσεις – εγκλήματα εις βάρος των ασφαλιστικών ταμείων

Οδηγίες και τρόποι υποβολής καταγγελίας

Η υποβολή μιας καταγγελίας μπορεί να συντελεστεί από κάθε πολίτη μέσω προφορικού ή γραπτού λόγου καθώς και μπορεί να την υποβάλει ανώνυμα ή επώνυμα. Αναλυτικότερα, τα βήματα είναι τα εξής:

- Η αυτοπρόσωπη παρουσία στα γραφεία του Σ.Δ.Ο.Ε. με σκοπό την υποβολή (Αλκίφρονος 92 & Πειραιώς 207, γρ. 401 - 4^{ος} όροφος)
- Η αποστολή μέσω ταχυδρομείου (kataggelies@sdoe.gr)
- Μέσω του τηλεφώνου, τηλ. 1517
- Η αποστολή της υποβολής μέσω τηλεομοιοτυπίας FAX στο 2103426760

Ο τρόπος όπου αξιολογούνται οι καταγγελίες δεν διαφέρει εάν είναι επώνυμες ή ανώνυμες, εφόσον τα κριτήρια είναι ίδια και εξετάζονται από την Αρμόδια Επιτροπή με στόχο να καθοριστεί η σπουδαιότητα, ο βαθμός και η προτεραιότητα για την διερεύνηση τους. Ο καταγγελλόμενος νομιμοποιείται υπό προϋποθέσεις να λαμβάνει γνώση της καταγγελίας (Σχετ. ΝΣΚ 482/1995, ΠΟΛ.1307/1995).

<http://www.minfin.gr/web/eidike-grammateia-sdoe>

https://el.wikipedia.org/wiki/Σώμα_Δίωξης_Οικονομικού_Εγκλήματος

3.3. Η ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων άνηκε στο οργανόγραμμα του Υπουργείου Οικονομικών έως το έτος του 2016. Στην συνέχεια, σύμφωνα με τον Νόμο 4389/2016 (Φ.Ε.Κ. 94/Α), η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων καταργήθηκε με αποτέλεσμα στην θέση της να συσταθεί η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων ως Ανεξάρτητη Αρχή χωρίς νομική προσωπικότητα. Η διοίκηση της αποτελείται από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ο οποίος ήταν ο Γεώργιος Πιτσιλής και στην πορεία λόγω της κατάργησης της ανέλαβε τα ηνία ως Διοικητής της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Σύμφωνα με τα τότε καθήκοντα του ως γενικός γραμματέας Δημοσίων Εσόδων έδινε πλήρη αναφορά στον αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών, Τρύφωνα Αλεξιάδη και προϊστάμενος της Γενικής Διευθύνσεως τελωνείων και ειδικών φόρων κατανάλωσης.

Στοιχεία περί Φοροδιαφυγής και Λαθρεμπορίου όπου εξετάζονται στο γραφείο του αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, με βάση τα καθήκοντα που διέπουν την Ανεξάρτητη Αρχή των Δημοσίων Εσόδων.

Κατά την περίοδο 1.1.2016 – 31.8.2016 πραγματοποιήθηκε ένα συγκεκριμένο πλήθος ελέγχων στο Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, καθώς και τα ποσά βεβαίωσης, ανά είδος ελέγχου. Αναλυτικότερα:

- Οι έλεγχοι off-shore εταιρειών είχε πλήθος ελέγχων 24 και ποσά βεβαίωσης 20.107.239,97 ευρώ.
- Οι έλεγχοι των εμβασμάτων είχε πλήθος 127 και ποσά βεβαίωσης 341.712.399,59 ευρώ.
- Οι έλεγχοι Φυσικών Προσώπων Μεγάλου Πλούτου είχε πλήθος 22 και ποσά βεβαίωσης 32.135.969,36 ευρώ.

Η μέση βεβαίωση ανά είδος διενεργηθέντων ελέγχων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. είναι η εξής:

- Οι έλεγχοι off-shore εταιρειών ανέρχονται στις 837.801,67 ευρώ ανά υπόθεση.
- Οι έλεγχοι των εμβασμάτων ανέρχονται στις 2.690.648,82 ευρώ ανά υπόθεση.
- Οι έλεγχοι Φυσικών Προσώπων Μεγάλου Πλούτου ανέρχονται στις 1.460.725,88 ευρώ ανά υπόθεση.

Συνοψίζοντας, το σύνολο των ελέγχων ανέρχεται στους 173 ελέγχους και το συνολικό ποσό βεβαίωσης αγγίζει τα 393.900.000 ευρώ.

Κατά την περίοδο 1.1.2016 – 31.8.2016 πραγματοποιήθηκε ένα συγκεκριμένο πλήθος μερικών και πλήρων ελέγχων στο Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, σύμφωνα με το ποσοστό Εισπραξιμότητας τους. Αναλυτικότερα:

ΠΛΗΡΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΙ Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

- Το σύνολο των ολοκληρωθέντων Πλήρων Ελέγχων υπολογίζεται στους 141.
- Το σύνολο των βεβαιωθέντων Φόρων και Προστίμων υπολογίζεται σε 435.316.683,54 ευρώ.
- Το σύνολο των Εισπραχθέντων Φόρων και Προστίμων υπολογίζεται σε 73.775.495,65 ευρώ.
- Το ποσοστό (%) είσπραξης προς βεβαίωση υπολογίζεται στο 16,95%.

ΜΕΡΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

- Καταγράφηκαν συνολικά 97 ολοκληρωμένοι Μερικοί Έλεγχοι.
- Καταγράφηκαν συνολικά 39.161.006,37 ευρώ Βεβαιωθέντων Φόρων και Προστίμων.
- Καταγράφηκαν συνολικά 23.485.350,79 ευρώ Εισπραχθέντων Φόρων και Προστίμων.
- Καταγράφηκε ποσοστό 59,97% είσπραξης προς βεβαίωση.

ΠΡΟΣΦΑΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΙΟΛΟΓΙΑ

Πρόσφατα, αποτελέσματα της δράσης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων έγιναν ορατά κατά την ημερομηνία 8/2/2018 στο δελτίο Τύπου, όπου υπό τον συντονισμό του Συντονιστικού Επιχειρησιακού Κέντρου εξαρθρώθηκε κύκλωμα, τα μέλη του οποίου εισήγαγαν από την Βουλγαρία χημικούς διαλύτες για την νόθευση καυσίμων.

Ειδικότερα, ύστερα από κατάλληλη αξιοποίηση στοιχείων, που δόθηκαν από την Τελωνιακή Υπηρεσία και κατόπιν συντονισμένης δράσης του Σ.Ε.Κ., τέθηκε σε επιτήρηση, από κλιμάκιο Υπηρεσίας της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ., βυτιοφόρο όχημα, το οποίο περιείχε χημικούς διαλύτες και εισήλθε στην χώρα μας από την Βουλγαρία.

