



ΑΡΧΗΓΕΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ



ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
2015

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ Δ.Ο.Α.

2015

©ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ

Επιμέλεια έκδοσης: ΤΜΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2016

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ	4
1. Αποστολή.....	4
2. Νομικό Πλαίσιο Λειτουργίας.....	4
3. Υπαγωγή, έδρα & εδαφική αρμοδιότητα	10
4. Οργανωτική δομή - Διάρθρωση Δ.Ο.Α.	11
5. Αρμοδιότητες	13
6. Ειδικές Μέθοδοι Έρευνας	17
7. Καταγγελίες.....	18
8. Ανθρώπινο Δυναμικό	19
9. Εκπαιδεύσεις - συνέδρια.....	20
10. Σχέση με Αστυνομικές και άλλες Αρχές – Διαχείριση - Ανταλλαγή Πληροφοριών	22
11. Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Συλλογής, Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών	23
12. Στρατηγική & Επιχειρησιακή Ανάλυση.....	24
13. Σκοπός της Έκθεσης.....	26
ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ	27
ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2015	27
1. Καταγγελίες	27
1.1 Εξελικτική πορεία καταγγελιών	31
2. Υποθέσεις.....	32
2.1 Παράνομες πράξεις σε βάρος του Ελληνικού Δημοσίου και της Ε.Ε. ...	39
2.2 Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου και παραβάσεις νομοθεσίας Περί Σημάτων.....	41
2.3 Παράνομος στοιχηματισμός τυχερών παιγνίων	42
2.4 Παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού – αγοράς	42
2.5 Λαθρεμπόριο.....	43
2.6 Φοροδιαφυγή	45
2.7 Προστασία Κοινωνικής Ασφάλισης.....	47
2.8 Νομιμοποίηση Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες.....	48
2.9 Λοιπές περιπτώσεις (Παραβάσεις Αγορανομικού-Υγειονομικού Ενδιαφέροντος κ.λπ.)	49

3. Καταπολέμηση Σοβαρού & Οργανωμένου Οικονομικού Εγκλήματος.....	49
3.1 Φοροδιαφυγή	51
3.2 Λαθρεμπόριο.....	53
3.2.1 Τσιγάρα.....	53
3.2.2 Αλκοόλ	53
3.2.3 Καύσιμα.....	53
3.3 Προστασίας Κοινωνικής Ασφάλισης.....	54
3.4 Παραεμπόριο/Απομιμητικά	55
3.5 Παράνομα Τυχερά Παιγνια	55
3.6 Απάτη σε Βάρος Τρίτων.....	55
4. Έλεγχοι.....	55
5. Οικονομικά Μεγέθη – Κατασχέσεις.....	58
5.1 Ζημία σε βάρος του Δημοσίου ή Τρίτων	58
5.2 Καταλογοθέντα πρόστιμα.....	60
5.3 Κατασχεθέντα.....	60
6. Δράσεις Δ.Ο.Α. έτους 2015	62
7. Ενδεικτικές Υποθέσεις Δ.Ο.Α. έτους 2015.....	64
ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ	80
ΤΑΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΣΤΟΧΟΙ 2016	80
1. Τάσεις – Απειλές	80
2. Συμπεράσματα - Στόχοι.....	84
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	90

ΓΡΑΦΗΜΑΤΑ

Γράφημα 1: Τόπος λήψης καταγγελιών.....	27
Γράφημα 2: Είδος καταγγελιών (2014 - 2015).....	28
Γράφημα 3: Σύγκριση καταγγελιών ανά έτος.....	28
Γράφημα 4: Καταγγελίες & καταγγελλόμενα αδικήματα 2013 - 2015.....	29
Γράφημα 5: Ροή καταγγελιών.....	31
Γράφημα 6: Υποθέσεις Δ.Ο.Α. 2015.....	32
Γράφημα 7: Δικογραφίες Δ.Ο.Α.	35
Γράφημα 8: Εισερχόμενες δικογραφίες Δ.Ο.Α. 2015.....	35
Γράφημα 9: Περαιωθείσες δικογραφίες 2013-2015.....	36
Γράφημα 10: Κατηγορούμενοι - συλληφθέντες 2013-2015.....	39
Γράφημα 11: Λαθρεμπόριο.....	43
Γράφημα 12: Έλεγχοι Δ.Ο.Α. 2015.....	56
Γράφημα 13: Ζημία Δημοσίου 2015.....	58
Γράφημα 14: Οικονομικά μεγέθη 2015.....	59
Γράφημα 15: Δράσεις Δ.Ο.Α. 2012 - 2015.....	63

ΕΙΚΟΝΕΣ

Εικόνα 1: Έδρα Δ.Ο.Α.	10
Εικόνα 2: Οργανόγραμμα Δ.Ο.Α.	12

ΠΙΝΑΚΕΣ

Πίνακας 1: Επικοινωνία με τη Δ.Ο.Α.	11
Πίνακας 2: Δύναμη Δ.Ο.Α.	19
Πίνακας 3: Δύναμη Υ.Ο.Α.Β.Ε.	19
Πίνακας 4: Περαιωμένες δικογραφίες Δ.Ο.Α. 2015.....	34
Πίνακας 5: Κατηγορούμενοι & συλληφθέντες Δ.Ο.Α. 2015.....	34
Πίνακας 6: Σύγκριση δικογραφιών αστυνομικής προανάκρισης 2014-2015.....	38
Πίνακας 7: Υποθέσεις Δ.Ο.Α. σοβαρού & οργανωμένου εγκλήματος 2015.....	51
Πίνακας 8: Καταλογισθέντα πρόστιμα 2015.....	60
Πίνακας 9: Κατασχέσεις - δεσμεύσεις 2015.....	61
Πίνακας 10: Δράσεις 2015.....	62

ΧΑΡΤΕΣ

Χάρτης 1: Καταγγελίες έτους 2015 ανά περιφέρεια.....	30
Χάρτης 2: Αττική.....	57
Χάρτης 3: Κεντρική Μακεδονία.....	57
Χάρτης 4: Ιόνιοι Νήσοι.....	57
Χάρτης 5: Στερεά Ελλάδα.....	57
Χάρτης 6: Θεσσαλία.....	57
Χάρτης 7: Πελοπόννησος.....	57
Χάρτης 8: Κρήτη.....	57
Χάρτης 9: Ανατολική Μακεδονία & Θράκη.....	57

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το οικονομικό έγκλημα, ως μορφή αντικοινωνικής δραστηριότητας που σχετίζεται με τον προσπορισμό παράνομου περιουσιακού οφέλους, τα τελευταία χρόνια αποτελεί μια από τις βασικές αιτίες οικονομικής και κοινωνικής εκτροπής, ενισχυμένη λόγω της γενικότερης οικονομικής κρίσης. Η ζημία που προκαλεί δεν προσμετράται μόνο με τη μορφή οικονομικού κόστους, αλλά έχει ευρύτερες αρνητικές επιπτώσεις, όπως η μείωση της εμπιστοσύνης του πολίτη απέναντι στους θεσμούς και στο Κράτος.

Με ιδιαίτερο χαρακτηριστικό ότι, κατά κανόνα, δεν καταγράφεται βίαιη συμπεριφορά κατά την εκδήλωσή του, είτε στο πλαίσιο της «μικροεγκληματικότητας» είτε ως «οργανωμένο» έγκλημα, έχει ως συνέπεια τη διάβρωση όλων των τομέων της ανθρώπινης δραστηριότητας, εμβολίζοντας την οικονομική ανάπτυξη και την κοινωνική συνοχή.

Σε νομικό - δικαιοϊκό επίπεδο, το οικονομικό έγκλημα έχει προσδιοριστεί κατά καιρούς εννοιολογικά ως *«εκείνη η μορφή εγκλήματος που αναφέρεται στην ιδιοκτησία και εμπεριέχει την παράνομη μεταβίβαση της ιδιοκτησίας της περιουσίας που ανήκει σε ένα φυσικό πρόσωπο σε ένα άλλο, για προσωπική χρήση και ίδιου όφελος»*¹. Όσον αφορά τον όρο «οργανωμένο οικονομικό έγκλημα», η Ευρωπαϊκή Επιτροπή (Ε.Ε.) αναφέρει ότι με αυτόν νοούνται όλες οι δραστηριότητες οργανωμένων εγκληματικών ομάδων, οι οποίες κάνουν κατάχρηση χρηματοοικονομικών συστημάτων ή συστημάτων πληρωμών, με σκοπό την αποκόμιση παράνομου περιουσιακού οφέλους.

Το οικονομικό έγκλημα περιλαμβάνει μια ευρεία κατηγορία αδικημάτων, σε άμεση συνάρτηση με το χρήμα. Οι βασικές κατηγορίες στις οποίες διακρίνεται είναι η διαφθορά, η απάτη, η κλοπή, η χειραγώγηση, η κατάχρηση, η υπεξαίρεση, η πλαστογραφία, η λαθρεμπορία και οι μεγάλες φορολογικές παραβάσεις και απάτες. Η νομοθετική του ρύθμιση περιλαμβάνεται, εκτός από τον ποινικό κώδικα, και σε διάσπαρτους ποινικούς νόμους, οι οποίοι αφορούν τον ανταγωνισμό, το απόρρητο, τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, το περιβάλλον, την πνευματική ιδιοκτησία, τα προσωπικά δεδομένα, τις χρηματιστηριακές συναλλαγές κ.λπ..

¹EGLIMATOLOGIA.GR. (2015). Οικονομικό Έγκλημα: ορισμοί (β' μέρος). Διαθέσιμο στο διαδίκτυο: <http://www.eglimatologia.gr/οικονομικό-έγκλημα-ορισμοί-β-μέρος/>
Ανάκτηση: 01-02-2016

Η διεθνοποίηση του φαινομένου ωθείται από την αυτόνομη δυναμική της παγκοσμιοποιημένης πλέον οικονομίας και η αντιμετώπισή του απασχολεί όλα τα κράτη. Η εκδήλωση αυτής της εγκληματικής συμπεριφοράς διαφέρει από χώρα σε χώρα και εξαρτάται από τον τρόπο με τον οποίο διαπράττεται (από φυσικά ή μη πρόσωπα, μεμονωμένα ή από οργανωμένες εγκληματικές ομάδες κατά ατόμων, επιχειρήσεων, οργανισμών, κατά του Κράτους ή της οικονομίας στο σύνολό της, της κοινωνίας γενικά ή της διεθνούς έννομης τάξης).

Στην ελληνική Επικράτεια, το οικονομικό έγκλημα δεν παρουσιάζει ιδιαίτερα στοιχεία, ωστόσο ανταποκρίνεται σε γενικά χαρακτηριστικά, όπως αυτά περιγράφονται στον Ευρωπαϊκό Κύκλο Πολιτικής της Ευρωπαϊκής Ένωσης (E.U. Policy Cycle), στο πλαίσιο της εναρμόνισης με την Ευρωπαϊκή Στρατηγική Ασφάλειας.

Όσον αφορά αυτήν την ιδιαίτερη κατηγορία εγκλημάτων, αποτελεί κοινή παραδοχή ότι ευκολότερα καταστέλλονται παρά προβλέπονται. Κι αυτό διότι το οικονομικό έγκλημα δεν εμφανίζει τα ίδια χαρακτηριστικά σε σχέση με το κοινό ποινικό. Έχει ποικίλες εκφάνσεις, «κινείται» άυλα μέσα από οικονομικές, χρηματιστηριακές, τραπεζικές και λοιπές συναλλαγές, διαρκώς αναπτύσσει νέες μορφές και μεθόδους εκδήλωσης, ενώ - σε αρκετές περιπτώσεις - η ζημία από τη διάπραξή του διαχέεται ή δεν είναι ξεκάθαρη.

Παράλληλα, παράγοντες που ευνοούν την συγκεκριμένη εγκληματική δραστηριότητα, όπως η συνεχώς αυξανόμενη χρήση της τεχνολογίας, η παγκοσμιοποίηση οικονομικών και χρηματοοικονομικών κλάδων, η οικονομική κρίση και η οργανωμένη δράση των εγκληματικών δικτύων καθιστούν δύσκολο το έργο των Διοικητικών Αρχών.

Η αντεγκληματική πολιτική 2015-2019 του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη, στον τομέα της Δημόσιας Ασφάλειας, θέτει ως πρωταρχική προτεραιότητα την καταπολέμηση του σοβαρού και οργανωμένου εγκλήματος, και ιδιαίτερα του οικονομικού, που αποστερεί το κράτος από σημαντικά έσοδα.

Για την αποτελεσματικότερη αντιμετώπιση του οικονομικού εγκλήματος, ιδρύθηκε στην Ελλάδα το 2011, με το ΠΔ 9/2011, η Υπηρεσία Οικονομικής Αστυνομίας & Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος (ΥΠ.Ο.Α.Δ.Η.Ε.), η οποία στη συνέχεια με τον Ν. 4249/2014, διασπάστηκε στη Διεύθυνση Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος (ΔΙ.Δ.Η.Ε.) και στη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας (Δ.Ο.Α.), στην οποία υπάγεται διοικητικά η Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος (Υ.Ο.Α.Β.Ε.).

Με την ίδρυση της Οικονομικής Αστυνομίας, επιχειρήθηκε τομή στη δράση της Ελληνικής Αστυνομίας και η νεοσύστατη Υπηρεσία στελεχώθηκε τόσο από έμπειρους Αστυνομικούς Γενικών Καθηκόντων όσο και από επιστημονικό προσωπικό, Αξιωματικούς Ειδικών Καθηκόντων, εξειδικευμένους στα αντικείμενα αρμοδιότητάς της, κατόχους μεταπτυχιακών και διδακτορικών διπλωμάτων, οι οποίοι είναι εντεταγμένοι στο Αστυνομικό Προσωπικό της Ελληνικής Αστυνομίας.

Στόχο της αποτελεί η εκτίμηση απειλής από το οικονομικό έγκλημα στη Χώρα, η καταγραφή των τάσεων των ειδικότερων εγκλημάτων και η αναγνώριση του επιπέδου απειλής από τις μορφές οργανωμένης εγκληματικής δραστηριότητας, σε εθνικό και ευρωπαϊκό - διεθνές επίπεδο, για την αποτελεσματικότερη καταπολέμησή του.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

1. Αποστολή

Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας (Δ.Ο.Α.), σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4249/2014, έχει ως αποστολή την πρόληψη, έρευνα και καταστολή οικονομικών εγκλημάτων που τελέστηκαν σε βάρος των οικονομικών συμφερόντων του Δημοσίου και της εθνικής οικονομίας γενικότερα και εμφανίζουν τα χαρακτηριστικά του οργανωμένου εγκλήματος, καθώς και την έρευνα, πρόληψη και καταστολή της αδήλωτης και της ανασφάλιστης εργασίας και της εισφοροδιαφυγής, ακόμα και στις περιπτώσεις που δεν συνιστούν αξιόποινες πράξεις, με τοπική αρμοδιότητα που εκτείνεται σε ολόκληρη την Ελληνική Επικράτεια, εκτός από τους χώρους αρμοδιότητας του Λιμενικού Σώματος και της Ελληνικής Ακτοφυλακής.

Στο πλαίσιο εκπλήρωσης της αποστολής της, παρακολουθεί, μελετά, αναλύει, αξιολογεί και αξιοποιεί, αναλόγως, σημαντικά, ειδικά ή ιδιαίτερου ενδιαφέροντος οικονομικά γεγονότα και κινήσεις, τόσο στο εσωτερικό όσο και σε διεθνές περιβάλλον και επιλαμβάνεται σε υποθέσεις αρμοδιότητάς της, συνεργαζόμενη προς τούτο, τόσο σε πληροφοριακό όσο και σε επιχειρησιακό επίπεδο, με συναρμόδιες Υπηρεσίες, Αρχές και Φορείς, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις.

2. Νομικό Πλαίσιο Λειτουργίας

Η οργάνωση και λειτουργία της Δ.Ο.Α., για την εκπλήρωση της αποστολής της, διέπεται από το ακόλουθο νομικό πλαίσιο:

ΠΔ 9/2011 (ΦΕΚ Α' 24/21-02-2011)

«Σύσταση, Οργάνωση και Λειτουργία Υπηρεσίας Οικονομικής Αστυνομίας και Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος»

Με το **Π.Δ. 9/2011**, συγκροτήθηκε - ιδρύθηκε το Μάρτιο του 2011 και λειτούργησε, από τον Ιούλιο του ίδιου έτους, η Υπηρεσία Οικονομικής Αστυνομίας και Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος (ΥΠ.Ο.Α.Δ.Η.Ε.), ως ειδική αυτοτελής Υπηρεσία της Ελληνικής Αστυνομίας, με αποστολή την πρόληψη, διερεύνηση, εξιχνίαση και δίωξη του οικονομικού και του ηλεκτρονικού εγκλήματος.

N. 4249/2014 (ΦΕΚ Α' 73/24-03-2014)

«Αναδιοργάνωση της Ελληνικής Αστυνομίας, του Πυροσβεστικού Σώματος και της Γενικής Γραμματείας Πολιτικής Προστασίας, αναβάθμιση Υπηρεσιών του Υπουργείου Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη και ρύθμιση λοιπών θεμάτων αρμοδιότητας Υπουργείου Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη και άλλες διατάξεις»

Με την εφαρμογή των διατάξεων του **N. 4249/2014** (Α'73), για την αναδιοργάνωση των Υπηρεσιών της Ελληνικής Αστυνομίας, η ΥΠ.Ο.Α.Δ.Η.Ε., διασπάστηκε σε δύο αυτοτελείς Κεντρικές Διευθύνσεις, τη Διεύθυνση Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος (ΔΙ.Δ.Η.Ε.) και τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας (Δ.Ο.Α.), στην οποία υπάγεται διοικητικά η Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος (Υ.Ο.Α.Β.Ε.).

Με τα άρθρα 24 και 44 καθορίζεται η αποστολή και η εδαφική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Α. και της Υ.Ο.Α.Β.Ε.. Επίσης, ρυθμίζονται ειδικά θέματα, όπως η δυνατότητα ελέγχων για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, σε περιπτώσεις παραβάσεων ειδικής βαρύτητας και ενδιαφέροντος, ενώ προβλέπεται να περιλαμβάνεται μεταξύ των αρμόδιων Αρχών για την υποβολή μηνυτήριας αναφοράς, για τη δίωξη των αδικημάτων της φοροδιαφυγής, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 21 του **N.2523/1997**, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει.

Επιπλέον, σε περιπτώσεις που διενεργείται έλεγχος για τη βεβαίωση παραβάσεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, προκαταρκτική εξέταση ή προανάκριση για οικονομικά εγκλήματα, η Δ.Ο.Α. δεν δεσμεύεται από το φορολογικό, τελωνειακό, τραπεζικό, χρηματιστηριακό ή επιχειρηματικό απόρρητο.

N. 4281/2014 (ΦΕΚ Α' 160/08-08-2014)

«Μέτρα στήριξης και ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, οργανωτικά θέματα Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις»

Με τις διατάξεις του άρθρου 15, η Δ.Ο.Α. ορίζεται ως κεντρική αυτοτελής Υπηρεσία που υπάγεται διοικητικά στο Αρχηγείο της Ελληνικής Αστυνομίας και εποπτεύεται - ελέγχεται από τον Υπαρχηγό της Ελληνικής Αστυνομίας.

ΠΔ 178/2014 (ΦΕΚ Α' 281/31-12-2014)

«Οργάνωση Υπηρεσιών Ελληνικής Αστυνομίας»

Με το άρθρο 32 του Π.Δ. **178/2014** καθορίζεται η εσωτερική διάρθρωση, ο χαρακτήρας, η τοπική αρμοδιότητα και τα καθήκοντα του προσωπικού της Δ.Ο.Α. και της Υ.Ο.Α.Β.Ε., καθώς και λοιπές λεπτομέρειες που αφορούν τη λειτουργία τους.

Ν. 4320/2015 (ΦΕΚ Α' 29/19-03-2015)

«Ρυθμίσεις για τη λήψη άμεσων μέτρων για την αντιμετώπιση της ανθρωπιστικής κρίσης, την οργάνωση της Κυβέρνησης και των Κυβερνητικών οργάνων και λοιπές διατάξεις»

Από το άρθρο 9 «Οργάνωση της ΓΕ.Γ.ΚΑ.Δ.» του Ν. 4320/2015, προβλέπεται η λειτουργία Γραφείου Συντονισμού Δράσης και Επιχειρησιακού Σχεδιασμού της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, στη Γενική Γραμματεία για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς.

Με το άρθρο 12 του ίδιου νομοθετήματος, ορίζεται ότι ο αρμόδιος για την καταπολέμηση της διαφθοράς και του οικονομικού εγκλήματος Υπουργός Επικρατείας καταρτίζει συντονισμένα προγράμματα δράσης και ελέγχει την υλοποίησή τους από τους ελεγκτικούς και διωκτικούς μηχανισμούς και τα σώματα της Διοίκησης. Επίσης, ασκεί τον επιχειρησιακό έλεγχο της Οικονομικής Αστυνομίας, του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.), των Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου των Υπουργείων, του Σώματος Επιθεωρητών Υπηρεσιών Υγείας και Πρόνοιας (Σ.Ε.Υ.Υ.Π.) και συντονίζει και εποπτεύει τη δράση τους, καθορίζει τις προτεραιότητες των ελεγκτικών τους δράσεων και τους αναθέτει τη διενέργεια συντονισμένων ή επιμέρους ελέγχων και διορίζει από κοινού με τους συναρμόδιους Υπουργούς τον Ειδικό Γραμματέα Σ.Δ.Ο.Ε. και τους επικεφαλής των Υπηρεσιών που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Π.Δ. 71/2015 (ΦΕΚ Α' 114/22-09-2015)

«Μεταφορά της Γενικής Γραμματείας για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς στο Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων»

Σύμφωνα με τα άρθρα 1 και 2 του Π.Δ. 71/2015, προβλέπεται ότι η Γενική Γραμματεία για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς μεταφέρεται ως σύνολο Υπηρεσιών με τις αρμοδιότητες, όργανα, θέσεις, προσωπικό και με τους εποπτευόμενους από αυτή Φορείς, στο Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων. Επίσης, όπου στο νόμο αναφέρεται Υπουργός αρμόδιος για θέματα της ΓΕ.Γ.ΚΑ.Δ., νοείται εφεξής ο Υπουργός Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων.

Υ30 Απόφαση Πρωθυπουργού (ΦΕΚ 2183 /τ' Β/12-10-2015)

«Ανάθεση αρμοδιοτήτων στον Αναπληρωτή Υπουργό Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων Δημήτριο Παπαγγελόπουλο»

Με τις διατάξεις της Υ30 από 12-10-2015 Απόφασης του Πρωθυπουργού, ορίζεται ότι οι αρμοδιότητες για την καταπολέμηση της διαφθοράς και του οικονομικού εγκλήματος του Υπουργού Επικρατείας έχουν ανατεθεί στον Αναπληρωτή Υπουργό Διαφάνειας, Δικαιοσύνης και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, Δημήτριο Παπαγγελόπουλο.

Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129/17-10-2015)

«Μέτρα για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων»

Με το άρθρο 8 του Ν. 4337/2015, προστέθηκε στο Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), το άρθρο 68, το οποίο ορίζει ότι, αν συντρέχει περίπτωση τέλεσης ή απόπειρας τέλεσης εγκλημάτων φοροδιαφυγής, υποβάλλεται αμελλητί μηνυτήρια αναφορά από το Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ή από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης ή από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας και η ποινική δίωξη ασκείται αυτεπαγγέλτως.

ΚΥΑ 7001/2/1445-κζ' (ΦΕΚ Β' 2232/01-08-2012)

«Ενημέρωση και ανταλλαγή πληροφοριακών στοιχείων μεταξύ ΥΠ.Ο.Α. και Υπηρεσιών Υπουργείου Οικονομικών, για την εφαρμογή της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας».

Για τη συστηματικότερη αντιμετώπιση των αδικημάτων της φοροδιαφυγής σε συλλογικό επίπεδο και την επιβολή κυρώσεων (ποινικών και διοικητικών), σε περίπτωση παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, με την **7001/2/1445-κζ/2012** Κοινή Υπουργική Απόφαση, καθιερώθηκε η πρόσβαση του προσωπικού της Οικονομικής Αστυνομίας (πρώην ΥΠ.Ο.Α.), στα ηλεκτρονική αρχεία του Υπουργείου Οικονομικών, με απευθείας (on line) διασύνδεση σε αυτά, μέσω ασφαλούς ηλεκτρονικού συστήματος επικοινωνίας (ELENXIS), καθώς και η υποχρέωση ενημέρωσης των Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, για την άμεση επιβολή διοικητικών κυρώσεων.

Κατ' εφαρμογή της παραγράφου **2** του άρθρου 44 του **Ν. 4249/2014**, στο οποίο προβλέπεται ότι *«Με απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη καθορίζεται ο τρόπος ενημέρωσης, η διαδικασία ανταλλαγής πληροφοριακών στοιχείων και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας μεταξύ της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας και των Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών»*, διακινήθηκε το από 11/08/2015 Εισηγητικό Σημείωμα της Δ.Ο.Α., για την έκδοση νέας Κοινής Υπουργικής Απόφασης των συναρμόδιων Υπουργών Οικονομικών, ώστε να εξασφαλίζεται το δικαίωμα πρόσβασης εξουσιοδοτημένου προσωπικού της Δ.Ο.Α., σε όλες εφαρμογές του Υπουργείου Οικονομικών.

Το εν λόγω Εισηγητικό Σημείωμα διακινήθηκε για γνωμάτευση από τη φυσική ηγεσία και στη συνέχεια καταρτίστηκε σχέδιο Κοινής Υπουργικής Απόφασης από τη Διεύθυνση Οργάνωσης και Νομικής Υποστήριξης /Α.Ε.Α., το οποίο έχει προωθηθεί για υπογραφή από τους συναρμόδιους Υπουργούς.

N. 4170/2013 (ΦΕΚ Α' 163/12-07-2013)

«Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ, ρύθμιση θεμάτων της ΕΛ.Τ.Ε., αναμόρφωση Οργανισμού του Ν.Σ.Κ. και άλλες διατάξεις»

Σύμφωνα με το άρθρο 62 του **N. 4170/2013**, συστάθηκε το «*Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών*» (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.) στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, με σκοπό τη διευκόλυνση της διαβίβασης των αιτημάτων των Υπηρεσιών, στις οποίες περιλαμβάνεται και η Οικονομική Αστυνομία, για την παροχή, μέσω της αυτοματοποιημένης πρόσβασης σε αυτό, πληροφοριών που αφορούν κάθε στοιχείο για φυσικό ή νομικό πρόσωπο που τηρείται στα πιστωτικά Ιδρύματα και στα Ιδρύματα πληρωμών, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας για την άρση του τραπεζικού και επαγγελματικού απορρήτου, καθώς και του απορρήτου των στοιχείων.

Η ρύθμιση των οργανωτικών και τεχνικών θεμάτων λειτουργίας του Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π. προβλέπονται από την **ΠΟΛ 1258/2013** (Β' 3101/6-12-2013) και **ΠΟΛ 1131/2014** (Β' 1232/14-05-2014).

