

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ
2014



ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ
(Δ.Ο.Α.)

2014

©Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας

Επιμέλεια έκδοσης: Τμήμα Διαχείρισης Πληροφοριών & Στρατηγικής

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	5
ΣΚΟΠΟΣ	6
ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ	7
1. Αποστολή	7
2. Νομικό Πλαίσιο Λειτουργίας	8
3. Οργανωτική δομή - Διάρθρωση	12
4. Ανθρώπινο Δυναμικό	14
5. Συνεργασία - Συντονισμός των φορέων αντιμετώπισης οικονομικών εγκλημάτων σε εθνικό και ευρωπαϊκό/ διεθνές επίπεδο	15
6. Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Συλλογής, Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών	18
7. Εκπαίδευση Προσωπικού	19
ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ	21
ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2014	21
1. Καταγγελίες - Τηλεφωνικό Κέντρο (11012)	21
2. Υποθέσεις	24
2.1 Παράνομες πράξεις σε βάρος του Ελληνικού Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης	27
2.2 Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου και παραβάσεις νομοθεσίας Περί Σημάτων	28
2.3 Παράνομος στοιχηματισμός τυχερών παιγνίων	29
2.4 Παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού - αγοράς	29
2.5 Λαθρεμπόριο	29
2.6 Φοροδιαφυγή	30
2.7 Προστασία Κοινωνικής Ασφάλισης	31
2.8 Απάτες	32
2.9 Νομιμοποίηση Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες	32
2.10 Λοιπές Υποθέσεις	33
2.11 Παραβάσεις Αγορανομικού-Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	33
3. Καταπολέμηση Σοβαρού & Οργανωμένου Οικονομικού Εγκλήματος	33
4. Έλεγχοι	36
5. Οικονομικά Μεγέθη – Κατασχέσεις	39
5.1 Βεβαιωμένη ζημία σε βάρος του Δημοσίου	39
5.2 Εκτιμώμενη ζημία σε βάρος του Δημοσίου	39
5.3 Λοιπά εκτιμώμενα οικονομικά μεγέθη	40
5.4 Καταλογισθέντα πρόστιμα	41
5.5 Κατασχεθέντα	42
6. Δράσεις Δ.Ο.Α. έτους 2014	43
ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ	44
ΤΑΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΣΧΕΔΙΟ ΔΡΑΣΗΣ 2015	44

1. Τάσεις -Συμπεράσματα	44
2. Σχέδιο Δράσης Δ.Ο.Α. για το έτος 2015	46

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	48
-------------------	----

ΓΡΑΦΗΜΑΤΑ

Γράφημα 1: Οργανόγραμμα Δ.Ο.Α.	11
Γράφημα 2: Παρούσα δύναμη Δ.Ο.Α.	14
Γράφημα 3: Τρόπος λήψης καταγγελιών.....	21
Γράφημα 4: Είδος καταγγελιών	22
Γράφημα 5: Καταγγελίες 2013-2014.....	22
Γράφημα 6: Ροή καταγγελιών	24
Γράφημα 7: Υποθέσεις Δ.Ο.Α. έτους 2014.....	25
Γράφημα 8: Περαιωθείσες δικογραφίες 2013-2014	27
Γράφημα 9: Λαθρεμπόριο.....	29
Γράφημα 10: Έλεγχοι φορολογικής - ασφαλιστικής νομοθεσίας.....	36
Γράφημα 11: "ΞΕΝΙΟΣ ΖΕΥΣ" & "ΘΗΣΕΑΣ" 2014	38
Γράφημα 12: "ΗΦΑΙΣΤΟΣ" 2014.....	38
Γράφημα 13: Βεβαιωμένη ζημία Δημοσίου 2014.....	39
Γράφημα 14: Εκτιμώμενη ζημία Δημοσίου 2014	40
Γράφημα 15: Σύνολο εκτιμώμενων οικονομικών μεγεθών 2014.....	41

ΠΙΝΑΚΕΣ

Πίνακας 1: Δύναμη Δ.Ο.Α.....	14
Πίνακας 2: Περαιωμένες δικογραφίες.....	26
Πίνακας 3: Κατηγορούμενοι & συλληφθέντες Δ.Ο.Α. 2014	26
Πίνακας 4:Υποθέσεις σοβαρού & οργανωμένου οικονομικού εγκλήματος 2014	34
Πίνακας 5: Καταλογισθέντα πρόστιμα ανά κατηγορία αδικήματος	42
Πίνακας 6: Κατασχέσεις - Δεσμεύσεις 2014	42
Πίνακας 7: Αριθμός δράσεων Δ.Ο.Α. 2014	43

ΧΑΡΤΕΣ

Χάρτης 1: Καταγγελίες 2014 ανά περιφέρεια.....	23
Χάρτης 2: Περιφέρεια Θεσσαλίας.....	37
Χάρτης 3: Περιφέρεια Κ. Μακεδονίας	37
Χάρτης 4: Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου	37
Χάρτης 5: Περιφέρεια Αττικής	37
Χάρτης 6: Περιφέρεια Β. Αιγαίου	37

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το Οικονομικό Έγκλημα είναι ένα ποικιλόμορφο εγκληματικό φαινόμενο, το οποίο εμπεριέχει χαρακτηριστικά όπως χρήση πολύπλοκων εταιρικών σχημάτων, απόκρυψη προνομιούχου ιδιοκτησίας, φοροδιαφυγή με χρήση οικονομικών κέντρων και επαγγελματών με αυστηρούς κανόνες εμπιστευτικότητας, απόκρυψη χρηματοοικονομικών ροών μέσω διαφόρων δικαιοδοσιών προς παρεμπόδιση των ερευνών, καθώς επίσης αποφυγή εντοπισμού και «πάγωμα» των παράνομων εσόδων. Επιπρόσθετα, παράγοντες όπως η χρήση του διαδικτύου, ως μία παγκόσμια αγορά για παράνομες ενέργειες - απάτες, καινούριες τεχνικές όπως εικονικά ψηφιακά νομίσματα (virtual currencies, π.χ. bitcoin), καθώς και παραδοσιακών τεχνικών, όπως «υπόγεια» τραπεζικά συστήματα (underground banking), σε συνδυασμό με φαινόμενα δωροδοκίας, διαφθοράς και χρήση της εξουσίας για ίδιον όφελος αποδεικνύουν την εξέλιξη του φαινομένου.

Το σοβαρό κι οργανωμένο έγκλημα έχει σημαντική επιρροή στην ανάπτυξη της υγιούς οικονομίας και της κοινωνίας γενικότερα. Η νομιμοποίηση των εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα αποτελεί οριζόντια εγκληματική δραστηριότητα, η οποία συνδέεται με τις ειδικότερες εκφάνσεις του οικονομικού εγκλήματος.

Η διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου και η παραβίαση δικαιωμάτων της πνευματικής ιδιοκτησίας οδηγούν, επίσης, σε σημαντική απώλεια εσόδων του Κράτους, ενώ βλάπτεται η αλυσίδα παραγωγής και διάθεσης των ανωτέρω προϊόντων. Στην Ελλάδα του σήμερα, όπου αρκετά εμπορικά καταστήματα κλείνουν λόγω της οικονομικής κρίσης, το παραεμπόριο πλήττει καίρια τους νόμιμους επιχειρηματίες, επιβαρύνοντας την ήδη δυσχερή θέση τους, ενώ τα προϊόντα που διακινούνται στην αγορά είναι χαμηλής ποιότητας, αμφιβόλου προελεύσεως και με πιθανές περαιτέρω συνέπειες για την υγεία των καταναλωτών.

Η αντεγκληματική πολιτική 2015-2019 του Υπουργείου Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη, στον τομέα της Δημόσιας Ασφάλειας, θέτει ως πρωταρχική προτεραιότητα την καταπολέμηση του Σοβαρού και Οργανωμένου Εγκλήματος, με έμφαση στη στέρηση των προσόδων του ή αποστέρηση των εγκληματιών από τα προϊόντα αυτού, καθώς και την καταπολέμηση του οικονομικού εγκλήματος.

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

Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, ως κεντρική αυτοτελής Υπηρεσία, υπαγόμενη στο Αρχηγείο της Ελληνικής Αστυνομίας, εποπτευόμενη από τον Υπαρχηγό της Ελληνικής Αστυνομίας και με εδαφική αρμοδιότητα που εκτείνεται σε όλη την Επικράτεια, αναπτύσσει **στρατηγική αντιμετώπισης του οικονομικού εγκλήματος**. Στόχο της αποτελεί η εκτίμηση απειλής από το οικονομικό έγκλημα στη Χώρα μας, 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.

ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της παρούσας Έκθεσης είναι η στρατηγική ανάλυση της δραστηριότητας που ανέπτυξε η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας το έτος 2014. Καθορίζονται δείκτες ποσοτικού και ποιοτικού χαρακτήρα σχετικά με τη δραστηριότητα της Υπηρεσίας, τίθενται οι προτεραιότητες και οι στόχοι της και επανακαθορίζονται οι δράσεις για το έτος 2015, λαμβάνοντας υπόψη τη δραστηριότητα του προηγούμενου έτους και πάντα συνακόλουθα με τους στόχους και τις προτεραιότητες που ορίζονται από το Πρόγραμμα Αντεγκληματικής Πολιτικής 2015-2019 του Υπουργείου Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη και σε σχέση με τις αρμοδιότητές και τους στόχους που καθορίστηκαν στο τριετές Επιχειρησιακό Πρόγραμμα για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.

Μορφές του οργανωμένου οικονομικού εγκλήματος συγκαταλέγονται στις προτεραιότητες του Ευρωπαϊκού Κύκλου Πολιτικής 2014-2017 για το σοβαρό και οργανωμένο έγκλημα, όπως η αντιμετώπιση της διακίνησης απομιμητικών προϊόντων (counterfeit goods) και της απώλειας φορολογικών δασμών από ενδοκοινοτικές συναλλαγές (Missing Trade Intra Community Carousel- MTIC).

Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας στην Ετήσια Έκθεσή της, πέραν του ανωτέρω πρωταρχικού της στόχου, επιχειρεί τη σύνοψη της δραστηριότητας της και σε θέματα υποδομής και λειτουργίας. Πιο συγκεκριμένα, το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο, την περιγραφή του ανθρώπινου δυναμικού της, το οποίο, λόγω της εξειδικευμένης επιχειρησιακής δράσης που καλείται να υλοποιήσει, αποτελείται από έμπειρο προσωπικό Γενικών Καθηκόντων, αλλά και από Αξιωματικούς Ειδικών Καθηκόντων, την εξωστρέφειά της σε θέματα εκπαίδευσης και συνεργασίας με συναρμόδιους Φορείς σε Εθνικό και Ευρωπαϊκό / Διεθνές επίπεδο.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

1. Αποστολή

Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας 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. Επίσης, η Δ.Ο.Α., 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 της καθ' ύλην και κατά τόπον αρμοδιότητάς της, συνεργαζόμενη προς τούτο, σε πληροφοριακό ή / και σε επιχειρησιακό επίπεδο, με συναρμόδιες Υπηρεσίες, Αρχές και Φορείς, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις.

Ως οικονομικά, ορίζονται τα εγκλήματα που τελούνται εις βάρος του Δημοσίου και της εθνικής οικονομίας γενικότερα, τα οποία αφορούν φορολογική και τελωνειακή νομοθεσία ή διαπράττονται σε βάρος οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης, πρόνοιας και περίθαλψης των πολιτών, καθώς και οι παραβάσεις για την αδήλωτη και ανασφάλιστη εργασία και την εισφοροδιαφυγή.