Κατά την εξέλιξη της υπόθεσης και μετά από εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών της, ορίστηκε από το Σ.Ε.Κ, ως επισπεύδουσα Υπηρεσία, η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, αστυνομικοί της οποίας συνέχισαν την επιτήρηση στην περιοχή της Αττικής. Το βυτιοφόρο όχημα, το οποίο έχοντας ως προπομπό, έτερο Ι.Χ. φορτηγό, κατέληξε σε χώρο στάθμευσης πρατηρίου υγρών καυσίμων.

Στις έρευνες που ακολούθησαν, τόσο στα οχήματα όσο και στο πρατήριο, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- ❖ 23.480 κιλά σύνθετων οργανικών διαλυτών
- ❖ Χρηματικό ποσό το οποίο ανερχόταν στις 61.680 ευρώ

- ❖ Δύο καραμπίνες
- ❖ Ένα πιστόλι
- ❖ Τρεις μικρές φιάλες περιέχουσες πιθανόν χημικούς διαλύτες
- ❖ Το Ι.Χ. φορτηγό
- ❖ Το βυτιοφόρο όχημα με το φερόμενο επικαθήμενο

Από την Διεύθυνση Ελέγχου Διακίνησης και Αποθήκευσης Καυσίμων (Δ.Ε.Δ.ΑΚ.), ελήφθησαν δείγματα από τους χημικούς διαλύτες και τις δεξαμενές πρατηρίου καυσίμων, τα οποία θα αποσταλούν για εξέταση.

Για την συγκεκριμένη υπόθεση συνελήφθησαν δύο ημεδαποί, ηλικίας 24 και 27 ετών και δύο αλλοδαποί, ηλικίας 45 και 58, κατηγορούμενοι για παράβαση του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, λαθρεμπορία υγρών καυσίμων, και για παραβάσεις της νομοθεσίας για την οργάνωση της αγοράς πετρελαιοειδών.

Οι ανωτέρω παραβάσεις έχουν ως αποτέλεσμα την μη καταβολή του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης, του αναλογούντος Φ.Π.Α. και του Φόρου Εισοδήματος, με τελική συνέπεια την απώλεια εσόδων για το Δημόσιο. Υπολογίζεται ότι οι διαφυγόντες δασμοί και φόροι από την κατασχεθείσα ποσότητα διαλυτών, ανέρχονται στο χρηματικό ποσό των 28.478 ευρώ.

Οι συλληφθέντες, σε βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών.

Στην ιστοσελίδα του CNN Greece έχουν αναρτηθεί από την αρχή του έτους 2018 μέχρι τώρα πολυάριθμες ανακοινώσεις, οι οποίες αφορούν την ασταμάτητη δράση της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Ορισμένες από τις ενέργειες της είναι:

- Επανεξέταση στοιχείων χαμηλόμισθων φορολογουμένων, οι οποίοι είχαν επιεική μεταχείριση, προσφέροντας τους εκπτώσεις και απαλλαγές του ΕΝΦΙΑ που τους χορηγήθηκαν με τα εκκαθαριστικά του 2017
- Αύξηση των ελέγχων και μεγιστοποίηση των προστίμων στους οδηγούς – ιδιοκτήτες ανασφάλιστων οχημάτων, έχοντας ως τιμωρία την αφαίρεση πινακίδων, άδειας κυκλοφορίας, χρηματικό πρόστιμο και ποινικές κυρώσεις.
- Επανεξέταση εις βάθος υποθέσεων, οι οποίες με εισαγγελική απόφαση αθώωθηκαν και ευνοήθηκαν φορολογούμενοι οι οποίοι υπέπεσαν σε παράνομες δραστηριότητες, φοροδιαφυγής και ξέπλυμα χρήματος.

https://el.wikipedia.org/wiki/Γενική_Γραμματεία_Δημοσίων_Εσόδων

<http://minfin.gr/documents/20182/477101/STOIXEIA%20GIA%20FORODIAFYGH%20&%20LATHREMPORIO%20.pdf/a5afa6fe-faac-4efb-855c-8802ce471fff>

http://www.aade.gr/sites/default/files/2018-02/dt_05.02.2018.pdf

<http://www.cnn.gr/eidhseis/tag/27628/anexarthth-arxh-dhmosiwn-esodwn>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

4.1. ΤΡΟΠΟΙ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΩΝ

Στην ιστοσελίδα e-forelogia αναρτήθηκε δημοσίευση, η οποία απευθύνεται σε προτάσεις αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής στην Ελλάδα. Το συγκεκριμένο άρθρο γράφτηκε από τον οικονομολόγο Νίκο Κλωθάκη, σε μια προσπάθεια του να ενημερώσει και να συνεισφέρει με τις προτάσεις του στην επίλυση το προαναφερόμενου προβλήματος.

Μια καλή αρχή θα ήταν εάν όλες οι διαδικασίες πληρωμών και εισπράξεων πραγματοποιούνταν μέσω τραπεζικού συστήματος, όπως γίνεται με την χρήση καρτών, εμβασμάτων κ.λπ..Το συγκεκριμένο μέτρο έχει εφαρμοστεί ήδη με επιτυχία σε ένα μεγάλο πλήθος επιχειρήσεων. Δυστυχώς, δεν θα μπορούσε να ειπωθεί το ίδιο και για τους ιδιώτες, όπου η εφαρμογή αυτού του μέτρου έχει καθυστερήσει αρκετά σε σχέση με τις χώρες της Δύσης, με αποτέλεσμα να υπάρχουν αμέτρητες επιπτώσεις της φοροδιαφυγής. Για να αποδώσει καρπούς η συγκεκριμένη πρόταση θα πρέπει οι πολίτες να ενστερνιστούν την χρησιμότητα και την ασφάλεια που αποπνέει το συγκεκριμένο μέτρο, ούτως ώστε να το αποδεχτούν και να μην το προσεγγίζουν ως κάτι "ξένο" για αυτούς και αναγκαστικό.

Ένας τρόπος για να επιτευχθεί αυτό, θα ήταν εάν η κυβέρνηση προσέφερε κίνητρα τα οποία θα συνδέονται με την άμεση ανταποδοτικότητα προς όφελος του πολίτη, και κατά επέκταση θα ωθούσαν τους ιδιώτες να αξιοποιήσουν την χρησιμότητα του πλαστικού χρήματος στις πληρωμές τους. Έτσι, το αντίκτυπο των δελεαστικών κινήτρων θα ήταν η άμεση ενεργοποίηση του μέτρου καθώς και η μηδενική πολιτική κοστολόγηση, με άμεσα δημοσιονομικά αποτελέσματα.