N. 2731/1999 (ΦΕΚ Α' 138/05-07-1999)

Με το άρθρο 12 του Ν. **2731/1999**, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 27 του **N. 4110/2013** και το άρθρο 76 του **N. 4170/2013**, ορίζεται ότι η επιχορήγηση προς Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις (Μ.Κ.Ο.), σωματεία, αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες, Ν.Π.Ι.Δ. ή φυσικά πρόσωπα, ανεξαρτήτως ποσού επιχορήγησης και από οποιονδήποτε φορέα του Δημοσίου και αν προέρχεται, θα επιτρέπεται, μετά από υποβολή ειδικής έκθεσης προς τον αρμόδιο Υπουργό, για τη λήψη απόφασης έγκρισης, παρεχομένης σε αυτόν της δυνατότητας απομείωσης του ύψους της προτεινόμενης δαπάνης ή πλήρους απόρριψής της, εάν η δημοσιονομική κατάσταση του Κράτους δεν την καθιστά εφικτή. Η απόφαση έγκρισης, με το σχετικό φάκελο κοινοποιείται στην Οικονομική Αστυνομία, στη Γενική

Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης του Υπουργείου Οικονομικών, στο Ελεγκτικό Συνέδριο και στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

57/13-01-2014 παραγγελία του Εισαγγελέα Αρείου Πάγου προς τους Εισαγγελείς Εφετών της Χώρας, με την οποία καλούνται οι Εισαγγελικοί Λειτουργοί κάθε περιφέρειας να διαβιβάζουν στην Οικονομική Αστυνομία **μόνο** την εκτέλεση ανακριτικών πράξεων που αφορούν την εξιχνίαση σοβαρής και περίπλοκης εγκληματικής δραστηριότητας.

7001/2/1-β' από 6/9/2011 Εγκύκλιος Διαταγή του κ. Αρχηγού Ελληνικής Αστυνομίας, με την οποία ρυθμίζονται θέματα συνεργασίας της Οικονομικής Αστυνομίας με τις περιφερειακές Αστυνομικές Υπηρεσίες.

3. Υπαγωγή, έδρα & εδαφική αρμοδιότητα

Η Δ.Ο.Α., ως κεντρική αυτοτελής Υπηρεσία, υπάγεται στο Αρχηγείο της Ελληνικής Αστυνομίας και εποπτεύεται από τον Υπαρχηγό, ενώ η άσκηση του επιχειρησιακού ελέγχου της έχει ανατεθεί στον Αναπληρωτή Υπουργό Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων κ. Δημήτριο Παπαγγελόπουλο.

Η έδρα της βρίσκεται στην Αθήνα και στεγάζεται εντός του Αστυνομικού Μεγάρου Αθηνών (Λεωφ. Αλεξάνδρας 173), ενώ η εδαφική της αρμοδιότητα εκτείνεται σε όλη την Επικράτεια.



Εικόνα 1: Έδρα Δ.Ο.Α.

Η Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος (Υ.Ο.Α.Β.Ε.) η οποία συγκροτήθηκε και λειτουργεί με έδρα στη Θεσσαλονίκη από τον Ιούλιο του 2015, υπάγεται διοικητικά στη Δ.Ο.Α., έχει ταυτόσημη με αυτήν αποστολή και η τοπική της αρμοδιότητα ταυτίζεται με την εδαφική αρμοδιότητα του Τομέα Βορείου Ελλάδος, Γ.Α.Δ. Θεσσαλονίκης και Γενικές Περιφερειακές Αστυνομικές Διευθύνσεις Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης, Κεντρικής Μακεδονίας, Δυτικής Μακεδονίας, Ηπείρου, Θεσσαλίας και Βορείου Αιγαίου.

Η επικοινωνία με τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας μπορεί να πραγματοποιηθεί με τους ακόλουθους τρόπους:

- Με αυτοπρόσωπη παρουσία στην έδρα της Υπηρεσίας
- Μέσω ταχυδρομείου
- Μέσω τηλεφώνου
- Μέσω τηλεομοιοτυπίας
- Μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail)

ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΕ ΤΗ Δ.Ο.Α.	
Τηλεφωνική Γραμμή Καταγγελιών	11012 (λειτουργεί όλο το 24ωρο)
Τηλεφωνική Γραμμή Fax	210.6412042
Ηλεκτρονική διεύθυνση (e-mail)	11012@hellenicpolice.gr
Ταχυδρομική Διεύθυνση	Αστυνομικό Μέγαρο Αθηνών Λεωφ. Αλεξάνδρας 173 Τ.Κ. 115 22 Αθήνα

Πίνακας 1: Επικοινωνία με τη Δ.Ο.Α.

4. Οργανωτική δομή - Διάρθρωση Δ.Ο.Α.

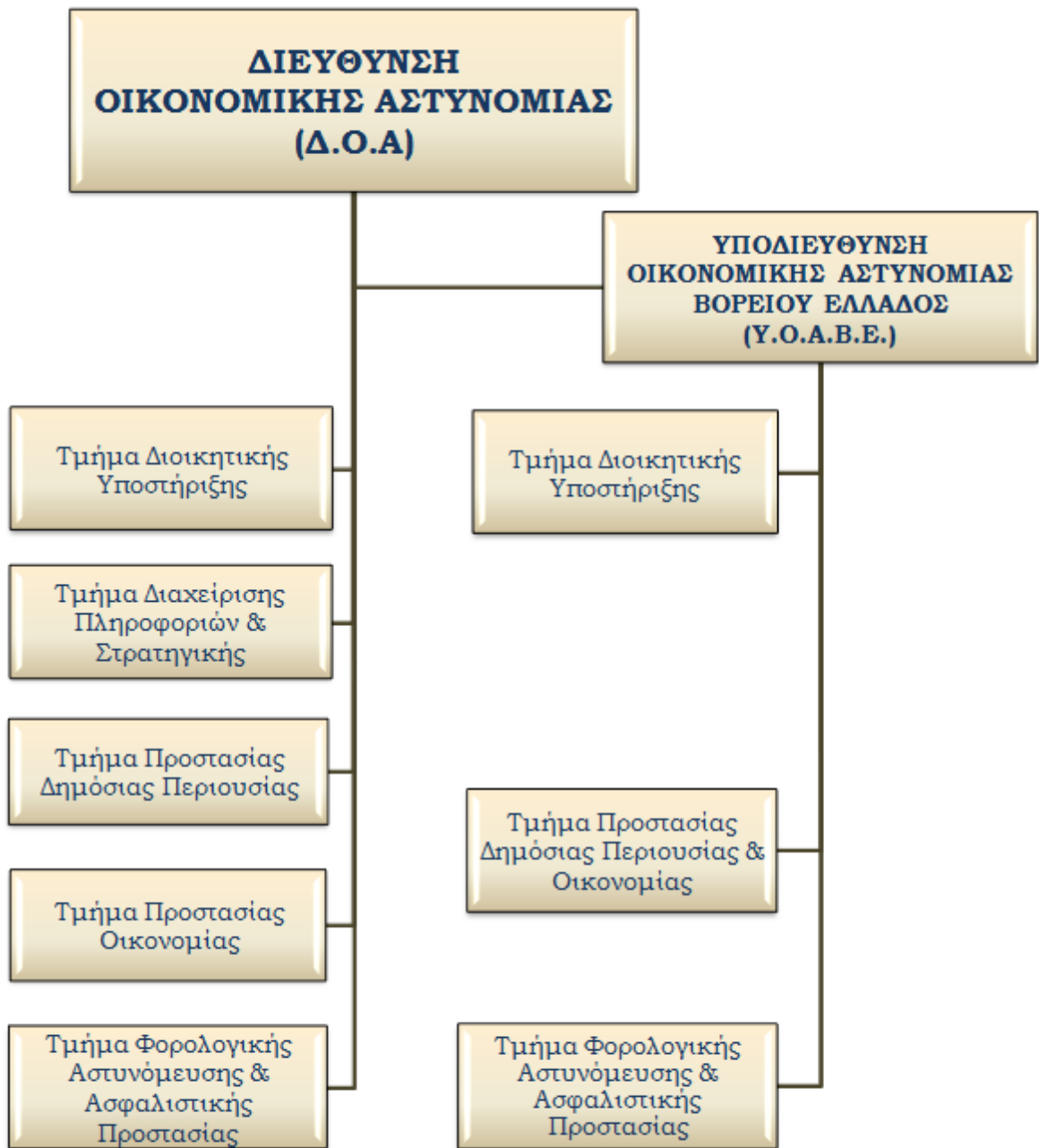
Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας διαρθρώνεται όπως φαίνεται και στην Εικόνα 2 ως εξής:

- Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης
- Τμήμα Διαχείρισης Πληροφοριών και Στρατηγικής
- Τμήμα Προστασίας Δημόσιας Περιουσίας
- Τμήμα Προστασίας Οικονομίας
- Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης & Ασφαλιστικής Προστασίας

Σημειώνεται ότι, από το Π.Δ. 178/2014, προβλέπεται επίσης η σύσταση και λειτουργία Τμήματος Ειδικών Ελέγχων και Επιχειρήσεων, η σύσταση του οποίου εκκρεμεί.

Παράρτημα της Υπηρεσίας λειτουργεί στη Βόρεια Ελλάδα, ως Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος, με την ακόλουθη διάρθρωση:

- Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης
- Τμήμα Προστασίας Δημόσιας Περιουσίας & Οικονομίας
- Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης & Ασφαλιστικής Προστασίας



Εικόνα 2: Οργανόγραμμα Δ.Ο.Α.

5. Αρμοδιότητες

Οι αρμοδιότητες των Τμημάτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας όπως προβλέπονται από το άρθρο 32 του Π.Δ. 178/2014 και τις Διαταγές της Υπηρεσίας, είναι οι ακόλουθες:

1^ο Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης

- Η επιτελική υποστήριξη του Διευθυντή και Υποδιευθυντή Δ.Ο.Α. στην εκπλήρωση των καθηκόντων τους.
- Ο χειρισμός θεμάτων εσωτερικών λειτουργιών, προσωπικού, διαχείρισης χρηματικού και υλικού και γενικά εξυπηρέτηση των λειτουργικών αναγκών της Υπηρεσίας.
- Ο χειρισμός θεμάτων εκπαίδευσης του προσωπικού της Δ.Ο.Α., σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης Ανθρώπινων Πόρων του Αρχηγείου, καθώς και με άλλες αρμόδιες Υπηρεσίες ή Φορείς της Χώρας και άλλων χωρών.
- Η διοργάνωση ή συμμετοχή στη διοργάνωση συνεδρίων και άλλων εκδηλώσεων για θέματα αρμοδιότητας της Υπηρεσίας και μέριμνα για την υποδοχή αποστολών και αντιπροσωπειών άλλων Χωρών, σε συνεργασία με τις συναρμόδιες Υπηρεσίες.

2^ο Τμήμα Διαχείρισης Πληροφοριών & Στρατηγικής

- Η αξιολόγηση των πληροφοριών και καταγγελιών και εισήγηση στο Διευθυντή της Δ.Ο.Α., προκειμένου να διαβιβαστούν στα Τμήματα της Υπηρεσίας ή σε άλλες αρμόδιες Υπηρεσίες για την περαιτέρω αξιοποίησή τους.
- Η συλλογή, μελέτη, ανάλυση και επεξεργασία των πληροφοριακών δεδομένων και στοιχείων, για την επιχειρησιακή τους αξιοποίηση, κατά λόγο αρμοδιότητας, καθώς και για την εξαγωγή εγκληματολογικών και στρατηγικού χαρακτήρα συμπερασμάτων και στοιχείων.

- Η τήρηση αρχείου πληροφοριακών δεδομένων που προκύπτουν ή συλλέγονται, στο πλαίσιο της επιχειρησιακής δράσης της Δ.Ο.Α., τηρουμένων σε κάθε περίπτωση των διατάξεων του Ν. 2472/1997.
- Η παρακολούθηση των εξελίξεων, τόσο σε εσωτερικό όσο και σε διεθνές επίπεδο, για την εκτίμηση και ανάλυση των απειλών, των κινδύνων και των τάσεων του οικονομικού εγκλήματος.
- Η εκπόνηση της ετήσιας Έκθεσης της Υπηρεσίας και υποβολή τεκμηριωμένων προτάσεων για την υλοποίηση ή αναθεώρηση της στρατηγικής της Διεύθυνσης για την αντιμετώπιση των οικονομικών εγκλημάτων αρμοδιότητάς της.
- Η συλλογή και διαρκής ενημέρωση της νομοθεσίας, καθώς και της διοικητικής και ποινικής νομολογίας που αφορούν στο οικονομικό έγκλημα αρμοδιότητας Δ.Ο.Α..
- Η παροχή νομικής υποστήριξης στα επιχειρησιακά Τμήματα, με κατάλληλη αξιοποίηση προς τούτο των δικαστικών αποφάσεων και γνωμοδοτήσεων των αρμοδίων δικαστικών και νομικών οργάνων.
- Η εισήγηση για τη λήψη των αναγκαίων νομοθετικών και διοικητικών μέτρων.
- Η ανάπτυξη συνεργασίας με τη Διεύθυνση Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών της Ελληνικής Αστυνομίας, σε θέματα συλλογής, ανάλυσης, τεκμηρίωσης και διαχείρισης πληροφοριών, καθώς και με άλλους εθνικούς, ευρωπαϊκούς και διεθνείς οργανισμούς και Υπηρεσίες, για θέματα κοινού ενδιαφέροντος.
- Η διαχείριση, συντήρηση και περαιτέρω ανάπτυξη του πληροφοριακού συστήματος της Δ.Ο.Α., συμπεριλαμβανομένης της τεχνικής υποστήριξης του λογισμικού και υλικού που το απαρτίζει, σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Πληροφορικής του Αρχηγείου, εξασφαλίζοντας τον έλεγχο των δικαιωμάτων πρόσβασης των χρηστών, σε όλα τα επίπεδα.
- Η τεχνική υποστήριξη των επιχειρησιακών Τμημάτων της Υπηρεσίας, στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων του, σε θέματα πληροφορικής και ηλεκτρονικών μέσων, με τη χρήση σύγχρονου τεχνολογικού εξοπλισμού.

- Η υποστήριξη του Τηλεφωνικού Κέντρου της Υπηρεσίας, το οποίο διαθέτει ειδική γραμμή καταγγελιών και ηλεκτρονική διεύθυνση, για την επικοινωνία των πολιτών με την Υπηρεσία.

3ο Τμήμα Προστασίας Δημόσιας Περιουσίας

Η έρευνα και δίωξη οικονομικών εγκλημάτων, τα οποία διαπράττονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα και βλάπτουν ή απειλούν τα οικονομικά συμφέροντα του ελληνικού Δημοσίου ή του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τα οποία ειδικότερα αφορούν:

- Στην καθ' οιονδήποτε τρόπο κατάχρηση, φθορά ή μη νόμιμη χρήση της δημόσιας περιουσίας ή της περιουσίας της Ε.Ε..
- Στην αδιαφανή, παράνομη ή εκτός των προβλεπομένων διαδικασιών διαχείριση κοινοτικών πόρων και κρατικών χρηματοδοτήσεων και ενισχύσεων.
- Σε εγκλήματα όπως απάτη, απιστία και διαφθορά που επηρεάζουν τα οικονομικά συμφέροντα του Δημοσίου ή της Ε.Ε. και σχετίζονται άμεσα με προμήθειες του Δημοσίου, των Ν.Π.Δ.Δ., του ευρύτερου Δημόσιου τομέα και Ν.Π.Ι.Δ., τα οποία επιχορηγούνται από τον κρατικό ή κοινοτικό προϋπολογισμό.
- Σε κάθε άλλη παράνομη πράξη εθνικού ή διασυνοριακού χαρακτήρα, από την οποία απειλείται ή βλάπτεται σοβαρά η δημόσια περιουσία ή περιουσία της Ε.Ε..

4ο Τμήμα Προστασίας Οικονομίας

Η έρευνα και δίωξη εγκλημάτων, τα οποία έχουν δυσμενείς επιπτώσεις στα έσοδα του Δημοσίου και επηρεάζουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία της αγοράς και αφορούν ιδίως:

- Στην παράνομη διακίνηση και νόθευση αγαθών και άλλων προϊόντων.
- Στις παραβάσεις περί πνευματικής ιδιοκτησίας, άδειας, σήματος και λοιπών συναφών εμπορικών δικαιωμάτων.

- Στις παράνομες συναλλαγές ή δραστηριότητες που τελούνται στο πλαίσιο λειτουργίας των πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων του άρθρου 3 του Ν. 4261/2014 (Α' 107), καθώς και των χρηματοπιστωτικών οργανισμών και ομίλων, όπως οι έννοιες αυτές ορίζονται στο άρθρο 4 του Ν. 3691/2008 (Α' 166), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει και του χρηματοπιστωτικού τομέα γενικότερα.
- Στις παραβάσεις που τελούνται στο πλαίσιο λειτουργίας επιχειρήσεων, οργανισμών, πρακτορείων ή άλλων φορέων διεξαγωγής τυχερών παιγνίων και καζίνο.
- Σε κάθε άλλη οικονομική παράβαση, που προβλέπεται σε ποινικό νόμο, από την τέλεση της οποίας βλάπτονται τα δημόσια έσοδα και προκαλούνται σημαντικές δυσλειτουργίες στην αγορά.

5ο Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης & Ασφαλιστικής Προστασίας

Η έρευνα και δίωξη των εγκλημάτων που αφορούν ιδίως:

- Στη φορολογική νομοθεσία, ακόμη και στις περιπτώσεις που δεν συνιστούν αξιόποινες πράξεις.
- Στην τελωνειακή νομοθεσία και ειδικότερα σε λαθρεμπορικές δραστηριότητες ιδιαίτερας μεγάλης αξίας.
- Στη μη καταβολή των προβλεπόμενων ασφαλιστικών εισφορών από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, εταιρείες, οργανισμούς και γενικά από κάθε υπόχρεο προς τούτο.
- Στις παράνομες συνταγογραφήσεις.
- Στις ψευδείς ιατρικές γνωματεύσεις και πιστοποιήσεις, από τις οποίες επέρχεται οικονομική επιβάρυνση σε βάρος των ασφαλιστικών φορέων και του Δημοσίου γενικότερα.
- Στις υπερτιμολογήσεις φαρμάκων, ιατρικού εξοπλισμού, βοηθημάτων και υλικών.

- Στη χρήση εικονικών, πλαστών ή ψευδών στοιχείων, δικαιολογητικών και γνωματεύσεων για παροχή υπηρεσιών υγείας σε μη δικαιούχους.
- Στη χρήση παραποιημένων ή αναληθών δικαιολογητικών ή οποιουδήποτε άλλου στοιχείου, προς το σκοπό χορήγησης ή λήψης παράνομων συντάξεων και λοιπών παροχών, από οποιονδήποτε φορέα ή οργανισμό ασφάλισης και κοινωνικής πρόνοιας.
- Στις παραβάσεις της ασφαλιστικής νομοθεσίας, σχετικά με την ασφαλιστική κάλυψη των εργαζομένων, την αδήλωτη εργασία και την παράνομη απασχόληση.
- Οποιαδήποτε άλλη παράβαση από την οποία προκαλείται οικονομική βλάβη σε βάρος των Οργανισμών, Φορέων, Ταμείων και Υπηρεσιών κοινωνικής ασφάλισης και πρόνοιας, καθώς και νοσηλευτικών Ιδρυμάτων, Υπηρεσιών και Φορέων παροχής ιατρικής φροντίδας.

6. Ειδικές Μέθοδοι Έρευνας

Η προληπτική και κατασταλτική δράση της Υπηρεσίας διευκολύνεται με τη χρήση ειδικών μεθόδων έρευνας, όπως:

- Παύση φορολογικού, τελωνειακού, τραπεζικού, χρηματιστηριακού ή επιχειρηματικού απορρήτου, όταν διενεργείται έλεγχος για τη βεβαίωση παραβάσεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας ή κατά την προκαταρκτική εξέταση ή προανάκριση, για οικονομικά εγκλήματα αρμοδιότητάς της.
- Αρμοδιότητα ελέγχων για την εφαρμογή των διατάξεων φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας και για την υποβολή της προβλεπομένης για τη δίωξη των αδικημάτων της φοροδιαφυγής μηνυτήριας αναφοράς.
- Συγκεκριμενοποιημένη έρευνα.
- Άρση απορρήτου και καταγραφή δραστηριότητας εκτός κατοικίας με συσκευές ήχου ή εικόνας ή με άλλα ειδικά τεχνικά μέσα και συσχέτισης ή συνδυασμού δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.

- Πρόσβαση, κατόπιν αιτήματος του Διευθυντή της Δ.Ο.Α., σε κάθε διαθέσιμη πληροφορία κρατικών Υπηρεσιών και Φορέων που συμμετέχει ή έχει την εποπτεία το Κράτος, ανεξάρτητες Αρχές και λοιπά τρίτα πρόσωπα, ιδίως σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, Οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, επιμελητήρια, συμβολαιογράφους, υποθηκοφύλακες, κτηματολογικά γραφεία, οικονομικούς και κοινωνικούς επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις.
- Άμεση πρόσβαση στο Μητρώο Τραπεζικών Λογαριασμών και λογαριασμών πληρωμών.
- Πρόσβαση στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα του Υπουργείου Οικονομικών (ELENXIS), το οποίο λειτουργεί σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Πληροφορικής του Αρχηγείου της Ελληνικής Αστυνομίας.
- Τήρηση αρχείου πληροφοριακών δεδομένων.
- Ανάλυση και επεξεργασία πληροφοριακών δεδομένων και στοιχείων με σύγχρονα πληροφοριακά μέσα (Πληροφοριακό Σύστημα Δ.Ο.Α., i2 και IDEA).

7. Καταγγελίες

Η Δ.Ο.Α. είναι Υπηρεσία καθοδηγούμενη από πληροφορίες προερχόμενες συνήθως από καταγγελίες που υποβάλλονται είτε από πολίτες είτε από άλλες Υπηρεσίες και Φορείς.

Για το σκοπό αυτό, λειτουργεί σε 24ωρη βάση η **ειδική γραμμή καταγγελιών 11012**, μέσω της οποίας υποβάλλονται οι τηλεφωνικές καταγγελίες.

Επιπλέον δέχεται καταγγελίες με e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση 11012@hellenicpolice.gr και με φαξ στην τηλεφωνική σύνδεση 2106412042.

Οι καταγγελίες που εισέρχονται στη Δ.Ο.Α., αναλύονται και συσχετίζονται με τυχόν άλλες καταγγελίες ή υποθέσεις, με τη βοήθεια του Συστήματος Διαχείρισης Πληροφοριών (Information Management System) της Υπηρεσίας και, στη συνέχεια, είτε εξελίσσονται σε προδικαστική έρευνα (δικογραφίες), είτε διαβιβάζονται σε άλλη αρμόδια Αστυνομική Υπηρεσία ή Δημόσια Αρχή, κατά λόγο αρμοδιότητας.

8. Ανθρώπινο Δυναμικό

Η Δ.Ο.Α. και η Υ.Ο.Α.Β.Ε., λόγω της εξειδικευμένης επιχειρησιακής δράσης που καλούνται να υλοποιήσουν, στελεχώνονται από έμπειρο αστυνομικό προσωπικό Γενικών Καθηκόντων, προερχόμενο από ειδικές Υπηρεσίες της Ελληνικής Αστυνομίας, καθώς και από Αξιωματικούς Ειδικών Καθηκόντων (Ε.Κ.), με ειδικότητες **Χρηματοοικονομικής, Τραπεζικών Εφαρμογών, Φοροτεχνικών Εφαρμογών, Λογιστικής, Διερεύνησης Ψηφιακών Πειστηρίων και Ηλεκτρολόγων Μηχανικών-Μηχανικών Η/Υ**, όπως εμφανίζεται στους επόμενους πίνακες:

ΔΥΝΑΜΗ Δ.Ο.Α		
ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	ΥΠΑΡΧΟΥΣΑ ΔΥΝΑΜΗ	ΠΑΡΟΥΣΑ ΔΥΝΑΜΗ (ΧΩΡΙΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΕΝΟΥΣ)
ΓΕΝΙΚΩΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ	146	128
ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ	48	40
ΣΥΝΟΛΟ	194	168

Πίνακας 2: Δύναμη Δ.Ο.Α.

ΔΥΝΑΜΗ Υ.Ο.Α.Β.Ε.		
ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	ΥΠΑΡΧΟΥΣΑ ΔΥΝΑΜΗ	ΠΑΡΟΥΣΑ ΔΥΝΑΜΗ (ΧΩΡΙΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΕΝΟΥΣ)
ΓΕΝΙΚΩΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ	33	32
ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ	11	10
ΣΥΝΟΛΟ	44	42

Πίνακας 3: Δύναμη Υ.Ο.Α.Β.Ε.

Η επιλογή του προσωπικού για τη στελέχωση της Δ.Ο.Α. και της Υ.Ο.Α.Β.Ε. πραγματοποιείται μετά από πρόταση του Διευθυντή της Υπηρεσίας, σύμφωνα με το άρθρο 32 παράγραφο 14 του Π.Δ. 178/2014 και έχει καθήκον εχεμύθειας για πληροφορίες, στοιχεία ή άλλο διαβαθμισμένο υλικό που λαμβάνει γνώση στο πλαίσιο άσκησης των καθηκόντων του.

9. Εκπαιδεύσεις - συνέδρια

Το προσωπικό της Δ.Ο.Α., λόγω των συνεχώς αυξανόμενων εκπαιδευτικών αναγκών για ανάπτυξη συγκεκριμένων ικανοτήτων και εξειδίκευσης, προκειμένου να ανταποκρίνεται με μεγαλύτερη επάρκεια στα καθήκοντά του, συμμετέχει σε σεμινάρια και εκπαιδεύσεις που πραγματοποιούνται με πρωτοβουλία εθνικών, ευρωπαϊκών και διεθνών οργανισμών (Ε.Κ.Δ.Δ.Α., EUROPOL, CEPOL κ.λπ.).

Παράλληλα, συμμετέχει σε εκπαιδευτικές διαδικασίες και συνέδρια, με την ιδιότητα του εισηγητή / εκπαιδευτή, προκειμένου να μεταλαμπαδεύσει τη γνώση του εντός και εκτός της Υπηρεσίας, στην Ελλάδα και στο εξωτερικό.

Συγκεκριμένα, κατά το έτος 2015, υλοποιήθηκαν συνολικά **-25-** εκπαιδευτικές δράσεις, στις οποίες συμμετείχε αστυνομικό προσωπικό της Δ.Ο.Α., όπως αναλυτικά εμφανίζεται στο **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α**.

