



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΣΩΜΑ ΔΙΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ  
ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ  
ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΔΙΩΣΗΣ

Αθήνα 23-11-2000  
Αριθ. Πρωτ.: 1εζ355

Λ. Κηφισίας 124 & Ιατρίδου 2  
Τ.Κ. 115 26 - Αθήνα  
Τηλέφωνα: 69.80.663  
Fax: 69.90.014, 32.39.721

**ΠΡΟΣ:** Τους Προϊσταμένους των περιφερειακών  
διευθύνσεων του Σ.Δ.Ο.Ε.

**ΘΕΜΑ:** Ετήσιος προγραμματισμός της κεντρικής και των περιφερειακών  
υπηρεσιών του Σ.Δ.Ο.Ε. για το 2001

ΜΕΤΑ τη συνάντηση των προϊσταμένων όλων των διευθύνσεων του Σ.Δ.Ο.Ε.  
στην Αλεξανδρούπολη για τους στόχους και τις επιδιώξεις της υπηρεσίας για το  
2001 ο προγραμματισμός και επομένως οι υποχρεώσεις της κεντρικής και των  
περιφερειακών υπηρεσιών περιλαμβάνονται μετά την ενσωμάτωση όλων των  
παρατηρήσεων, στο παρακάτω κείμενο.

### I. ΓΕΝΙΚΑ

Το Πρόγραμμα ελέγχων του ΣΔΟΕ για το έτος 2001 κινείται στους βασικούς  
άξονες που είχαν προσδιορισθεί για το 2000 δίνοντας έμφαση στην ποιοτική  
αναβάθμιση των ελέγχων. Οι τομείς που θα αποτελέσουν τους νέους κυρίως  
ελεγκτικούς στόχους του ΣΔΟΕ το 2001 είναι:

1. Το ηλεκτρονικό εμπόριο που καθημερινά επεκτείνεται και αντικαθιστά τις  
κλασικές μεθόδους των εμπορικών συναλλαγών.
2. Ο έλεγχος των χρηματιστηριακών εταιρειών για συναλλαγές πακέτων  
μετοχών και απόδοσης των φόρων.

3. Η προστασία των πνευματικών δικαιωμάτων γενικότερα και των εμπορικών σημάτων και συμβόλων της Ολυμπιάδας 2004 ειδικότερα.
4. Οι εξαγωγές και η tranzit διακίνηση εμπορευμάτων προς τις Βαλκανικές χώρες
5. Ο έλεγχος των καυσίμων λόγω της αύξησης των τιμών και των εξαιτίας αυτού αυξημένων κινδύνων λαθρεμπορίας και νοθείας.
6. Ο έλεγχος απόδοσης του Φ.Π.Α. στις ενδοκοινότικες αποκτήσεις.
7. Τα έργα υποδομής των Ολυμπιακών Αγώνων 2004 που σταδιακά θα αναπτύσσονται.

Οι λόγοι που προσδίδουν στους παραπάνω τομείς ιδιαίτερο ενδιαφέρον και γι' αυτό πρέπει να ενταχθούν στον καθημερινό προγραμματισμό ελέγχων του ΣΔΟΕ, είναι:

- Το ηλεκτρονικό εμπόριο αναπτύσσεται ραγδαία και ήδη έχει εισχωρήσει σε πολλούς τομείς.  
Για την παρακολούθηση του θέματος συνιστάται στην Κεντρική Υπηρεσία (στη Διεύθυνση Σχεδιασμού και Συντονισμού Έλέγχων) ειδικό γραφείο που θα παρακολουθεί τις εξελίξεις στον τομέα αυτό και θα δίνει κατευθύνσεις.
- Οι έλεγχοι στις χρηματιστηριακές εταιρείες που μεσολαβούν στην πώληση πακέτων μετοχών που έγιναν μέσα στο 2000 ανέδειξαν ένα τομέα ελέγχων με ιδιαίτερο φορολογικό ενδιαφέρον, για το λόγο αυτό το 2001 σχεδιάζεται ένας σοβαρός αριθμός ελέγχων που αποσκοπεί στη διαπίστωση φορολογικών παραβάσεων σε αυτές τις συναλλαγές.
- Η διενέργεια των Ολυμπιακών Αγώνων το 2004 στην Αθήνα είναι πέραν των άλλων ένα γεγονός με οικονομικό ενδιαφέρον διότι το κόστος για τις υποδομές της οργάνωσης είναι μεγάλο.  
Οι δραστηριότητες που θα αναπτυχθούν τόσο στον κατασκευαστικό όσο και σε άλλους τομείς της οικονομίας όπως η εκμετάλλευση των πνευματικών δικαιωμάτων και των ολυμπιακών συμβόλων και σημάτων θα αποτελέσουν για το ΣΔΟΕ στόχο υψηλού ενδιαφέροντος.