Η έδρα της Δ.Ο.Α. βρίσκεται στην Αθήνα και στεγάζεται εντός του Αστυνομικού Μεγάρου Αθηνών (Λεωφ. Αλεξάνδρας 173). Για την αποτελεσματικότερη αντιμετώπιση των αδικημάτων με τα οποία ασχολείται η Δ.Ο.Α., λειτουργεί **Κέντρο Καταγγελιών**, στο οποίο οι πολίτες δύνανται να υποβάλουν τις καταγγελίες τους για οικονομικά θέματα, είτε αυτοπροσώπως είτε εναλλακτικά:

- ✚ τηλεφωνικά, μέσω της γραμμής επικοινωνίας «**11012**»
- ✚ με τηλεομοιοτυπία (210.6412042)
- ✚ στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου **11012@hellenicpolice.gr**
- ✚ μέσω συμβατικής αλληλογραφίας

ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΕ ΤΗ Δ.Ο.Α.	
Τηλεφωνική Γραμμή Καταγγελιών	11012
Ηλεκτρονική Διεύθυνση	11012@hellenicpolice.gr



2. Νομικό Πλαίσιο Λειτουργίας

Η λειτουργία και οι αρμοδιότητες της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας επαναπροσδιορίστηκαν και θεσπίστηκαν στα νομοθετικά κείμενα αναδιάρθρωσης της Ελληνικής Αστυνομίας που έλαβε χώρα το έτος 2014. Η Υπηρεσία αποτελεί μία κεντρική αυτοτελή Υπηρεσία, υπαγόμενη στο Αρχηγείο της Ελληνικής Αστυνομίας, υπό την εποπτεία του Υπαρχηγού της Ελληνικής Αστυνομίας και η εδαφική της αρμοδιότητα εκτείνεται σε όλη την Επικράτεια.

Συγκεκριμένα, το νομικό πλαίσιο το οποίο διέπει την οργάνωση και λειτουργία της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας (Δ.Ο.Α.), είναι το ακόλουθο:

N. 4249/2014 (Α΄73) Μάρτιος 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 παρόντος Νόμου, η Υπηρεσία Οικονομικής Αστυνομίας και Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος (ΥΠ.Ο.Α.Δ.Η.Ε.) διασπάστηκε σε δύο (2) αυτοτελείς Κεντρικές Διευθύνσεις, τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας (Δ.Ο.Α.) και τη Διεύθυνση Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος (Δι.Δ.Η.Ε.).

Στον εν λόγω Νόμο, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής:

- **άρθρο 24:** η Δ.Ο.Α. εδρεύει στην Αττική και η τοπική της αρμοδιότητα εκτείνεται σε ολόκληρη την Επικράτεια, εκτός από τους χώρους αρμοδιότητας του Λιμενικού Σώματος - Ελληνικής Ακτοφυλακής, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4150/2013, ενώ, με έδρα τη Θεσσαλονίκη λειτουργεί Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος (Υ.Ο.Α.Β.Ε.), η οποία υπάγεται διοικητικά στη Δ.Ο.Α., έχει ταυτόσημη με αυτήν αποστολή και η τοπική της αρμοδιότητα εκτείνεται στην εδαφική δικαιοδοσία της Διεύθυνσης Ασφάλειας Θεσσαλονίκης και των Περιφερειακών Διευθύνσεων Ασφάλειας Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, Κεντρικής Μακεδονίας, Δυτικής Μακεδονίας και Ηπείρου.
- **άρθρο 44:** ρύθμιση ειδικών θεμάτων της Δ.Ο.Α., όπου μεταξύ άλλων, πέραν των λοιπών αρμοδιοτήτων της, η Δ.Ο.Α. δύναται να προβαίνει σε ελέγχους για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, σε περιπτώσεις παραβάσεων ειδικής βαρύτητας και ενδιαφέροντος, ενώ περιλαμβάνεται πλέον μεταξύ των αρμόδιων Αρχών για την υποβολή της προβλεπόμενης μηνυτήριας αναφοράς για τη δίωξη των αδικημάτων της φοροδιαφυγής, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 21 του Ν.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 (Α' 160) Αύγουστος 2014

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

Σύμφωνα με το άρθρο 15, η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας αποτελεί κεντρική αυτοτελή Υπηρεσία που υπάγεται διοικητικά στο Αρχηγείο της Ελληνικής Αστυνομίας και εποπτεύεται-ελέγχεται από τον Υπαρχηγό της Ελληνικής Αστυνομίας.

ΠΔ 178/2014 (Α' 281) Δεκέμβριος 2014 «Οργάνωση Υπηρεσιών Ελληνικής Αστυνομίας»

- **άρθρο 32:** η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας (Δ.Ο.Α.) εδρεύει στην Αττική και η τοπική της αρμοδιότητα εκτείνεται σε ολόκληρη την Επικράτεια, εκτός από τους χώρους αρμοδιότητας του Λιμενικού Σώματος Ελληνικής Ακτοφυλακής, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 4150/2013 (Α' 102) και διαρθρώνεται ως εξής:

α. **Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης**

β. **Τμήμα Διαχείρισης Πληροφοριών και Στρατηγικής**

γ. **Τμήμα Προστασίας Δημόσιας Περιουσίας**

δ. **Τμήμα Προστασίας Οικονομίας**

ε. **Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης και Ασφαλιστικής Προστασίας**

στ. **Τμήμα Ειδικών Ελέγχων και Επιχειρήσεων**

Με έδρα τη Θεσσαλονίκη, λειτουργεί **Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος (Υ.Ο.Α.Β.Ε.)**, η οποία υπάγεται διοικητικά στη Δ.Ο.Α. και η τοπική της αρμοδιότητα ταυτίζεται με τον Τομέα Βορείου Ελλάδος.

Η Υ.Ο.Α.Β.Ε. διαρθρώνεται στα εξής Τμήματα:

α. **Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης**, το οποίο ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες του ομώνυμου Τμήματος της Δ.Ο.Α.

β. **Τμήμα Προστασίας Δημόσιας Περιουσίας και Οικονομίας**, το οποίο ασκεί συνδυασμό των αντίστοιχων αρμοδιοτήτων των ομώνυμων Τμημάτων της Δ.Ο.Α.

γ. **Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης και Ασφαλιστικής Προστασίας**, το οποίο ασκεί συνδυασμό των αντίστοιχων αρμοδιοτήτων των ομώνυμων Τμημάτων της Δ.Ο.Α.

Στο παρόν Π.Δ., μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής:

- **παράγραφοι 10, 11:** Η Δ.Ο.Α. και η Υ.Ο.Α.Β.Ε. δύνανται να προβαίνουν σε ελέγχους για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, σε περιπτώσεις παραβάσεων ειδικής βαρύτητας και ενδιαφέροντος, όπως είναι οι λαθρεμπορικές πράξεις ιδιαίτερα μεγάλης αξίας, οι παραβάσεις που λαμβάνουν χώρα με τη χρήση δυσχερώς ανιχνεύσιμων ή νέων μηχανισμών απάτης και ιδιαίτερων τεχνασμάτων κ.λπ., κατά τα ειδικώς οριζόμενα στο άρθρο 44 του Ν. 4249/2014. Επίσης, στο πλαίσιο εκπλήρωσης της αποστολής τους, προβαίνουν σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για τη διαπίστωση τέλεσης και τη διερεύνηση των αδικημάτων αρμοδιότητάς τους, καθώς και των πράξεων νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες που σχετίζονται με τα αδικήματα αυτά.

- **παράγραφος 12:** Η Δ.Ο.Α., προς το σκοπό εκπλήρωσης της αποστολής της, συνεργάζεται άμεσα με τη Διεύθυνση Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών της Ελληνικής Αστυνομίας, καθώς και με άλλες αρμόδιες Υπηρεσίες, Αρχές και Φορείς, στελεχώνεται με το αναγκαίο αστυνομικό και επιστημονικό προσωπικό και εξοπλίζεται με τα απαραίτητα υλικοτεχνικά μέσα. Επίσης, η Δ.Ο.Α. συνεργάζεται με αντίστοιχες Υπηρεσίες, Οργανισμούς και Φορείς της Ευρωπαϊκής Ένωσης και άλλων χωρών, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και τις διεθνείς συμφωνίες και συμβάσεις. Στο πλαίσιο της επιχειρησιακής της δράσης, η Δ.Ο.Α. δύναται να έχει πρόσβαση στα αρχεία οποιασδήποτε αστυνομικής Υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτή, ενημερώνεται σχετικά ο οικείος προϊστάμενος, ο οποίος οφείλει να παράσχει κάθε δυνατή συνδρομή. Επίσης, η Δ.Ο.Α. δύναται να έχει πρόσβαση και σε αρχεία άλλων Υπηρεσιών, Αρχών, Οργανισμών και Φορέων και εφόσον η έρευνα σ' αυτά είναι αναγκαία για τη διερεύνηση παραβάσεων, στις οποίες έχει επιληφθεί.

- **παράγραφος 13:** Υπηρεσίες της Ελληνικής Αστυνομίας οι οποίες, αρχικά, έχουν επιληφθεί υποθέσεων αρμοδιότητας της Δ.Ο.Α. και της Υ.Ο.Α.Β.Ε. παραδίδουν, διαβιβάζουν ή γνωστοποιούν άμεσα σ' αυτές οποιοδήποτε στοιχείο, πληροφορία ή γεγονός που σχετίζεται με τις συγκεκριμένες υποθέσεις, εφόσον η περαιτέρω διερεύνησή τους αναλαμβάνεται από τις εν λόγω Υπηρεσίες. Σε κάθε περίπτωση, οι Υπηρεσίες της Ελληνικής Αστυνομίας υποχρεούνται να παρέχουν τη συνδρομή τους στη Δ.Ο.Α. και στην Υ.Ο.Α.Β.Ε. και να διαβιβάζουν σ' αυτές οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο αναφορικά με αδικήματα που ανάγονται στην αποστολή τους. Επί αιτημάτων παροχής συνδρομής από τη Δ.Ο.Α. προς άλλες Υπηρεσίες της Ελληνικής Αστυνομίας, αποφαινεται ο Διευθυντής αυτής.

- **παράγραφος 15:** Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, 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 της καθ' ύλην και κατά τόπον αρμοδιότητάς της, συνεργαζόμενη προς τούτο, σε πληροφοριακό ή και σε επιχειρησιακό επίπεδο, με συναρμόδιες Υπηρεσίες, Αρχές και Φορείς, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις.

Τα λοιπά νομοθετικά κείμενα που αφορούν στη λειτουργία και τις αρμοδιότητες της Δ.Ο.Α. παρουσιάζονται αναλυτικά στο **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α**.

Το οργανόγραμμα της Υπηρεσίας, βάσει των υφιστάμενων νομοθετικών κειμένων, διαμορφώνεται ως ακολούθως:



Γράφημα 1: Οργανόγραμμα Δ.Ο.Α.

3. Οργανωτική δομή - Διάρθρωση

Οι αρμοδιότητες των Τμημάτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, όπως αυτές προβλέπονται στο Π.Δ. 178/2014, εμφανίζονται στους πίνακες που ακολουθούν. Επισημαίνεται ότι, πέραν των ειδικά καθοριζόμενων αρμοδιοτήτων της, η Υπηρεσία υιοθετεί και τους γενικότερους στόχους που τέθηκαν στο πλαίσιο της υλοποιούμενης από την Ελληνική Αστυνομία Αντεγκληματικής Πολιτικής, για τα έτη 2015-2019.

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ	
ΤΜΗΜΑ	ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ
<p>Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ επιτελική υποστήριξη του Διευθυντή και Υποδιευθυντή Δ.Ο.Α. στην εκπλήρωση των καθηκόντων τους, ✓ χειρισμός θεμάτων εσωτερικών λειτουργιών, προσωπικού, διαχείρισης χρηματικού και υλικού και γενικά εξυπηρέτηση των λειτουργικών αναγκών της Υπηρεσίας, ✓ 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, ✓ 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, ✓ λήψη προφορικών, τηλεφωνικών, δια αλληλογραφίας ή τηλεομοιοτυπίας ή μέσω οποιουδήποτε άλλου τρόπου καταγγελιών των πολιτών και ✓ φροντίδα για τη λειτουργία, σε 24ωρη βάση, Κέντρου Επιχειρήσεων, το οποίο εξασφαλίζει το συντονισμό του προσωπικού που δραστηριοποιείται επιχειρησιακά στο πλαίσιο εκπλήρωσης της αποστολής της Υπηρεσίας, καθώς και του Τηλεφωνικού Κέντρου επικοινωνίας πολιτών, στο οποίο λειτουργούν ειδική γραμμή καταγγελιών και ηλεκτρονική διεύθυνση, για την επικοινωνία των πολιτών με την Υπηρεσία.
<p>Τμήμα Διαχείρισης Πληροφοριών & Στρατηγικής</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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, ✓ 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, ✓ 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, ✓ 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, ✓ 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, ✓ συλλογή και διαρκής ενημέρωση της νομοθεσίας, καθώς και της διοικητικής και ποινικής νομολογίας που αφορούν στο οικονομικό έγκλημα αρμοδιότητας Δ.Ο.Α., ✓ μέριμνα για την παρακολούθηση της ποινικής πορείας των υποθέσεων που διερευνήθηκαν από την Υπηρεσία, ✓ παροχή νομικής υποστήριξης στα επιχειρησιακά Τμήματα, με κατάλληλη αξιοποίηση προς τούτο των δικαστικών αποφάσεων και γνωμοδοτήσεων των αρμοδίων δικαστικών και νομικών οργάνων, ✓ εισήγηση για τη λήψη των αναγκαίων νομοθετικών και διοικητικών μέτρων, ✓ 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, ✓ 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 και ✓ 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.