Επιπρόσθετα, κατά το ίδιο έτος, η Δ.Ο.Α. διοργάνωσε **-5-** συναντήσεις, στο πλαίσιο της ευρωπαϊκής και διεθνούς συνεργασίας ως εξής:

- I. Διήμερη συνάντηση στην Αθήνα, μεταξύ εκπροσώπων και Φορέων των **Ιταλικών** και **Ελληνικών Αρχών**, με θέμα την καταπολέμηση της απάτης εις βάρος των οικονομικών συμφερόντων της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Σκοπός της συνάντησης ήταν η ανταλλαγή απόψεων και τεχνογνωσίας, σχετικά με ολοκληρωμένα πληροφοριακά συστήματα διαχείρισης πληροφοριών και καταγγελιών, με τη χρήση των οποίων διευκολύνεται το έργο των εμπλεκόμενων Φορέων και Υπηρεσιών για την καταπολέμηση της διαφθοράς και ιδίως των απατών σε βάρος των συμφερόντων της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- II. Ημερίδα, σε συνεργασία με στελέχη της Υπηρεσίας Ερευνών της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης (Fiscal Information and Investigation Service of Netherlands, F.I.O.D.) της **Ολλανδίας**, με θέμα «Τεχνικές ανάκρισης» («Interview techniques»).

Οι θεματικές ενότητες που αναπτύχθηκαν αφορούσαν στη σημασία, το στρατηγικό σχεδιασμό και τα αποδεικτικά στοιχεία της εξακρίβωσης και στοιχειοθέτησης αδικημάτων όπως: φορολογικά αδικήματα, «ξέπλυμα μαύρου χρήματος», απάτες χρεοκοπίας, επενδυτικές απάτες, ηλεκτρονικό έγκλημα, οργανωμένο έγκλημα, τελωνειακά αδικήματα και λήψη κατάθεσης μετά την εξακρίβωσή τους.

III. Με ευθύνη της Δ.Ο.Α. πραγματοποιήθηκε ημερίδα, με τη συμμετοχή πενταμελούς αντιπροσωπείας του Συντονιστικού Φορέα Αντιμετώπισης της Απάτης (Anti-Fraud Coordination Service – AFCOS) της **Βουλγαρίας**, εκπροσώπων της Πρεσβείας της Βουλγαρίας στην Αθήνα και της Γενικής Γραμματείας για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς η οποία και διοργάνωσε την 5νθήμερη εκπαιδευτική επίσκεψη.

IV. Ημερίδα, με τη συμμετοχή εκπροσώπων και φορέων των **Ολλανδικών** και **Ελληνικών Αρχών**, για τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες. Βασικό θέμα συζήτησης αποτέλεσε η πρόταση των Ολλανδικών Αρχών για ανάπτυξη συνεργασίας με τις ελληνικές Αρχές, στο πλαίσιο ανταλλαγής πληροφοριών σε υποθέσεις «ξεπλύματος μαύρου χρήματος», στις οποίες εμπλέκονται Ολλανδοί και Έλληνες απόδημοι.

V. Εκπαίδευση δύο (2) **Σουδανών** Αστυνομικών, σε θέματα καταπολέμησης ξεπλύματος βρώμικου χρήματος (combating money laundering), στις εγκαταστάσεις της Υπηρεσίας. Οι θεματικές ενότητες που αναπτύχθηκαν αφορούσαν:

- Διαχείριση Πληροφοριών οικονομικού εγκλήματος – Γραμμή καταγγελιών
- Καταπολέμηση της απάτης και της διαφθοράς κατά του Δημοσίου και της Ε.Ε. και αντιμετώπιση οικονομικών εγκλημάτων που προκαλούν δυσλειτουργία στην αγορά - ξέπλυμα χρήματος
- Εγκλήματα που αφορούν τη φορολογική και τελωνειακή νομοθεσία, καθώς και εγκλήματα εις βάρος των Οργανισμών και Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης και παροχής ιατρικής φροντίδας

10. Σχέση με Αστυνομικές και άλλες Αρχές – Διαχείριση - Ανταλλαγή Πληροφοριών

Η Δ.Ο.Α., για την επίτευξη του σκοπού λειτουργίας της και στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, εκτός από τις Υπηρεσίες της Ελληνικής Αστυνομίας, συνεργάζεται και με τους ακόλουθους Φορείς:

- Εισαγγελικές και Ανακριτικές Αρχές (Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών, Εισαγγελέα κατά της Διαφθοράς, Οικονομικό Εισαγγελέα)
- Υπουργείο Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας
- Διεύθυνση Διαχείρισης & Ανάλυσης Πληροφοριών (Δι.Δ.Α.Π.)
- Εθνική Υπηρεσία Πληροφοριών (Ε.Υ.Π.)
- Ειδική Γραμματεία Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.)
- Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) και Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.)
- Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.)
- Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.ΕΠ.Ε.)
- Ανεξάρτητες Αρχές (Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, κ.λπ.)
- Ενιαίο Σύστημα Ελέγχου & Πληρωμών Συντάξεων «ΗΛΙΟΣ», του Υπουργείου Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλειας και Πρόνοιας (Η.Δ.Ι.Κ.Α. Α.Ε)
- Τα Υπουργεία και τις Υπηρεσίες του ευρύτερου ελληνικού Δημόσιου και ιδιωτικού τομέα, όπως η Γενική Διεύθυνση Δημόσιας Περιουσίας και Εθνικών Κληροδοτημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, η Κτηματική Υπηρεσία Δημοσίου, η Υπηρεσία Εποπτείας Αγοράς, η Διεύθυνση Εποπτείας Καζίνο, οι Επιθεωρητές Τομέα Υγειονομικού και Φαρμακευτικού Ελέγχου του Υπουργείου Υγείας, τα εγκατεστημένα στην Ελλάδα Χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, οι Οργανισμοί Προστασίας Προϊόντων Πνευματικής Ιδιοκτησίας, ο Ο.Π.Α.Π., Ι.Φ.Ρ.Ι., Ο.Π.Ι. κ.λπ.
- Ευρωπαϊκούς και Διεθνείς Οργανισμούς όπως EUROPOL, INTERPOL, OLAF, FIOD κ.λπ.

11. Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Συλλογής, Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών

Η Δ.Ο.Α. έχει υιοθετήσει ως μοντέλο αστυνόμευσης αυτό της καθοδήγησης από επεξεργασμένες πληροφορίες (intelligence-led policing), δίνοντας προτεραιότητα στους στόχους για την υλοποίηση δράσεων για τη δίωξη εγκλημάτων φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, καθώς και αδικημάτων της ασφαλιστικής νομοθεσίας, τα οποία σχετίζονται άμεσα με την απώλεια εσόδων του Κράτους.

Η συλλογή, ανάλυση και επεξεργασία των πληροφοριακών δεδομένων και στοιχείων, για την επιχειρησιακή τους αξιοποίηση αλλά και για την εξαγωγή εγκληματολογικών συμπερασμάτων στρατηγικού χαρακτήρα, καθώς και η τήρηση αρχείου πληροφοριακών δεδομένων, με διαβαθμισμένη πρόσβαση του προσωπικού, αποτελούν βασικά καθήκοντα της Δ.Ο.Α., για την εκπλήρωση της αποστολής της.

Προκειμένου να επιτευχθούν τα ανωτέρω, το Τμήμα Διαχείρισης Πληροφοριών και Στρατηγικής έχει αναπτύξει και υποστηρίζει Πληροφοριακό Σύστημα (Π.Σ.), το οποίο αποτελείται από το σύστημα συλλογής και διαχείρισης πληροφοριών, καθώς και το σύνολο του τεχνολογικού εξοπλισμού της Υπηρεσίας.

Οι πληροφορίες που συλλέγονται ακολουθούν τα στάδια επεξεργασίας της πληροφορίας: αξιολόγηση, παραμετροποίηση και ανάλυση, σε στρατηγικό και επιχειρησιακό επίπεδο.

Επιπλέον, υποστηρίζει το σύνολο του προσωπικού της Διεύθυνσης, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, με ανεξάρτητο σύστημα αυθεντικοποίησης χρηστών, παροχή εξουσιοδοτήσεων μέσω ελέγχου δικαιωμάτων πρόσβασης στους διαθέσιμους πόρους του και καταγραφή των δραστηριοτήτων των χρηστών.

12. Στρατηγική & Επιχειρησιακή Ανάλυση

Στις αρμοδιότητες του Τμήματος Διαχείρισης Πληροφοριών και Στρατηγικής της Δ.Ο.Α. συμπεριλαμβάνεται η εκπόνηση της Ετήσιας Έκθεσης, μέσα από την οποία μπορεί να καθορισθεί ή να αναθεωρηθεί η στρατηγική της Υπηρεσίας για την αντιμετώπιση των οικονομικών εγκλημάτων.

Κατά την εκπόνησή της ακολουθούνται τα εξής βήματα:

- Μελέτη της υφιστάμενης κατάστασης και κωδικοποίηση των πληροφοριών που συλλέγονται σε συγκεκριμένες κατηγορίες, με τον καθορισμό μετρήσιμων ποσοτικού χαρακτήρα δεικτών.
- Καταχώρηση των πληροφοριών με δομημένο τρόπο στο Πληροφοριακό Σύστημα της Υπηρεσίας, από το οποίο εξάγονται ομαδοποιημένες και απεικονίζονται οι δράσεις της Υπηρεσίας.
- Έλεγχος συνέπειας επίτευξης των στόχων και των προσδοκιών που είχαν τεθεί, με παράλληλη ανάλυση των παραγόντων του εσωτερικού και εξωτερικού περιβάλλοντος που επηρέασαν τα αποτελέσματα.
- Αναγνώριση και καταγραφή των τάσεων και απειλών για τα ειδικότερα οικονομικά εγκλήματα σε εθνικό, ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο, καθορισμός προτεραιοτήτων της επιχειρησιακής δράσης και των στόχων της Υπηρεσίας, με σκοπό την καλύτερη αξιοποίηση των πόρων της (ανθρώπινου δυναμικού και υλικοτεχνικού εξοπλισμού), καθώς και την αύξηση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητάς της στην αντιμετώπιση των νέων προκλήσεων του οικονομικού εγκλήματος.

Στην παρακολούθηση, τον καθορισμό και την ενημέρωση των παραπάνω δεικτών συμβάλλει και η παρακολούθηση ανοικτών πηγών και δημοσιευμάτων (ηλεκτρονικές πηγές), για συλλογή πληροφοριών στρατηγικού χαρακτήρα.

Σε επίπεδο **επιχειρησιακής ανάλυσης**, το Τμήμα Διαχείρισης Πληροφοριών και Στρατηγικής αναλαμβάνει την αναλυτική υποστήριξη σοβαρών υποθέσεων, με πολύπλοκα και μεγάλου όγκου δεδομένα, των επιχειρησιακών Τμημάτων της Υπηρεσίας.

Η αναλυτική υποστήριξη ανατίθεται σε ειδικά εκπαιδευμένο, για το σκοπό αυτό, προσωπικό (αναλυτές και βοηθούς αναλυτή), το οποίο προβαίνει στην επεξεργασία και αξιολόγηση (σύστημα 4X4) των εισερχόμενων πληροφοριών, προκειμένου αυτές να παραμετροποιηθούν κατάλληλα για την εισαγωγή τους σε δομημένες βάσεις της εφαρμογής ανάλυσης εγκληματολογικών δεδομένων i2.

Κατά την αναλυτική διαδικασία εξάγονται διαγράμματα, πίνακες, χάρτες και λοιπά αρχεία δεδομένων, βοηθητικά στην υπό διεξαγωγή έρευνα, ενώ εντοπίζονται τα κενά και τα σημεία που πρέπει να διερευνηθούν περισσότερο, καθοδηγώντας τα βήματα της έρευνας, με την αδιάκοπη συνεργασία αναλυτών και επιχειρησιακών ερευνητών.

Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας αυτής, εκπονούνται και παραδίδονται στους χειριστές των υποθέσεων Εκθέσεις Επιχειρησιακής Ανάλυσης, στις οποίες περιλαμβάνονται τα συμπεράσματα, οι εκτιμήσεις και οι προτάσεις για περαιτέρω έρευνα.

Το έτος **2015** υποστηρίχθηκαν, σε επίπεδο ανάλυσης, οκτώ **-8-** υποθέσεις της Δ.Ο.Α.. Για τις **-3-** από αυτές έχει ολοκληρωθεί η αστυνομική έρευνα, ενώ οι υπόλοιπες **-5-** βρίσκονται σε εξέλιξη. Οι ολοκληρωμένες υποθέσεις αφορούσαν:

- Υπόθεση απάτης σε βάρος του Οργανισμού Ασφάλισης Ελεύθερων Επαγγελματιών.
- Υπόθεση διερεύνησης αξιόποινων πράξεων σε βάρος Δημόσιου Νοσοκομείου από ιατρούς του ίδιου νοσοκομείου.
- Υπόθεση κυκλώματος λαθραίας διακίνησης μεγάλων ποσοτήτων τσιγάρων.

13. Σκοπός της Έκθεσης

Σκοπός της παρούσας έκθεσης είναι η αποτύπωση των αποτελεσμάτων από τη δράση της Υπηρεσίας το παρελθόν έτος, η ανάλυσή τους και η εξαγωγή συμπερασμάτων για τη λήψη κατάλληλων αποφάσεων που θα καθορίσουν τη στρατηγική της και τους στόχους της για το έτος 2016.

Στην ενότητα που ακολουθεί, αναλύονται τα στατιστικά δεδομένα υποθέσεων, ποινικών διώξεων, συλλήψεων και λοιπών δράσεων της Υπηρεσίας, για το έτος 2015.

Σημειώνεται ότι, όπου εφεξής αναφέρεται δραστηριότητα της Δ.Ο.Α., εμπεριέχεται και αυτή της Υ.Ο.Α.Β.Ε..

Τα αποτελέσματα συγκρίνονται με τα αντίστοιχα του προηγούμενου έτους και καταγράφονται οι εκτιμήσεις που προκύπτουν, ενώ τα συμπεράσματα που απορρέουν συνοψίζονται στην τελευταία ενότητα της έκθεσης, με τίτλο «ΤΑΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΣΤΟΧΟΙ 2016».

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2015

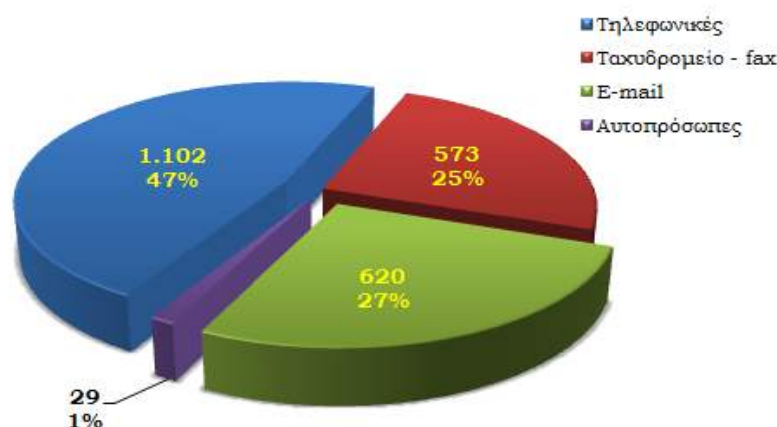
1. Καταγγελίες

Βασική πηγή πληροφοριών για την Υπηρεσία αποτελούν οι καταγγελίες πολιτών, αλλά και αυτές που υποβάλλονται από άλλες Υπηρεσίες και Φορείς.

Στο πλαίσιο της λειτουργίας της Δ.Ο.Α. και του Τηλεφωνικού της Κέντρου, κατά το έτος 2015 ελήφθησαν συνολικά **-2.324-** καταγγελίες, οι οποίες ταξινομούνται, ανά τρόπο λήψης, ως ακολούθως:

- Τηλεφωνικές: **-1.102-**
- Με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail): **-620-**
- Με συνήθη αλληλογραφία ή τηλεομοιοτυπία: **-573-**
- Με την αυτοπρόσωπη παρουσία του καταγγέλλοντος: **-29-**

ΤΡΟΠΟΣ ΛΗΨΗΣ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ

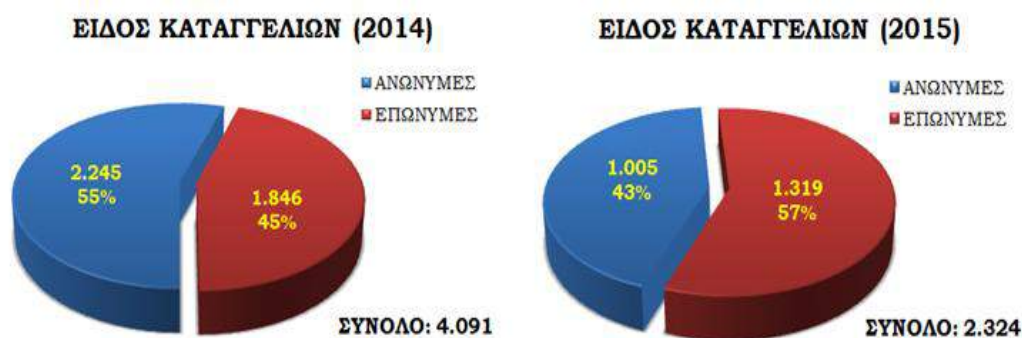


Γράφημα 1: Τόπος λήψης καταγγελιών

Οι καταγγελίες που υπεβλήθησαν στη Δ.Ο.Α. κατά το έτος 2015 είναι στην πλειονότητά τους επώνυμες, σε αντιδιαστολή με τα προηγούμενα έτη, γεγονός που καταδεικνύει την αύξηση **της εμπιστοσύνης των πολιτών έναντι της Υπηρεσίας** και μπορεί να αποδοθεί στη μεθοδευμένη δράση της.

Η αύξηση του ποσοστού των επωνύμων καταγγελιών ήταν σταδιακή από την έναρξη της λειτουργίας της Υπηρεσίας. Το 2012 αποτελούσαν το 21% του συνόλου, το 2013 το 42%, το 2014 το 45% φτάνοντας το 2015 να ξεπερνούν το 57%.

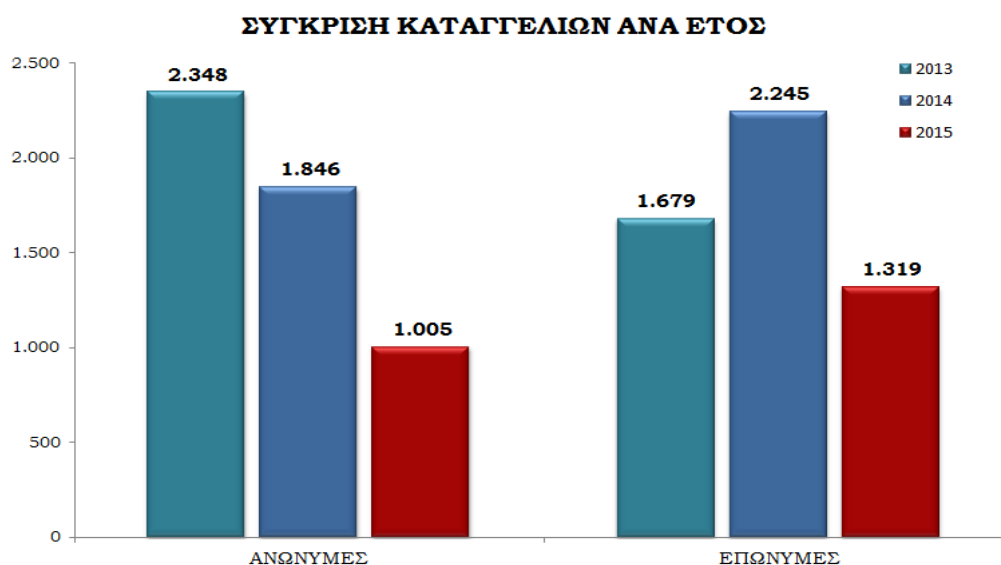
Ωστόσο, είναι εξίσου σημαντικό το ποσοστό των ανώνυμων καταγγελιών, που για το 2015 ήταν 43%.



Γράφημα 2: Είδος καταγγελιών (2014 - 2015)

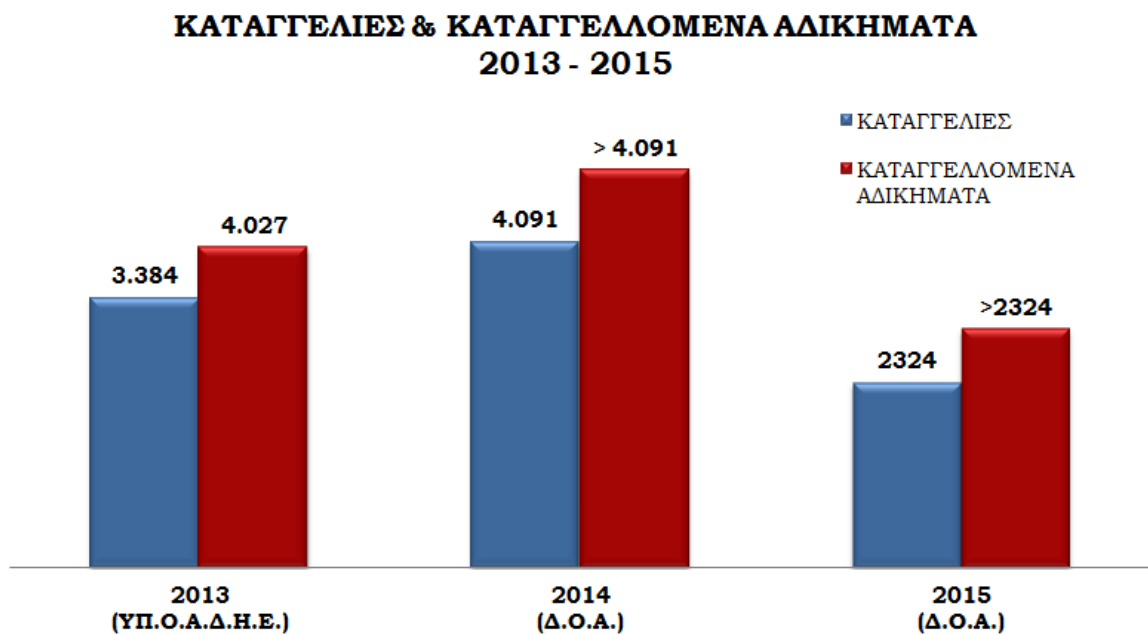
Κατά το έτος 2013, στο πλαίσιο λειτουργίας της ΥΠ.Ο.Α.Δ.Η.Ε., ελήφθησαν συνολικά **-3.384-** καταγγελίες, με αναφερόμενα σε αυτές **-4.027-** αδικήματα οικονομικού και ηλεκτρονικού εγκλήματος.

Κατά το έτη 2014 και 2015, η Δ.Ο.Α. έλαβε **-4.091-** και **-2.324-** καταγγελίες αντίστοιχα που αφορούσαν, σε πολλές περιπτώσεις, περισσότερα του ενός αδικήματα οικονομικού ενδιαφέροντος.



Γράφημα 3: Σύγκριση καταγγελιών ανά έτος

Η πρωτική πορεία των καταγγελιών που παρατηρείται το 2015, με σημείο καμπής το έτος 2014, οφείλεται εν μέρει στο γεγονός ότι, κατά το προηγούμενο έτος, βελτιστοποιήθηκε η εφαρμοζόμενη διαδικασία συλλογής και διαχείρισης πληροφοριών κατά το στάδιο υποβολής των καταγγελιών, με καλύτερη πληροφόρηση και καθοδήγηση των πολιτών στις καθ' ύλην αρμόδιες Υπηρεσίες, για καταγγελλόμενα που δεν αφορούν αρμοδιότητα της Δ.Ο.Α..



Γράφημα 4: Καταγγελίες & καταγγελλόμενα αδικήματα 2013 - 2015

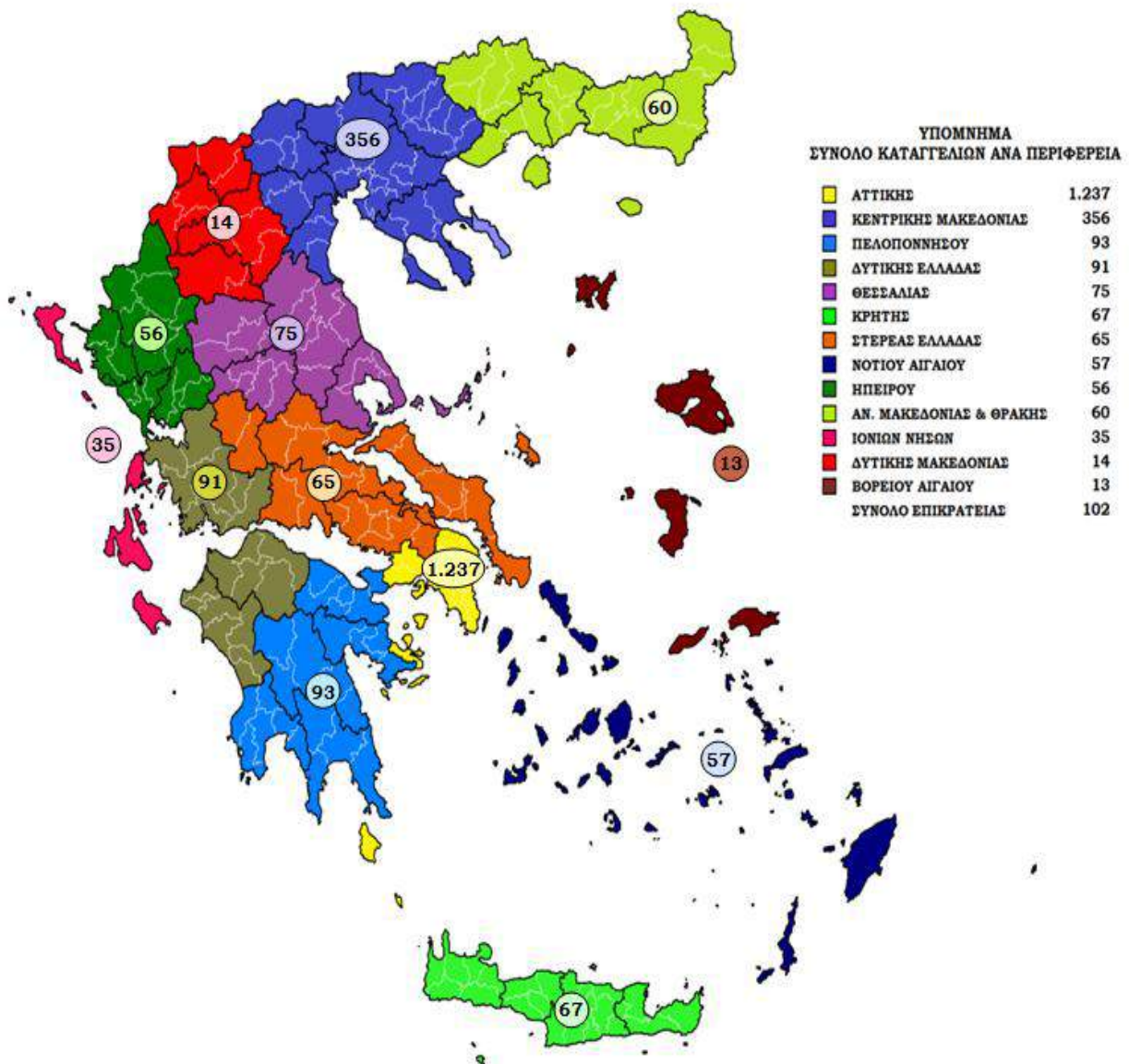
Οι ανωτέρω **-2.324-** καταγγελίες αναφέρονται κυρίως σε αδικήματα της **φορολογικής νομοθεσίας (57%)**, ενώ ακολουθούν παραβάσεις της **ασφαλιστικής - εργασιακής νομοθεσίας** και **απάτες** εις βάρος ασφαλιστικών Φορέων (**11%**).