Επίσης, η καταβολή μισθοδοσίας να επιτευχθεί υποχρεωτικά μέσω τραπεζικού συστήματος για όλες τις επιχειρήσεις όπου το προσωπικό που απασχολούν ξεπερνά τον αριθμό των δέκα ατόμων προσωπικού. Στην εξής ενέργεια θα πρέπει η εφαρμογή της να υλοποιηθεί κατά τα πρότυπα του μέτρου εισπράξεων - πληρωμών τιμολογίων, ειδικότερα η εφαρμογή του εν λόγω μέτρου θα έχει αντικίνητρο την έκπτωση των δαπανών.

Ακόμα, η σύνδεση του συστήματος Γ.Γ.Π.Σ. στα ασφαλιστικά ταμεία και γενικότερα, σε όλους τους επιχειρησιακούς λογαριασμούς, θα συνέβαλε αρκετά στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής. Αναλυτικότερα, το σύστημα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων έχει την δυνατότητα της είσπραξης βεβαιωμένων ασφαλιστικών και άλλων οφειλών, με τρόπο αυτόματο από τους εταιρικούς λογαριασμούς.

Επιπροσθέτως, η δημιουργία μιας καρτέλας πληρωμών θα διευκόλυνε εξίσου για την εύρεση αναλυτικών στοιχείων κάθε φορολογουμένου όπως και κάθε επιχείρησης.

Ένας τρόπος για να αναπτυχθεί η φορολογική συνείδηση στους παλιούς και να δημιουργηθεί στους νέους, θα μπορούσε να πραγματοποιηθεί από την παροχή του συστήματος της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, με αναλυτικά στοιχεία για τον κάθε φορολογούμενο, όσον αφορά το σύνολο των φόρων και των ασφαλιστικών εισφορών που έχουν επιβαρυνθεί σε όλο το φορολογικό τους ιστορικό.

Επιπλέον, ο τρόπος τροποποίησης ή αντικατάστασης του Επιτηδεύματος Τέλους, όπου το τέλος αυτό θα συνδέεται στην ουσία με τον τζίρο των επιχειρήσεων. Η υποχρεωτική μηνιαία καταβολή του Τέλους από όλες τις οικονομικές οντότητες θα συνδέεται με τον τζίρο αναδιανεμητικά και θα υφίσταται πιο δίκαιο για την πλεοψηφία των οικονομικών οντοτήτων.

Επίσης, με την καταβολή εντός του έτους των εταιρικών φόρων εισοδήματος κατά το οποίο δημιουργήθηκε χωρίς τεκμηρίωση το εταιρικό κέρδος. Η πρόταση κινήτρων για τις επιχειρήσεις θα συνδράμει στην εφαρμογή και υλοποίηση του συγκεκριμένου μέτρου, εφόσον τα κίνητρα που θα δελεάσουν τις επιχειρήσεις μπορεί να είναι η έκπτωση φόρου, η απαλλαγή από την καταβολή προκαταβολής φόρου για το επόμενο έτος, κ.λπ.. Η τεκμηρίωση του φόρου εισοδήματος (υποβολή φορολογικής δήλωσης) να μπορεί να πραγματοποιηθεί έως την 31/12 του επόμενου εταιρικού έτους και με την καταβολή ή επιστροφή των τυχόν διαφορών προσαυξημένο με τις τυχόν απώλειες ή οφέλη που είχε το κράτος από τις διαφορές αυτές. Μέσω της εφαρμογής του εν λόγω μέτρου, το Κράτος θα έχει την δυνατότητα να εισπράττει άμεσα το φόρο στο χρόνο όπου οι οικονομικές οντότητες έχουν κέρδη. Άλλο ένα πλεονέκτημα του μέτρου είναι ότι θα μειωθεί το πρόβλημα της γραφειοκρατίας, η οποία προκαλείται από τη δημόσια διοίκηση στους φορολογουμένους, καθώς και στους αρμόδιους (λογιστές) για την υποβολή φορολογικών δηλώσεων σε εξαντλητικά μικρό χρονικό περιθώριο.

Ακόμα, θα πρέπει να γίνει αντιληπτό και σεβαστό από όλους τους πολιτικούς με τους αιρετούς, όλους τους δημοσίους υπαλλήλους και λειτουργούς ότι, ενώ υπηρετούν εθελοντικά το Κράτος, θα ήταν σωτήριο για την χώρα εάν ξεκινούσαν να σκέφτονται συνειδητά και με βάση τους νόμους. Η αμοιβή που τους προσφέρεται δεν τους δίνει επίσης και το δικαίωμα απεριόριστης συνταγματικής ελευθερίας. Επομένως, θα πρέπει να ξεκινήσουν να διαχειρίζονται διαφορετικά την κατάσταση, καθώς και να δέχονται τους περιορισμούς που τους αρμόζουν.

Αποτέλεσμα αυτής της νομοταγής συνταγματικής συνείδησης θα είναι ο περιορισμός όλων των οικονομικών συμφερόντων των εξής ομάδων εντός της Ελλάδας. Άρα σε περίπτωση που θα υπάρξει κάποιο οικονομικό συμφέρον εκτός ελληνικού χώρου, από άτομα με πολιτική εξουσία ή ακόμα και συγγενών τους Α' βαθμού θα κατάσχονται απευθείας χωρίς κάποιου είδους διατυπώσεις και διοικητικές διαδικασίες.

Τέλος, για την επίτευξη ολοκληρωμένου φορολογικού συστήματος στην Ελλάδα είναι αναγκαία η άμεση δημιουργία αξιολογής Επιτροπής. Το προαναφερόμενο σύστημα θα κατορθώσει την κάλυψη των δημοσιονομικών αναγκών για τα επόμενα 20 χρόνια. Εξειδικευμένοι επιστήμονες θα είναι αυτοί οι οποίοι θα συντελούν την συγκεκριμένη Επιτροπή, καθώς και η πρόταση τους θα πρέπει να αποτελέσει το δεύτερο σύνταγμα της χώρας, όπου η εφαρμογή της θα είναι υποχρεωτική από κάθε και σε κάθε κυβέρνηση της Ελλάδας. Σε περίπτωση τροποποίησης θα μπορεί να γίνει δεκτή μόνο εάν συμπληρώνονται τα 2/3 της εκάστοτε Βουλής και μόνο τότε.

Για να σχεδιαστεί και να υλοποιηθεί το εν λόγω μέτρο θα πρέπει πρώτα να εκτελεστεί έρευνα, με βάση τις συνθήκες που επικρατούν στον ελληνικό χώρο. Επομένως, θα πρέπει να διανύσει ένα σημαντικό χρονικό διάστημα επιστημονικής και τεχνικής εργασίας, κάτι το οποίο κάνει αυτόματα το σχέδιο να θεωρείται μακροπρόθεσμο. Η σημερινή Βουλή θα πρέπει να προετοιμάσει το ανώτερο σχέδιο και να νομοθετήσει σχετικά, με τέτοιο τρόπο που να δεσμεύει θεσμικά και τα επόμενα κοινοβουλευτικά σώματα, ώστε να εξασφαλιστεί η εφαρμογή του μέτρου αυτού.