<p>Τμήμα Προστασίας Δημόσιας Περιουσίας</p>	<p>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 δημοσίου τομέα και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τα οποία ειδικότερα αφορούν:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 προβλεπόμενων 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 Δημοσίου Τομέα και Ν.Π.Ι.Δ., τα οποία επιχορηγούνται από τον κρατικό ή κοινοτικό προϋπολογισμό και ✓ σε κάθε άλλη παράνομη πράξη εθνικού ή διασυνοριακού χαρακτήρα, από την οποία απειλείται ή βλάπτεται σοβαρά η δημόσια περιουσία ή περιουσία της Ε.Ε.
<p>Τμήμα Προστασίας Οικονομίας</p>	<p>Έρευνα και δίωξη εγκλημάτων, τα οποία έχουν δυσμενείς επιπτώσεις στα έσοδα του Δημοσίου και επηρεάζουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία της αγοράς και αφορούν ιδίως:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 και ✓ 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.
<p>Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης και Ασφαλιστικής Προστασίας</p>	<p>Έρευνα και δίωξη των εγκλημάτων που αφορούν ιδίως:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ στη φορολογική νομοθεσία ακόμα 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 και ✓ 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.
<p>Τμήμα Ειδικών Ελέγχων και Επιχειρήσεων</p>	<p>Έρευνα και δίωξη οικονομικών εγκλημάτων αρμοδιότητας της Δ.Ο.Α., τα οποία κατά την κρίση του Διευθυντή της Υπηρεσίας παρουσιάζουν ιδιαίτερη φύση και ιδιαίτερο οικονομικό ή κοινωνικό ενδιαφέρον και απαιτούν ειδικό χειρισμό και εξειδικευμένη δράση. Στα εγκλήματα αυτά περιλαμβάνονται ιδίως:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ τα εγκλήματα απάτης, απιστίας και διαφθοράς που επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά συμφέροντα του δημοσίου, της Ε.Ε. και των Οργανισμών και λοιπών Φορέων παροχής υπηρεσιών κοινωνικής ασφάλισης και ιατρικής φροντίδας, ✓ οι δραστηριότητες διασυνοριακού οργανωμένου εγκλήματος, ιδιαίτερα όταν εμπλέκονται εξωχώριες εταιρείες (offshore companies), ✓ οι παράνομες συναλλαγές ή δραστηριότητες διασυνοριακού οργανωμένου εγκλήματος που τελούνται στο πλαίσιο λειτουργίας των πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων του άρθρου 3 του Ν. 4261/2014, καθώς και των χρηματοπιστωτικών οργανισμών και ομίλων, όπως οι έννοιες αυτές ορίζονται στο άρθρο 4 του Ν. 3691/2008 και του χρηματοπιστωτικού τομέα γενικότερα. ✓ Το Τμήμα Ειδικών Ελέγχων και Επιχειρήσεων επιλαμβάνεται της διερεύνησης και δίωξης οικονομικών εγκλημάτων και κατόπιν εντολής του Αρχηγού της Ελληνικής Αστυνομίας προς τον Διευθυντή της Δ.Ο.Α.

4. Ανθρώπινο Δυναμικό

Η Δ.Ο.Α., λόγω της εξειδικευμένης επιχειρησιακής δράσης που καλείται να υλοποιήσει, στελεχώνεται από έμπειρο προσωπικό Γενικών Καθηκόντων, προερχόμενο από ειδικές Υπηρεσίες της Ελληνικής Αστυνομίας, καθώς και από Αξιωματικούς Ειδικών Καθηκόντων (Ε.Κ.).

Συγκεκριμένα, το υπάρχον αστυνομικό προσωπικό της Δ.Ο.Α. ανέρχεται συνολικά σε εκατόν εξήντα πέντε (165) άτομα, εκ των οποίων σαράντα πέντε (45) Αξιωματικοί Ειδικών Καθηκόντων.

ΔΥΝΑΜΗ Δ.Ο.Α	
ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	ΠΑΡΟΥΣΑ ΔΥΝΑΜΗ
ΓΕΝΙΚΩΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ	120
ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ	45
ΣΥΝΟΛΟ	165

Πίνακας 1: Δύναμη Δ.Ο.Α.



Γράφημα 2: Παρούσα δύναμη Δ.Ο.Α.

Οι Αξιωματικοί Ειδικών Καθηκόντων είναι κάτοχοι πτυχίων ανώτατων εκπαιδευτικών ιδρυμάτων (Α.Ε.Ι.), καθώς και μεταπτυχιακών τίτλων σπουδών στα παρακάτω γνωστικά αντικείμενα:

- Χρηματοοικονομικής
- Τραπεζικών εφαρμογών
- Φοροτεχνικών εφαρμογών
- Λογιστικής
- Διερεύνησης ψηφιακών πειστηρίων
- Ηλεκτρολόγων Μηχανικών- Μηχανικών Η/Υ

Ωστόσο, με βάση το Ν. 4249/2014 και την αυτοτελή λειτουργία της Υπηρεσίας, καθώς και την προβλεπόμενη λειτουργία της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος (Υ.Ο.Α.Β.Ε.), με έδρα τη Θεσσαλονίκη, η οργανική δύναμη της Υπηρεσίας αναμένεται να αναπροσαρμοστεί.

Λαμβάνοντας υπόψη την πανελλαδική λειτουργία της Υπηρεσίας και τις αρμοδιότητές της, όπως αυτές ορίζονται στο Π.Δ. 178/2014 για την αποτελεσματικότερη και επαρκή λειτουργία της, κρίνεται αναγκαία η ενίσχυση του ανθρώπινου δυναμικού της Υπηρεσίας. Ειδικότερα, σε ό,τι αφορά τους Αξιωματικούς Ε.Κ., απαραίτητες κρίνονται οι κάτωθι ειδικότητες:

- **Νομικής επιστήμης**, για τον εντοπισμό και την ενημέρωση επί των αλλαγών στην κείμενη νομοθεσία, ενώ, σε όσες περιπτώσεις κρίνεται απαραίτητο, την υποβολή εισηγήσεων στις αρμόδιες Υπηρεσίες
- **Πληροφορικής**, για την υποστήριξη του Πληροφοριακού Συστήματος της Υπηρεσίας, καθώς και την υποστήριξη, κατά τη διενέργεια επιτόπιων φορολογικών ελέγχων. Επιπροσθέτως, η συμβολή τους είναι αναγκαία για την παραμετροποίηση σύνθετου και μεγάλου όγκου δεδομένων, σε υποθέσεις αναλυτικής υποστήριξης
- **Στατιστικής και Αναλογιστικών – Χρηματοοικονομικών Μαθηματικών**, καθ' ότι η εν λόγω τεχνογνωσία θα συμβάλει στην ενίσχυση της στρατηγικής για την αντιμετώπιση του οργανωμένου οικονομικού εγκλήματος, μέσω ποιοτικών και ποσοτικών αναλύσεων, χαρτογράφησης της εγκληματικότητας και αναγνώρισης νέου είδους απειλών και αξιολόγησης κινδύνων

5. Συνεργασία - Συντονισμός των φορέων αντιμετώπισης οικονομικών εγκλημάτων σε εθνικό και ευρωπαϊκό/ διεθνές επίπεδο

Η φύση του οικονομικού εγκλήματος και η οργανωμένη εγκληματική δράση που εμφανίζει συνιστούν αναγκαία τη συνεργασία της Δ.Ο.Α. με τους λοιπούς Φορείς δίωξης οικονομικού εγκλήματος, στον τομέα της ανταλλαγής και διαχείρισης πληροφοριών, αλλά και στη διεξαγωγή κοινών επιχειρήσεων.

Η Δ.Ο.Α. έχει αρμοδιότητα δράσης σε ολόκληρη την Ελληνική Επικράτεια και γι' αυτό το λόγο συνεργάζεται με τις κατά τόπον αρμόδιες Υπηρεσίες της Ελληνικής Αστυνομίας, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 7001/2/1-β' από 6/9/2011 εγκύκλιο διαταγή κ. Αρχηγού Ελληνικής Αστυνομίας, καθώς και με άλλες Υπηρεσίες, Αρχές και Φορείς. Έχει συσταθεί Δίκτυο Αστυνομικών Συνδέσμων σε κάθε Αστυνομική Διεύθυνση της Χώρας, κατάλληλα εκπαιδευμένων, σχετικά με τις αρμοδιότητές της, καθώς και σε θέματα που αφορούν στην παροχή συνδρομής, όποτε αυτή απαιτείται.

Επιπρόσθετα, έχει αναπτυχθεί δίκτυο συνεργασίας με Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, για θέματα φοροδιαφυγής και ξεπλύματος χρήματος και με το Υπουργείο Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας, για θέματα ανασφάλιστης εργασίας.

Με τους ανωτέρω Φορείς, η Δ.Ο.Α. έχει αναπτύξει διασύνδεση με εξουσιοδοτημένες προσβάσεις σε αυτοματοποιημένες πηγές πληροφοριών. Συγκεκριμένα με:

- ✚ τη **Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων και Εφαρμογή ELENXIS** του Υπουργείου Οικονομικών, για την άμεση πρόσβαση σε οικονομικά δεδομένα φυσικών και νομικών προσώπων
- ✚ το **Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών**, για τη διευκόλυνση υποβολής αιτημάτων και παροχής πληροφοριών σε ηλεκτρονική μορφή που αφορά σε τραπεζικά δεδομένα φυσικών και νομικών προσώπων.
- ✚ το **Πληροφοριακό Σύστημα «ΕΡΓΑΝΗ» του Υπουργείου Εργασίας**, με το οποίο πραγματοποιείται η διασταύρωση των στοιχείων των επιμέρους ελεγχόμενων εργαζομένων, καθώς και η άμεση εξέταση τήρησης της υποχρέωσης των εργοδοτών για ηλεκτρονική υποβολή και τήρηση των εντύπων Ε3-Αναγγελία πρόσληψης και Ε4-Πίνακας προσωπικού.

Για το συντονισμό των Φορέων μεταξύ των Υπουργείων σε εθνικό επίπεδο, έχουν συσταθεί οι κάτωθι αναφερόμενες Επιτροπές, στις οποίες συμμετέχουν εκπρόσωποι των Υπουργείων Δικαιοσύνης, Οικονομικών, Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη και λοιπών Φορέων που έχουν καταστατικό ρόλο στην αντιμετώπιση του οικονομικού εγκλήματος. Στις ακόλουθες Επιτροπές συμμετέχει εκπρόσωπος της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας:

- ✚ **Στην Αρχή του άρθρου 7 του Νόμου 3691/2008** «Καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας»
- ✚ **Στην Επιτροπή του άρθρου 9 του Νόμου 3691/2008** «Επεξεργασίας Στρατηγικής και Πολιτικών για την αντιμετώπιση του ξεπλύματος χρήματος και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας»
- ✚ **Στην Επιτροπή του Νόμου 4152/2013** «Συντονιστική Επιτροπή για την καταπολέμηση της διαφθοράς». Έργο της Συντονιστικής Επιτροπής είναι η υποστήριξη του Εθνικού Συντονιστή στην εκτέλεση του έργου του. Ειδικότερα, συμβάλλει με συζητήσεις και προτάσεις στη διαμόρφωση και αποτελεσματική εφαρμογή της εθνικής στρατηγικής για την καταπολέμηση της διαφθοράς και το συντονισμό των εμπλεκόμενων Υπηρεσιών και Φορέων

Κατά το έτος 2014, η Δ.Ο.Α. προέβη στην εξιχνίαση σημαντικών υποθέσεων, σε συνεργασία με τον **Εθνικό Οργανισμό Φαρμάκων (Ε.Ο.Φ.)**. Στο πλαίσιο αυτό, μεταξύ άλλων, εξαρθρώθηκε εγκληματική οργάνωση διακίνησης παράνομων φαρμακευτικών σκευασμάτων από χώρες της κεντρικής Ευρώπης και ιδιαίτερα την Ιταλία.