Οι υπόλοιπες καταγγελίες αφορούν αδικήματα για παραβάσεις της νομοθεσίας περί **παιγνίων**, της **τελωνειακής νομοθεσίας**, **παραεμπόριο/ απομιμητικά** και διάφορες **οικονομικές απάτες** σε βάρος των συμφερόντων του Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Σημειώνεται ότι, σε μερικές περιπτώσεις, επιπλέον των ανωτέρω αδικημάτων, αναφέρθηκαν και περιπτώσεις **διαφθοράς** ή **νομιμοποίησης εσόδων**, προερχόμενων ή άμεσα σχετιζόμενων με τις καταγγελλόμενες παράνομες δραστηριότητες.

Στο Χάρτη 1, στον οποίο απεικονίζονται οι καταγγελίες του 2015 ανά περιφέρεια, φαίνεται ότι οι περισσότερες από αυτές συγκεντρώνονται στην Αττική, με δεύτερη κατά σειρά τη Θεσσαλονίκη.

Αυτό εξηγείται και λόγω συγκέντρωσης του πληθυσμού στα δύο κύρια αστικά κέντρα της Χώρας. Στην Αθήνα, όπου συγκεντρώνεται σχεδόν ο μισός πληθυσμός της Ελλάδας, έχουμε και περισσότερες από τις μισές καταγγελίες.



Χάρτης 1: Καταγγελίες έτους 2015 ανά περιφέρεια

1.1 Εξελικτική πορεία καταγγελιών

Οι πληροφορίες που περιέχονταν στις καταγγελίες κατά τη διεκπεραίωσή τους είχαν ως αποτελέσματα (Γράφημα 5):

- τη διερεύνηση **-193-** υποθέσεων και
- τη σύνταξη **-91-** δικογραφιών, εκ των οποίων **-26-** στο πλαίσιο της αυτόφωρης διαδικασίας.

Συνεπεία των ανωτέρω:

- κατηγορήθηκαν **-119-** άτομα και
- συνελήφθησαν **-47-**

Οι λοιπές καταγγελίες, εκτός του πεδίου αρμοδιότητας της Δ.Ο.Α., διαβιβάστηκαν υπηρεσιακά στις κατά λόγο αρμόδιες Υπηρεσίες και Φορείς.

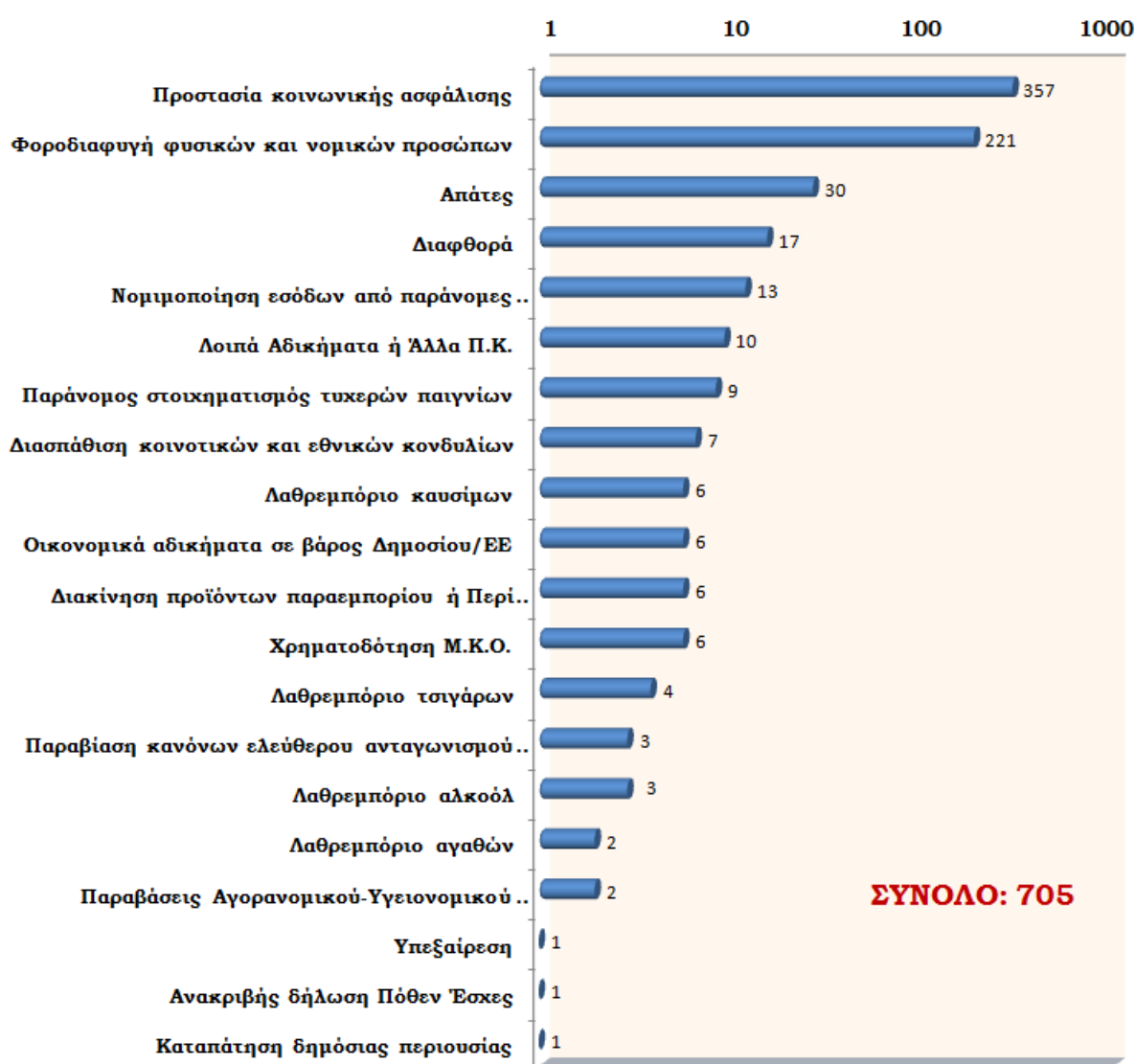


Γράφημα 5: Ροή καταγγελιών

2. Υποθέσεις

Με γνώμονα τις προτεραιότητες που τέθηκαν για την καταπολέμηση του οικονομικού εγκλήματος από την Ελληνική Αστυνομία, σε συνδυασμό με τις αρμοδιότητες της Δ.Ο.Α., κατά το έτος 2015 διεκπεραιώθηκαν **-705-** υποθέσεις (Γράφημα 6), από καταγγελίες, εισαγγελικές παραγγελίες, και ελέγχους που διενήργησαν τα Τμήματα της Δ.Ο.Α., καθώς και στο πλαίσιο συνεργασίας με άλλες Υπηρεσίες – Φορείς.

ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ Δ.Ο.Α. ΕΤΟΥΣ 2015



Γράφημα 6: Υποθέσεις Δ.Ο.Α. 2015

Αντίστοιχα, το έτος 2014 είχαν διεκπεραιωθεί **-1.909-** υποθέσεις (Ετήσια Έκθεση 2014).

Από τις διεκπεραιωθείσες υποθέσεις, οι περισσότερες περιπτώσεις αφορούν τους τομείς της Προστασίας Κοινωνικής Ασφάλισης και Φοροδιαφυγής Φυσικών και Νομικών Προσώπων (Γράφημα 6).

Η σημαντική μείωση των υποθέσεων που παρατηρείται το έτος 2015 οφείλεται κυρίως στην αντίστοιχη μείωση των επιτόπιων ελέγχων (βλέπε ενότητα ελέγχων Δ.Ο.Α.), οι οποίοι, σε κάθε περίπτωση, πληρούν τους στόχους που είχαν τεθεί στο ετήσιο επιχειρησιακό σχέδιο δράσης της Δ.Ο.Α. για το έτος 2015.

Επιπρόσθετα, με την ενοποίηση των Τμημάτων Φορολογικής Αστυνόμευσης και Ασφαλιστικής Προστασίας, η οποία πραγματοποιήθηκε το έτος 2015, υπήρξε αντίστοιχα και ενοποίηση των υποθέσεων που αφορούσαν τον ίδιο ελεγχόμενο για περισσότερα του ενός αδικήματα αρμοδιότητας Δ.Ο.Α., με την κάθε υπόθεση να κατηγοριοποιείται - προς απλοποίηση - σε έναν εκ των δύο τομέων.

Κατά τη διερεύνηση των ανωτέρω υποθέσεων, περαιώθηκαν **-175-** δικογραφίες κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών και σχηματίστηκαν αυτεπαγγέλτως **-134-** δικογραφίες από αστυνομική προανάκριση (αρ. 243§2 Κ.Π.Δ.).

Σημειώνεται ότι, εκ των ανωτέρω **-309-** δικογραφιών, σε **-46-** περιπτώσεις ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία (Πίνακας 4). Συνολικά προέκυψαν **-301-** κατηγορούμενοι, **-100-** εκ των οποίων συνελήφθησαν (Πίνακας 5).

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	ΠΕΡΑΙΩΜΕΝΕΣ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΕΣ ΔΟΑ ΕΤΟΥΣ 2015		ΑΥΤΟΦΩΡΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ
	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΕΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ	ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΑΝΑΚΡΙΣΗ (24382 Κ.Π.Δ.)	
Διασπάθιση κοινοτικών και εθνικών κονδυλίων	3	2	-
Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	4	-	-
Χρηματοδότηση Μ.Κ.Ο.	5	1	-
Καταπάτηση δημόσιας περιουσίας	-	1	-
Διαφθορά	17	-	-
Υπεξαίρεση	1	-	-
Ανακριβής δήλωση Πόθεν Έσοχες	1	-	-
Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου ή Περί Σημάτων	1	4	2
Παράνομος στοιχηματισμός τυχερών παιγνίων	1	5	5
Παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού - αγοράς	1	1	-
Λαθρεμπόριο καυσίμων	3	3	2
Λαθρεμπόριο τσιγάρων	1	2	1
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	-	3	2
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	82	79	24
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	17	18	5
Απάτες	20	9	2
Νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες	12	-	-
Λοιπά Αδικήματα ή Άλλα Π.Κ.	5	5	3
Παραβάσεις Αγορανομικού - Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	1	1	-
ΣΥΝΟΛΟ	175	134	46
		309	

Πίνακας 4: Περαιωμένες δικογραφίες Δ.Ο.Α. 2015

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΟΥΜΕΝΟΙ Δ.Ο.Α. ΕΤΟΥΣ 2015	ΣΥΛΛΗΦΘΕΝΤΕΣ Δ.Ο.Α. ΕΤΟΥΣ 2015
Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου ή Περί Σημάτων	2	2
Παράνομος στοιχηματισμός τυχερών παιγνίων	25	21
Λαθρεμπόριο καυσίμων	4	3
Λαθρεμπόριο τσιγάρων	39	7
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	4	3
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	150	39
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	63	12
Απάτες	4	2
Λοιπά Αδικήματα ή Άλλα Π.Κ.	5	4
Παραβάσεις Αγορανομικού-Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	5	-
Περί Αλλοδαπών	-	7
ΣΥΝΟΛΟ	301	100

Πίνακας 5: Κατηγορούμενοι & συλληφθέντες Δ.Ο.Α. 2015

Στο Γράφημα 7 απεικονίζεται το πλήθος των διεκπεραιωμένων δικογραφιών της Δ.Ο.Α. ανά είδος, για το έτος 2015. Παρατηρείται ότι το ποσοστό των σχηματισθεισών δικογραφιών κατόπιν αστυνομικής προανάκρισης (άρθρο 243§2 Κ.Π.Δ.) είναι μικρότερο των εισαγγελικών παραγγελιών.



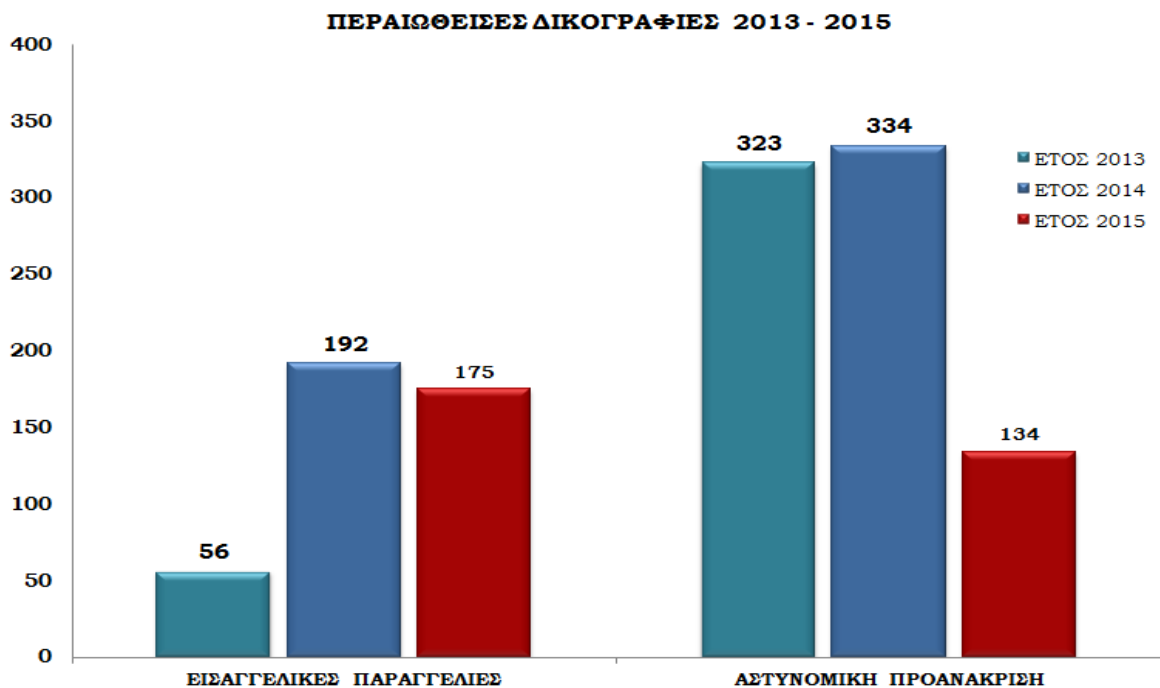
Γράφημα 7: Δικογραφίες Δ.Ο.Α.

Συνολικά, κατά το εξεταζόμενο χρονικό διάστημα (έτος 2015), διαβιβάσθηκαν στη Δ.Ο.Α. από τις Εισαγγελικές Αρχές -203- δικογραφίες προς διεκπεραίωση, η πλειονότητα των οποίων αφορούσε αδικήματα φοροδιαφυγής (Γράφημα 8).



Γράφημα 8: Εισερχόμενες δικογραφίες Δ.Ο.Α. 2015

Στο Γράφημα 9 απεικονίζονται οι περαιωμένες δικογραφίες κατ' έτος, από τα Τμήματα της Δ.Ο.Α..



Γράφημα 9: Περαιωθείσες δικογραφίες 2013-2015

Αναφορικά με τον **αριθμό των Εισαγγελικών Παραγγελιών** που ελήφθησαν και διεκπεραιώθηκαν το έτος **2015**, παρατηρείται ελαφρά μείωση, σε σχέση με τον αντίστοιχο του έτους **2014** και σημαντική αύξηση σε σχέση με το έτος **2013** (Γράφημα 9). Αντίθετα, οι δικογραφίες που σχηματίστηκαν κατόπιν **αστυνομικής προανάκρισης** (άρθρο 243§2 Κ.Π.Δ.) ακολουθούν έντονα πτωτική τάση σε σχέση και με τα δύο προηγούμενα έτη (Γράφημα 9, Πίνακας 6).

Αυτό εξηγείται από το γεγονός ότι η πλειονότητα των δικογραφιών αυτού του είδους αφορούν τον τομέα της «**φοροδιαφυγής φυσικών και νομικών προσώπων**», πεδίο στο οποίο υπήρξαν σημαντικές νομοθετικές μεταβολές κατά το προηγούμενο έτος, οι οποίες επηρεάζουν άμεσα την έκβαση της κάθε υπόθεσης.

Συγκεκριμένα, με το **N.4337/2015** (ΦΕΚ Α' 129/17-10-2015), επήλθαν σημαντικές μεταβολές στα μέχρι πρότινος ισχύοντα εγκλήματα φοροδιαφυγής του Ν.2523/1997. Ενδεικτικά, αναφέρονται οι εξής:

- Καθίσταται ανέγκλητη (αποποινικοποιείται) η πράξη της **μη έκδοσης αποδείξεων** που προβλεπόταν στη διάταξη του άρθρου **19§5** του **N.2523/1997**, μετά την κατάργηση των άρθρων 17-21 αυτού.
- Με την τροποποίηση του ορίου του αξιοποίνου για τη **μη απόδοση ΦΠΑ και λοιπών παρακρατούμενων φόρων**, καθίστανται ανέγκλητες οι εν λόγω πράξεις, για ποσά μικρότερα των 50.000€ και 100.000€, αντίστοιχα (προϊσχύον όριο 1€).
- Με την τροποποίηση του ορίου του αξιοποίνου **για τη μη υποβολή ή την υποβολή ανακριβούς δήλωσης**, καθίστανται ανέγκλητες οι εν λόγω πράξεις, για ποσά φόρων μικρότερα των 100.000€ ανά διαχειριστικό έτος (προϊσχύον όριο 15.000€).
- Με την κατάργηση των άρθρων 17-21 Ν.2523/97 **αποκλείεται η τήρηση της αυτόφωρης διαδικασίας** για τα αδικήματα φοροδιαφυγής που τελέστηκαν σε προγενέστερο χρόνο.
- Σημειώνεται, επίσης, ότι από 21/3/2015, με τη διάταξη του άρθρου 20 του **N.4321/2015**, επήλθαν τροποποιήσεις στην ισχύουσα νομοθεσία, αναφορικά με το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο και τρίτους (**άρθρο 25 του Ν.1882/1990**, ως ίσχυε), με το προαναφερόμενο αδίκημα να θεωρείται στιγμιαίο και όχι διαρκές, οπότε δεν τηρείται πλέον η διαδικασία του αυτοφώρου.

Συνέπεια των αλλαγών αυτών ήταν και η διενέργεια μικρότερου αριθμού ελέγχων για την τήρηση της φορολογικής νομοθεσίας.

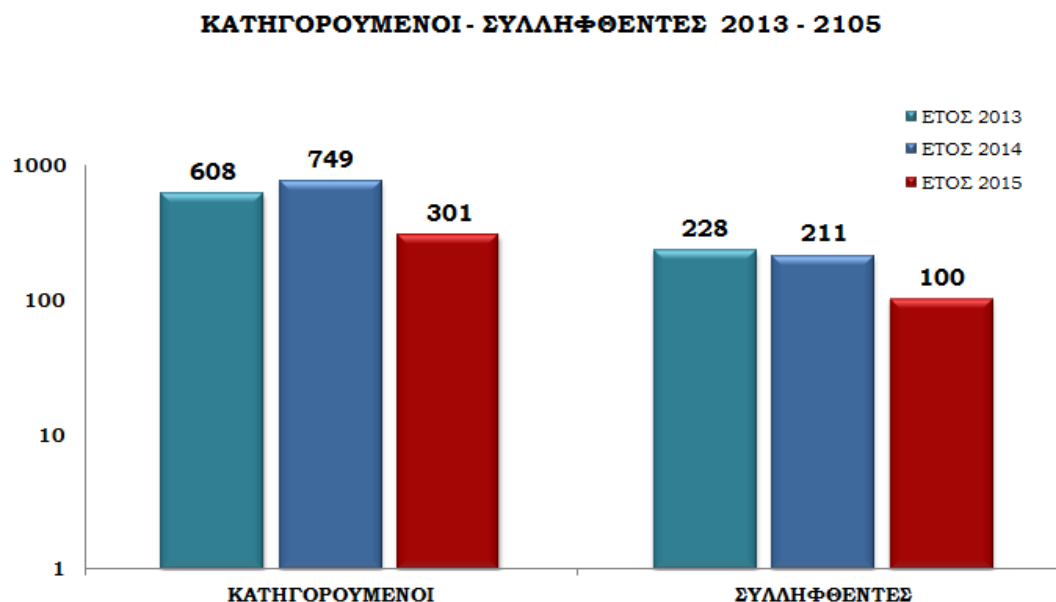
ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΩΝ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΑΝΑΚΡΙΣΗΣ (243§2 Κ.Π.Δ.) 2014 - 2015			
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	2014	2015	ΜΕΤΑΒΟΛΗ
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	242	79	-67%
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	28	18	-36%
Απάτες	7	9	29%
Παράνομος στοιχηματισμός τυχερών παιγνίων	14	5	-64%
Λοιπά Αδικήματα ή Άλλα Π.Κ.	3	5	67%
Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου ή Περί Σημάτων	6	4	-33%
Λαθρεμπόριο καυσίμων	1	3	200%
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	1	3	200%
Λαθρεμπόριο τσιγάρων	1	2	100%
Διασπάθιση κοινοτικών και εθνικών κονδυλίων	5	2	-60%
Χρηματοδότηση Μ.Κ.Ο.		1	ΑΥΞΗΣΗ
Παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού - αγοράς	1	1	ΣΤΑΘΕΡΟΠΟΙΗΣΗ
Παραβάσεις Αγορανομικού - Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	16	1	-94%
Καταπάτηση δημόσιας περιουσίας		1	ΑΥΞΗΣΗ
Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	1		ΕΛΛΑΤΩΣΗ
Νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες	8		ΕΛΛΑΤΩΣΗ
ΣΥΝΟΛΟ	334	134	

Πίνακας 6: Σύγκριση δικογραφιών αστυνομικής προανάκρισης 2014-2015

Ομοίως, η μείωση των περαιωμένων δικογραφιών είχε ως άμεση συνέπεια αντίστοιχη μείωση του πλήθους των κατηγορουμένων και συλληφθέντων, αναφορικά με τη «**φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων**» και τον «**παράνομο στοιχηματισμό τυχερών παιγνίων**» (Πίνακας 6, Γράφημα 10).

Σημειώνεται ότι, μόνο στον τομέα των **Παιγνίων**, κατά το έτος 2014, εξαρθρώθηκαν **-3-** εγκληματικές οργανώσεις και από σύνολο **-16-** δικογραφιών προέκυψαν **-274-** κατηγορούμενοι (Εκθεση 2014), ενώ, κατά το έτος 2015, στον τομέα αυτό, περαιώθηκαν **-6-** δικογραφίες και προέκυψαν **-25-** κατηγορούμενοι (Πίνακες 4 και 5).

Αντίστοιχα, στον τομέα της **Φοροδιαφυγής**, κατά το έτος 2014, περαιώθηκαν **-330-** δικογραφίες (άρθρο 243§2 Κ.Π.Δ. και εισαγγελικές παραγγελίες) και προέκυψαν **-329-** κατηγορούμενοι, ενώ, κατά το έτος 2015, περαιώθηκαν **-161-** δικογραφίες και προέκυψαν **-150-** κατηγορούμενοι (Πίνακες 4 και 5).



Γράφημα 10: Κατηγορούμενοι - συλληφθέντες 2013-2015

2.1 Παράνομες πράξεις σε βάρος του Ελληνικού Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Οι παράνομες πράξεις από τις οποίες απειλούνται τα συμφέροντα του ελληνικού Δημοσίου και της Ε.Ε. ή του ευρύτερου δημόσιου τομέα ή διαταράσσεται η κοινωνικοοικονομική ζωή της Χώρας και αφορούν στη δημόσια περιουσία, σε κοινοτικούς και εθνικούς πόρους και επιχορηγήσεις, αποτελούν μερικά από τα πιο σημαντικά πεδία δράσης της Δ.Ο.Α..

Για το έτος 2015, η Δ.Ο.Α χειρίστηκε τις ακόλουθες υποθέσεις, ανά υποκατηγορία (Γράφημα 6, Πίνακας 4):

- **Διασπάθιση Κοινοτικών και Εθνικών Κονδυλίων: -7- υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν **-5-** **δικογραφίες**, από τις οποίες οι **-2-** αυτεπαγγέλτως και οι **-3-** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

- **Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/Ε.Ε. που εμπίπτουν στον Π.Κ.: -6- υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν **-4- δικογραφίες** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.



- **Χρηματοδότηση Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (Μ.Κ.Ο.): -6- υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν **-6- δικογραφίες**, από τις οποίες η **-1-** αυτεπαγγέλτως και οι **-5-** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

- **Καταπάτηση δημόσιας περιουσίας: -1- υπόθεση**

Σχηματίστηκε **-1- δικογραφία** αυτεπαγγέλτως.

- **Διαφθορά, υπεξαίρεση και ανακριβής δήλωση Πόθεν Έσχες: -19- υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν **-19- δικογραφίες** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, και σε μία εξ' αυτών, κατά την έρευνα, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν όπλα και πυρομαχικά.

Οι εν λόγω υποθέσεις αφορούν κυρίως τομείς του Δημοσίου αλλά και του ευρύτερου Δημοσίου ή και ιδιωτικού τομέα.

Ειδικότερα, οι περιοχές που εξετάστηκαν αφορούσαν τους τομείς της **υγείας**, των **αμυντικών δαπανών**, των **κτηματομεσιτικών**, των **πληρωμών**, της **τραπεζικής**, των **σωματείων-συνλόγων**, της **ενέργειας**, της **τοπικής αυτοδιοίκησης** και των **μέσων μαζικής ενημέρωσης**.

- **Απάτες και λοιπά Αδικήματα (πλαστογραφία, κλοπή κ.λπ.): -40- υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν **-39- δικογραφίες**, οι **-25-** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και οι λοιπές (14) αυτεπαγγέλτως.

Εκ των ανωτέρω δικογραφιών οι **-5-** οδήγησαν σε σύλληψη προσώπων στο πλαίσιο της αυτόφωρης διαδικασίας. Προέκυψαν **-9-** κατηγορούμενοι, **-6-** εκ των οποίων συνελήφθησαν.

2.2 Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου και παραβάσεις νομοθεσίας Περί Σημάτων

Για την κατάταξη των αντίστοιχων υποθέσεων της Δ.Ο.Α., εξετάζονται τρεις βασικές υποκατηγορίες:

- Η παράνομη διακίνηση και/ή νόθευση αγαθών (τροφίμων, φαρμάκων, οικοδομικών υλικών κ.λπ.).
- Οι παραβάσεις περί βιομηχανικής ιδιοκτησίας, η οποία περιλαμβάνει τα σήματα και λοιπά συναφή εμπορικά δικαιώματα («απομιμητικά»), τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, τα βιομηχανικά σχέδια, προστατευόμενες γεωγραφικές ονομασίες προελεύσεως κ.λπ..
- Οι παραβάσεις περί πνευματικών δικαιωμάτων, αναφορικά με έργα λογοτεχνίας και τέχνης (π.χ. βιβλία), λογισμικό κ.α..