Ένας νέος τομέας που παρουσιάζει ελεγκτικό ενδιαφέρον είναι η προστασία των πνευματικών δικαιωμάτων κυρίως των προιόντων software όπου σύμφωνα με στατιστικές μελέτες το 70% των προιόντων αυτών που διατίθενται στην ελληνική αγορά είναι παράνομο. Έχει διαπιστωθεί ότι επιχειρήσεις που για τις εργασίες τους χρησιμοποιούν μεγάλο αριθμό

ηλεκτρονικών υπολογιστών δεν έχουν αγοράσει τα προγράμματα software αλλά χρησιμοποιούν αντίγραφα αυτών παραβιάζοντας το νόμο περί προστασίας πνευματικών δικαιωμάτων. Η διαδικασία του ελέγχου πνευματικών δικαιωμάτων θα είναι συμπληρωματική ελεγκτική ενέργεια των άλλων ελεγκτικών επαληθεύσεων και θα αναγράφεται στην ενιολή ελέγχου.

- Το άνοιγμα της αγοράς της Γιουγκοσλαβίας μετά τις τελευταίες πολιτικές εξελίξεις ασφαλώς δημιουργεί τις συνθήκες που αναγορεύουν το λιμάνι της Θεσσαλονίκης ως κέντρο διακίνησης αγαθών που χρήζουν προσοχής για τυχόν εκτροπές και διενέργεια παράνομων πράξεων καθώς επίσης και τις συνοριακές εξόδους διακίνησης των εμπορευμάτων προς τις Βαλκανικές και Ανατολικές χώρες.
- Η άνοδος των τιμών των καυσίμων αποτελεί κίνητρο διάπραξης λαθρεμπορικών πράξεων και νοθείας για την αποκόμιση υψηλού κέρδους. Για το λόγο αυτό οι διαρκείς έλεγχοι αποτελούν αναγκαιότητα για τον περιορισμό αυτών των φαινομένων.
- Η απώλεια εσόδων από τη μη είσπραξη του Φ.Π.Α. στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις είναι αποτέλεσμα της ελεύθερης διακίνησης των εμπορευμάτων και της αδυναμίας ελέγχου τόσο κατά την είσοδο στον ελληνικό χώρο όσο και στη διακίνηση. Ήδη από τα μέσα του 2000 το ΣΔΟΕ εφάρμοσε μια διαδικασία ελέγχου στη διακίνηση των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και έδωσε το μήνυμα στους εμπλεκόμενους ότι διενεργούνται έλεγχοι. Το 2001 θα ενταθεί η δραστηριότητα και θα εμπλουτισθεί με συμπληρωματικούς ελέγχους τόσο στις επιχειρήσεις που αποκτούν κοινοτικά εμπορεύματα όσο και στις μεταφορικές εταιρείες.

## II. ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΚΡΙΣΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ

Είναι αυτονόητο ότι οι έλεγχοι θα επεκταθούν σε ολόκληρο το φάσμα της οικονομικής δραστηριότητας και σε επόμενη παράγραφο θα δοθούν οι προτεραιότητες. Όμως, πριν από αυτό θεωρείται σκόπιμο να αναλυθεί περισσότερο το περιεχόμενο ορισμένων δραστηριοτήτων για να καταδειχθεί η