Συνοψίζοντας, ο οικονομολόγος Νίκος Κλωθάκης πιστεύει περίτρανα ότι λύσεις υπάρχουν σε κάθε πρόβλημα, αρκεί να υπάρχουν και άτομα τα οποία να χαρακτηρίζονται από τόλμη, οργανωτικότητα και προπάντων συνταγματική συνείδηση. Πρόσωπα τα οποία θα έχουν όρεξη για σχεδιασμό και εφαρμογή δραστικών μέτρων για την πάταξη της φοροδιαφυγής.

Στην ιστοσελίδα της Καθημερινής δημοσιεύτηκε άρθρο, το οποίο αναφέρεται στα μέτρα αντιμετώπισης της παραοικονομίας και της φοροδιαφυγής. Το περιεχόμενο του άρθρου παρουσιάστηκε στο συνέδριο του Ινστιτούτου Οικονομικών και Φορολογικών Μελετών. Τα μέτρα που παρουσιάζονται και προτείνονται, με την ορθή διαδοχική εφαρμογή τους, θα αποτελέσουν κινητήριο δύναμη στην εξάλειψη της οικονομικής εγκληματικότητα και συνάμα θα αυξήσουν σημαντικά τα έσοδα του Κράτους χωρίς να επιβαρυνθούν οικονομικά οι ευαίσθητες ομάδες του πληθυσμού.

Αναλυτικότερα, συγκεκριμένη άποψη ειδικού επί του θέματος παρουσιάζεται η άποψη του αντιπροέδρου του Ινστιτούτου κυρίου Γ. Κορομηλά. Ο Γ. Κορομηλάς υποστηρίζει ότι για να επέλθει αφανισμός του συγκεκριμένου προβλήματος, θα βοηθούσε ιδιαίτερα εάν τα φυσικά πρόσωπα δεν είχαν πλέον αφορολόγητα όρια, αντιμετωπίζοντας κυρώσεις, καθώς και να υπολογίζεται το φορολογούμενο εισόδημα ανάλογα με την έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα, του συνόλου των δαπανών που πραγματοποιούνται ανά έτος.

Σύμφωνα με τον Γ. Κορομηλά η κατάργηση του αφορολόγητου θα έχει ως αντίκτυπο τον περιορισμό του λαθρεμπορίου, αφού πλέον οι πολίτες θα ζητούν αποδείξεις για όλες τις δαπάνες που εκτελούν, πλέον θα έχουν κίνητρο για την συλλογή των αποδείξεων. Η

συγκεκριμένη ενέργεια θα έχει ως αποτέλεσμα, μέσα από το Φ.Π.Α. να επέλθει αύξηση των εσόδων του Κράτους, παρόλα που τους τελευταίους μήνες η μείωση ήταν ανησυχητική.

Επίσης προτάθηκε ο υποχρεωτικός λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος για όλες τις επιχειρήσεις, με κατάργηση του ειδικού τρόπου προσδιορισμού και φορολογίας συγκεκριμένων επαγγελματικών ομάδων, όπως είναι οι αρχιτέκτονες, οι μηχανικοί κ.λπ.. Ακόμα, να καθιερωθεί ο έλεγχος του πόθεν έσχες και η διερεύνηση των τεκμηρίων απόκτησης περιουσιακών στοιχείων σε όλα τα φυσικά πρόσωπα, με ειδική δήλωση που θα συνυποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος και θα περιγράφονται αναλυτικά όλες οι αλλαγές στην περιουσιακή κατάσταση, οι οποίες επήλθαν την προηγούμενη χρονιά.

Εδώ, θα προστεθεί άλλη μια σειρά προτάσεων καταπολέμησης της φοροδιαφυγής, ενός γνώστη του αντικειμένου, του γενικού διευθυντή φορολογικού τμήματος της KPMG, κυρίου Γ. Μαυραγάνη. Ο κύριος Μαυραγάνης αφού πρώτα εξήγησε τις βασικές αδυναμίες του φορολογικού συστήματος, ήθελε να εντρυφήσει, δίνοντας στην συνέχεια τις δικές του απόψεις για την εξάλειψη του προαναφερόμενου οικονομικού εγκλήματος. Οι προτάσεις που παρουσιάζονται είναι οι εξής:

- Πρώτον, να παρακολουθείται κάθε τροποποίηση – εξέλιξη περιουσιακών στοιχείων κάθε φυσικού προσώπου, καθώς και να φορολογούν όλοι οι φορολογούμενοι την κινητή τους περιουσία ετησίως.
- Δεύτερον, να καταργηθούν όλες οι διακρίσεις και οι απαλλαγές του πόθεν έσχες, οι οποίες έχουν να κάνουν με μετοχές, ομόλογα, έντοκα γραμμάτια και αμοιβαία κεφάλαια.
- Τρίτον, οι φορολογούμενοι οι οποίοι διαπράττουν το έγκλημα της φοροδιαφυγής να τιμωρούνται αμέσως με ποινικές δίωξεις και ποινές φυλάκισης. Επιπλέον, στα άτομα αυτά να καταργείται η διαδικασία διοικητικής επίλυσης των φορολογικών τους διαφορών και του διοικητικού συμβιβασμού.
- Τέταρτον, να καταργηθεί ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων.
- Πέμπτον, να πραγματοποιείται έλεγχος αξιολόγησης των εφοριακών, σύμφωνα με τις υποθέσεις που είχαν απασχοληθεί και την εξέλιξη τους.
- Έκτον, να υπάρχει σύσταση εσωτερικού ελέγχου και διαφάνειας, στο Υπουργείο Οικονομίας.

Τέλος, ο Χρ. Τσουραμάνης, στο βιβλίο του **Οικονομία και Εγκληματικότητα** διατυπώνει και αυτός με την σειρά του την γνώμη του για το περιορισμό και την σταδιακή καταπολέμηση της φοροδιαφυγής. Η άποψη που εκφράζει υποστηρίζει ότι η μείωση της φοροπίεσης θα ήταν η λύση, η οποία θα σηματοδοτούσε την έναρξη και στην συνέχεια, την ολοκλήρωση της αντιμετώπισης του εν λόγω οικονομικού εγκλήματος. Αναλυτικότερα, προσπαθεί να αποδείξει ότι η ρίζα του κακού ίσως να βρίσκεται στην συνεχόμενη αύξηση

των συντελεστών φορολόγησης, όπου ο μέσος φορολογούμενος εξαιτίας του περιορισμένου εισοδήματος του, οριακά αντεπεξέλθετε, με αποτέλεσμα να σκέφτεται παράνομα τεχνάσματα, ούτως ώστε να κατορθώσει να απολαύσει το εισόδημα του κατά δικιά του βούληση.