Για τη διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου ή τη Νομοθεσία περί Σημάτων, ολοκληρώθηκαν από τη Δ.Ο.Α. -6- υποθέσεις, σχηματίστηκαν -5- δικογραφίες, -1- κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και -4- αυτεπαγγέλτως (Γράφημα 6, Πίνακας 4).

Από τις παραπάνω δικογραφίες, στις -2- ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία, ενώ συνολικά απαγγέλθηκαν κατηγορίες σε βάρος -2- ατόμων, τα οποία **συνελήφθησαν** (Πίνακες 4 και 5).

2.3 Παράνομος στοιχηματισμός τυχερών παιγνίων

Για την αντιμετώπιση του φαινομένου του παράνομου στοιχηματισμού τυχερών παιγνίων, έχουν ολοκληρωθεί **-9- υποθέσεις**. Σχηματίστηκαν συνολικά **-6- δικογραφίες**, από τις οποίες οι **-5-** αυτεπαγγέλτως (Γράφημα 6, Πίνακας 4).



Στις **-5-** από αυτές ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία, ενώ συνολικά **κατηγορήθηκαν -25-** άτομα και **συνελήφθησαν -21-** (Πίνακες 4 και 5).

2.4 Παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού – αγοράς

Σε μια ελεύθερη αγορά, οι επιχειρήσεις χρειάζεται να δρουν ανταγωνιστικά, γιατί αυτό είναι προς όφελος των καταναλωτών.

Τον ελεύθερο ανταγωνισμό υπονομεύουν οι επιχειρήσεις που προκαλούν στρέβλωση του ανταγωνισμού όταν συνεργάζονται με ανταγωνιστές τους για τον καθορισμό τιμών και την κατανομή της αγοράς, έτσι ώστε η κάθε μία να έχει μονοπώλιο σ' ένα τμήμα της. Το ίδιο συμβαίνει και με τις επιχειρήσεις που βρίσκονται σε θέση ισχύος σε μια συγκεκριμένη αγορά, αν εκμεταλλεύονται το γεγονός αυτό για να εξαλείψουν τον ανταγωνισμό.

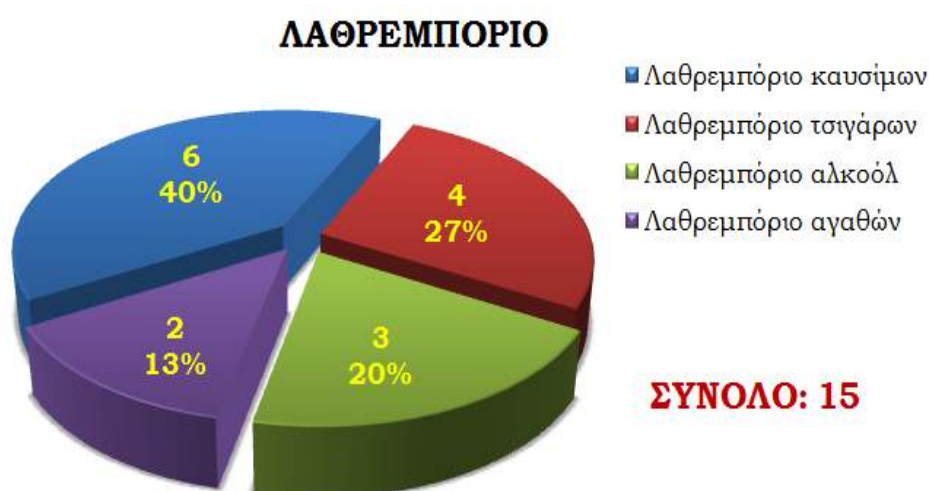
Στη συγκεκριμένη κατηγορία περιλαμβάνονται και υποθέσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται **άλλες οικονομικές παραβάσεις που βλάπτουν τα δημόσια έσοδα και προκαλούν δυσλειτουργίες στην αγορά**.



Συνολικά, στην εξεταζόμενη κατηγορία έχουν ολοκληρωθεί **-3- υποθέσεις**, σχηματίστηκαν **-2- δικογραφίες**, εκ των οποίων η **-1-** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **-1-** αυτεπαγγέλτως (Γράφημα 6, Πίνακας 4).

2.5 Λαθρεμπόριο

Το έτος 2015, όσον αφορά το λαθρεμπόριο, από τη Δ.Ο.Α. ολοκληρώθηκαν συνολικά **-15- υποθέσεις** (Γράφημα 6 και 11), κατά τις οποίες διερευνήθηκαν παραβάσεις του **N.2960/2001 (Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας)**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και αφορά κυρίως είδη που υπόκεινται σε Ειδικούς Φόρους Κατανάλωσης (π.χ. καύσιμα, αλκοόλ, καπνικά προϊόντα κ.λπ.).



Γράφημα 11: Λαθρεμπόριο

Ειδικότερα, διερευνήθηκαν οι ακόλουθες κατηγορίες:

- **Λαθρεμπόριο καυσίμων: -6- υποθέσεις**



Σχηματίστηκαν **-6- δικογραφίες**, από τις οποίες **-3-** αυτεπαγγέλτως και **-3-** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας (Πίνακας 4).

Στο πλαίσιο της έρευνας προέκυψαν **-4- κατηγορούμενοι** εκ των οποίων **συνελήφθησαν** οι **-3-** (Πίνακας 5).

Η **ζημία** για το Δημόσιο (αναλογούντες δασμοί, φόροι κ.λπ.), από τη διάθεση στην αγορά των λαθραίων ποσοτήτων υγρών καυσίμων και υγραερίου κίνησης, υπολογίζεται στα **90.247,17€**.

- **Λαθρεμπόριο τσιγάρων: -4- υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν **-3- δικογραφίες**, από τις οποίες **-2-** αυτεπαγγέλτως και **-1-** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας. Στο πλαίσιο των υποθέσεων εξαρθρώθηκε **-1- διεθνής εγκληματική οργάνωση** που διακινούσε μεγάλες ποσότητες λαθραίων τσιγάρων σε Ελλάδα και Εξωτερικό (Πίνακας 4).

Συνολικά προέκυψαν **-39- κατηγορούμενοι** και **συνελήφθησαν -7-** άτομα (Πίνακας 5).



Κατασχέθηκαν μεταξύ άλλων εμπορευματοκιβώτιο, το οποίο περιείχε **-570.000-** πακέτα τσιγάρα, ενώ σύμφωνα με υπολογισμούς των Τελωνιακών Αρχών, οι διαφυγόντες δασμοί και φόροι ανέρχονται στα **2.086.000€**.

- **Λαθρεμπόριο αλκοόλ: -3- υποθέσεις**



Σχηματίστηκαν αυτεπαγγέλτως **-3- δικογραφίες**, εκ των οποίων οι **-2-** οδήγησαν σε σύλληψη στα πλαίσια της **αυτόφωρης διαδικασίας** (Πίνακας 4).

Συνολικά προέκυψαν **-4- κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων **-3- συνελήφθησαν** (Πίνακας 5).

Σημειώνεται ότι, σε μια εκ των ανωτέρω υποθέσεων αποδόθηκαν επιπροσθέτως κατηγορίες για παραβάσεις της νομοθεσίας περί σημάτων, καθότι εντοπίστηκαν και κατασχέθηκαν **-71-** φιάλες του οινοπνευματώδους ποτού βότκα, οι οποίες ήταν προϊόντα απομίμησης και το περιεχόμενο τους αμφιβόλου ποιότητας.

- **Λαθρεμπόριο λοιπών αγαθών: -2- υποθέσεις**

Κατόπιν πληροφοριών, διερευνήθηκαν **-2-** περιπτώσεις αναφορικά με λαθρεμπόριο υλικών ξυλείας και ενδυμάτων, χωρίς ωστόσο να διαπιστωθούν παραβάσεις.



2.6 Φοροδιαφυγή

Η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής αποτελεί πρωταρχική προτεραιότητα και στόχο της Δ.Ο.Α.. Στο πλαίσιο της δράσης της, το έτος 2015, εξαρθρώθηκε **-1- εγκληματική οργάνωση** που εμπλέκονταν σε δεκάδες περιπτώσεις χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων, για την αποκόμιση ιδιαίτερα μεγάλου οικονομικού οφέλους, προκαλώντας αντίστοιχη ζημία στο Κράτος.

Επιπλέον, διεξήχθησαν **-597- έλεγχοι** σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και ολοκληρώθηκαν **-221- υποθέσεις**.



Σχηματίστηκαν **-161-** δικογραφίες, εκ των οποίων **-82-** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **-79-** αυτεπαγγέλτως. Εκ των ανωτέρω δικογραφιών για τις **-24-** ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία. Συνολικά προέκυψαν **-150-** **κατηγορούμενοι** και **συνελήφθησαν -39-** άτομα.

Κατά τη διερεύνηση των παραπάνω υποθέσεων διαπιστώθηκαν αδικήματα και λοιπές παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας, όπως:

- μη έκδοση αποδείξεων, δελτίων ή παραστατικών κατά την πώληση προϊόντων ή την προσφορά υπηρεσιών
- μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση ΦΠΑ και παρακρατούμενων φόρων
- σκόπιμη απόκρυψη και αλλοίωση φορολογητέας ύλης (π.χ. Πλαστά - Εικονικά Στοιχεία)
- υποβολή ανακριβών/ψευδών δηλώσεων φορολογικού εισοδήματος
- μη επίδειξη ή μη τήρηση προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων
- μη επίδειξη βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών Φορολογικού Ταμειακού Μηχανισμού
- μη καταβολή χρεών προς το δημόσιο (Βεβαιωμένα Χρέη)
- λοιπά φορολογικά αδικήματα και παραβάσεις

Η **ζημία** του Δημοσίου, για το έτος 2015, από υποθέσεις φοροδιαφυγής ανήλθε στα **33.763.607,66€**.

Επιπρόσθετα, από την ενημέρωση των αρμόδιων Φορολογικών Αρχών που έλαβε η Δ.Ο.Α. για το έτος 2015, προέκυψε ότι καταλογίστηκαν πρόστιμα ύψους **95.755,75€**, στα πλαίσια του διοικητικού χειρισμού των βεβαιωμένων από τη Δ.Ο.Α. παραβάσεων.

Αξίζει να σημειωθεί ότι εκκρεμεί ο καταλογισμός, από τις αρμόδιες Αρχές, προστίμων **πολλών εκατομμυρίων ευρώ**, για την υπόθεση εξάρθρωσης εγκληματικής οργάνωσης που εξέδιδε εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Επιπλέον, η **βεβαιωμένη ζημία** του Δημοσίου, από υποθέσεις που χειρίστηκε η Δ.Ο.Α. αναφορικά με το αδίκημα της «**Μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο**» (αρ.25 Ν.1882/1990, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ανέρχεται στα **136.252.506€**.



Στο πλαίσιο διερεύνησης των υποθέσεων αυτών, **συνελήφθησαν -2-** άτομα, η οφειλή των οποίων ανέρχεται σε **20.418.498,28€**.

Άλλες συλλήψεις δεν πραγματοποιήθηκαν λόγω αλλαγής της σχετικής νομοθεσίας, καθώς από 21/3/2015, με τη διάταξη του άρθρου 20 του Ν.4321/2015, το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο και τρίτους θεωρείται στιγμιαίο και **όχι διαρκές**, συνεπώς δεν τηρείται πλέον η διαδικασία του αυτοφώρου και οι σχετικές εισαγγελικές παραγγελίες που εκκρεμούσαν ανακλήθηκαν, κατόπιν εγγράφου του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

2.7 Προστασία Κοινωνικής Ασφάλισης

Στο πεδίο της Προστασίας Κοινωνικής Ασφάλισης, από τη Δ.Ο.Α. κατά το έτος 2015 εξαρθρώθηκε **-1- εγκληματική οργάνωση** και διεξήχθησαν **-597- έλεγχοι** σε φυσικά και νομικά πρόσωπα, ενώ ολοκληρώθηκαν **-357- υποθέσεις**.

Σχηματίστηκαν **-35- δικογραφίες**, από τις οποίες οι **-17-** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και οι **-18-** αυτεπαγγέλτως.

Από τις σχηματισθείσες δικογραφίες, για τις **-5-** ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία και **συνελήφθησαν -12-** άτομα, ενώ συνολικά προέκυψαν **-63- κατηγορούμενοι**.

Οι παραπάνω υποθέσεις παρουσιάζουν κυρίως παραβάσεις της ασφαλιστικής-εργατικής νομοθεσίας, με κυριότερη την αδήλωτη-ανασφάλιστη εργασία, καθώς και εξαπάτηση ασφαλιστικών Οργανισμών και Φορέων παροχής ιατρικής φροντίδας.



Αναλυτικότερα, οι παραβάσεις αφορούσαν:

- Μη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών από φυσικά και νομικά πρόσωπα
- Απάτη σε βάρος Ασφαλιστικών Φορέων (π.χ. εικονικές ασφαλίσεις)
- Παραποιημένα η αναληθή δικαιολογητικά, με σκοπό τη χορήγηση ή λήψη παροχών ασφάλισης ή πρόνοιας και συντάξεων
- Υπερτιμολογήσεις ιατροφαρμακευτικού εξοπλισμού, βοηθημάτων και υλικών και άλλα σχετικά αδικήματα, κατά την προμήθειά τους από νοσηλευτικά ιδρύματα

- Ψευδείς ιατρικές γνωματεύσεις και πιστοποιήσεις με οικονομική επιβάρυνση, σε βάρος των ασφαλιστικών Φορέων
- Παράνομη παροχή υπηρεσιών υγείας
- Μη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών (βεβαιωμένα χρέη Α.Ν.86/67, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) σε Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης

Η **βεβαιωμένη ζημία** του Δημοσίου από την εισφοροδιαφυγή και τις απάτες σε βάρος ασφαλιστικών φορέων ανήλθε στα **3.482.001,23€**.

Από την ενημέρωση που έλαβε η Δ.Ο.Α. από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, ο καταλογισμός των προστίμων κατά το έτος 2015, καθώς και η επιτόπια επιβολή τους, κατά τη διενέργεια ελέγχων από μεικτά κλιμάκια, σε συνεργασία με το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.ΕΠ.Ε.), υπερβαίνει το ποσό των **573.403,00€**.

2.8 Νομιμοποίηση Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες

Η νομιμοποίηση των εσόδων που προέρχονται από παράνομες δραστηριότητες, με σκοπό να υποκρυφθεί η προέλευσή τους, συνδέεται αναπόσπαστα με εγκληματική συμπεριφορά (βασικό αδίκημα) που αποφέρει οικονομικό όφελος.



Ως αυτοτελές έγκλημα δεν είναι ποινικά κολάσιμο στη Χώρα μας και είναι ιδιαίτερα δυσχερής η αποδεικτική διαδικασία κατά την έρευνά του, καθώς απαιτεί τη σύνδεσή του με συγκεκριμένα βασικά εγκλήματα που έχουν λάβει χώρα (**Άρθρο 3 Ν.3691/2008**).

Στο πλαίσιο αυτό, η Δ.Ο.Α. χειρίστηκε **-13- υποθέσεις** για «**ξέπλυμα χρήματος**» και σχηματίστηκαν **-12- δικογραφίες** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

2.9 Λοιπές περιπτώσεις (Παραβάσεις Αγορανομικού-Υγειονομικού Ενδιαφέροντος κ.λπ.)

Κατά τη διενέργεια των επιτόπιων ελέγχων σε καταστήματα και λοιπά εμπορικά καταστήματα και επιχειρήσεις, για τη διαπίστωση τυχόν παραβάσεων φορολογικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας, βεβαιώθηκαν παραβάσεις αγορανομικού/υγειονομικού ενδιαφέροντος, κυρίως για λειτουργία των επιχειρήσεων άνευ προβλεπόμενης άδειας.

Συνολικά, ολοκληρώθηκαν **-2- υποθέσεις** και σχηματίστηκαν **-2- δικογραφίες**, από τις οποίες έχουν προκύψει **-5- κατηγορούμενοι**.



Επιπλέον, κατά τη διενέργεια των ελέγχων, εντοπίστηκαν - μεταξύ άλλων - να εργάζονται ανασφάλιστοι **-7-** αλλοδαποί που διέμεναν παράνομα στη Χώρα, οι οποίοι συνελήφθησαν προκειμένου να ακολουθήσει προβλεπόμενη διαδικασία διοικητικής απέλασης.

3. Καταπολέμηση Σοβαρού & Οργανωμένου Οικονομικού Εγκλήματος

Η πάταξη του **σοβαρού και οργανωμένου οικονομικού εγκλήματος** είναι συναφής με την αποστολή της Δ.Ο.Α., όπως αυτή προβλέπεται από το νομικό της πλαίσιο, αναφορικά με τα οικονομικά εγκλήματα που τελέστηκαν σε βάρος των συμφερόντων του Δημοσίου και της εθνικής οικονομίας.

Κατά το έτος 2015, εξιχνιάστηκαν, μεταξύ άλλων, **-22- υποθέσεις σοβαρού και οργανωμένου οικονομικού εγκλήματος**, καθώς και πλήθος άλλων σημαντικών υποθέσεων οικονομικού εγκλήματος.



Τα βασικά χαρακτηριστικά των υποθέσεων αυτών που αναδεικνύουν τη σημαντικότητά τους και μπορούν να οδηγήσουν στην αξιολόγηση επερχόμενων κινδύνων ή παρόντων απειλών οικονομικής φύσης, αφορούν σε:

- σύσταση και συμμετοχή σε εγκληματική οργάνωση (παράβαση του **αρ.187 Π.Κ.**) και/ή περιλαμβάνεται σημαντικό πλήθος ατόμων (κατηγορούμενων - συλληφθέντων)
- επεξεργασία προϊόντων εγκληματικής δραστηριότητας, για την υπόκρυψη της παράνομης προέλευσής τους (νομιμοποίηση εσόδων)
- μεγάλου μεγέθους **ζημία** που υπέστη το Δημόσιο και οι ασφαλιστικοί Φορείς ή τρίτοι
- ύπαρξη κινδύνου για τη **δημόσια υγεία**
- ιδιαίτερη μεθοδολογία δράσης (**modus operandi**)
- είδος ή αξία κατασχεμένων προϊόντων



Στον πίνακα 7 απεικονίζονται οι υποθέσεις σοβαρού και οργανωμένου εγκλήματος που εξιχνίασε η Δ.Ο.Α. και η Υ.Ο.Α.Β.Ε. το έτος 2015, ανά κατηγορία αδικήματος, ορισμένες εκ των οποίων αναφέρονται εκτενέστερα στην αντίστοιχη ενότητα (Ενδεικτικές Υποθέσεις Δ.Ο.Α.).

ΑΔΙΚΗΜΑ	ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ Δ.Ο.Α. 2015 ΣΟΒΑΡΟΥ & ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ
ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ (7)	ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ	1 (ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ)
	ΚΑΚΟΥΡΓΗΜΑΤΙΚΗ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ ΣΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ	1
	ΠΛΑΣΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΕΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	1
	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΠΡΑΤΗΡΙΟ ΥΓΡΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ	1
	ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΕ ΒΑΘΜΟ ΚΑΚΟΥΡΓΗΜΑΤΟΣ	1
	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΑΠΟ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟΥ	1
	ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ ΣΕ ΦΡΟΝΤΙΣΤΗΡΙΟ ΜΕΣΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	1
ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟ (6)	ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟ ΤΣΙΓΑΡΩΝ	1 (ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ)
	ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟ ΑΛΚΟΟΛ	2
	ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΥΣΙΜΩΝ	3
ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (2)	ΠΑΡΑΝΟΜΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ - ΑΝΑΠΗΡΙΚΕΣ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	1 (ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ)
	ΕΙΚΟΝΙΚΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΙΣ	1
ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ (5)	ΠΑΡΑΝΟΜΑ ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ	5
ΠΑΡΕΜΠΟΡΙΟ/ ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΑ (1)	ΠΑΡΕΜΠΟΡΙΟ/ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΑ	1
ΑΠΑΤΕΣ ΚΑΤΑ ΤΡΙΤΩΝ (1)	ΑΠΑΤΗ ΣΕ ΒΑΡΟΣ Α.Ε.	1
ΣΥΝΟΛΟ		22

Πίνακας 7: Υποθέσεις Δ.Ο.Α. σοβαρού & οργανωμένου εγκλήματος 2015

3.1 Φοροδιαφυγή

- Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, τα μέλη της οποίας μέσω εταιρειών (καθαρισμού) που είχαν συστήσει εξέδιδαν - λάμβαναν και χρησιμοποιούσαν **εικονικά φορολογικά στοιχεία**, για την αποκόμιση ιδιαίτερα μεγάλου οικονομικού οφέλους, προκαλώντας οικονομική ζημία στο Κράτος.

Συνολικά, από τις εμπλεκόμενες εταιρείες διακινήθηκαν **-903-** εικονικά φορολογικά στοιχεία, αξίας **25.717.533€**, ενώ ο Φ.Π.Α. που δεν αποδόθηκε ανερχόταν στα **4.581.774€**.

Τα κέρδη από τη φοροδιαφυγή για τις εταιρείες ξεπερνούσαν τα **11.500.000€**.

Ως αποτέλεσμα της έρευνας, συνελήφθησαν τα βασικά μέλη της οργάνωσης, -14- ημεδαποί, ενώ σχηματίστηκε δικογραφία σε βάρος ακόμη -21- ατόμων.

- Φοροδιαφυγή σε βαθμό κακουργήματος από ιδιοκτήτη ατομικής επιχείρησης με αντικείμενο δραστηριότητας την λογιστική, τήρηση βιβλίων και την παροχή φορολογικών συμβουλών, όπου το ύψος των μη δηλωθέντων εσόδων και οι αναλογούντες φόροι ξεπερνούσαν τα **2.900.000€**.
- Εκτεταμένη φοροδιαφυγή σε εταιρείες-συνεργεία αυτοκινήτων με χρήση πλαστών φορολογικών στοιχείων και απόκρυψη φορολογητέας ύλης.
- Φοροδιαφυγή σε πρατήριο υγρών καυσίμων, από τη μη έκδοση παραστατικών πώλησης καυσίμων για το 2012, η αξία των οποίων ξεπερνούσε τις **79.000€**, ενώ παράλληλα για τα έτη 2011 και 2012 διαπιστώθηκε μη απόδοση Φ.Π.Α. ποσού **33.500€** περίπου.
- Φοροδιαφυγή σε βαθμό κακουργήματος και νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες από επιχειρηματία, μέσω ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με την απόκρυψη εσόδων αναλογούντα φόρου ύψους **17.672.513,30€**.
- Φοροδιαφυγή σε εστιατόριο-καφετέρια με την έκδοση μεγάλου αριθμού (τουλάχιστον **-15.573-**) παράνομων - εικονικών αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, από εξειδικευμένο για το σκοπό αυτό λογισμικό ηλεκτρονικού υπολογιστή.
- Φοροδιαφυγή σε φροντιστήριο μέσης εκπαίδευσης, όπου διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη εταιρία για το χρονικό διάστημα από 01-01-2015 έως 02-03-2015 δεν είχε εκδώσει **-1.947-** Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών συνολικής αξίας **256.349€**.

3.2 Λαθρεμπόριο

-1- υπόθεση παράνομης διακίνησης τσιγάρων, -2- υποθέσεις λαθρεμπορίου αλκοόλ και -3- υποθέσεις λαθρεμπορίου καυσίμων.

3.2.1 Τσιγάρα

Εξάρθρωση διεθνούς εγκληματικής οργάνωσης με δραστηριοποίηση στην εισαγωγή και περαιτέρω διακίνηση μεγάλων ποσοτήτων **λαθραίων τσιγάρων** στην Ελλάδα και σε άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Συνελήφθησαν -6- μέλη του κυκλώματος και ο αρχηγός αυτής.

Μεταξύ άλλων, κατασχέθηκαν δύο κοντέινερ, το ένα εκ των οποίων περιείχε -570.000- πακέτα λαθραίων τσιγάρων.

3.2.2 Αλκοόλ

- Σε έλεγχο που πραγματοποιήθηκε σε κέντρο διασκέδασης στην Αθήνα κατασχέθηκαν -71- φιάλες οινοπνευματωδών ποτών, ως **προϊόντα απομίμησης**, το περιεχόμενο των οποίων ήταν αμφιβόλου ποιότητας και δεν είχαν καταβληθεί οι αναλογούντες δασμοί και φόροι.
- Σε συντονισμένη επιχείρηση σε περιοχή της Θεσσαλονίκης εντοπίστηκαν -2- ημεδαποί να μεταφέρουν με ΙΧΕ αυτοκίνητο **κιβώτια με λαθραία αλκοολούχα ποτά**, από την έδρα επιχείρησης εμπορίας εμφιαλωμένων ποτών.

Κατόπιν έρευνας στην έδρα της επιχείρησης βρέθηκαν και κατασχέθηκαν συνολικά -219- λαθραίες φιάλες αλκοολούχων ποτών και μεγάλος αριθμός ταινιών φόρου κατανάλωσης αλλοδαπής Αρχής.

3.2.3 Καύσιμα

- Σε εταιρεία - πρατήριο υγρών καυσίμων στην Αττική, διαπιστώθηκε η λαθραία διακίνηση -120.000- λίτρων υγρών καυσίμων και πλήθος φορολογικών παραβάσεων.

- Κατά τη διενέργεια ελέγχου των φορολογικών στοιχείων πρατηρίου υγρών καυσίμων στην περιοχή της Αττικής, προέκυψε ότι, μέσα σε χρονικό διάστημα τεσσάρων μηνών, διέθεσε στην κατανάλωση **-1.853,29-** λίτρα πετρελαίου κίνησης, χωρίς φορολογικά παραστατικά και χωρίς να έχει γίνει αντίστοιχη προμήθεια από τις εταιρείες πετρελαιοειδών.

Επιπλέον, για το ίδιο διάστημα, διαπιστώθηκε η μη έκδοση παραστατικών πώλησης/διακίνησης συνολικής αξίας **8.026,18€**.

- Στο πλαίσιο αξιοποίησης πληροφοριών που περιήλθαν στη Δ.Ο.Α., οργανώθηκε συντονισμένη αστυνομική επιχείρηση, κατά την οποία εντοπίστηκε πρατήριο καυσίμων στην Αττική να προμηθεύεται υγραέριο βιομηχανικής χρήσης, μέσω Δ.Χ.Φ. βυτιοφόρου, το οποίο στη συνέχεια διέθετε ως υγραέριο κίνησης.

3.3 Προστασίας Κοινωνικής Ασφάλισης

- Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, η οποία εμπλεκόταν σε απάτες και πλαστογραφίες σε βάρος του Ι.Κ.Α. και του Ο.Α.Ε.Ε., μέσω της παραποίησης πιστοποιητικών αναπηρίας και ψευδών δηλώσεων εργατικών ατυχημάτων, για τη χορήγηση επιδομάτων πρόνοιας, με προκληθείσα ζημία στο Δημόσιο άνω των **360.000€**.

Συνελήφθησαν -8- άτομα, μεταξύ των οποίων ο αρχηγός της εγκληματικής οργάνωσης και ένας υπάλληλος του Οργανισμού Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών.