Επίσης, συνεχίστηκε η συνεργασία της Υπηρεσίας μας με το **Λιμενικό Σώμα – Ελληνική Ακτοφυλακή**, στην πραγματοποίηση κοινών συντονισμένων επιχειρήσεων, κυρίως κατά τη θερινή περίοδο, σε επαγγελματικά και ιδιωτικά σκάφη αναψυχής, με σκοπό τη διαπίστωση παραβάσεων σχετικών με τη φορολογική, ασφαλιστική, τελωνειακή, εργατική και ναυτιλιακή νομοθεσία.

Η Δ.Ο.Α., για την επίτευξη του σκοπού λειτουργίας της και στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συνεργάζεται επίσης με τους ακόλουθους Φορείς:

- Εισαγγελικές και Ανακριτικές Αρχές (Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών, Εισαγγελέα κατά της Διαφθοράς, Οικονομικό Εισαγγελέα)
- Υπουργείο Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας
- Ανεξάρτητες Αρχές (Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, κ.λπ.)
- Εθνική Υπηρεσία Πληροφοριών (Ε.Υ.Π.)
- Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.)
- Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.)
- Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.)
- Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.Ε.Π.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.
- Ενιαίο Σύστημα Ελέγχου & Πληρωμών Συντάξεων «ΗΛΙΟΣ», του Υπουργείου Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλειας και Πρόνοιας (Η.Δ.Ι.Κ.Α. Α.Ε)

Το οικονομικό έγκλημα συχνά έχει τη μορφή οργανωμένης εγκληματικής δραστηριότητας και η έρευνα των υποθέσεων προϋποθέτει τη **συνεργασία με αλλοδαπές Αρχές επιβολής του νόμου και ευρωπαϊκούς ή διεθνείς Οργανισμούς.**

Η ανταλλαγή πληροφοριών μέσω των διαύλων διεθνούς αστυνομικής συνεργασίας, όπως EUROPOL, INTERPOL, OLAF, FIOD κ.λπ. είναι συνεχής και αμφίδρομη.

Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας συμμετέχει με εκπροσώπους της στα Σημεία Επαφής (Focal Points) των Αναλυτικών Φακέλων Εργασίας της Europol που άπτονται του αντικειμένου της, όπως η παράνομη νομιμοποίηση εσόδων (FP SUSTRANS), το λαθρεμπόριο καπνού (FP SMOKE), τα απομιμητικά προϊόντα (FP COPY), καθώς και εγκληματικά δίκτυα που πλήττουν τα συστήματα Φ.Π.Α. των Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (FP MTIC), γεγονός που ενισχύει την αμεσότητα στην ανταλλαγή των πληροφοριών και δημιουργεί σχέσεις εμπιστοσύνης μεταξύ των χειριστών ομοειδών υποθέσεων.

Παράλληλα, η Δ.Ο.Α. έχει αναπτύξει ένα δίκτυο συνεργασίας με τους αξιωματικούς συνδέσμους των ξένων χωρών στη Χώρα μας, όπως το Γραφείο Αξιωματικών Συνδέσμων της Εθνικής Υπηρεσίας Εγκλήματος της Μ. Βρετανίας (NCA), το Γραφείο της Γερμανικής Ομοσπονδιακής Αστυνομίας (BKA) και το Γραφείο του FBI στην Αθήνα.

Επιπρόσθετα, συμμετέχει στη διενέργεια επιχειρησιακών συναντήσεων, με πρωτοβουλία της Europol ή/και των Κρατών Μελών για την ανταλλαγή πληροφοριών, την ανταλλαγή τεχνογνωσίας και καλών πρακτικών, καθώς και την οργάνωση κοινών επιχειρήσεων.

Στο πλαίσιο εκπαιδεύσεων των αρμόδιων ελεγκτικών υπηρεσιών που ανέλαβε η **Task Force for Greece**, στο οποίο η Δ.Ο.Α. συμμετείχε ενεργά, αξιωματικοί - στελέχη της συναντήθηκαν και συνεργάστηκαν με στελέχη – ερευνητές της αντίστοιχης Ολλανδικής Υπηρεσίας (F.I.O.D.). Σε χρονικό διάστημα δεκαέξι μηνών, οι Ολλανδοί ερευνητές επισκέφθηκαν δύο φορές τις εγκαταστάσεις της Υπηρεσίας μας, ενώ μία φορά οι αξιωματικοί της Δ.Ο.Α. μετέβησαν στις αντίστοιχες εγκαταστάσεις της F.I.O.D. στην Ολλανδία.

Οι συναντήσεις των συμμετεχόντων αξιωματικών της Δ.Ο.Α. με τους Ολλανδούς ερευνητές αποσκοπούσε όχι μόνο στη θεωρητική εκπαίδευσή τους από τους δεύτερους, αλλά και στην από κοινού αντιμετώπιση – διεκπεραίωση εν εξελίξει σημαντικών υποθέσεων, καθώς και στην παρουσίαση μεθόδων αντιμετώπισης αντίστοιχων υποθέσεων από τις Ολλανδικές Αρχές. Οι αξιωματικοί της Δ.Ο.Α. παρουσίασαν τα δεδομένα υποθέσεων στους Ολλανδούς ερευνητές και από κοινού εργάστηκαν για τη διεκπεραίωσή τους.

Τέλος, θα πρέπει να επισημανθεί ότι η αναγκαιότητα συνεργασίας των Αρχών επιβολής του νόμου με τον ιδιωτικό οικονομικό και βιομηχανικό κλάδο είναι απαραίτητη για την αξιολόγηση απειλών και τη γνώση του οικονομικού γίνεσθαι. Το εξειδικευμένο αντικείμενο του οικονομικού ελέγχου φυσικών και νομικών προσώπων απαιτεί τη συνεχή ενημέρωση του προσωπικού της Δ.Ο.Α. και, σε αρκετές περιπτώσεις, τη σύμπραξη με τον ιδιωτικό τομέα.

6. Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Συλλογής, Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών

Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας έχει υιοθετήσει ως μοντέλο αστυνόμευσης αυτό της καθοδήγησης από επεξεργασμένες πληροφορίες (intelligence-led policing), δίνοντας προτεραιότητα στους στόχους του και υλοποιώντας αντίστοιχες δράσεις για τη δίωξη εγκλημάτων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, καθώς και αδικημάτων της ασφαλιστικής νομοθεσίας, τα οποία σχετίζονται άμεσα με την απώλεια εσόδων του κράτους.

Παράλληλα προς τον ευρωπαϊκό κύκλο πολιτικής και για να μπορέσει να ανταποκριθεί στο σκοπό λειτουργίας της, η Δ.Ο.Α. αναπτύσσει **στρατηγική αντιμετώπισης του οικονομικού εγκλήματος**. Η συλλογή πληροφοριών, η επεξεργασία και ανάλυσή τους έχουν ως στόχο την εκτίμηση του οικονομικού εγκλήματος στη Χώρα μας, την καταγραφή των τάσεων των ειδικότερων εγκλημάτων και την αναγνώριση του επιπέδου απειλής από τις ανωτέρω μορφές οργανωμένης εγκληματικής δραστηριότητας σε εθνικό και ευρωπαϊκό / διεθνές επίπεδο. Κατόπιν της αξιολόγησης απειλής, τίθενται οι προτεραιότητες επιχειρησιακής δράσης της Υπηρεσίας και η σύνθεση επιχειρησιακών σχεδίων για κάθε έκφανση του εγκλήματος, με απώτερο σκοπό τη βέλτιστη διάθεση του ανθρώπινου δυναμικού και υλικοτεχνικού εξοπλισμού της Υπηρεσίας.

Το Τμήμα Διαχείρισης Πληροφοριών και Στρατηγικής έχει αναπτύξει και υποστηρίζει, για το σκοπό αυτό, το **Πληροφοριακό Σύστημα (Π.Σ.) της Υπηρεσίας**, το οποίο αποτελεί 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.

Η παρούσα **Έκθεση** αποτελεί προϊόν **στρατηγικής ανάλυσης** και μέσα από αυτήν καθορίζονται μετρήσιμοι δείκτες ποσοτικού χαρακτήρα, σχετικά με τη δραστηριότητα της Δ.Ο.Α. και των επιμέρους Τμημάτων της, επανακαθορίζονται οι δράσεις της Υπηρεσίας για το έτος 2015, λαμβάνοντας υπόψη τη δραστηριότητα του προηγούμενου έτους και πάντα συνακόλουθα με τους στόχους και τις προτεραιότητες που ορίζονται από το Πρόγραμμα Αντεγκληματικής Πολιτικής 2015-2019 του Υπουργείου Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη, σε συνδυασμό με τους στόχους του Εθνικού Επιχειρησιακού Προγράμματος Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής (Ν. 3943/2011). Στην παρακολούθηση, τον καθορισμό και την ενημέρωση των παραπάνω δεικτών συμβάλλει και η παρακολούθηση των ανοικτών πηγών και δημοσιευμάτων (ηλεκτρονικές πηγές), για συλλογή πληροφοριών στρατηγικού χαρακτήρα.

Επισημαίνεται ότι η πολυπλοκότητα των υποθέσεων, των δεδομένων οικονομικών συναλλαγών, ο εξειδικευμένος τρόπος δράσης των εγκληματικών οργανώσεων, καθώς και ο ευαίσθητος χειρισμός, σε συνδυασμό με το διεθνικό χαρακτήρα των υποθέσεων δυσχεραίνουν το έργο της Υπηρεσίας. Οι υποθέσεις περιλαμβάνουν περίπλοκα και μεγάλου όγκου δεδομένα, για την έρευνα και επεξεργασία των οποίων απαιτείται εξειδικευμένο λογισμικό, όπως η χρήση σύγχρονων τεχνικών ανάλυσης εγκληματολογικών πληροφοριών, καθώς και η εφαρμογή αλγορίθμων ανάλυσης κοινωνικών δικτύων και ειδικά εκπαιδευμένο ανθρώπινο δυναμικό.

Σοβαρές υποθέσεις με πολύπλοκα και μεγάλου όγκου δεδομένα υποστηρίζονται αναλυτικά με τη διάθεση αναλυτή και βοηθού αναλυτή για το χειρισμό και την επεξεργασία των πληροφοριών που συλλέγονται και την εκπόνηση Εκθέσεων Επιχειρησιακής Ανάλυσης, με τα συμπεράσματα, τις εκτιμήσεις και τις ανάλογες προτάσεις για περαιτέρω έρευνα. Επιπρόσθετα, στο πλαίσιο της επιχειρησιακής ανάλυσης υποθέσεων που διενεργείται από τους αναλυτές, εξάγονται διαγράμματα, πίνακες, χάρτες και λοιπά αρχεία δεδομένων, τα οποία υποβοηθούν στην υπό διεξαγωγή έρευνα.

Το έτος 2014, **υποστηρίχθηκαν, σε επίπεδο επιχειρησιακής ανάλυσης, δεκαεπτά (17) υποθέσεις της Δ.Ο.Α.** Για τις οκτώ (8) από αυτές έχει ολοκληρωθεί η αστυνομική έρευνα, ενώ οι υπόλοιπες εννέα (9) βρίσκονται σε εξέλιξη.

7. Εκπαίδευση Προσωπικού

Η εκπαίδευση των ερευνητών υποθέσεων οικονομικού εγκλήματος σε θέματα τεχνολογίας οικονομικών υποθέσεων, σύγχρονα υλικοτεχνικά μέσα και εργαλεία ελέγχου (audit tools), αλλά και στην ανάπτυξη και υλοποίηση συγκεκριμένων έργων (projects) που στοχεύουν στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και του ξεπλύματος βρώμικου χρήματος σε συγκεκριμένους τομείς, θεωρείται ιδιαίτερα σημαντική.