<https://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=189502>

<http://www.kathimerini.gr/371208/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/metra-gia-thn-antimetwpish-paraoikonomias-kai-forodiatyghs>

<http://www.tsouramanis.info/>

4.2. ΤΡΟΠΟΙ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ - ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΑΠΟΨΕΙΣ

Η ανάγκη για αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής είναι τόσο κρίσιμη στον ελληνικό χώρο, όσο στην Ευρώπη και παγκοσμίως. Δυστυχώς, η κατάσταση έχει φτάσει σε ένα κομβικό σημείο, στο οποίο το συγκεκριμένο έγκλημα δεν μπορεί να εξαλειφθεί σε πολύ σύντομο χρονικό διάστημα, με αποτέλεσμα να αποζητούνται συνεχώς τρόποι, ενέργειες και δράσεις. Σκοπός αυτών των αφυπνιστικών κινήσεων είναι, τουλάχιστον, ο περιορισμό ή η περιστολή της φοροδιαφυγής, ούτως ώστε να ξεκινήσει σταδιακά μια νέα τάξη πραγμάτων με κύριο γνώμονα την τιμιότητα προς στους συμπολίτες και στο Κράτος, καταπολεμώντας την διαφθορά. Για να επιτευχθεί η εν λόγω κατάσταση, τα σκληρά φορολογικά μέτρα, καθώς και οι κυρώσεις τους, δεν θα αποτελέσουν πλήρως την λύση του προβλήματος, ειδικά στα μάτια των φορολογουμένων. Ίσως η απάντηση βρίσκεται στον εκσυγχρονισμό και στην αξιοποίηση της τεχνολογίας, απλοποιώντας τις οικονομικές και κοινωνικές συνθήκες, ούτως ώστε να ταιριάζουν με την σημερινή εποχή.

Για να γίνει εφικτός ο περιορισμός του φαινομένου της φοροδιαφυγής θα ήταν σφύρων εάν πρώτα εντοπίζονταν όλοι εκείνοι οι παράγοντες που την ενισχύουν. Στην συνέχεια, αφού γίνονταν κατανοητοί να ξεκινούσε η σταδιακή καταπολέμηση τους, βρίσκοντας μοντέρνους αλλά και παλιούς τρόπους, με σκοπό την υπεράσπιση της χώρας από τους αρνητικούς παράγοντες για την οικονομία της. Η συγκεκριμένη μάχη δεν δίνεται μόνο από την εκάστοτε κυβέρνηση, με την δημιουργία νέων νόμων, αλλά ολοκληρώνεται με την συλλογική συνείδηση και προσπάθεια των πολιτών. Ορισμένα μέτρα που πρέπει να παρθούν οι να εξελιχθούν, σύμφωνα με την πάροδο του χρόνου, θα μπορούσαν πρώτα να κατηγοριοποιηθούν σε τρεις βασικές ομάδες. Οι ομάδες αυτές είναι το Κράτος, οι επιχειρήσεις και οι πολίτες. Αναλυτικότερα:

Το Κράτος:

- ✓ Οφείλει να δημιουργήσει ένα σύστημα το οποίο να μην μεταβάλλεται διαρκώς, καθώς και να είναι όσο το δυνατόν απλοποιημένο, ούτως ώστε να εξυπηρετεί τόσο τους φορολογουμένους, με τις οικονομικές τους υποθέσεις, όσο και του αρμόδιους των φορολογικών ελέγχων, με γρήγορα και έγκυρα αποτελέσματα.
- ✓ Οφείλει να διατηρεί ένα λογικό συντελεστή φορολόγησης, για να μπορεί ανταπεξέρχεται η πλεοψηφία των φορολογουμένων.
- ✓ Οφείλει να δώσει κίνητρα στους φορολογουμένους, αναγνώρισης και επιβράβευσης για την νομοταγή και μη διεφθαρμένη φορολογική τους στάση. Επίσης, το ίδιο να γίνεται και από την πλευρά των ελεγκτών και της σωστής εκτέλεσης των καθηκόντων τους. Αποτέλεσμα αυτής της ενέργειας θα είναι η εμπέδωση και η ανάπτυξη της φορολογικής συνείδησης, τόσο στους μεγάλους όσο και στους νέους.
- ✓ Εάν επιδίωκε να αποκτήσει σχέση αμοιβαίας εμπιστοσύνης με τους πολίτες του, θα ήταν σωτήριο. Για να πραγματοποιηθεί όμως η εξής πρόταση, θα πρέπει πρώτα να καταφέρει να αποπνέει δικαιοσύνη, διαφάνεια και ισότητα μέσα από τις υπηρεσίες του. Επίσης, ο τρόπος ελέγχου και αξιολόγησης θα πρέπει να χαρακτηρίζεται από αντικειμενικότητα και ισονομία.
- ✓ Οφείλει να αναλαμβάνει άμεσα τις οικονομικές υποθέσεις που πρέπει να τακτοποιήσει, χωρίς να καταλήγει σε αδικαιολόγητες καθυστερήσεις και αναβολές. Σύμφωνα, με τις κυρώσεις και τα δικαιολογητικά η τιμωρία που θα δοθεί θα πρέπει να αντικατοπτρίζει την εξής κατάσταση. Παρόλα αυτά, οι τιμωρίες θα πρέπει να χαρακτηρίζονται αμείλικτες ως προς τα κρούσματα της διαφθοράς.
- ✓ Οφείλει να αναχρονίσει το οικονομικό σύστημα και την προστασία του, αξιοποιώντας επιτεύγματα τις τεχνολογίας, τα οποία θα εξελίξουν το σύστημα ελέγχου ασφαλιστρων, οφειλών και φορολογικών δηλώσεων, κ.λπ..
- ✓ Έχοντας σκοπό την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, μπορεί να διαθέσει δελεαστικά κίνητρα στους φορολογούμενους πολίτες του, με σκοπό να μεγιστοποιήσουν την χρήση πλαστικού χρήματος, εφόσον είναι πιο ασφαλές ακόμα και γ τους ίδιους.
- ✓ Οφείλει να χορηγήσει και να προωθήσει το Σ.Δ.Ο.Ε. στην χρήση ανώτατων τεχνολογικών μέσων, ούτως ώστε να καταφέρουν να περιορίσουν την γραφειοκρατία, διαθέτοντας οποιοδήποτε αρχείο άμεσα στα χέρια τους. Επίσης, τα μέλη που το διοικούν και οι υπόλοιποι υπάλληλοι θα πρέπει να έχουν ένα εξειδικευμένο επίπεδο γνώσεις για να επέλθουν δραστικές ενέργειες στον εντοπισμό φοροφυγάδων και στην πάταξη τους.
- ✓ Οφείλει να παρέχει επαναλαμβανόμενους ελέγχους σε ομάδες που καταφεύγουν σε δικαιολογητικά για την αποφυγή εξόφλησης φορολογικών υποχρεώσεων. Οι έλεγχοι θα πραγματοποιούνται με σκοπό την εγκυρότητα των δικαιολογητικών, σε περίπτωση που ισχύουν η κατάσταση θα πρέπει να διαχειριστεί όσο το δυνατόν πιο

φιλικά για τον φορολογούμενο, εάν όμως τα δικαιολογητικά είναι ψευδή τότε να επέρχονται αυστηρές ποινές.