- Εντοπίστηκαν -3- επιχειρήσεις με έδρα στην περιοχή της Αττικής, με δραστηριοποίηση στον τομέα ραφής και εμπορίας ενδυμάτων, να **ασφαλίζουν εικονικά** εργαζόμενους άλλων επιχειρήσεων χωρίς να καταβάλουν τις αντίστοιχες ασφαλιστικές εισφορές, ούτε και τους αναλογούντες φόρους στη Δ.Ο.Υ..

Η ζημία που υπέστη το Ι.Κ.Α από τη μη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών ανέρχεται στο ποσό των **2.340.000€**.

3.4 Παραεμπόριο/Απομιμητικά

Εξιχνιάστηκε υπόθεση, κατά την οποία ιδιοκτήτρια εμπορικού καταστήματος στην Αθήνα κατείχε και διέθετε προς πώληση μεγάλες ποσότητες απομιμητικών προϊόντων ένδυσης και αξεσουάρ, γνωστών οίκων του εξωτερικού.

Σύμφωνα με την εκτίμηση πραγματογνώμονα, η ζημία που υπέστησαν οι νόμιμες εταιρείες ξεπερνούσε τα **50.000€**.

3.5 Παράνομα Τυχερά Παιγνία

Εντοπίστηκαν **-5-** οργανωμένα παράνομα «μίνι καζίνο».

3.6 Απάτη σε Βάρος Τρίτων

Συνελήφθη **-1-** ημεδαπός, ο οποίος, με παρέμβασή του σε μετρητές της Δ.Ε.Η., έναντι χρηματικής αμοιβής, παρεμπόδιζε τη μέτρηση κατανάλωσης της ηλεκτρικής ενέργειας.

Εξακριβώθηκε η παρέμβαση του δράστη σε **-24-** περιπτώσεις (οικίες - καταστήματα), ενώ εκτιμάται ότι στο πελατολόγιό του συμπεριλαμβάνονταν περισσότεροι από **-150-** καταναλωτές.

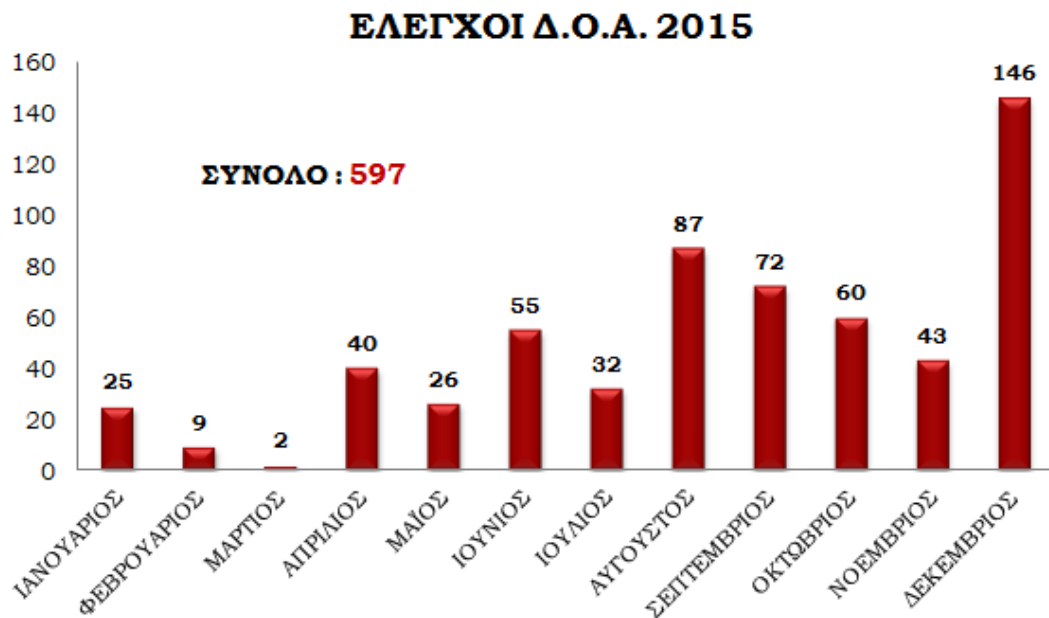
4. Έλεγχοι

Οι έλεγχοι που διεξάγονται από τη Δ.Ο.Α. είναι στοχευμένοι, σύμφωνα με το επιχειρησιακό της σχέδιο, έπειτα από την επεξεργασία των πληροφοριών που συλλέγονται. Οι πληροφορίες αυτές προέρχονται από καταγγελίες, διαταγές, ενημερωτικά ή άλλης μορφής αλληλογραφία την οποία λαμβάνει η Υπηρεσία, καθώς και από ανοικτές πηγές (διαδίκτυο).

Όπως απεικονίζεται στο Γράφημα 12, το 2015 ελέγχθηκαν **-597-** επιχειρήσεις και εντοπίστηκαν **-74-** περιπτώσεις **με φορολογικές παραβάσεις** και **-146-** **με παραβάσεις της ασφαλιστικής νομοθεσίας**, ενώ το πλήθος των **ανασφάλιστων εργαζομένων** ανήλθε σε **-256-** άτομα.

Οι αντίστοιχοι έλεγχοι που είχαν πραγματοποιηθεί το 2014 ανέρχονται σε **-1.218-**, με τη διαφορά μεταξύ των δύο ετών να οφείλεται στην ενοποίηση των Τμημάτων Φορολογικής Αστυνόμευσης και Ασφαλιστικής Προστασίας το 2015. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα τη διενέργεια κοινών ελέγχων για τα διαφορετικά αντικείμενα αρμοδιότητάς τους.

Οι έλεγχοι αυξάνονται ιδιαίτερα κατά τη θερινή περίοδο και τις εορταστικές ημέρες Χριστουγέννων - Πρωτοχρονιάς, οπότε οι παράγοντες που επηρεάζουν τη λειτουργία της αγοράς δημιουργούν συνθήκες ευνοϊκές για την αύξηση των παραβάσεων φορολογικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας (Γράφημα 12).



Γράφημα 12: Έλεγχοι Δ.Ο.Α. 2015

Επιπλέον, στο πλαίσιο του σχεδιασμού για την καταπολέμηση της ανασφάλιστης / αδήλωτης εργασίας και του παραεμπορίου, η Δ.Ο.Α. συμμετείχε σε μεικτά κλιμάκια με το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας (**Σ.ΕΠ.Ε.**), τα οποία πραγματοποίησαν συντονισμένους ελέγχους επιχειρήσεων στην Αττική.

Από τους ελέγχους αυτούς, σε **-6-** περιπτώσεις διαπιστώθηκαν να εργάζονται συνολικά **-58-** ανασφάλιστοι αλλοδαποί, ενώ εκτιμάται ότι τα καταλογισθέντα από το Σ.ΕΠ.Ε. πρόστιμα θα ξεπεράσουν τα **500.000€**.

Τοπικά, οι έλεγχοι εστιάστηκαν **στην Αττική (49%)** και στην περιφέρεια της **Κεντρικής Μακεδονίας (35%)**, όπου αντίστοιχα συγκεντρώνονται και οι περισσότερες καταγγελίες που δέχτηκε η Υπηρεσία και δικαιολογούνται από την αντίστοιχη κατανομή του πληθυσμού στις περιοχές αυτές.

Η αύξηση των ελέγχων στην **Κεντρική Μακεδονία**, από 6% το 2014 σε 35% το 2015, οφείλεται στη λειτουργία της νεοσυσταθείσας **Υ.Ο.Α.Β.Ε.**, η οποία διευκολύνει τη διενέργειά τους στην περιφέρεια της Βορείου Ελλάδος, με παράλληλη εξοικονόμηση πόρων, τόσο οικονομικών όσο και σε ανθρώπινο δυναμικό.

Στους χάρτες 2 έως 9 απεικονίζεται το πλήθος των **ελέγχων της Υπηρεσίας ανά περιφέρεια**.



Χάρτης 2: Αττική



Χάρτης 2: Κεντρική Μακεδονία



Χάρτης 4: Ιόνιοι Νήσοι



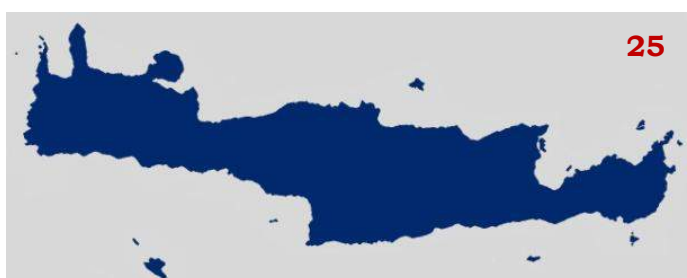
Χάρτης 5: Στερεά Ελλάδα



Χάρτης 3: Θεσσαλία



Χάρτης 7: Πελοπόννησος



Χάρτης 8: Κρήτη



Χάρτης 9: Αν. Μακεδονία & Θράκη

5. Οικονομικά Μεγέθη – Κατασχέσεις

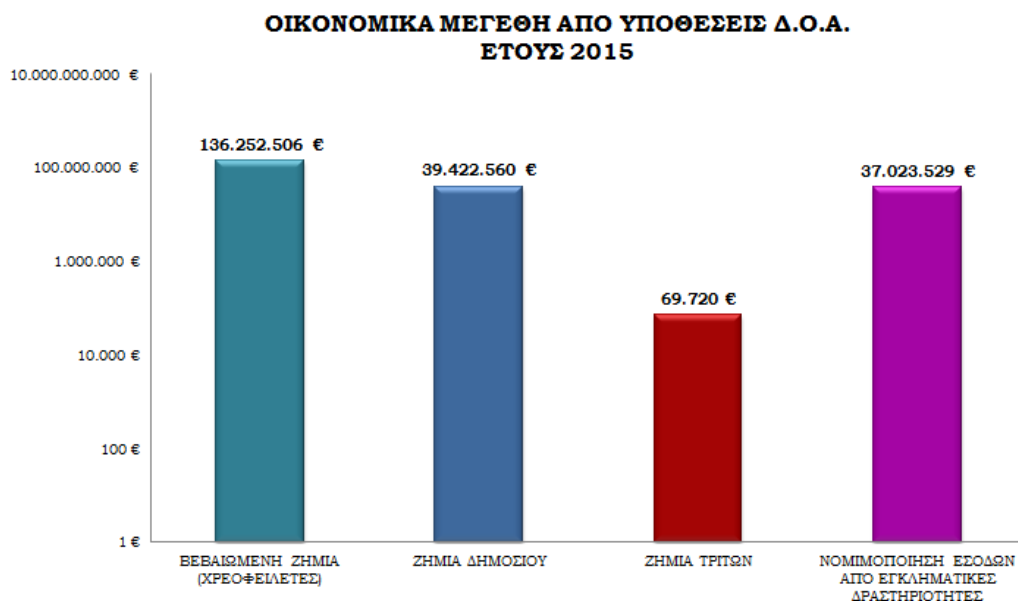
Στο παρόν κεφάλαιο αποτυπώνονται, ανά αδίκημα, η **ζημία σε βάρος του Δημοσίου ή τρίτων**, η **νομιμοποίηση παράνομων ή μη δηλωθέντων εσόδων**, τα **πρόστιμα** και **οι κατασχέσεις** για τις υποθέσεις που χειρίστηκε η Δ.Ο.Α..

5.1 Ζημία σε βάρος του Δημοσίου ή Τρίτων

Η **βεβαιωμένη ζημία** του Δημοσίου από υποθέσεις χρεοφειλετών, κατά το έτος 2015, ανέρχεται στα **136.252.506,29€** και η εκτιμώμενη στα **39.422.559,57€** (Γράφημα 13).

Η **ζημία σε βάρος τρίτων ή ιδιωτών** εκτιμάται σε **69.720€** τουλάχιστον και προέρχεται από απάτες και υποθέσεις εμπορίας και πώλησης μεγάλων ποσοτήτων απομιμητικών, παραποιημένων και νοθευμένων προϊόντων (Γράφημα 13).

Η **νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες**, καθώς και τα **μη δηλωθέντα εισοδήματα** από εκτεταμένη φοροδιαφυγή υπολογίστηκαν, για το έτος 2015, στα **37.023.529€**, εκ των οποίων τα **13.500.000€** αφορούσαν κακουργηματική φοροδιαφυγή.

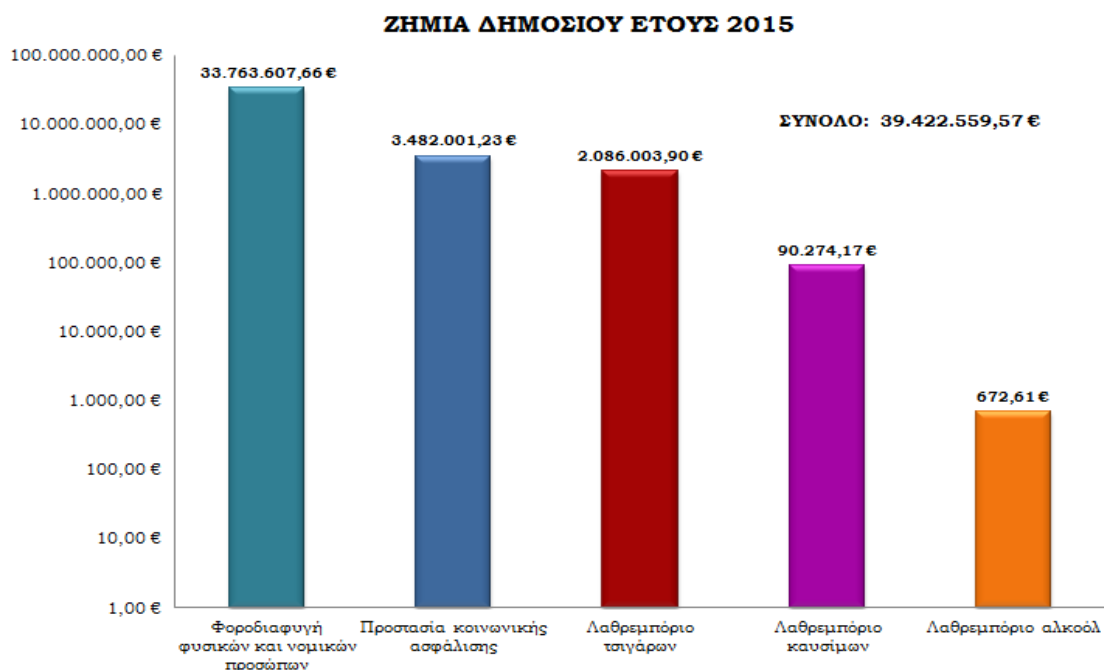


Γράφημα 13: Οικονομικά μεγέθη 2015

Η εκτιμώμενη ζημία του Δημοσίου, όπως απεικονίζεται ανά αδίκημα στο Γράφημα 14, προέκυψε από την εξιχνίαση σημαντικών υποθέσεων φοροδιαφυγής, λαθρεμπορίου και οικονομικών απατών στον τομέα της Προστασίας Κοινωνικής Ασφάλισης.

Συγκεκριμένα:

- Από αδικήματα **Φοροδιαφυγής**, όπως μη απόδοση ή ανακριβής απόδοση φόρου προστιθέμενης αξίας, μη απόδοση φόρου εισοδήματος και έκδοσης - λήψης και χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων, η ζημία υπολογίστηκε στα **33.763.607,66€**.
- Από αδικήματα σε βάρος της **Κοινωνικής Ασφάλισης**, όπως εικονικές ασφαλίσεις εργαζομένων και συσσώρευση χρεών προς τα ασφαλιστικά ταμεία, απάτες και πλαστογραφίες μέσω της παραποίησης πιστοποιητικών αναπηρίας και ψευδών δηλώσεων εργατικών ατυχημάτων, καθώς και παράνομη λήψη επιδομάτων και συντάξεων, η ζημία υπολογίστηκε στα **3.482.001,23€**.
- Από υποθέσεις **Λαθρεμπορίου** (τσιγάρων, καυσίμων και αλκοόλ), η ζημία υπολογίστηκε στα **2.176.950,68€**.



Γράφημα 14: Ζημία Δημοσίου 2015

5.2 Καταλογισθέντα πρόστιμα

Από το σύνολο των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν από τη Δ.Ο.Α., και κατόπιν ενημέρωσης από τις αρμόδιες Υπηρεσίες (Τελωνεία, Δ.Ο.Υ, Ι.Κ.Α., Σ.ΕΠ.Ε.) ή από την επιτόπια επιβολή προστίμων κατά την διενέργεια ελέγχων μεικτών κλιμακίων των Δ.Ο.Α. - Σ.ΕΠ.Ε., κατά το έτος **2015**, το ποσό των καταλογισθέντων προστίμων ανήλθε σε **674.258,33€**, όπως αναλυτικά φαίνεται, ανά κατηγορία, στον **Πίνακα 8**:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	573.402,58 €
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	95.755,75 €
Παράνομος στοιχηματισμός τυχερών παιγνίων	5.100,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	674.258,33 €

Πίνακας 8: Καταλογισθέντα πρόστιμα 2015

Σημειώνεται ότι εκκρεμεί, από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, ο καταλογισμός προστίμων ύψους **πολλών εκατομμυρίων ευρώ**, για υποθέσεις που εξιχνιάστηκαν το έτος 2015.

5.3 Κατασχεθέντα

Στον Πίνακα 9 απεικονίζονται τα χρηματικά ποσά και τα σημαντικότερα λοιπά είδη που κατασχέθηκαν, έπειτα από τη διερεύνηση των υποθέσεων του έτος 2015.

ΚΑΤΑΣΧΕΣΕΙΣ - ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ 2015		ΠΟΣΟΤΗΤΑ
ΧΡΗΜΑΤΙ ΚΑ ΠΟΣΑ	ΜΕΤΡΗΤΑ	302.010 € 8.970 \$ USA
	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	33 (αξίας 850.976 €)
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ - ΨΗΦΙΑΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ (Η/Υ τύπου server, φορητοί και σταθεροί, μετά παρελκόμενων)	252
	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ (σκληροί δίσκοι, καταγραφικά μηχανήματα, κάμερες, ηλεκτρονικοί δρομολογητές δικτύου "routers", συσκευές "bouton", USB sticks, tablets, notebooks κ.λπ.)	42
	ΚΙΝΗΤΑ ΤΗΛΕΦΩΝΑ	25
	ΚΑΡΤΕΣ SIM & ΠΑΚΕΤΑ ΣΥΝΔΕΣΗΣ	23
ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΑ - ΝΟΘΕΥΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ & ΥΠΟΔΗΣΗΣ	58
	ΑΞΕΣΟΥΑΡ	68
	ΚΟΣΜΗΜΑΤΑ	4
	ΔΟΧΕΙΑ ΧΡΩΜΑΤΩΝ	859
	ΑΥΤΟΚΟΛΛΗΤΕΣ ΕΤΙΚΕΤΕΣ ΧΡΩΜΑΤΩΝ	380
ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΙΑ ΡΟΥΛΕΤΑΣ & ΧΑΡΤΟΠΑΙΣΙΑΣ	7
	ΠΑΙΓΝΙΟΧΑΡΤΑ	11 δέσμες
	ΠΛΑΣΤΙΚΕΣ ΜΑΡΚΕΣ	694
ΚΑΠΝΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΛΑΘΡΑΙΑ ΤΣΙΓΑΡΑ (ΤΕΜΑΧΙΑ)	11.400.000
	ΛΑΘΡΑΙΑ ΤΣΙΓΑΡΑ (ΣΥΣΚΕΥΑΣΜΕΝΑ)	6 πακέτα
ΑΛΚΟΟΛ	ΦΙΑΛΕΣ	290
	ΤΑΙΝΙΕΣ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΑΡΧΗΣ	97
ΛΟΙΠΑ	ΟΧΗΜΑΤΑ	1 βυτιοφόρο 1 ΙΧΕ
	ΟΠΛΑ (περίστροφα, τυφέκια, πιστόλια, μαχαίρια κ.λπ.)	4
	ΦΥΣΙΓΓΙΑ	197
	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΦΡΑΓΙΔΕΣ	35

Πίνακας 9: Κατασχέσεις - δεσμεύσεις 2015

6. Δράσεις Δ.Ο.Α. έτους 2015

Η Δ.Ο.Α. εκπονεί ειδικό **ετήσιο Επιχειρησιακό Σχέδιο Δράσης**, το οποίο βασίζεται στους στόχους και προτεραιότητες του Προγράμματος Αντεγκληματικής Πολιτικής, καθώς και στο Στρατηγικό και Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Αντεγκληματικής Πολιτικής της ΕΛ.ΑΣ..

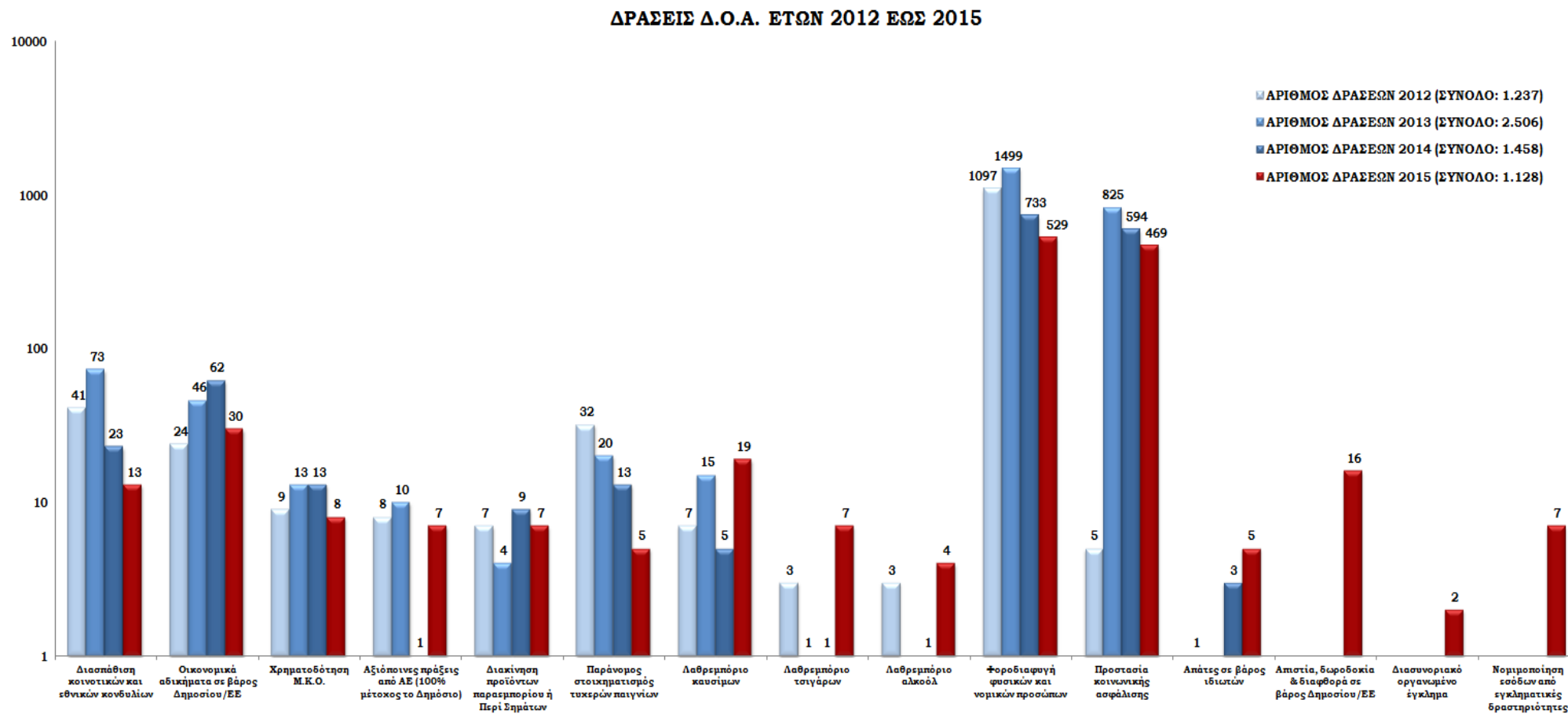
Το ανωτέρω Σχέδιο περιλαμβάνει στόχους και δράσεις με ποσοτικούς μετρήσιμους δείκτες, σε βασικούς τομείς αρμοδιότητας της Δ.Ο.Α., και συγχρόνως αποτελεί μέρος του Εθνικού Προγράμματος για την αντιμετώπιση και Καταπολέμηση της Φοροδιαφυγής.

Η Δ.Ο.Α., για το έτος 2015, στο ευρύτερο θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας της, πραγματοποίησε **-1.128-** δράσεις, οι οποίες αποτυπώνονται αριθμητικά στον Πίνακα 10, ανά αντικείμενο.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΡΑΣΕΩΝ 2015
Διασπάθιση κοινοτικών και εθνικών κονδυλίων	13
Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	30
Χρηματοδότηση Μ.Κ.Ο.	8
Αξιόποινες πράξεις από ΑΕ (100% μέτοχος το Δημόσιο)	7
Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου ή Περί Σημάτων	7
Παράνομος στοιχηματισμός τυχερών παιγνίων	5
Λαθρεμπόριο καυσίμων	19
Λαθρεμπόριο τσιγάρων	7
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	4
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	529
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	469
Απάτες σε βάρος ιδιωτών	5
Απιστία, δωροδοκία & διαφθορά σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	16
Διασυνοριακό οργανωμένο έγκλημα	2
Νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες	7
ΣΥΝΟΛΟ	1.128

Πίνακας 10: Δράσεις 2015

Στο Γράφημα 15 παρουσιάζονται, ποσοτικά και ανά αντικείμενο, οι δράσεις της Δ.Ο.Α. για τα έτη **2012**, **2013**, **2014** και **2015**:



Γράφημα 15: Δράσεις Δ.Ο.Α. 2012 - 2015

7. Ενδεικτικές Υποθέσεις Δ.Ο.Α. έτους 2015

Διακίνηση λαθραίων τσιγάρων Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης

Στο πλαίσιο αστυνομικής επιχείρησης στην ευρύτερη περιοχή της Αττικής, εξαρθρώθηκε διεθνής εγκληματική οργάνωση, η οποία δραστηριοποιούνταν στην εισαγωγή και διακίνηση μεγάλων ποσοτήτων λαθραίων τσιγάρων στην Ελλάδα και άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Συνελήφθησαν **-7-** μέλη της οργάνωσης, μεταξύ των οποίων ο αρχηγός της και η ιδιοκτήτρια εταιρείας διεθνών μεταφορών.

Σε βάρος τους ασκήθηκε δίωξη, κατά περίπτωση, για:

- συγκρότηση και ένταξη σε Εγκληματική Οργάνωση
- παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα
- παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, κατά συναυτουργία και κατ' εξακολούθηση
- παράβαση της νομοθεσίας Περί Όπλων

Μεθοδολογία δράσης (modus operandi):

Όπως προέκυψε από πολύμηνη αστυνομική έρευνα, η εγκληματική οργάνωση χρηματοδοτούσε την προμήθεια φορτίων καπνικών προϊόντων, τα οποία εισήγαγε με πλοία από τρίτες χώρες σε λιμάνια χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.