Στο πλαίσιο αναμόρφωσης του συστήματος εκπαίδευσης του αστυνομικού προσωπικού επί συναφών ζητημάτων, η Δ.Ο.Α. συνεργάζεται με τη Διεύθυνση Εκπαίδευσης και τη Δημόσια Ασφάλεια, υποβάλλοντας σχετικές προτάσεις για την εκπαίδευση των αστυνομικών σε θέματα οικονομικού εγκλήματος και για την καταπολέμηση της διαφθοράς. Οι προτάσεις αυτές αφορούν όλα τα επίπεδα εκπαίδευσης και μετεκπαίδευσης, τόσο στον εμπλουτισμό της σχετικής θεματολογίας και των προγραμμάτων σπουδών, όσο και στη συμμετοχή στα σχετικά εκπαιδευτικά προγράμματα, με εξειδικευμένο διδακτικό προσωπικό.

Επιπρόσθετα, το προσωπικό της Δ.Ο.Α., λόγω των 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 (TFGR, CEPOL κ.λπ.).

Παράλληλα, το εξειδικευμένο και έμπειρο σε θέματα οικονομικού εγκλήματος προσωπικό της Δ.Ο.Α. 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 ή / και το Εξωτερικό.

Το έτος 2014, η Δ.Ο.Α. συμμετείχε για πρώτη φορά στο Πρόγραμμα Ανταλλαγής Αστυνομικών της Ευρωπαϊκής Αστυνομικής Ακαδημίας CEPOL, κατά το οποίο εκπρόσωπος της αντίστοιχης Υπηρεσίας Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος της αστυνομίας της Ιρλανδίας επισκέφθηκε την Υπηρεσία μας και κατόπιν εκπρόσωπος της Υπηρεσία μας επισκέφθηκε την Υπηρεσία του, με θετικό αποτέλεσμα ως προς την ανταλλαγή γνώσεων και καλών πρακτικών.

Επιπρόσθετα, στο πλαίσιο εκπαιδεύσεων των αρμόδιων ελεγκτικών υπηρεσιών που ανέλαβε η **Task Force for Greece**, πραγματοποιήθηκε ανταλλαγή τεχνογνωσίας μεταξύ εμπειρογνομώνων της Υπηρεσίας μας και αντίστοιχης Ολλανδικής (FIOD).

Συγκεκριμένα, κατά το έτος 2014, υλοποιήθηκαν συνολικά είκοσι έξι **(26) εκπαιδευτικές δραστηριότητες**, στις οποίες συμμετείχαν 28 εκπρόσωποι της Δ.Ο.Α. Σημειώνεται, επίσης, ότι σημαντικός αριθμός εκπαιδεύσεων πραγματοποιήθηκε σε συνεργασία με Υπηρεσίες του εξωτερικού.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2014

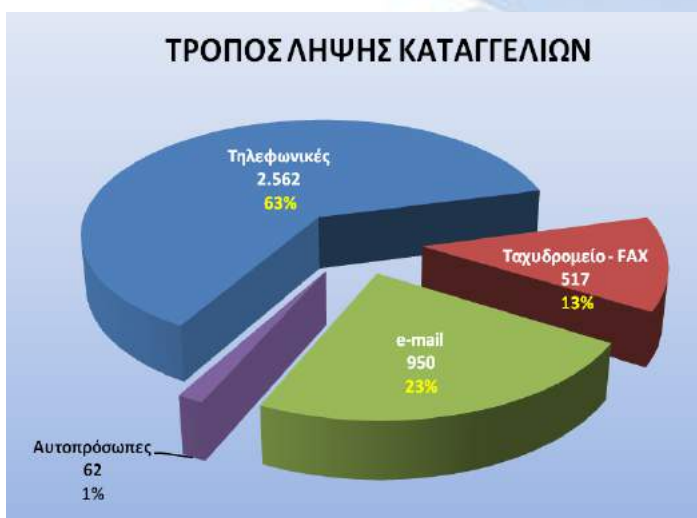
Στα επόμενα κεφάλαια παρουσιάζεται η δραστηριότητα της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας ανά τομέα ενδιαφέροντος, μέσα από την παράθεση των στατιστικών δεδομένων των δράσεων της. Οι δείκτες είναι ποσοτικοί, παράλληλα όμως και ενδεικτικοί των υποθέσεων που ερεύνει η Υπηρεσία και των αποτελεσμάτων που επήλθαν τόσο στην εξάρθρωση εγκληματικών οργανώσεων και την έρευνα σοβαρών υποθέσεων, όσο και της ζημίας που απορρέει από το οικονομικό έγκλημα, σε βάρος της υγιούς οικονομίας και κυρίως του Ελληνικού Δημοσίου. Η δραστηριότητα που παρουσιάζεται βασίζεται στις αρμοδιότητες της Δ.Ο.Α., όπως αυτές ίσχυαν κατά το έτος 2014, βάσει του Π.Δ. 9/2011.

1. Καταγγελίες - Τηλεφωνικό Κέντρο (11012)

Η Δ.Ο.Α. αποσκοπεί στην επαύξηση της **συμμετοχής του πολίτη** στην παροχή πληροφοριών, ιδίως για περιπτώσεις σοβαρών οικονομικών εγκλημάτων, καλλιεργώντας ένα αίσθημα εμπιστοσύνης των πολιτών προς την Υπηρεσία, παράλληλα με την προβολή του έργου και των αρμοδιοτήτων της. Επιπροσθέτως, η δραστηριότητα της Υπηρεσίας στοχεύει στην **άμεση και αποτελεσματική ανταπόκριση** στα αιτήματα των πολιτών και στην ενδυνάμωση της σχέσης Κράτους-πολίτη, αρχικά λαμβάνοντας και κατόπιν αξιολογώντας και αναλύοντας τις επιπτώσεις του οικονομικού εγκλήματος στο Δημόσιο και, κατ' επέκταση, στο ιδιωτικό συμφέρον.

Για το σκοπό αυτό, λειτουργεί και στελεχώνεται **Κέντρο Λήψης Καταγγελιών**. Οι πολίτες δύνανται να υποβάλουν τις καταγγελίες τους για θέματα που άπτονται του αντικειμένου της Υπηρεσίας, επωνύμως ή ανωνύμως, με τηλεφωνική κλήση στον αριθμό επικοινωνίας «**11012**», με αποστολή τηλεομοιοτυπίας (fax) στο **210.6412042** και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) στη διεύθυνση 11012@hellenicpolice.gr.

Στο πλαίσιο της λειτουργίας της Δ.Ο.Α. και του Τηλεφωνικού της Κέντρου, κατά το έτος 2014, ελήφθησαν συνολικά - **4.091** - καταγγελίες, οι οποίες ταξινομούνται, ανά τρόπο λήψης, ως ακολούθως:



Γράφημα 3: Τρόπος λήψης καταγγελιών

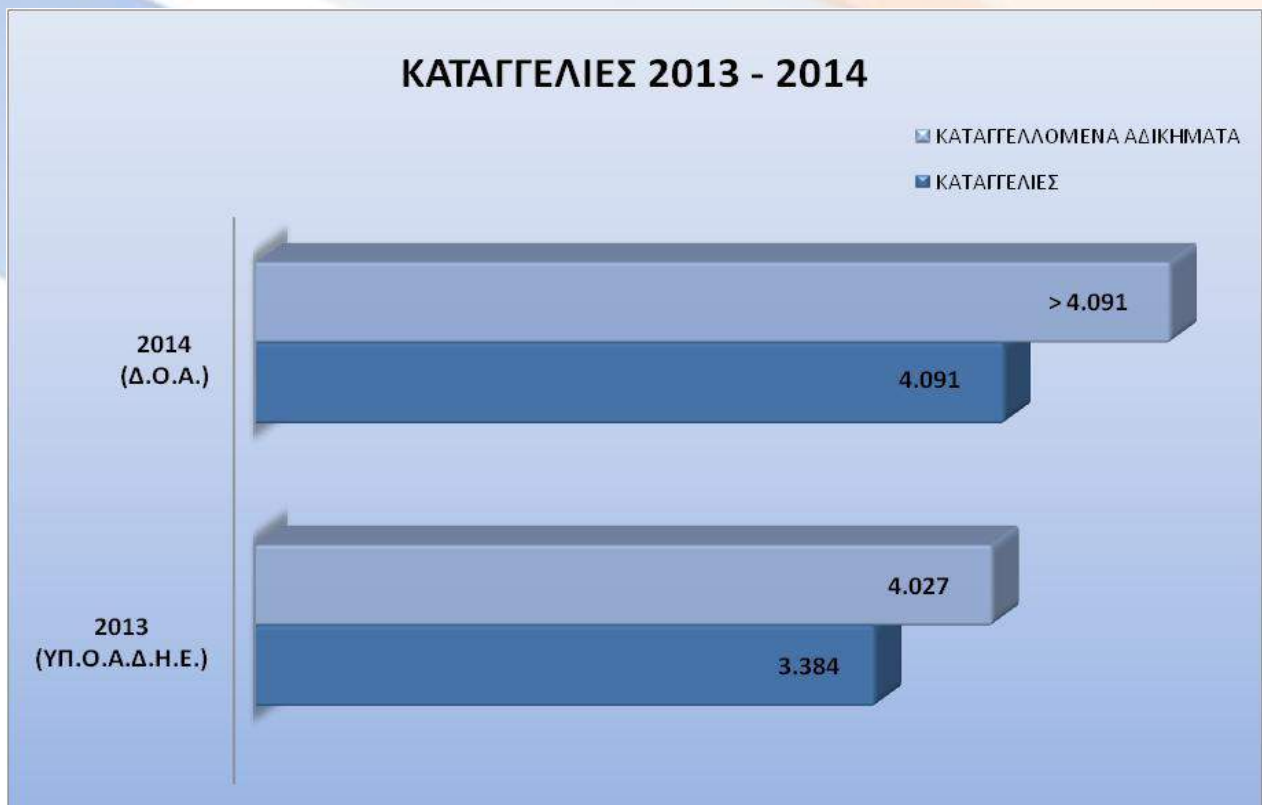
- ✓ Τηλεφωνικές -**2.562**-
- ✓ Με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) -**950**-
- ✓ Με συνήθη αλληλογραφία ή τηλεομοιοτυπία -**517**-
- ✓ Με την αυτοπρόσωπη παρουσία του καταγγέλλοντος -**62**-

Οι καταγγελίες που λαμβάνονται στην πλειονότητά τους είναι ανώνυμες, αλλά το ποσοστό των επώνυμων καταγγελιών είναι επίσης σημαντικό και συγκρίσιμο. Επιπλέον, σε πλήθος περιπτώσεων, οι καταγγέλλοντες έχουν επανέλθει με αίτηση στην Υπηρεσία μας ή μέσω άλλης εξουσιοδοτημένης Αρχής, προκειμένου να ενημερωθούν για την εξέλιξη της υπόθεσής τους.