- ✓ Οφείλει να προστατέψει τους επαγγελματίες παρέχοντας τους την δυνατότητα να μπορούν να μελετήσουν καταλόγους, στους οποίους μέσα έχουν καταγραφεί πλαστά Α.Φ.Μ. που κυκλοφορούν, καθώς και εικονικά τιμολόγια.

Οι Επιχειρήσεις:

- ✓ Εφόσον απαιτούν ειλικρίνεια και σωστή συνεννόηση από το Κράτος θα πρέπει να κάνουν και αυτές το ίδιο, διατηρώντας μια νομοταγή σειρά ενεργειών, οι οποίες θα προσφέρουν στο Κράτος τα φορολογούμενα έσοδα που του αντιστοιχούν.
- ✓ Διατηρώντας την λειτουργία τους μέσα στον ελληνικό χώρο, συνεισφέρουν στο Κράτος και ταυτόχρονα δίνουν τη δυνατότητα για την δημιουργία ή και διατήρηση θέσεων εργασίας για τους πολίτες. Αυτόματα, ο μισθός που θα δίνεται θα βοηθήσει στην επιβίωση των φορολογουμένων υπαλλήλων και κατά επέκταση στην εξόφληση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.
- ✓ Οφείλουν να αναπτύξουν το αίσθημα κατανόησης και εμπιστοσύνης όχι μόνο στο Κράτος αλλά και στους εργαζομένους τους, παρέχοντας τους προστασία, ασφάλιση και έναν μισθό ο οποίος θα είναι αντάξιος της εργασίας τους.

Οι πολίτες:

- ✓ Οφείλουν να ζητούν ή να δίνουν απόδειξη μετά από κάθε αγορά ή πώληση που πραγματοποιούν.
- ✓ Οφείλουν να αναζητούν εργασία, η οποία μπορεί να τους παρέχει ασφάλιση, ούτως ώστε να είναι νόμιμες και οι δύο πλευρές χωρίς να καταλήξουν σε πληρωμές προστίμων.
- ✓ Οφείλουν να χρησιμοποιούν τα εκδοτικά μηχανήματα εισιτηρίων για την μεταφορά τους με μετρό, τραμ, λεωφορείο.
- ✓ Οφείλουν τα έσοδα που αποκομίζουν να προέρχονται από νόμιμες εργασίες και στην συνέχεια να δηλώνεται επακριβώς το ποσό.

Για να πραγματοποιηθούν οι συγκεκριμένες ενέργειες, οι πολίτες πρέπει πρώτα να ενστερνιστούν την λειτουργία της φορολόγησης μέσα στο οικονομικό σύστημα της χώρας. Στην ουσία, τα έσοδα που αποκομίζονται από τους φόρους, αξιοποιούνται από το Κράτος για την συντήρηση δημοσίων χώρων και υπηρεσιών. Εάν οι πολίτες ενίσχυσαν την φορολογική τους συνείδηση, θα βοηθούσαν αρκετά στην μείωση της φοροδιαφυγής, καθώς και θα συνεισέφεραν στην καλύτερη περίθαλψη, πρόνοια και βελτίωση των οικονομικών τους παροχών.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ – ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Σύμφωνα με την μελέτη που εκπονήθηκε στην συγκεκριμένη πτυχιακή καθώς και τα γεγονότα που καταγράφηκαν, γίνεται αντιληπτός ο βαθμός της οικονομικής καταστροφής που μπορεί να προκληθεί και προκαλείται από την φοροδιαφυγή. Τα αίτια και οι παράγοντες που μπορούν να διέπουν την εν λόγω τάση καθώς και την εξάπλωση της βασίζονται κυρίως στην μη κατανόηση, των φορολογουμένων, της λειτουργίας της φορολόγησης καθώς και στην έλλειψη εμπιστοσύνης της κυβέρνησης στο τρόπο όπου διαχειρίζεται τα δημόσια έσοδα.

Η φοροδιαφυγή είναι ένα σοβαρό έγκλημα, το οποίο προκαλεί δυσμενείς οικονομικές συγκυρίες, όχι μόνο στις λιγότερες ανεπτυγμένες χώρες αλλά και στις χώρες όπου η οικονομία τους βρίσκεται σε ικανοποιητικό στάδιο, όπως και η εξοικείωση τους με τα τεχνολογικά μέσα. Η παραποίηση ή η απόκρυψη εισοδήματος ή περιουσιακών στοιχείων, η παράνομη εργασία κ.λπ. είναι μη νόμιμες ενέργειες οι οποίες διώκονται ποινικά παγκοσμίως, με τον τρόπο και την αυστηρότητα ποινής να διαφέρει από χώρα σε χώρα.

Παρόλα αυτά, δεν θα μπορούσε να παραληφθεί, ότι ο εκσυγχρονισμός της φορολογικής διοίκησης, καθώς και ο εξονυχιστικός έλεγχος των υποθέσεων της Ανεξάρτητης Αρχής ανήκουν στην κατηγορία των δυνατότερων όπλων στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής. Οι χώρες παγκοσμίως αναζητούν τρόπους, οι οποίοι θα είναι εφικτοί στην υλοποίηση τους για τους πολίτες και για την πολιτική, οικονομική κατάσταση της εκάστοτε χώρας, ούτως ώστε να προβούν στην ραγδαία μείωση του συγκεκριμένου φαινομένου και στην συνέχεια στην εξάλειψη του. Τα μέτρα που αποφασίζονται και στην πορεία νομοθετούνται σε μια χώρα δεν είναι πάντα κατάλληλα για όλες τις άλλες. Η οικονομική κατάσταση, ο πολιτισμός, η μόρφωση, η εξοικείωση με τα επιτεύγματα της τεχνολογίας, καθώς και η φορολογική συνείδηση του κάθε φορολογούμενου πολίτη είναι οι κύριοι λόγοι που δεν μπορούν να εφαρμοστούν παγκοσμίως τα ίδια μέτρα για την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής.