Συγκεκριμένα, τα αρχηγικά στελέχη της οργάνωσης ίδρυσαν εικονικές εταιρείες με έδρα την Ελλάδα και στα φορτωτικά έγγραφα δηλωνόταν η μεταφορά νόμιμων εμπορευμάτων.

Τα υπόλοιπα μέλη μετέβαιναν στο εξωτερικό, αγόραζαν το παράνομο εμπόρευμα και κανόνιζαν τη μεταφορά του ακτοπλοϊκώς, με εμπορευματοκιβώτια (κοντέινερ).



Στη συνέχεια, με έγγραφα των εικονικών εταιρειών, μίσθωναν αποθήκες σε απόμακρες περιοχές της Αττικής, όπου φύλασσαν το «εμπόρευμα» μετά τον

εκτελωνισμό του. Κατά τη διάρκεια της μεταφοράς, τα μέλη λάμβαναν αυξημένα μέτρα προστασίας, με προπομπούς και συνοδευτικά οχήματα, ενώ στις συνομιλίες τους χρησιμοποιούσαν ειδικό κώδικα επικοινωνίας.

Τέλος, σε συνεργασία με άλλα δίκτυα στο εσωτερικό της Χώρας, διέθεταν τα λαθραία τσιγάρα στην εγχώρια λιανική αγορά ή τα διοχέτευαν με φορτηγά διεθνών μεταφορών σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Έπειτα από ενδελεχή και εμπειριστατωμένη αστυνομική έρευνα, εντοπίστηκαν και κατασχέθηκαν στο λιμάνι του Πειραιά δύο κοντέινερς που επρόκειτο να παραλάβει η εγκληματική οργάνωση, εκ των οποίων το ένα περιείχε έπιπλα και το άλλο **-570.000- πακέτα τσιγάρα.**

Σύμφωνα με υπολογισμούς των Τελωνιακών Αρχών, οι διαφυγόντες δασμοί και φόροι ανέρχονταν στο ποσό των **2.086.000€.**



Σε έρευνες που επακολούθησαν στις κατοικίες των συλληφθέντων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- ένα κυνηγετικό όπλο,
- πλήθος κινητών τηλεφώνων και καρτών sim,
- ταξιδιωτικά έγγραφα,
- εισιτήρια,
- φορτωτικά έγγραφα εμπορευμάτων
- ψηφιακά αποθηκευτικά μέσα

Σε βάρος όλων των συλληφθέντων, εκδόθηκαν από τον αρμόδιο Ανακριτή εντάλματα προσωρινής κράτησης.



Η έρευνα συνεχίζεται, προκειμένου να διακριβωθεί η συμμετοχή τους και σε άλλες αξιόποινες πράξεις.

Εικονικά φορολογικά στοιχεία Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης

Κατόπιν πολύμηνης αστυνομικής επιχείρησης στην Αττική και στη Θεσσαλονίκη, εξιχνιάστηκαν δεκάδες περιπτώσεις χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων (τιμολόγια για παροχή υπηρεσιών και πώληση αγαθών) από εταιρείες καθαρισμού, με σκοπό την αποκόμιση ιδιαίτερα μεγάλου οικονομικού οφέλους, σε βάρος του Δημοσίου.

Συνελήφθησαν **-14-** άτομα, ενώ για την ίδια υπόθεση κατηγορήθηκαν ακόμη **-21-** άτομα, για τα ίδια αδικήματα:

- συγκρότηση και ένταξη σε Εγκληματική Οργάνωση
- παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων
- φοροδιαφυγή
- παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, κατά συναυτουργία και κατ' εξακολούθηση

Μεθοδολογία δράσης (modus operandi):

Οι εμπλεκόμενοι, ως ιδιοκτήτες τριών εταιρειών με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών καθαρισμού, αναλάμβαναν δημόσιες κτιριακές εγκαταστάσεις, όπως Πανεπιστημιακά Ιδρύματα, Υπουργεία, μεγάλες αθλητικές εγκαταστάσεις και εγκαταστάσεις μεγάλων ιδιωτικών επιχειρήσεων.

Μετά την κατοχύρωση του διαγωνισμού, παρουσίαζαν και αποτύπωναν στα φορολογικά τους βιβλία την εκτέλεση του έργου που είχαν αναλάβει ως υπεργολαβία, με συνεργαζόμενες εταιρείες – ατομικές επιχειρήσεις ανύπαρκτες επί της ουσίας (κέλυφος), οι οποίες είχαν συσταθεί από συνεργούς τους για το σκοπό αυτό.

ΤΡΟΠΟΣ ΔΡΑΣΗΣ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ

ΣΧΗΜΑΤΙΚΗ ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΙΚΟΝΙΚΗΣ ΥΠΕΡΓΟΛΑΒΙΚΗΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΕΡΓΩΝ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΤΗΣ ΠΟΡΕΙΑΣ ΤΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΚΑΤΑΛΗΞΗ ΣΤΑ ΒΑΣΙΚΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ



Από τις συνεργαζόμενες εταιρείες εκδίδονταν εικονικά φορολογικά στοιχεία, ενώ η εκτέλεση του έργου καθαριότητας παρουσιάζονταν ως προϊόν συνεργασιών.

Οι εταιρείες καθαρισμού που είχαν αναλάβει το έργο χρησιμοποιούσαν τα εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προσαύξηση των δαπανών για την αποφυγή καταβολής άμεσων φόρων και απόδοσης Φ.Π.Α..

Επιπλέον, οι ιδιοκτήτες των συγκεκριμένων εταιρειών, από τις πληρωμές των εν λόγω παραστατικών, οι οποίες πραγματοποιούνταν κυρίως μέσω τραπεζικών και ιδιωτικών επιταγών, καρπώνονταν οι ίδιοι μεγάλα χρηματικά ποσά, καθόσον οι επιταγές πληρώνονταν προς όφελός τους.

Από την επεξεργασία και ανάλυση του υλικού που συλλέχθηκε, προέκυψε ότι, κατά τα έτη 2008-2012, οι εμπλεκόμενες εταιρείες:

➤ διακίνησαν **-903-** εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής αξίας **25.717.533€**

➤ δεν απέδωσαν Φ.Π.Α. ύψους **4.581.774€**

➤ καρπώθηκαν χρηματικά ποσά που ξεπερνούν τα **11.500.000€**



Κατά τις έρευνες που πραγματοποιήθηκαν, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

➤ το χρηματικό ποσό των **165.415€** και **770 δολάρια ΗΠΑ**

➤ **33** τραπεζικές επιταγές, συνολικής αξίας **850.976€**

➤ πλήθος εγγράφων και παραστατικών

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στις αρμόδιες Εισαγγελικές Αρχές, ενώ τα αποτελέσματα των φορολογικών ελέγχων θα κοινοποιηθούν στις αρμόδιες - κατά περίπτωση - Δ.Ο.Υ., για την επιβολή διοικητικών κυρώσεων.



Απάτες και πλαστογραφίες σε βάρος του Ι.Κ.Α. και του Ο.Α.Ε.Ε. Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης

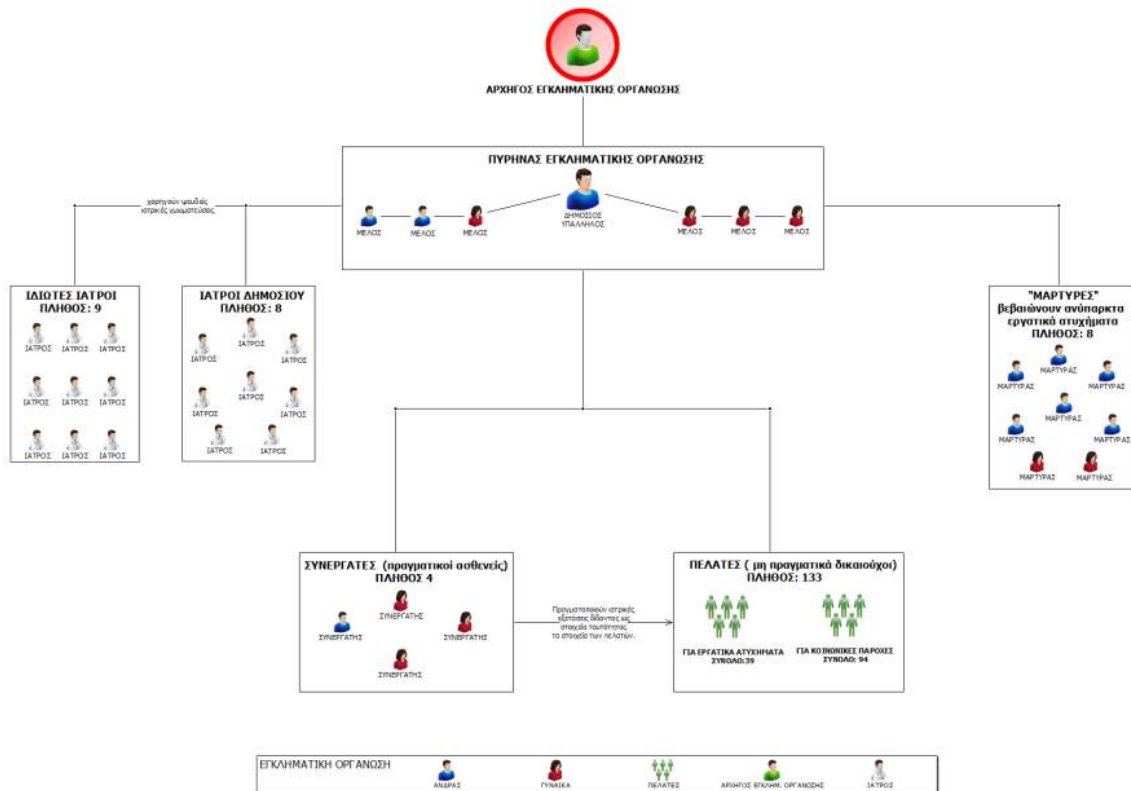
Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, μετά από στοχευμένες και πολύμηνες αστυνομικές έρευνες, προέβη στην εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, η οποία, συστηματικά και για μεγάλο χρονικό διάστημα, διέπραττε απάτες και πλαστογραφίες εις βάρος του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.) και του Οργανισμού Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών (Ο.Α.Ε.Ε.).

Συγκεκριμένα, καταρτίζονταν φάκελοι για έκδοση αναπηρικών συντάξεων, προνοιακών επιδομάτων και λοιπών κοινωνικών παροχών, με χρήση παραποιημένων πιστοποιητικών αναπηρίας, καθώς και φάκελοι ανύπαρκτων εργατικών ατυχημάτων, κατόπιν ψευδών δηλώσεων, για «πελάτες» που δεν πληρούσαν τις νόμιμες προϋποθέσεις.

Κατόπιν συντονισμένης αστυνομικής επιχείρησης στην ευρύτερη περιοχή της Αττικής, συνελήφθησαν **-8-** άτομα, μεταξύ των οποίων ο αρχηγός της οργάνωσης, καθώς και υπάλληλος του Οργανισμού Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών (Ο.Α.Ε.Ε.). Εις βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία κακούργηματικού χαρακτήρα για:

- συγκρότηση και ένταξη σε Εγκληματική Οργάνωση
- απάτη κατ' εξακολούθηση
- πλαστογραφία και κατάχρηση σε βάρος του Δημοσίου

Κατηγορήθηκαν **-9-** ιδιώτες ιατροί, **-8-** ιατροί του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων και **-12-** ακόμη άτομα, κατά περίπτωση, για ψευδείς ιατρικές πιστοποιήσεις, παράβαση καθήκοντος και απάτη.



Μεθοδολογία δράσης (modus operandi):

α) Για τις περιπτώσεις των **εργατικών ατυχημάτων**, μέσω υπαλλήλου του Ο.Α.Ε.Ε., προσεγγίζονταν υποψήφιοι «πελάτες» με μεγάλη ασφαλιστική κάλυψη, προκειμένου τα μέλη της οργάνωσης να αποκομίσουν μεγαλύτερο όφελος.

Στη συνέχεια οι ιατροί, έναντι αμοιβής, χορηγούσαν γνωματεύσεις, οι οποίες πιστοποιούσαν τις «σωματικές βλάβες» από το «εργατικό ατύχημα».

Επικουρικά, προκειμένου να βεβαιωθεί η τέλεση του ατυχήματος, χρησιμοποιούνταν ψευδομάρτυρες.

β) Για τις περιπτώσεις χορήγησης **προνοιακών επιδομάτων**, αναπηρικών συντάξεων και κοινωνικών παροχών, τα άτομα που δεν πληρούσαν τις νόμιμες προϋποθέσεις, για τη λήψη τους, έρχονταν σε επαφή με την οργάνωση.

Κατόπιν επικοινωνίας με τους εμπλεκόμενους ιατρούς, εκδίδονταν, έναντι αμοιβής, ψευδείς ιατρικές γνωματεύσεις στο όνομα των υποψηφίων.

Προκειμένου να πραγματοποιηθούν οι εργαστηριακές εξετάσεις που θα πιστοποιούσαν το υποτιθέμενο πρόβλημα υγείας των «υποψηφίων», επιστρατεύονταν συνεργάτες της οργάνωσης, οι οποίοι έπασχαν από πραγματικά προβλήματα υγείας.

Αυτοί μετέβαιναν σε ιδιωτικά διαγνωστικά κέντρα, όπου δήλωναν ψευδώς τα στοιχεία ταυτότητας του εκάστοτε υποψήφιου και υποβάλλονταν αντ' αυτού στις απαιτούμενες ιατρικές εξετάσεις, με αποτέλεσμα να προσκομίζονται στις αρμόδιες υγειονομικές επιτροπές φαινομενικά ορθά και επαρκή ιατρικά δικαιολογητικά.

Με τις μεθόδους αυτές, η εγκληματική οργάνωση κατήρτισε και κατέθεσε



σε ασφαλιστικούς οργανισμούς ιατρικούς φακέλους για αναπηρικές συντάξεις, προνοιακά επιδόματα, κοινωνικές παροχές και ανύπαρκτα εργατικά ατυχήματα συνολικά για **-133-** φυσικά πρόσωπα, τα οποία έχουν ταυτοποιηθεί.

Για κάθε παράνομη χορήγηση προνοιακού επιδόματος, αναπηρικής σύνταξης ή δημιουργίας «εργατικού ατυχήματος», τα μέλη της εγκληματικής οργάνωσης λάμβαναν χρηματικά ποσά που κυμαίνονταν από 2.000€ έως 5.000€.

Από τις έρευνες που διενεργήθηκαν, βρέθηκαν μεταξύ άλλων και κατασχέθηκαν:

- περισσότερες από 100 ακτινογραφίες διαφόρων παθήσεων
- 46 ατομικά βιβλιάρια ασθενείας
- περίπου 600 συσκευασίες διαφόρων φαρμάκων
- το χρηματικό ποσό των 8.200 δολαρίων Η.Π.Α. και 8.550€
- πλήθος ιατρικών γνωματεύσεων και ιατρικών φακέλων
- 17 διαβατήρια Λιθουανίας
- 29 σφραγίδες διαφόρων εταιρειών και δημοσίων υπαλλήλων



Όπως εξακριβώθηκε, η μέχρι τότε ζημία σε βάρος του ελληνικού Δημοσίου ανερχόταν σε **τουλάχιστον 360.000€**, ενώ η επαπειλούμενη ζημία δεν μπορεί να προσδιοριστεί, καθόσον η απαλλαγή του κάθε φυσικού προσώπου με αναπηρική σύνταξη ή προνοιακό επίδομα, είναι διαφορετική σε κάθε περίπτωση (απαλλαγή ΕΝΦΙΑ, απαλλαγή τιμολογίων ΔΕΚΟ κτλ).

Σύλληψη 57χρονου για φοροδιαφυγή σε βαθμό κακουργήματος

Από τη Δ.Ο.Α. συνελήφθη 57χρονος, σε περιοχή του νομού Αργολίδας, με την κατηγορία της φοροδιαφυγής σε βαθμό κακουργήματος.

Ειδικότερα, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του συλληφθέντα και σε εταιρεία στην οποία συμμετείχε, με αντικείμενο δραστηριότητες λογιστικής, τήρησης βιβλίων, λογιστικού ελέγχου και παροχή φορολογικών συμβουλών.

Από την επεξεργασία και διασταύρωση των στοιχείων που συλλέχθηκαν, διαπιστώθηκε φοροδιαφυγή σε βαθμό κακουργήματος, καθώς και πλήθος ποινικών και διοικητικών παραβάσεων, ενώ το ύψος των αποκρυφθέντων εσόδων και οι αναλογούντες φόροι **ξεπερνούσαν τα 2.900.000€**.

Παράνομη εισαγωγή και διακίνηση λαθραίων αλκοολούχων ποτών

Έπειτα από κατάλληλη αξιοποίηση πληροφοριών που περιήλθαν στη Δ.Ο.Α., πραγματοποιήθηκε συντονισμένη επιχείρηση στην περιοχή της Θεσσαλονίκης, κατά την οποία συνελήφθησαν **-2-** άτομα, για παράβαση του τελωνειακού κώδικα.



Από έρευνα που ακολούθησε σε αποθηκευτικό χώρο και σε Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητο, στην έδρα της επιχείρησης, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- 1 ΙΧΕ επιβατικό αυτοκίνητο
- 219 λαθραίες φιάλες αλκοολούχων ποτών
- 450€
- μεγάλος αριθμός ταινιών φόρου κατανάλωσης των βουλγάρικων Αρχών
- εργαλεία αποκόλλησης ταινιών φόρου κατανάλωσης
- πλήθος χειρόγραφων σημειώσεων



Όπως προέκυψε από την έρευνα, οι δράστες αποκολλούσαν τις ταινίες του φόρου κατανάλωσης των βουλγάρικων Αρχών από τις λαθραίες φιάλες αλκοολούχων ποτών, για τις οποίες δεν είχαν καταβληθεί οι αναλογούντες δασμοί και τις διακινούσαν σε καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος στην πόλη της Θεσσαλονίκης, με σκοπό το παράνομο περιουσιακό όφελος.

Πλαστά φορολογικά στοιχεία - απόκρυψη φορολογητέας ύλης

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας διενεργήθηκε έρευνα και σχηματίστηκε ποινική δικογραφία σε βάρος -3- εταιρειών - συνεργείων αυτοκινήτων για χρήση πλαστών φορολογικών στοιχείων και απόκρυψη φορολογητέας ύλης, με σκοπό το παράνομο περιουσιακό όφελος.



Η έρευνα ξεκίνησε έπειτα από καταγγελία εκπροσώπου ασφαλιστικής εταιρείας για παρατυπίες που προέκυψαν σε φακέλους αποζημιώσεων για τροχαία ατυχήματα.

Συγκεκριμένα, σε -168- περιπτώσεις αποζημιώσεων τροχαίων ατυχημάτων, από τον Ιανουάριο του 2011 έως και το Μάιο του 2012, προέκυψε ότι σε -75- φακέλους ζημιών υπήρξαν παρατυπίες στα παραστατικά για την αγορά ανταλλακτικών, με την εμπλοκή των εν λόγω εταιρειών και συγκεκριμένου συνεργείου.

Για -61- περιπτώσεις, η ασφαλιστική εταιρεία κατέβαλε αποζημιώσεις συνολικού ποσού **109.821,13€**, ενώ εκκρεμούν οι αποζημιώσεις για τις υπόλοιπες -14- περιπτώσεις, το συνολικό ποσό των οποίων θα ανέρχονταν σε **28.979,58€**.



Από τον εκτενή και εμπειριστατωμένο έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Α. στα φορολογικά στοιχεία των δύο εταιρειών, οι οποίες προμήθευαν με ανταλλακτικά το συνεργείο αυτοκινήτων όπου επισκευάστηκαν τα οχήματα, προέκυψαν διοικητικές και ποινικές παραβάσεις.

Εικονικές ασφαλίσεις εργαζομένων - μη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών

Κατόπιν μεθοδικής και εμπειριστατωμένης αστυνομικής έρευνας, ύστερα από καταγγελία του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.) και σε συνεργασία με αυτό, προέκυψε ότι -3- επιχειρήσεις ραφής και εμπορίας ενδυμάτων, με έδρα την Αττική, προέβαιναν σε εικονικές ασφαλίσεις εργαζομένων, χωρίς να καταβάλουν τις αντίστοιχες ασφαλιστικές εισφορές και τους προβλεπόμενους φόρους.

Από ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν στις έδρες των επιχειρήσεων και σε υποκαταστήματα αυτών, διαπιστώθηκε ότι ορισμένες δεν υπήρξαν ποτέ, ενώ άλλες λειτούργησαν για μικρό χρονικό διάστημα.

Με σχετικές αποφάσεις του Ι.Κ.Α., η ασφάλιση των εργαζομένων αυτών των επιχειρήσεων κρίθηκε εικονική και ακυρώθηκε.

Παράλληλα, διαπιστώθηκε ότι δύο από τις εν λόγω επιχειρήσεις ασφάλιζαν εικονικά εργαζομένους άλλων επιχειρήσεων, καθώς και τους εργοδότες τους, οι οποίοι δραστηριοποιούνταν στο ίδιο αντικείμενο, κατά το παρελθόν.

Οι συνολικές οφειλές των εν λόγω επιχειρήσεων στην **εφορία** ανέρχονταν στο ποσό των **2.730.000€** περίπου, από μη καταβολή Φ.Π.Α, Φ.Μ.Υ και λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις. Η **ζημία** που προκλήθηκε από την μη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών, σύμφωνα με το Ι.Κ.Α., ανέρχεται στο ποσό των **2.340.000€** περίπου.

Μη έκδοση αποδείξεων μεγάλης αξίας

Από τη Δ.Ο.Α. συνελήφθη -1- άτομο και κατηγορήθηκε -1- ακόμη, διαχειριστές και ομόρρυθμα μέλη επιχείρησης (εστιατόριο – καφετέρια) στην Αθήνα, σε βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία για ποινικές και διοικητικές παραβάσεις φορολογικής νομοθεσίας.

Ειδικότερα, κατά τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην έδρα της επιχείρησης, εντοπίστηκαν -2- νόμιμες σε χρήση ταμειακές μηχανές και ένας ηλεκτρονικός υπολογιστής, που εξέδιδε παράνομες - εικονικές αποδείξεις, οι οποίες προσομοίαζαν με τις προβλεπόμενες.

Από την ανάλυση των δεδομένων που συλλέχθηκαν κατά το έτος και την αντιπαραβολή στοιχείων τους, προέκυψε ότι εκδόθηκαν πάνω από **15.500** παράνομες αποδείξεις, με το ποσό της φοροδιαφυγής να υπερβαίνει τα **28.000€**.

Έλεγχοι σε επιχειρήσεις παραγωγής ετοιμών ενδυμάτων, με το σύστημα «φασόν»

Στο πλαίσιο των συντονισμένων δράσεων που πραγματοποιεί η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας και την αντιμετώπιση της ανασφάλιστης και αδήλωτης εργασίας, διενεργήθηκαν έλεγχοι σε -4- επιχειρήσεις παραγωγής και εμπορίου ετοιμών ενδυμάτων με το σύστημα «φασόν», σε διάφορες περιοχές της Αττικής.



Από τους ελέγχους αυτούς, προέκυψε ότι, από το απασχολούμενο στις επιχειρήσεις προσωπικό, **-41-** αλλοδαποί εργάζονταν ανασφάλιστοι, εκ των οποίων **-23-** άνευ απαιτούμενης άδειας εργασίας και **-7-** άνευ άδειας παραμονής στη χώρα. Για τους τελευταίους έχει κινηθεί

η προβλεπόμενη διαδικασία επιστροφής στη χώρα καταγωγής τους. Τέλος, διαπιστώθηκε ότι εις βάρος ενός ημεδαπού εργαζομένου εκκρεμούσε καταδικαστική απόφαση του Πλημμελειοδικείου Αθηνών, με αποτέλεσμα να συλληφθεί και να οδηγηθεί ενώπιον των αρμόδιων Εισαγγελικών Αρχών.



Για τις παραβάσεις της ανασφάλιστης εργασίας, επιβλήθηκαν άμεσα από το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.ΕΠ.Ε.) οι ανάλογες διοικητικές κυρώσεις, το ύψος των οποίων συνολικά ανέρχεται σε **εκατοντάδες χιλιάδες ευρώ**.



Σημειώνεται ότι οι έλεγχοι πραγματοποιήθηκαν από τη Δ.Ο.Α., σε συνεργασία με το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.ΕΠ.Ε), στο πλαίσιο δράσης των μεικτών κλιμακίων ελέγχων, καθώς και με τη συνδρομή της Ομάδας «ΔΙ.ΑΣ.».

Εντοπισμός «μίνι καζίνο» και βεβαίωση παραβάσεων σε επιχειρήσεις υγειονομικού ενδιαφέροντος

Στο πλαίσιο της δράσης της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας για τον έλεγχο και τη βεβαίωση παραβάσεων σε καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος, στα οποία διεξάγονται παράνομα τυχερά παίγνια, εντοπίστηκαν -5- επιχειρήσεις στην Αττική, οι οποίες είχαν μετατραπεί σε παράνομα μίνι καζίνο.



Σημειώνεται ότι στα εν λόγω καζίνο λαμβάνονταν ιδιαίτερα μέτρα ασφαλείας, προκειμένου να αποφεύγονται οι έλεγχοι από τις διοικητικές Αρχές (πόρτες ασφαλείας με μηχανισμούς ανίχνευσης, μηχανισμοί χρονοκαθυστέρησης, κάμερες ασφαλείας και ηλεκτρονικού καταγραφείς, συστήματα παρακολούθησης και επιτήρησης στους εξωτερικούς χώρους).

Κατά τις διεξαχθείσες αστυνομικές επιχειρήσεις, προέκυψαν -25- κατηγορούμενοι, εκ των οποίων -21- συνελήφθησαν και εις βάρος τους σχηματίστηκαν δικογραφίες για:



- παραβάσεις της νομοθεσίας περί Παιγνίων
 - παραβάσεις υγειονομικού και ασφαλιστικού χαρακτήρα
 - πλαστογραφία
 - ψευδή ανωμοτι κατάθεση
- παράβαση της νομοθεσίας για την προστασία του ατόμου από την επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα

Κατά τη διάρκεια των ερευνών που πραγματοποιήθηκαν στους χώρους των καταστημάτων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν, μεταξύ άλλων:

- 145 πλήρη συστήματα ηλεκτρονικών υπολογιστών
- 2 μονάδες server με υποστηρικτικές κεντρικές μονάδες
- 3 δρομολογητές δικτύου (routers)
- 5 τραπέζια ειδικά διαμορφωμένα για τη διενέργεια τυχερών παιγνίων
- 2 επιτραπέζιες ρουλέτες
- 11 δέσμες παιγνιοχαρτων
- το χρηματικό ποσό των 650€
- 4 καταγραφικά μηχανήματα με ισάριθμες οθόνες
- 22 κάμερες κλειστού κυκλώματος ασφαλείας
- 3 μπουτόν
- 694 πλαστικές μάρκες



ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΤΑΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΣΤΟΧΟΙ 2016

1. Τάσεις – Απειλές

Το οικονομικό έγκλημα, ως μορφή εγκλήματος και αντικοινωνικής δραστηριότητας, έχει λάβει τα τελευταία χρόνια σημαντική διάσταση και αποτελεί μια από τις βασικές αιτίες οικονομικής και κοινωνικής εκτροπής.