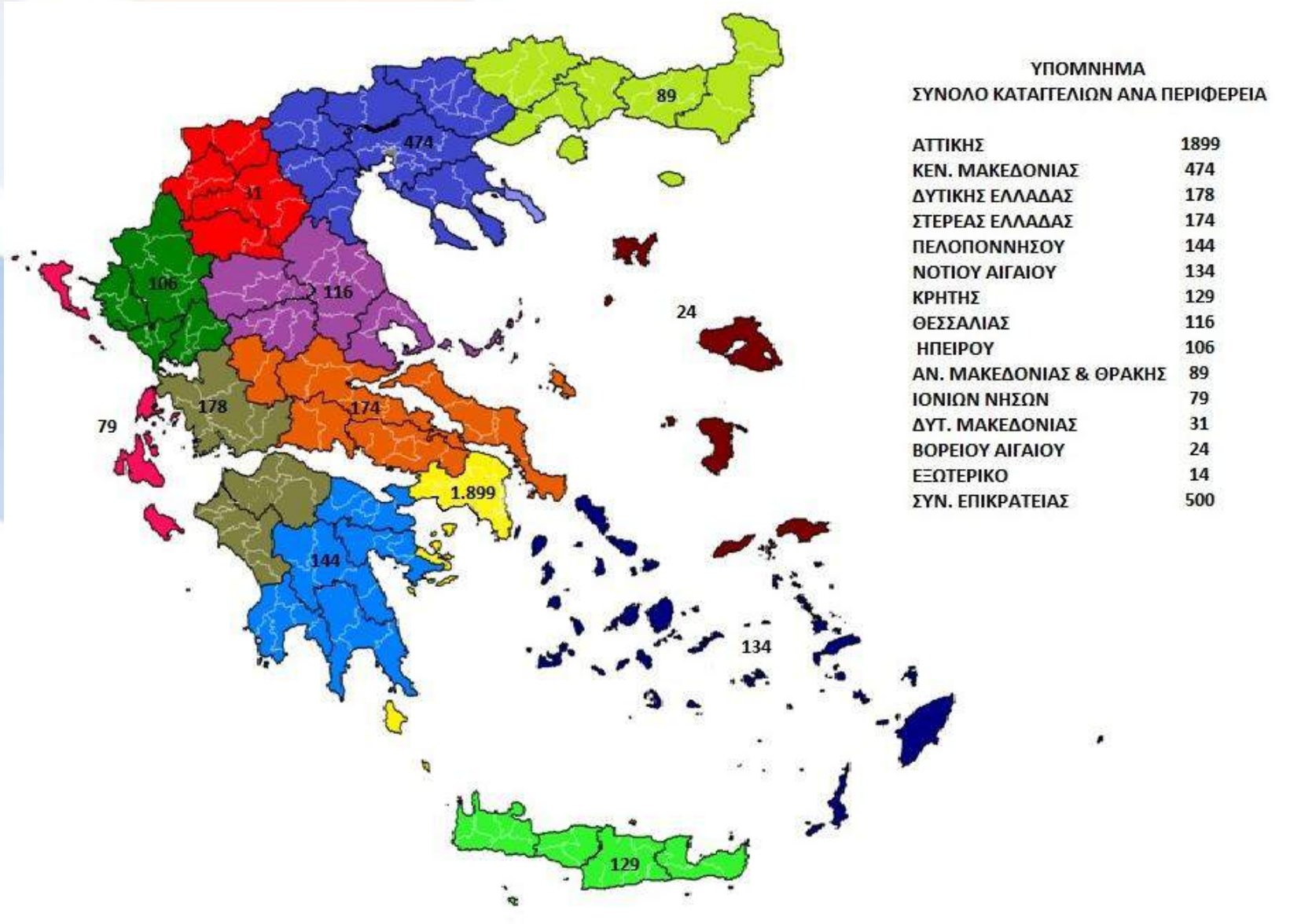
Γράφημα 4: Είδος καταγγελιών

Κατά το έτος 2013, στο πλαίσιο λειτουργίας της ΥΠ.Ο.Α.Δ.Η.Ε. και του Τηλεφωνικού της Κέντρου, ελήφθησαν συνολικά **-3.384-** καταγγελίες, με αναφερόμενα σε αυτές **-4.027-** αδικήματα οικονομικού και ηλεκτρονικού εγκλήματος. Σε μία συγκριτική παράθεση των καταγγελιών που έλαβε η Υπηρεσία το έτος 2014 (**-4.091-**) και αφορούσαν μόνο αδικήματα οικονομικού ενδιαφέροντος, παρατηρείται μεγάλη αύξηση αυτών, όπως παρουσιάζεται στο κάτωθι γράφημα:



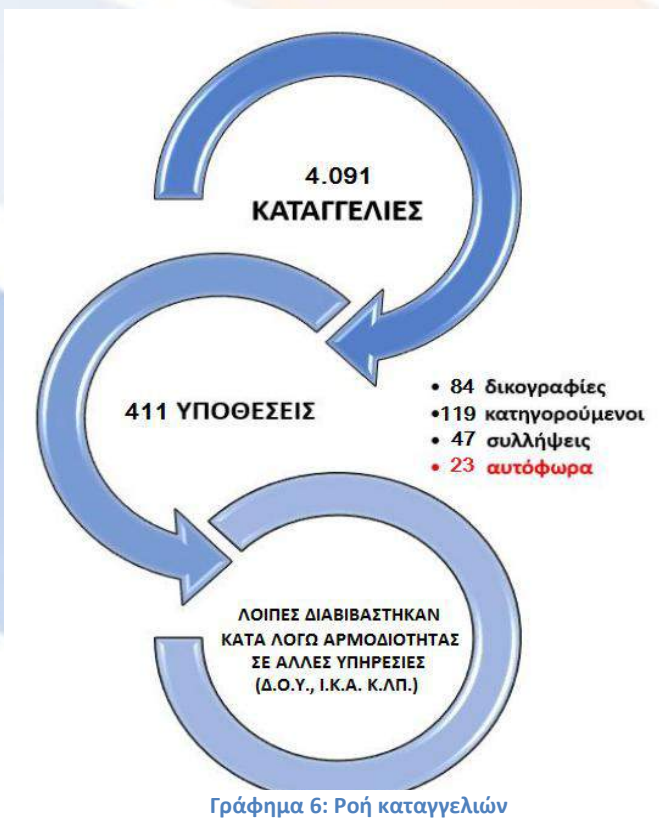
Γράφημα 5: Καταγγελίες 2013-2014

Στον ακόλουθο πίνακα εμφανίζεται το σύνολο των καταγγελιών έτους 2014, ανά περιφέρεια:



Χάρτης 1: Καταγγελίες 2014 ανά περιφέρεια

Οι ανωτέρω καταγγελίες (-4.091-) αναφέρονται κυρίως σε αδικήματα της **φορολογικής νομοθεσίας (60%)**, 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**, αδικήματα της **τελωνειακής νομοθεσίας**, **παρεμπόριο / απομιμητικά** και διάφορες **οικονομικές απάτες** σε βάρος των συμφερόντων του Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Σημειώνεται ότι, σε μερικές περιπτώσεις, επιπρόσθετα των ανωτέρω αδικημάτων, αναφέρθηκαν και περιπτώσεις **διαφθοράς ή νομιμοποίησης εσόδων** προερχόμενων ή άμεσα σχετιζόμενων με τις καταγελλόμενες παράνομες δραστηριότητες.



Η σημαντικότητα των πληροφοριών που περιέχονταν στις **-4.091-** καταγγελίες εμφανίζεται από το γεγονός ότι, κατά τη διεκπεραίωσή τους:

- διερευνήθηκαν **-411-** υποθέσεις και
- σχηματίστηκαν **-84-** δικογραφίες, **-23-** εκ των οποίων στα πλαίσια της αυτόφωρης διαδικασίας

Συνεπεία των ανωτέρω:

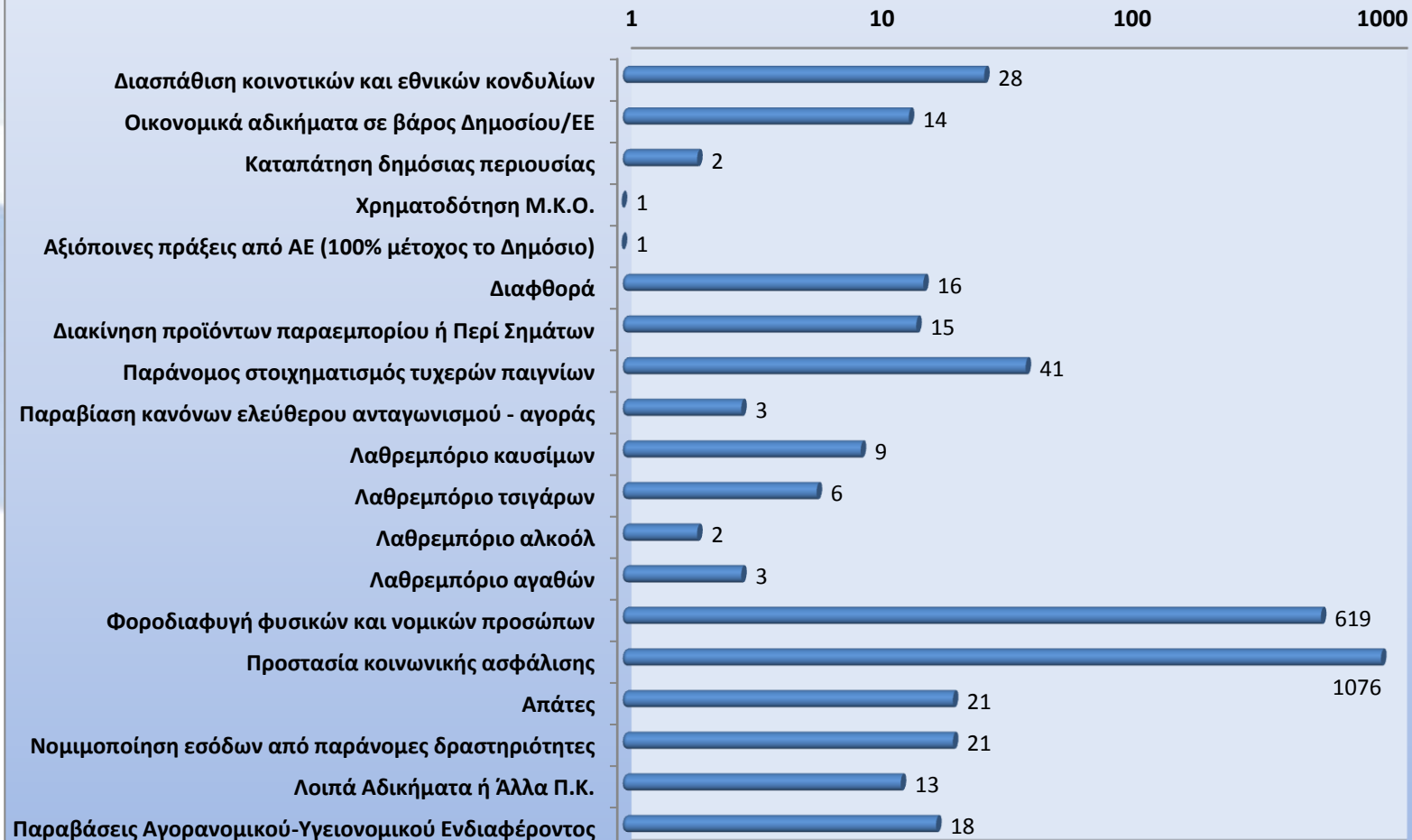
- κατηγορήθηκαν **-119-** άτομα και
- συνελήφθησαν **-47-**

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

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 2014 διεκπεραιώθηκαν **-1.909-** υποθέσεις, οι οποίες προέκυψαν από ληφθείσες καταγγελίες, εισαγγελικές παραγγελίες, ελέγχους που διενήργησαν τα Τμήματα της Δ.Ο.Α. και στο πλαίσιο συνεργασίας με άλλες Υπηρεσίες – Φορείς και απεικονίζονται στο Γράφημα 7, ανά τομέα δράσης.

ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ Δ.Ο.Α. ΕΤΟΥΣ 2014



ΣΥΝΟΛΟ: 1.909

Γράφημα 7: Υποθέσεις Δ.Ο.Α. έτους 2014

Κατά τη διερεύνηση των ανωτέρω υποθέσεων, περαιώθηκαν **-192-** δικογραφίες κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών και σχηματίστηκαν αυτεπαγγέλτως **-334-** δικογραφίες από αστυνομική προανάκριση (αρ. **243§2 Κ.Π.Δ.**). Σημειώνεται ότι, εκ των ανωτέρω **-526-** δικογραφιών, σε **-102-** περιπτώσεις ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία σε βάρος των κατηγορουμένων, ενώ συνολικά προέκυψαν **-749-** κατηγορούμενοι και συνελήφθησαν **-211-** άτομα, τα οποία απεικονίζονται ανά τομέα δράσης στους πίνακες που ακολουθούν.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	ΠΕΡΑΙΩΜΕΝΕΣ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΕΣ ΔΟΑ ΕΤΟΥΣ 2014		ΑΥΤΟΦΩΡΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ
	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΕΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ	ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΑΝΑΚΡΙΣΗ (243§2 Κ.Π.Δ.)	
Διασπάθιση κοινοτικών και εθνικών κονδυλίων	10	5	-
Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	12	1	-
Καταπάτηση δημόσιας περιουσίας	1	-	-
Αξιόποινες πράξεις από ΑΕ (100% μέτοχος το Δημόσιο)	1	-	-
Διαφθορά	16	-	1
Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου ή Περί Σημάτων	2	6	5
Παράνομος στοιχηματισμός τυχερών παιγνίων	2	14	14
Παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού - αγοράς	1	1	-
Λαθρεμπόριο καυσίμων	2	1	1
Λαθρεμπόριο τσιγάρων	-	1	1
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	1	1	-
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	88	242	63
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	27	28	11
Απάτες	12	7	4
Νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες	10	8	1
Λοιπά Αδικήματα ή Άλλα Π.Κ.	7	3	-
Παραβάσεις Αγορανομικού-Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	-	16	1
ΣΥΝΟΛΟ	192	334	102
	526		

Πίνακας 2: Περαιωμένες δικογραφίες

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΟΥΜΕΝΟΙ Δ.Ο.Α. ΕΤΟΥΣ 2014	ΣΥΛΛΗΦΘΕΝΤΕΣ Δ.Ο.Α. ΕΤΟΥΣ 2014
Διασπάθιση κοινοτικών και εθνικών κονδυλίων	4	-
Διαφθορά	1	1
Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου ή Περί Σημάτων	14	10
Παράνομος στοιχηματισμός τυχερών παιγνίων	274	60
Παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού - αγοράς	1	-
Λαθρεμπόριο καυσίμων	3	2
Λαθρεμπόριο τσιγάρων	2	1
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	329	90
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	55	21
Απάτες	32	14
Νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες	3	1
Λοιπά Αδικήματα ή Άλλα Π.Κ.	1	10
Παραβάσεις Αγορανομικού-Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	30	1
ΣΥΝΟΛΟ	749	211

Πίνακας 3: Κατηγορούμενοι & συλληφθέντες Δ.Ο.Α. 2014

Επισημαίνεται ότι ο **αριθμός των Εισαγγελικών Παραγγελιών** που έλαβε και διεκπεραίωσε η Δ.Ο.Α. το έτος **2014** έχει σχεδόν **τετραπλασιαστεί**, σε σχέση με τον αντίστοιχο του έτους 2013. **Αυξητική τάση** εμφανίζουν και οι δικογραφίες που σχηματίστηκαν κατόπιν **αστυνομικής προανάκρισης** (αρ. 243§2 Κ.Π.Δ.).