Ειδικότερα, στην Ελλάδα, ο τρόπος ο οποίος θα μειώσει την οικονομική εγκληματικότητα αποτελείται από ένα συνδυασμό μέτρων. Ο εκσυγχρονισμός των φορολογικών ελεγκτικών μέσων και η απλοποίηση του συστήματος είναι ένα σημαντικός τομέας στην αντιμετώπιση του προβλήματος. Όμως εάν ανατρέξουμε από τα αρχαία ακόμα χρόνια οι Έλληνες φημίζονταν για την εφευρετικότητα τους καθώς και για το πόσο πολυμήχανοι ήταν και μπορούν ακόμα να γίνουν. Οι Έλληνες φορολογούμενοι καταφεύγουν στην φοροδιαφυγή διότι οι αμέτρητοι φόροι που τους αναθέτονται φορολογούνται αρκετά υψηλά. Αποτέλεσμα είναι να μην μπορούν να απολαύσουν τους καρπούς των κόπων τους καθώς και τα έσοδα ή ακόμα και τα περιουσιακά στοιχεία που τους ανήκουν. Στην χειρότερη

περίπτωση παλεύουν για την επιβίωση και για την εξόφληση των φορολογικών τους χρεών. Εάν όμως, ο συντελεστής των φόρων μειωνόταν καθώς και η εκάστοτε κυβέρνηση έδινε το παράδειγμα της εμπιστοσύνης, της σωστής διαχείρισης των δημοσίων εσόδων και της μη κατάχρησης των δικαιωμάτων που ασκούν εξαιτίας της εξουσίας του, ίσως τότε να υπήρχε ελπίδα για τον αφανισμό της φοροδιαφυγής στην Ελλάδα.

ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΟΡΩΝ

Φυσικά πρόσωπα = καλείται από το Δίκαιο κάθε άνθρωπος που έχει την ικανότητα να είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, ανεξάρτητα γένους, ηλικίας, εθνικότητας και θρησκείας. Μόνο ο άνθρωπος θεωρείται "φυσικό πρόσωπο", σε αντιδιαστολή με το Νομικό πρόσωπο.

Νομικά πρόσωπα = χαρακτηρίζεται μια ένωση φυσικών προσώπων ή ομάδα περιουσίας που έχει αυτοτελώς ικανότητα Δικαίου, είναι δηλαδή υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων.

Α.Ε.Π. =

- Το **ακαθάριστο εγχώριο προϊόν (ή ΑΕΠ)** (αγγλ. *Gross Domestic Product - GDP*) είναι το σύνολο όλων των προϊόντων και αγαθών που παράγει μια οικονομία σε διάστημα ενός έτους, εκφρασμένο σε χρηματικές μονάδες. Με άλλα λόγια είναι η συνολική αξία όλων των τελικών αγαθών (υλικών και άυλων) που παρήχθησαν εντός μιας χώρας σε διάστημα ενός έτους, ακόμα και αν μέρος αυτού παρήχθη από παραγωγικές μονάδες που ανήκουν σε κατοίκους του εξωτερικού.
- **Ακαθάριστο Εθνικό Προϊόν - Α.Ε.Π.** (ή *Gross National Product - GNP*) είναι το Προϊόν ή Εισόδημα που αποκτούν οι πολίτες μιας χώρας σε διάστημα ενός έτους. Με άλλα λόγια είναι η συνολική αξία όλων των τελικών αγαθών (υλικών και άυλων) που αποκτούν οι πολίτες μιας χώρας σε διάστημα ενός έτους. Διαφέρει από το Ακαθάριστο Εγχώριο Προϊόν κατά το ότι συμπεριλαμβάνει και το Εισόδημα που απέκτησαν οι πολίτες μιας χώρας οι οποίοι κατοικούν στο εξωτερικό.

Φ. Π. Α. = Ο λεγόμενος **Φόρος Προστιθέμενης Αξίας** είναι έμμεσος φόρος που επιβλήθηκε από το "Παράγωγο Δίκαιο" του Κοινοτικού Δικαίου στα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Παρόμοιος όμως φόρος υφίσταται και σε περίπου 30 κράτη εκτός Κοινότητας σε διάφορες ηπείρους.

Λαθρεμπόριο = Γενικά με τον όρο **λαθρεμπόριο** (λαθραίο - κρυφό + εμπόριο) χαρακτηρίζεται οποιασδήποτε μορφής επιχειρούμενο εμπόριο κατά παράβαση κείμενης νομοθεσίας, η καταστρατήγησης αυτής, με απώτερο σκοπό την αποφυγή πληρωμής δασμών. Στη πράξη αποτελεί εξαπάτηση των Αρχών ενός κράτους κατά την εισαγωγή ή εξαγωγή εμπορευμάτων.

Παραοικονομία = η χωρίς νομιμότητα ανάπτυξη εμπορικής δραστηριότητας ή άσκηση επιτηδεύματος που αποσκοπεί στην απόκτηση εισοδήματος που δεν είναι δυνατόν να ελεγχθεί και να φορολογηθεί.

Γ. Γ. Π. Δ. = υπηρεσία του υπουργείου Οικονομικών που αναπτύσσει ολοκληρωμένα πληροφοριακά συστήματα όπως το TAXIS.

Προϋπολογισμός = είναι η εκτίμηση του εισοδήματος και των δαπανών κατά τη διάρκεια μιας μελλοντικής περιόδου (συνήθως ενός χρόνου) που γίνεται από ένα οργανισμό, δημόσιο ή ιδιωτικό.

Ενιαίος Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ) = Αποτελεί τη συνένωση των φορέων κοινωνικής ασφάλισης που υπήρχαν στη χώρα πριν από αυτή την ημερομηνία (ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, ΕΤΑΠ-ΜΜΕ, ΕΤΑΑ, ΟΑΕΕ, ΟΓΑ, ΝΑΤ, ΤΑΥΤΕΚΩ, ΕΤΑΤ), οι οποίοι έκτοτε έπαψαν να υπάρχουν. Στόχος δημιουργίας του ΕΦΚΑ είναι η ενοποίηση των προϋπαρχόντων φορέων κοινωνικής ασφάλισης, και η απλοποίηση και ο εκσυγχρονισμός όλων των σχετικών ασφαλιστικών διαδικασιών. Στόχος είναι επίσης οι διάφορες συναλλαγές με τον πολίτη να πραγματοποιούνται πιο γρήγορα και αποτελεσματικά και με την πλήρη αξιοποίηση των νέων τεχνολογιών. Άλλοι στόχοι δημιουργίας του ΕΦΚΑ είναι η εξοικονόμηση πόρων αλλά και η εξάλειψη της εισφοροδιαφυγής.

Μ. Κ. Ο. = Μη κερδοσκοπικό ονομάζεται ένα νομικό πρόσωπο, όταν σκοπός της λειτουργίας του δεν είναι η επίτευξη κέρδους, αλλά κάποιος κοινωφελής σκοπός όπως είναι οι μη κυβερνητικές οργανώσεις (ΜΚΟ).

Ο μη κερδοσκοπικός χαρακτήρας δεν απαγορεύει την ανάληψη από την οργάνωση οικονομικών δραστηριοτήτων. Η ειδοποιός διαφορά από τα κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα είναι ότι το τυχόν κέρδος δε διανέμεται στα μέλη του νομικού προσώπου, αλλά παραμένει στην οργάνωση.