Τα χαρακτηριστικά του διαφέρουν από αυτά του κοινού εγκλήματος, αποκαλούμενου «έγκλημα του δρόμου» (street crime) και η εμπειρία έχει δείξει ότι για την αντιμετώπισή του απαιτείται η ύπαρξη αποτελεσματικών ρυθμιστικών μηχανισμών, ευέλικτων ελεγκτικών και διωκτικών Υπηρεσιών.

Διαφθορά

Όσον αφορά το φαινόμενο της διαφθοράς και σύμφωνα με τον κατάλογο της Διεθνούς Διαφάνειας (Transparency International, TI), η Ελλάδα κατατάσσεται στην 58η θέση (σε σύνολο 168 χωρών), συγκεντρώνοντας 46 βαθμούς σε μια κλίμακα από το 0 έως το 100, στο πλαίσιο της οποίας οι χώρες κατατάσσονται από την πιο διεφθαρμένη μέχρι την πιο ενάρετη².

Η διαφθορά των κρατικών υπαλλήλων βρίσκεται ακόμη σε υψηλά επίπεδα, πλην όμως αναμένεται μία μελλοντική φθίνουσα τάση του φαινομένου, καθώς έχουν δει το φως της δημοσιότητας μεγάλα σκάνδαλα παλαιότερων ετών, αναφορικά με τη δωροδοκία κρατικών λειτουργών και έχουν αυξηθεί οι ποινές για την τιμωρία των υπαιτίων, γεγονός που μπορεί να λειτουργήσει προληπτικά.

Επιπλέον, εν αναμονή των νέων χρηματοδοτικών πλαισίων (ΕΣΠΑ) εκτιμάται ότι, ενδεχομένως, θα επαναληφθούν φαινόμενα διασπάθισης των κοινοτικών κονδυλίων. Εντούτοις, αφενός λόγω συνεχούς αξιολόγησης της χώρας μας από τους θεσμούς, αφετέρου λόγω της κτηθείσας εμπειρίας από τη Δ.Ο.Α. στην αντιμετώπιση παρόμοιων υποθέσεων, εκτιμάται ότι τα φαινόμενα αυτά δε θα έχουν ευρεία έκταση.

² <http://www.transparency.org/cpi2015>

Φοροδιαφυγή

Η εκτεταμένη φοροδιαφυγή εξακολουθεί να πλήττει τα έσοδα του κράτους. Θεωρείται, επίσης, έντονα αντικοινωνική συμπεριφορά, δεδομένου ότι το κόστος αυτής θα κληθεί τελικά να επωμισθεί, με πρόσθετα κυβερνητικά μέτρα, το σύνολο των φορολογουμένων.

Με την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4337/2015, οδηγούνται σε πλήρη αποδυνάμωση οι επιτόπιοι φορολογικοί έλεγχοι, οι οποίοι διενεργούνται προκειμένου να διαπιστώνεται εάν οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες εκδίδουν τα νόμιμα φορολογικά παραστατικά.

Οι διατάξεις αυτές, οι οποίες τέθηκαν σε ισχύ από 17 Οκτωβρίου 2015 και τροποποίησαν τον Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών, ουσιαστικά αποποινικοποίησαν τις ελαφρύτερες μορφές φοροδιαφυγής, κυρίως τη μη έκδοση αποδείξεων, με αποτέλεσμα να αποδυναμωθεί το έργο των ελεγκτικών μηχανισμών.

Σε αντιδιαστολή των παραπάνω, η χρήση ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής αναμένεται να περιορίσει τη φοροδιαφυγή και την παραοικονομία.

Παραεμπόριο

Συνεπεία της συνεχιζόμενης οικονομικής κρίσης που πλήττει τη Χώρα και έχει ως αποτέλεσμα την περιορισμένη αγοραστική δύναμη των πολιτών, παρατηρείται αυξανόμενη ζήτηση για προϊόντα παραεμπορίου, γεγονός που ευνοεί την **ανάπτυξη της παραοικονομίας**.

Κατά το τελευταίο διάστημα, στο συγκεκριμένο τομέα, εμφανίζεται μια **ανησυχητική στροφή** στην παραγωγή και διανομή προϊόντων παραεμπορίου, όπως νοθευμένα αλκοολούχα ποτά, φάρμακα, προϊόντα απομίμησης παιδικών σαμπουάν και κρεμοσάπουνων, καθώς και άλλα είδη, τα οποία θέτουν σε **κίνδυνο την υγεία των καταναλωτών**.

Λαθρεμπόριο

Προϊόντα που επιβαρύνονται με ειδικό φόρο κατανάλωσης, ήτοι προϊόντα καπνού, αλκοόλ και καύσιμα, καθόσον αποτελούν κύρια πηγή εσόδων για το Δημόσιο, έχουν αυξημένους φορολογικούς συντελεστές, με αποτέλεσμα να ευνοείται το διασυνοριακό παραεμπόριο και το λαθρεμπόριο ανάμεσα σε γειτονικές και τουριστικά ανταγωνιστικές χώρες.

Τα τελευταία χρόνια έχουν πολλαπλασιαστεί τα κρούσματα παράνομων εισαγωγών αλκοολούχων ποτών από γειτονικές χώρες, καθώς τα κυκλώματα λαθρεμπορίου, εκμεταλλευόμενα τη μεγάλη ψαλίδα του φόρου οινοπνεύματος - δεδομένου ότι ο ΕΦΚ στην Ελλάδα είναι πολλαπλάσιος σε σχέση με γειτονικές χώρες - εισάγουν μεγάλες ποσότητες αλκοόλ, τις οποίες στη συνέχεια διοχετεύουν παράνομα στην αγορά σε τιμές πολύ χαμηλότερες αυτών που ισχύουν στο ελληνικό εμπόριο.

Αυτό έχει ως αποτέλεσμα να ευνοούνται συνθήκες αθέμιτου ανταγωνισμού σε βάρος των ελληνικών επιχειρήσεων, οι οποίες παρακολουθούν τη ζήτηση των νομίμων προϊόντων τους να καταποντίζεται.

Στον τομέα του λαθρεμπορίου τσιγάρων, διεθνείς εγκληματικές οργανώσεις δραστηριοποιούνται στην εισαγωγή και περαιτέρω διακίνηση μεγάλων ποσοτήτων λαθραίων τσιγάρων στην Ελλάδα και άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Εκτιμάται ότι πάνω από 4 δισ. παράνομα τσιγάρα πωλούνται στην Ελλάδα κάθε χρόνο, ποσότητα που αντιστοιχεί σε 670 εκατομμύρια ευρώ έσοδα.

Τα διαφυγόντα κέρδη από φόρους που δεν εισπράττονται δημιουργούν μεγάλη απώλεια στα έσοδα του Κράτους, την οποία καλούνται να καλύψουν οι φορολογούμενοι, ενώ τα ποσά αυτά θα μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν για συντάξεις, μισθούς και κοινωνικές δαπάνες.

Στην κατεύθυνση της καταπολέμησης του λαθρεμπορίου καυσίμων λήφθηκαν μέτρα περιορισμού του φαινομένου, με την εγκατάσταση του συστήματος εισροών – εκροών. Παρόλα αυτά, η αποδοτικότητα του συστήματος αμφισβητείται, ενώ εκκρεμούν νομοθετικές ενέργειες που θα διασφαλίζουν τη διασταύρωση και τον πλήρη έλεγχο των διακινούμενων ποσοτήτων καυσίμων.

Παράνομα τυχερά παίγνια

Έναν καθοριστικό και άμεσο τρόπο πλουτισμού αποτελούν τα στοιχηματικά παιχνίδια, στα οποία η συμμετοχή διευκολύνεται με ποικίλους νόμιμους ή παράνομους τρόπους, ανεξαρτήτως ηλικίας, κοινωνικής θέσης, επαγγέλματος και μόρφωσης.

Τα τυχερά παίγνια λειτουργούν εθιστικά, ειδικά στους νέους και στα ασθενέστερα κοινωνικά στρώματα που δεν έχουν ισχυρούς αμυντικούς μηχανισμούς αντίστασης έναντι των διαφημιζόμενων και προβαλλόμενων.

Η πρόσβαση σε τυχερά παίγνια / στοιχηματισμό μέσω διαδικτύου είναι εφικτή για τον καθένα, σε βαθμό που η ανεξέλεγκτη «παράνομη» λειτουργία να υπερκαλύπτει την ελεγχόμενη νόμιμη, όπως αναφέρεται από τα στοιχεία ερευνών, στην παγκόσμια αλλά και την ελληνική Επικράτεια³.

Από τα προαναφερόμενα εκτιμάται ότι το ανωτέρω φαινόμενο αναμένεται να παρουσιάσει δυσκολίες στην αντιμετώπισή του.

Κοινωνική και Ασφαλιστική Προστασία

Στον τομέα των κοινωνικών ασφαλίσεων και εν όψει της υλοποίησης των νέων νομοθετικών ρυθμίσεων, προβλέπεται αύξηση των καταβαλλόμενων ασφαλιστικών εισφορών από όλους τους κλάδους επαγγελματιών.

Αυτό ενδέχεται να αποτελέσει κίνδυνο για αύξηση της εισφοροδιαφυγής και εισφοροαποφυγής.

Οργανωμένο Οικονομικό Έγκλημα

Το σύγχρονο οικονομικό έγκλημα έχει μετατοπισθεί από τα απλά ποινικά αδικήματα (π.χ. πλαστογραφία, υπεξαίρεση, απάτη, παραχάραξη) σε πιο οργανωμένες μορφές εγκληματικότητας, την οποία αναπτύσσουν ομάδες / οργανώσεις με συγκεκριμένη δομή και ιεραρχία.

³ <http://www.efsyn.gr/arthro/stoihima-kai-koinoniki-pragmatikotita>

Οι ομάδες αυτές, προκειμένου να δυσχεράνουν εξαιρετικά την αποκάλυψη της δραστηριότητάς τους από τις διωκτικές Αρχές και να πετύχουν τους στόχους τους, χρησιμοποιούν προηγμένα μέσα και μεθόδους, όπως το μη ορατό διαδίκτυο (deep web - dark web) για τις συναλλαγές τους.

Ο απώτερος σκοπός των ομάδων αυτών είναι το ξέπλυμα χρήματος (money laundering), για την τελική ενσωμάτωση των παρανόμως κτηθέντων εσόδων στο νόμιμο οικονομικό σύστημα, με τη χρήση σύνθετων και πολύπλοκων δομών, όπως των παράκτιων εταιρειών (offshore) ή την επένδυση χρημάτων σε εταιρείες - επιχειρήσεις.

Η παγκοσμιοποίηση, το άνοιγμα των αγορών και η ελεύθερη διακίνηση εμπορευμάτων κεφαλαίων και τεχνογνωσίας έχουν συνεισφέρει καταλυτικά στη επέκταση του εγκληματικού αυτού φαινομένου.

Η κλιμακούμενη οικονομική κρίση που σημειώνεται την τελευταία πενταετία αποτελεί πρωταρχικό παράγοντα ενίσχυσης του σοβαρού και οργανωμένου εγκλήματος στην Ευρώπη, σύμφωνα με την έκθεση της Europol (SOCTA 2013).

Η έρευνα τέτοιου είδους υποθέσεων είναι πολύπλοκη, απαιτεί χρόνο και ανάλυση σύνθετων και μεγάλου όγκου δεδομένων.

2. Συμπεράσματα - Στόχοι

Κατόπιν ανάλυσης της εμπειρίας που αποκτήθηκε από αρχής λειτουργίας της Υπηρεσίας μέχρι και σήμερα, καθίσταται σαφές ότι η Δ.Ο.Α. πρόκειται να διαδραματίσει σημαίνοντα ρόλο στον τομέα της δίωξης οικονομικών εγκλημάτων.

Το οικονομικό έγκλημα ακολουθεί την εξέλιξη της τεχνολογίας και αξιοποιεί τις ευκαιρίες που ελαχιστοποιούν το ρίσκο. Για το λόγο αυτό ανακύπτει η ανάγκη ετοιμότητας της Υπηρεσίας, προκειμένου να αντιμετωπίσει τις νέες προκλήσεις, παρακολουθώντας τις αλλαγές και αναπροσαρμόζοντας τη δράση της, ώστε να ανταποκρίνεται επαρκώς στις νέες συνθήκες του εγκληματικού περιβάλλοντος.

- i)** Για την αποτελεσματικότερη αντιμετώπιση των εγκλημάτων που άπτονται των αρμοδιοτήτων της Δ.Ο.Α. απαιτείται στρατηγική αξιολόγηση, χαρτογράφηση ανά περιοχή και αδίκημα, με σκοπό τον προγραμματισμό δράσεων.

ΣΤΟΧΟΙ:

- Ανάπτυξη μεθοδολογίας αξιολόγησης των δράσεων της Υπηρεσίας ανά τομέα ενδιαφέροντος και εντοπισμός των προβλημάτων που χρήζουν επίλυσης, με την εξατομικευμένη παρακολούθηση και αξιολόγηση κάθε δράσης χωριστά.
- Εφαρμογή πολιτικής ελέγχου και ανατροφοδότησης, για τη διαπίστωση της ποιότητας και απόδοσης των δράσεων, με την παρακολούθηση της εξέλιξης των υποθέσεων που χειρίζεται η Υπηρεσία.
- Εκτίμηση κινδύνου και απειλών, ανά αδίκημα και πεδίο εκδήλωσης. Τήρηση περισσότερων στατιστικών δεικτών για την παρακολούθηση της εκδήλωσης των εγκληματικών συμπεριφορών ανά αδίκημα, για την καλύτερη αξιολόγηση.

- ii)** Προκειμένου να εναρμονιστεί η δράση της Υπηρεσίας με τις ανάγκες της κοινωνίας, επιδιώκεται η επαύξηση της συνεργασίας με τις άλλες αστυνομικές Υπηρεσίες, με άλλους δημόσιους και ιδιωτικούς Φορείς και Οργανισμούς, αλλά και με τους ίδιους τους πολίτες.

ΣΤΟΧΟΙ:

- Ενίσχυση της συνεργασίας με τη νεοϊδρυθείσα Διεύθυνση Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών (ΔΙ.Δ.Α.Π.) και διασύνδεση των πληροφοριακών συστημάτων των δυο Υπηρεσιών, για αμεσότερη ανταλλαγή των πληροφοριών.
- Ενίσχυση της συνεργασίας με τις λοιπές Υπηρεσίες της Ελληνικής Αστυνομίας, σε πληροφοριακό και επιχειρησιακό επίπεδο.

- Συνεργασία με τη Γενική Γραμματεία για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς, σε επίπεδο ανταλλαγής πληροφοριών.
- Ενίσχυση της συνεργασίας με τις Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, σε επιχειρησιακό επίπεδο (μεικτά κλιμάκια ελέγχου).
- Ενίσχυση της διυπηρεσιακής συνεργασίας, με τη συμμετοχή στο Συντονιστικό Κέντρο για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης (ΕΦΚ), στο οποίο θα συμμετέχουν επίσης στελέχη της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων, του Λιμενικού Σώματος, του Σ.Δ.Ο.Ε. και της Γενικής Γραμματείας για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς.
- Ενίσχυση της συνεργασίας με την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης (Αρχή του άρθρου 7), σε επίπεδο ανταλλαγής πληροφοριών, για υποθέσεις που χειρίζεται η Δ.Ο.Α..
- Συνεργασία με αντίστοιχες αλλοδαπές διωκτικές Αρχές, σε επίπεδο ανταλλαγής πληροφοριών, επί περιπτώσεων αμοιβαίου ενδιαφέροντος.
- Προώθηση πρότασης προς την Εισαγγελία του Αρείου Πάγου, προκειμένου να οριστεί στη Δ.Ο.Α. επόπτης εισαγγελικός λειτουργός, με ειδίκευση στα οικονομικά εγκλήματα, για την υποβοήθηση του ανακριτικού έργου των επιχειρησιακών Τμημάτων.
- Προώθηση αιτήματος προς τις αρμόδιες εισαγγελικές Αρχές αποστολής στη Δ.Ο.Α. εισαγγελικών παραγγελιών για την εκτέλεση μόνο εξειδικευμένων ανακριτικών πράξεων, προς εξιχνίαση σοβαρής και πολύπλοκης εγκληματικής δραστηριότητας, ώστε να περιοριστεί ο όγκος υποθέσεων ήσσονος σημασίας.

- Διεύρυνση των δικαιωμάτων χρήσης σε όλες τις εφαρμογές του Υπουργείου Οικονομικών, με την άμεση πρόσβαση εξουσιοδοτημένου προσωπικού σε αυτές.
 - Πρόσβαση εξουσιοδοτημένου προσωπικού στην εφαρμογή «Εθνικό Κτηματολόγιο» του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας, για τη διευκόλυνση διερεύνησης υποθέσεων που αφορούν κατάχρηση, φθορά ή μη νόμιμη χρήση της δημόσιας περιουσίας ή της περιουσίας της Ε.Ε..
 - Εξασφάλιση πλήρους πρόσβασης στην ηλεκτρονική πλατφόρμα «ΕΡΓΑΝΗ» του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, για τον αποτελεσματικότερο έλεγχο της αδήλωτης και ανασφάλιστης εργασίας.
 - Ενίσχυση συνεργασίας με ΕΟΦ και ΕΦΕΤ, για την καταπολέμηση της διακίνησης παραπονημένων και ψευδεπιγράφων φαρμάκων.
 - Συνεργασία με το Υπουργείο Ανάπτυξης (Διεύθυνση Μετρολογίας), σε πληροφοριακό και επιχειρησιακό επίπεδο, για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου και νόθευσης καυσίμων.
- iii)** Ο εκσυγχρονισμός της Υπηρεσίας θα διευκολύνει το έργο και την αποτελεσματική της ανταπόκριση στα νέα δεδομένα και προκλήσεις που εμφανίζονται στον τομέα δράσης της.

ΣΤΟΧΟΙ:

- Συμμετοχή του προσωπικού της Δ.Ο.Α. σε επιμορφωτικά συνέδρια, ημερίδες, σεμινάρια και λοιπά εκπαιδευτικά προγράμματα, για την ενίσχυση δεξιοτήτων, με σκοπό την αποτελεσματικότερη ανταπόκριση στα καθήκοντά του.

- Ανίχνευση προβλημάτων που αντιμετωπίζονται κατά τη λειτουργία της Υπηρεσίας και προώθηση προτάσεων, με νομοθετικές παρεμβάσεις, οι οποίες θα διευκολύνουν το έργο της και θα συμβάλλουν στη νομοθετική εναρμόνιση με τα διεθνή πρότυπα.
- Εκσυγχρονισμός της Υπηρεσίας στο πλαίσιο χρηματοδότησης μέσω προγράμματος, στο οποίο περιλαμβάνεται και η Δ.Ο.Α., από το Ταμείο Εσωτερικής Ασφάλειας (ISF) της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με την κάλυψη μεγάλου μέρους των αναγκών της σε σύγχρονο υλικοτεχνικό εξοπλισμό και αντίστοιχη εκπαίδευση του προσωπικού στη χρήση του.
- Ενίσχυση με εξειδικευμένο προσωπικό στα οικονομικά αλλά και νομικής επιστήμης, για την υποστήριξη του έργου της.
- Εξασφάλιση πρόσβασης σε Τράπεζες Νομικών Πληροφοριών, για την παρακολούθηση των αλλαγών στη νομοθεσία.

iv) Ο ρόλος της επικοινωνίας, με τη μετάδοση κατάλληλων μηνυμάτων στο κοινωνικό σύνολο, είναι καθοριστικός για τη διαμόρφωση της γνώμης του.

Ένα πολύ σημαντικό κομμάτι, ως προς την κατεύθυνση των δράσεων που αναπτύσσει η Δ.Ο.Α., αποτελούν οι πληροφορίες που εισρέουν σε αυτή, κυρίως με τη μορφή καταγγελιών από τους πολίτες.

Η σταθερή αυξητική τάση στις επώνυμες καταγγελίες έναντι των ανώνυμων από 21% το 2012 έως 57% το 2015 (Γράφημα 2), αποδεικνύει ότι οι πολίτες εμπιστεύονται όλο και περισσότερο την Υπηρεσία, αναγνωρίζοντας την άμεση αποτελεσματικότητά της, σε συνδυασμό με την εμπιστευτικότητα και την ακεραιότητα που διέπει το προσωπικό της.

ΣΤΟΧΟΙ:

- Δημιουργία ηλεκτρονικής πλατφόρμας λήψης καταγγελιών, μέσα από τη σελίδα της Αστυνομίας ή αυτόνομη σελίδα που μπορεί να αναπτυχθεί από την ομάδα πληροφορικής της Δ.Ο.Α, για τη διευκόλυνση υποβολής αυτών από τους πολίτες και την ορθότερη και ταχύτερη διεκπεραίωσή τους.

Αντίστοιχη εφαρμογή θα μπορούσε να δημιουργηθεί και για «έξυπνες» συσκευές κινητής τηλεφωνίας (smart phones). Η εν λόγω εφαρμογή θα δίνει τη δυνατότητα άμεσης υποβολής καταγγελίας σε πραγματικό χρόνο και θα έχει τη δυνατότητα γεωγραφικού προσδιορισμού της καταγγελλόμενης οντότητας.

- Προβολή του έργου της Δ.Ο.Α. μέσω των Μ.Μ.Ε., για προσέγγιση των πολιτών, με σκοπό τη συνεργασία τους και την παροχή πληροφοριών, προς διευκόλυνση του έργου της για την αντιμετώπιση του οικονομικού εγκλήματος.
- Διοργάνωση εκπαιδευτικών ημερίδων και διαλέξεων, προκειμένου να ενημερωθεί το κοινό για τις αρνητικές συνέπειες της φοροδιαφυγής (διαμόρφωση φορολογικής συνείδησης), αλλά και για την αναπτυξιακή διάσταση της φοροδοτικής ικανότητας των πολιτών.



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α'

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ				
A/A	ΤΙΤΛΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΧΩΡΑ ΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜΜΕΤ/ΝΤΩΝ
1.	ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ «EMPACT - COUNTERFEIT GOODS»	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	1
2.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ «IOS VI»	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	1
3.	ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΕΘΝΙΚΩΝ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΣΕ ΘΕΜΑΤΑ «ΞΕΠΛΥΜΑΤΟΣ ΒΡΩΜΙΚΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΣ»	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	1
4.	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΣΕ ΘΕΜΑΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ /ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ «INTERNATIONAL ACADEMY FOR TAX CRIME INVESTIGATION»	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΙΤΑΛΙΑ	2
5.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΣΥΝΑΝΤΗΣΕΙΣ «AWF-SOC FP COPY» ΚΑΙ «OPERATION UNDERGROUND»	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	1
6.	ΣΥΣΚΕΨΗ ΚΑΤΟΠΙΝ ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΑΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΠΡΟΕΔΡΙΑΣ ΥΠΟΥΡΓΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΙΤΑΛΙΑΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΑΠΑΤΗΣ ΕΙΣ ΒΑΡΟΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΗΣ Ε.Ε	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΙΤΑΛΙΑ	2
7.	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ - CEPOL ΜΕ ΘΕΜΑ «ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΑΤΗ - MTIC FRAUD»	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΥΓΓΑΡΙΑ	2
8.	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ (CEPOL) ΜΕ ΘΕΜΑ «ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΠΑΡΑΝΟΜΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ»	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΙΤΑΛΙΑ	1
9.	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ - CEPOL ΜΕ ΘΕΜΑ «ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΟΚΙΒΩΤΙΩΝ - CONTAINER SHIPMENT TRAFFICKING»	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	1
10.	ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕ ΘΕΜΑ «ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟ ΤΣΙΓΑΡΩΝ – CIGARETTE SMUGLING»	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΟΥΓΓΑΡΙΑ	1
11.	ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕ ΘΕΜΑ « ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΠΡΟΛΗΨΗ ΔΙΑΦΘΟΡΑΣ - INVESTIGATION AND PREVENTING CORRUPTION»	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΣΛΟΒΑΚΙΑ	1
12.	ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕ ΘΕΜΑ «ΑΝΑΚΤΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ - ASSET RECOVERY»	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΠΟΛΩΝΙΑ	1
13.	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ (CEPOL) ΜΕ ΘΕΜΑ «ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ - FINANCIAL INVESTIGATIONS»	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΥΓΓΑΡΙΑ	1
14.	ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΓΙΑ ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑ «EMPACT – COUNTERFIET GOODS»	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΟΛΛΑΝΔΙΑΣ	1

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ

A/A	ΤΙΤΛΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΧΩΡΑ ΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜΜΕΤ/ΝΤΩΝ
15.	ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΑΣ «ΑΜΟΝ »	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΙΣΠΑΝΙΑ	1
16.	ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΕΘΝΙΚΩΝ ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΩΝ EMPACT ΓΙΑ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΗ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΚΟΙΝΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΈΡΕΥΝΑΣ (JIT)	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	1
17.	ΣΥΝΕΔΡΙΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΒΕΛΓΙΟ	1
18.	ΠΑΝΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΟΝ-LINE ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΜΕ ΘΕΜΑ «ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΗΝ ΑΓΓΛΙΚΗ ΓΛΩΣΣΑ- POLICE ENGLISH LANGUAGE»	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΟ	1

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ

A/A	ΤΙΤΛΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΧΩΡΑ ΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜΜΕΤ/ΝΤΩΝ
1.	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ «ΨΗΦΙΑΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΗΣ ΕΛ.ΑΣ. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ»	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΕΛΛΑΔΑ	7
2.	ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΔΔΑ/ΙΝΕΠ ΜΕ ΘΕΜΑ «ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΜΕ ΣΧΕΣΙΑΚΕΣ ΒΑΣΕΙΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ»	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΕΛΛΑΔΑ	1
3.	ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΔΔΑ/ΙΝΕΠ ΜΕ ΘΕΜΑ «ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΓΛΩΣΣΑ SQL»	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΕΛΛΑΔΑ	1
4.	ΣΥΝΤΗΡΗΤΙΚΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΤΩΝ ΤΗΣ ΕΛ.ΑΣ.	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΕΛΛΑΔΑ	1
5.	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΣΤΟ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ «MICROSOFT SHAREPOINT 2013»	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΕΛΛΑΔΑ	3
6.	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΔΙΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ E-THEMIS, ΥΠΟ ΤΗΝ ΑΙΓΙΔΑ ΤΟΥ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΕΛΛΑΔΑ	3
7.	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ANTI-CORRUPTION FORUM ΜΕ ΘΕΜΑ «ΣΥΜΒΑΛΛΟΝΤΑΣ ΣΤΗΝ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΝΟΜΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΠΝΟΥ»	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΕΛΛΑΔΑ	8



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ

Λεωφ. Αλεξάνδρας 173, ΤΚ 115 22

τηλ: +30 2106476939

email: doa@hellenicpolice.gr