Γράφημα 8: Περαιωθείσες δικογραφίες 2013-2014

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 2014, η Δ.Ο.Α χειρίστηκε τις ακόλουθες υποθέσεις, ανά υποκατηγορία:

- **Διασπάθιση Κοινοτικών και Εθνικών Κονδυλίων: -28- υποθέσεις:**

Σχηματίστηκαν **-15- δικογραφίες**, από τις οποίες οι **-5-** αυτεπαγγέλτως και οι **-10-** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

- **Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/Ε.Ε. που εμπίπτουν στον Π.Κ.: -14- υποθέσεις:**

Σχηματίστηκαν **-13- δικογραφίες**, από τις οποίες η **-1-** αυτεπαγγέλτως και οι **-12-** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

- **Χρηματοδότηση Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (Μ.Κ.Ο.): -1- υπόθεση.**

- **Καταπάτηση δημόσιας περιουσίας: -2- υποθέσεις.**

Σχηματίστηκε **-1- δικογραφία** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

- **Αξιόποινες πράξεις από ΑΕ (100% μέτοχος το Δημόσιο): -1- υπόθεση.**

Σχηματίστηκε **-1- δικογραφία** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

- **Διαφθορά: -16- υποθέσεις.**

Σχηματίστηκαν **-16- δικογραφίες** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, ενώ σε μία εξ' αυτών συνελήφθη **-1-** άτομο κατόπιν εκτέλεσης εντάλματος σύλληψης του κ. Ανακριτή του Ν.4022/2011 (Εκδίκαση πράξεων διαφθοράς Πολιτικών και Κρατικών Αξιωματούχων, υποθέσεων μεγάλου κοινωνικού ενδιαφέροντος και μείζονος Δημοσίου Συμφέροντος και άλλες διατάξεις).

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 κ.λπ.).

- Οι παραβάσεις περί **βιομηχανικής ιδιοκτησίας**, η οποία περιλαμβάνει τα **σήματα** και λοιπά συναφή εμπορικά δικαιώματα (π.χ. **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. **-15- υποθέσεις**, σχηματίστηκαν **-8- δικογραφίες**, **-2-** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **-6-** αυτεπαγγέλτως.

Εκ των ανωτέρω δικογραφιών, στις **-5-** ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία, ενώ συνολικά απαγγέλθηκαν κατηγορίες σε βάρος **-14-** ατόμων και **συνελήφθησαν τα -10-**.

2.3 Παράνομος στοιχηματισμός τυχερών παιγνίων

Για την αντιμετώπιση του φαινομένου του παράνομου στοιχηματισμού τυχερών παιγνίων, έχουν ολοκληρωθεί **-41- υποθέσεις**. Σχηματίστηκαν συνολικά **-16- δικογραφίες**, από τις οποίες οι **-2-** μετά από εισαγγελική παραγγελία. Στις **-14-** εξ αυτών ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία, ενώ συνολικά **κατηγορήθηκαν -274- άτομα και συνελήφθησαν -60-**.



2.4 Παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού - αγοράς

Τον ελεύθερο ανταγωνισμό υπονομεύουν οι εναρμονισμένες εμπορικές συμφωνίες και πρακτικές (π.χ. έλεγχος των τιμών, περιορισμός της παραγωγής, καταμερισμός των αγορών) και οι καταχρήσεις από τις επιχειρήσεις της δεσπόζουσας θέσης (π.χ. πώληση προϊόντων σε υπερβολικά υψηλές ή υπερβολικά χαμηλές τιμές κ.α.).



Επιπροσθέτως, στην κατηγορία αυτή, περιλαμβάνονται και υποθέσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται **άλλες οικονομικές παραβάσεις που βλάπτουν τα δημόσια έσοδα και προκαλούν δυσλειτουργίες στην αγορά**. Για τη δεύτερη υποκατηγορία έχουν ολοκληρωθεί **-3- υποθέσεις**, σχηματίστηκαν **-2- δικογραφίες**, εκ των οποίων η **-1-** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **-1-** αυτεπαγγέλτως, ενώ προέκυψε **-1- κατηγορούμενος**.

2.5 Λαθρεμπόριο

Το έτος 2014, για το λαθρεμπόριο, από τη Δ.Ο.Α. ολοκληρώθηκαν συνολικά **-20- υποθέσεις**, 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 9: Λαθρεμπόριο

Ειδικότερα, διερευνήθηκαν οι ακόλουθες κατηγορίες:

- **Λαθρεμπόριο καυσίμων: -9- υποθέσεις.**

Σχηματίστηκαν **-3- δικογραφίες**, από τις οποίες **-1-** αυτεπαγγέλτως και **-2-** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας. Στο πλαίσιο των υποθέσεων, **κατηγορήθηκαν -3-** άτομα και **συνελήφθησαν -2-**. Η **βεβαιωμένη ζημία** για το Δημόσιο υπολογίζεται στα

-145.066,20 – ευρώ από σκόπιμη απόκρυψη ή μη απόδοση Φ.Π.Α.. Επίσης, αξίζει να σημειωθεί ότι, από τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, καταλογίστηκαν αναλογούντες δασμοί, φόροι και επιβλήθηκε πολλαπλό **τέλος ύψους -6.346.363,53-** ευρώ, στα πλαίσια του διοικητικού χειρισμού διαπιστωμένων παραβάσεων προηγούμενων ετών, από τη Δ.Ο.Α..



- **Λαθρεμπόριο τσιγάρων: -6- υποθέσεις.**

Σχηματίστηκε **-1- δικογραφία**, για την οποία ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία σε βάρος **-1-** ατόμου, ενώ συνολικά **κατηγορήθηκαν -2-** άτομα.



- **Λαθρεμπόριο αλκοόλ: -2- υποθέσεις.**

Σχηματίστηκαν **-2- δικογραφίες**, **-1-** αυτεπαγγέλτως και **-1-** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.



- **Λαθρεμπόριο λοιπών αγαθών: -3- υποθέσεις.**

2.6 Φοροδιαφυγή

Η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής αποτέλεσε προτεραιότητα και στόχο της Δ.Ο.Α. για το έτος 2014. Για την καταστολή της, η Δ.Ο.Α., το ίδιο έτος, διεξήγαγε **-710- ελέγχους** σε φυσικά και



νομικά πρόσωπα και ολοκλήρωσε **-619- υποθέσεις**. Σχηματίστηκαν **-88- δικογραφίες** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **-242-** δικογραφίες αυτεπαγγέλτως, εκ των οποίων για τις **-63-** ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία. Εκ των ανωτέρω προέκυψαν συνολικά **-329-** **κατηγορούμενοι** και **συνελήφθησαν -90-** άτομα.

Στις προαναφερόμενες υποθέσεις φοροδιαφυγής διαπιστώθηκαν / διερευνήθηκαν αδικήματα και λοιπές παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας, όπως:

- Μη έκδοση αποδείξεων, δελτίων ή παραστατικών κατά την πώληση προϊόντων ή την προσφορά υπηρεσιών
- Μη επίδειξη ή μη τήρηση προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων
- Παραβάσεις του Ν.1809/1988-Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και Άλλες Διατάξεις
- Σκόπιμη απόκρυψη και αλλοίωση φορολογητέας ύλης (π.χ. Πλαστά - Εικονικά Στοιχεία)
- Υποβολή ανακριβών/ψευδών δηλώσεων φορολογικού εισοδήματος
- Μη επίδειξη βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών Φορολογικού Ταμειακού Μηχανισμού
- Μη καταβολή χρεών προς το δημόσιο (Βεβαιωμένα Χρέη)
- Λοιπά φορολογικά αδικήματα και παραβάσεις

Η **βεβαιωμένη ζημία** του Δημοσίου, για το έτος 2014, ανέρχεται στα **-555.964.544,32-** ευρώ, η οποία, στο μεγαλύτερο μέρος της, οφείλεται σε 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). Πιο συγκεκριμένα, για τις υποθέσεις οφειλετών του Δημοσίου που χειρίστηκε η Δ.Ο.Α. και οι οποίες στο σύνολό τους αφορούν χρέη ύψους -555.210.763,91- ευρώ, **συνελήφθησαν -19-** άτομα η οφειλή των οποίων ανέρχεται σε -275.787.338,90- ευρώ. Κατά το ίδιο χρονικό διάστημα δεν πραγματοποιήθηκε η σύλληψη προσώπων (εκδηλώθηκαν οι προβλεπόμενες από τον Κ.Π.Δ. ενέργειες), εξαιτίας προηγούμενης διευθέτησης του χρέους τους προς το δημόσιο, το οποίο ανέρχεται σε -279.423.425,01- ευρώ.

Σημειώνεται ότι η Ελληνική Αστυνομία, κατά το έτος 2014, **συνέλαβε** συνολικά **-2.280-** άτομα για **χρέη στο δημόσιο** και λοιπά φορολογικά αδικήματα, με το ύψος των οφειλών να ανέρχεται στο ποσό του **-1.955.000.000-** ευρώ περίπου, με τη συνεισφορά της Δ.Ο.Α. να ανέρχεται στο 14,2 % των συνολικών βεβαιωμένων οφειλών εκ των υποθέσεων αυτών.



2.7 Προστασία Κοινωνικής Ασφάλισης

Στο πεδίο της Προστασίας Κοινωνικής Ασφάλισης, το σύνολο των **υποθέσεων** που χειρίστηκε συνολικά η Δ.Ο.Α. ήταν **-1076-**. Σχηματίστηκαν **-55-** **δικογραφίες**, από τις οποίες οι **-27-** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και οι **-28-** αυτεπαγγέλτως. Από τις σχηματισθείσες δικογραφίες, για τις **-11-** ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία και **συνελήφθησαν -21-** άτομα, ενώ συνολικά **κατηγορήθηκαν -55-**.

Οι προαναφερόμενες υποθέσεις παρουσιάζουν, στο σύνολό τους, κυρίως παραβάσεις της ασφαλιστικής-εργατικής νομοθεσίας, με κυριότερη την αδήλωτη-ανασφάλιστη εργασία, ενώ εξιχνιάστηκαν σημαντικές υποθέσεις εξαπάτησης ασφαλιστικών Οργανισμών και Φορέων παροχής ιατρικής φροντίδας.



Αναλυτικότερα, οι παραβάσεις αφορούσαν:

- Μη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών από φυσικά και νομικά πρόσωπα
- 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
- Παράνομες συνταγογραφήσεις
- Παράνομη παροχή υπηρεσιών υγείας
- Απάτη σε βάρος Ασφαλιστικών Φορέων (π.χ. εικονικές ασφαλίσεις)
- Άλλη παράβαση με οικονομική βλάβη, σε βάρος Φορέων παροχής ιατρικής φροντίδας και κοινωνικής ασφάλισης
- 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 ανήλθε στα **-7.722.354,64-** ευρώ, εκ των οποίων τα **-2.662.750,20-** αφορούν σε **σύλληψη -7-** οφειλετών για μη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών προς το Δημόσιο.