Πολλές μη κερδοσκοπικές οργανώσεις δραστηριοποιούνται οικονομικά, με σκοπό να διατηρήσουν ή και να αυξήσουν την ίδια περιουσία τους, ώστε να έχουν τα μέσα για την επίτευξη του κοινωφελούς τους σκοπού. Ο μη κερδοσκοπικός χαρακτήρας επίσης δεν αποκλείει την πρόσληψη και μισθοδοσία εργαζομένων. Αποκλειστικά μη κερδοσκοπικές οργανώσεις είναι τα σωματεία (σύλλογοι) και τα ιδρύματα.

Μη κερδοσκοπική, ανάλογα με το καταστατικό της, μπορεί να είναι και η αστική εταιρεία.

Το σωματείο αν διαλυθεί, απαγορεύεται από τον νόμο να διανεμηθεί η υπολειπόμενη περιουσία στα μέλη, ώστε να αποφευχθεί καταστρατήγηση του μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Το ίδρυμα δεν έχει μέλη, είναι σύνολο περιουσίας ταγμένο σε έναν σκοπό.

Παρά τις προβλέψεις του νόμου, δεν σημαίνει ότι δεν υπάρχουν μη κερδοσκοπικές οργανώσεις των οποίων οι διαχειριστές λειτουργούν καταστρατηγώντας τον νόμο και τον σκοπό που προβλέπει το καταστατικό. Αυτό κυρίως επιτυγχάνεται μισθοδοτώντας επιλεκτικά με υψηλούς μισθούς, διεξάγοντας οικονομικές πράξεις (αγορές και πωλήσεις) με δυσμενείς όρους σε βάρος της οργάνωσης ή παρεκκλίνοντας από τους σκοπούς του καταστατικού τους λόγους εξυπηρέτησης προσωπικών συμφερόντων.

Τα ενεργά μέλη κατά κανόνα διασφαλίζουν την εφαρμογή του νόμου και του καταστατικού ο σκοπός του οποίου είναι συνήθως υπέρ του κοινωνικού συνόλου ή μιας κατηγορίας ατόμων, σε τοπικό, εθνικό ή παγκόσμιο επίπεδο.

Λίστα Λαγκάρντ = Με τον τίτλο **Λίστα Λαγκάρντ** (= κατάλογος Λαγκάρντ), ή **Λίστα Φαλτσιάνι**, φέρεται στην ελληνική δημοσιογραφία ειδικός κατάλογος Ελλήνων καταθετών στην τράπεζα HSBC της Ελβετίας, που ήταν μεν προϊόν υποκλοπής, πλην όμως περιήλθε στις μυστικές υπηρεσίες της Γαλλίας και δια αυτών στο γαλλικό Υπουργείο Οικονομικών και ο οποίος στη συνέχεια, κατά το μέρος που αφορούσε Έλληνες καταθέτες, διαβιβάστηκε στον Έλληνα υπουργό Οικονομικών. Το όνομα οφείλεται στην τότε Υπουργό Οικονομικών της Γαλλίας, Κριστίν Λαγκάρντ, η οποία (κατά σχετική δημοσιογραφία) παρέδωσε τη λίστα στο ελληνικό κράτος τον Οκτώβρη του 2010, γεγονός που επαναλήφθηκε τον Δεκέμβριο του 2012 παραμονές Χριστουγέννων. Κατά δε το όνομα Φαλτσιάνι, φέρεται περισσότερο διεθνώς από το όνομα του υποκλέψαντος το συγκεκριμένο τραπεζικό αρχείο καταθετών και που αφορά τελευταία δεκαετία μέχρι το έτος 2007.

Γ. Γ. Δ. Ε. = Η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) ήταν κομμάτι του Οργανογράμματος του Υπουργείου Οικονομικών έως το 2016. Με τον Νόμο 4389/2016 (Φ.Ε.Κ. 94/Α) η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων καταργήθηκε και στη θέση της συστάθηκε η **Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων** ως Ανεξάρτητη Αρχή δίχως νομική προσωπικότητα.

ΔΙΚΤΥΑΚΟΙ ΤΟΠΟΙ

- ❖ <http://www.tsouramanis.info/>
- ❖ <https://el.wikipedia.org/wiki/Φοροδιαφυγή>
- ❖ https://el.wikipedia.org/wiki/Σώμα_Δίωξης_Οικονομικού_Εγκλήματος
- ❖ <http://www.kathimerini.gr/901637/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/to-16-twn-forologoymenwn-plhrwnei-to-295-toy-synoloy-twn-forwn>
- ❖ <http://www.asxetos.gr/entheto/dimosia-oikonomika/forodiafygi-paragontes-synepeies.html>
- ❖ https://www.dianeosis.org/2016/06/tax_evasion_in_greece/
- ❖ https://el.wikipedia.org/wiki/Λίστα_Λαγκάρντ
- ❖ http://minfin.gr/web/guest/-/url-node-8441?redirect=http%3A%2F%2Fminfin.gr%2Fweb%2Fguest%2Fepikoinonia-neo%3Fp_p_id%3D3&p_p_lifecycle=0&p_p_state=maximized&p_p_mode=view&_groupId=0&_keywords=%CF%86%CE%BF%CF%81%CE%BF%CE%B4%CE%B9%CE%B1%CF%86%CF%85%CE%B3%CE%B7&_struts_action=%2Fsearch%2Fsearch&_redirect=%2Fepikoinonia-neo&inheritRedirect=true
- ❖ <http://flashnews.gr/post/318315/parti-forodiafyghs-sth-xrysh-xwris-nero-oi-episkeptes>
- ❖ <https://www.thepressroom.gr/oikonomia/istories-apisteytis-forodiafygis-stin-ellada-toy>
- ❖ <https://www.newsit.gr/ellada/karfoste-eleythera-asylia-kai-kinitra-se-osoys-sfyriksoyn-skandala-forodiafygis-ti-kerdizete-an-foresete-tin-koykoyla/1188451/>
- ❖ <https://www.taxheaven.gr/laws/view/index/law/4337/year/2015/article/8>
- ❖ https://www.kodiko.gr/nomologia/document_navigation/121629/nomos-4337-2015
- ❖ <http://www.naftemporiki.gr/finance/story/1149905/poies-forologikes-parabaseis-odigoun-se-poines-fulakisis>
- ❖ <http://www.minfin.gr/web/eidike-grammateia-sdoe>
- ❖ https://el.wikipedia.org/wiki/Γενική_Γραμματεία_Δημοσίων_Εσόδων
- ❖ <http://minfin.gr/documents/20182/477101/STOIXEIA%20GIA%20FORODIAFYGH%20&%20LATHREMPORIO%20.pdf/a5afa6fe-faac-4efb-855c-8802ce471fff>
- ❖ http://www.aade.gr/sites/default/files/2018-02/dt_05.02.2018.pdf
- ❖ <http://www.cnn.gr/eidhseis/tag/27628/anexarthth-arxh-dhmosiwn-esodwn>
- ❖ <https://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=189502>
- ❖ <http://www.kathimerini.gr/371208/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/metragia-thn-antimetwpish-paraoikonomias-kai-forodiafyghs>