2.8 Απάτες

Κατά το έτος 2014 περαιώθηκαν **-21- υποθέσεις** απάτης οικονομικής φύσεως σε βάρος των συμφερόντων του Δημοσίου, αλλά και τρίτων. Σχηματίστηκαν **-19- δικογραφίες**, οι **-12-** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και οι **-7-** αυτεπαγγέλτως, σε **-4-** εκ των οποίων ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία, ενώ **συνελήφθησαν -14-** άτομα και συνολικά **κατηγορήθηκαν -32-**.

2.9 Νομιμοποίηση Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες

Η νομιμοποίηση των εσόδων που προέρχονται από παράνομες δραστηριότητες, με σκοπό να υποκρυφθεί η παράνομη προέλευσή τους, αποτελεί απειλή στη νόμιμη οικονομία, ενώ ενισχύει τον αθέμιτο ανταγωνισμό και την παραοικονομία εν γένει.

Η **νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες**, αν και αποτελεί ξεχωριστό ποινικό αδίκημα (**Ν.3691/2008**), στην ουσία είναι μια οριζόντια εγκληματική δραστηριότητα στα οικονομικά εγκλήματα (βασικά αδικήματα) αρμοδιότητας της Δ.Ο.Α., και περιλαμβάνει την επεξεργασία των προϊόντων που προέρχονται από αυτά, ώστε να υποκρυφθεί η παράνομη προέλευσή τους, αποτελεί δε σοβαρή απειλή στη νόμιμη οικονομία και πλήττει την ακεραιότητα των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων. Επίσης, μεταβάλλει την οικονομική ισχύ σε ορισμένους τομείς.



Στο πλαίσιο αυτό, η Δ.Ο.Α. χειρίστηκε **-21- υποθέσεις** για «**ξέπλυμα χρήματος**», οι οποίες δεν συμπεριελήφθησαν στους ανωτέρω τομείς και σχηματίστηκαν **-18- δικογραφίες**, οι **-10-** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, εκ των οποίων οι **-8-** αυτεπαγγέλτως. **Κατηγορήθηκαν -3-** άτομα και **-1- συνελήφθη** στα πλαίσια του αυτοφώρου.

2.10 Λοιπές Υποθέσεις

Για τα λοιπά αδικήματα, τα οποία έχουν απασχολήσει τη Δ.Ο.Α., έχουν ολοκληρωθεί **-13- υποθέσεις**, έχουν σχηματιστεί **-10- δικογραφίες**, **-7-** από εισαγγελικές παραγγελίες και **-3-** αυτεπαγγέλτως (εκ των οποίων οι **-2-** αφορούν σε Διοικητική Απέλαση). Προέκυψε **-1- κατηγορούμενος**, ενώ επιπρόσθετα **συνελήφθησαν -10-** άτομα, κατά τους διενεργούμενους από την Δ.Ο.Α. ελέγχους, για παράβαση του **N.3386/2005** (Είσοδος, διαμονή και κοινωνική ένταξη υπηκόων τρίτων χωρών στην Ελληνική Επικράτεια), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, για τους οποίους εφαρμόστηκε η διαδικασία διοικητικής απέλασης. Ορισμένες από τις λοιπές παραβάσεις αφορούν σε πλαστογραφία, ανακριβή δήλωση πόθεν έσχες, υπεξαίρεση κ.λπ..

2.11 Παραβάσεις Αγορανομικού-Υγειονομικού Ενδιαφέροντος

Κατά τη διενέργεια των επιτόπιων ελέγχων σε καταστήματα και λοιπά εμπορικά καταστήματα και επιχειρήσεις, για τη διαπίστωση τυχόν παραβάσεων φορολογικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας, διαπιστώθηκε πλήθος παραβάσεων αγορανομικού / υγειονομικού ενδιαφέροντος, με πιο συνήθη αυτήν της λειτουργίας άνευ προβλεπόμενης Άδειας. Συνολικά, ολοκληρώθηκαν **-18- υποθέσεις**, έχουν σχηματισθεί **-16- δικογραφίες** αυτεπαγγέλτως, κατά τις οποίες έχουν απαγγελθεί **κατηγορίες σε -30-** άτομα συνολικά και **-1- άτομο συνελήφθη** στα πλαίσια του αυτοφώρου.

3. Καταπολέμηση Σοβαρού & Οργανωμένου Οικονομικού Εγκλήματος

Η Δ.Ο.Α έχει ως αποστολή την πρόληψη, έρευνα και καταστολή οικονομικών εγκλημάτων που τελέστηκαν σε βάρος των συμφερόντων του Δημοσίου και της εθνικής οικονομίας γενικότερα και εμφανίζουν τα χαρακτηριστικά του **οργανωμένου εγκλήματος**. Κατά το έτος 2014, εξιχνιάστηκαν, μεταξύ άλλων, **-25- υποθέσεις σοβαρού και οργανωμένου οικονομικού εγκλήματος**, καθώς και πλήθος άλλων σημαντικών υποθέσεων οικονομικού εγκλήματος. Οι υποθέσεις αυτές φέρουν χαρακτηριστικά που αναδεικνύουν τη σημαντικότητά τους και η μελέτη των οποίων μπορεί να οδηγήσει στην αξιολόγηση κινδύνων και στην έγκαιρη αναγνώριση επερχόμενων ή παρόντων απειλών οικονομικής φύσεως. Τα βασικά χαρακτηριστικά των υποθέσεων αυτών αφορούν σε:

- κατηγορίες για σύσταση και συμμετοχή σε εγκληματική οργάνωση (παράβαση του **αρ.187 Π.Κ.**) και/ή περιλαμβάνεται σημαντικό πλήθος ατόμων (κατηγορούμενων - συλληφθέντων)
- επεξεργασία προϊόντων εγκληματικών δραστηριοτήτων, για την υπόκρυψη της παράνομης προέλευσής τους (νομιμοποίηση εσόδων)
- μεγάλου μεγέθους **ζημιά** 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 ακόλουθο πίνακα απεικονίζονται οι υποθέσεις σοβαρού και οργανωμένου εγκλήματος που εξιχνίασε η Δ.Ο.Α. το έτος 2014, ανά κατηγορία αδικήματος, ορισμένες εκ των οποίων αναφέρονται εκτενέστερα στο **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β**:

	ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ Δ.Ο.Α. 2014 ΣΟΒΑΡΟΥ & ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ
ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ (6)	ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ (1. ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗΣ - 2. ΚΛΑΔΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ - 3. ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΩΝ ΠΑΡΚΩΝ- 4. ΣΥΝΕΡΓΕΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ)	4
	ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ ΙΑΤΡΩΝ	2
ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (5)	ΕΙΚΟΝΙΚΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΙΣ	3
	ΠΑΡΑΝΟΜΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ	1
	ΥΠΕΡΤΙΜΟΛΟΓΗΣΕΙΣ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	1
ΑΠΑΤΕΣ ΣΕ ΒΑΡΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ/ Ε.Ε. (4)	ΑΠΑΤΕΣ ΣΕ ΒΑΡΟΣ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	3
	ΔΙΑΣΠΑΘΙΣΗ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ	1
ΠΑΡΕΜΠΟΡΙΟ ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΑ (3)	ΠΑΡΕΜΠΟΡΙΟ/ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΑ	3
ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ (1 x 3)	ΠΑΡΑΝΟΜΑ ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ	1 (3 ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΟΡΓΑΝΩΣΕΙΣ)
ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟ (2)	ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΥΣΙΜΩΝ	1
	ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟ ΤΣΙΓΑΡΩΝ	1
ΑΠΑΤΕΣ ΚΑΤΑ ΙΔΙΩΤΩΝ (4)	ΑΠΑΤΕΣ ΣΕ ΒΑΡΟΣ ΤΡΙΤΩΝ-ΙΔΙΩΤΩΝ	4
	ΣΥΝΟΛΟ	25

Πίνακας 4:Υποθέσεις σοβαρού & οργανωμένου οικονομικού εγκλήματος 2014

Πιο συγκεκριμένα, στον τομέα της Φοροδιαφυγής, διακρίνονται -4- υποθέσεις εξαπάτησης του Ελληνικού Δημοσίου από εταιρείες που ενέχονται σε πλήθος ποινικών φορολογικών και άλλων παραβάσεων:

- εταιρεία ανακύκλωσης που δραστηριοποιούνταν στην παραλαβή για **καταστροφή ειδών και υλικών από επώνυμες εταιρείες** της αγοράς, τα οποία εν συνεχεία διοχετεύονταν εκ νέου προς πώληση στη «μαύρη αγορά», χωρίς να τηρούνται οι νόμιμες διατυπώσεις και να εκδίδονται τα απαραίτητα από το νόμο παραστατικά πώλησης, ενώ στις εταιρείες που τους τα είχαν παραδώσει χορηγούνταν πλαστά - εικονικά πιστοποιητικά καταστροφής
- εταιρεία που δραστηριοποιούνταν στο χώρο του **τουρισμού**, στην Κρήτη, για απάτη σε βάρος του Δημοσίου και εκτεταμένη φοροδιαφυγή (έκδοση πλαστών-εικονικών, μη απόδοση Φ.Π.Α. κ.λπ.), σε βαθμό **κακουργήματος**
- κακουργηματικές παραβάσεις που αφορούν στην **έκδοση εικονικών ή/και πλαστογραφημένων τιμολογίων** από επιχειρήσεις επισκευής **οχημάτων** και πώλησης ανταλλακτικών
- εταιρεία **ανανεώσιμων πηγών ενέργειας**, η οποία εξαπατούσε ιδιώτες, εισπράττοντας μεγάλα χρηματικά ποσά, με το πρόσχημα κατασκευής φωτοβολταϊκών πάρκων και για σωρεία φορολογικών παραβάσεων (μη έκδοση παραστατικών, μη απόδοση Φ.Π.Α., μη απόδοση φόρου εισοδήματος)

Επίσης, χαρακτηριστικά αναφέρονται και -2- υποθέσεις με απόκρυψη εισοδημάτων και **εκτεταμένη φοροδιαφυγή από ιατρούς**, κατά τις οποίες προέκυψε σημαντική αναντιστοιχία μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των πραγματοποιούμενων τραπεζικών καταθέσεων, ενώ σε -1- εξ' αυτών διαπιστώθηκαν χαρακτηριστικές περιπτώσεις υπερ-συνταγογράφησης.

Στον τομέα **Προστασίας της Κοινωνικής Ασφάλισης** διακρίνονται -5- υποθέσεις, στις -3- εκ των οποίων λειτουργούσε ειδικός «μηχανισμός» και χρησιμοποιήθηκαν ιδιαίτερα τεχνάσματα για **εικονικές ασφαλίσεις** εργαζομένων σε εταιρείες «βιτρίνες», με συνέπεια τη συγκέντρωση μεγάλων οφειλών προς την εφορία και τα ασφαλιστικά ταμεία. Οι υπόλοιπες -2- υποθέσεις αφορούσαν, η πρώτη εξαπάτηση του Τομέα Υγείας του Ελληνικού Δημόσιου από ιδιωτική εταιρεία που προέβαινε σε **υπερτιμολογήσεις ιατροφαρμακευτικού εξοπλισμού** μέσω ιδιαίτερης μεθοδολογίας δράσης («τριγωνικές» πωλήσεις μέσω Κυπριακής εταιρείας και δημιουργία υπεραξίας) και η δεύτερη αφορούσε εγκληματική οργάνωση που εμπλέκονταν σε **απάτες και πλαστογραφίες σε βάρος του Ι.Κ.Α.**, μέσω της παραποίησης πιστοποιητικών αναπηρίας για τη χορήγηση επιδομάτων πρόνοιας.

Στον τομέα των **Οικονομικών Απατών σε βάρος του Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης**, διακρίνονται -4- υποθέσεις, οι -2- εκ των οποίων αφορούσαν ισάριθμες εγκληματικές οργανώσεις, που εμπλέκονταν σε πλαστογραφίες και απάτες, μέσω **κατάρτισης** και κατάθεσης **πλαστών ή και μη-εγκεκριμένων εγγυητικών επιστολών**, με σκοπό την εκταμίευση υπέρ πολλαπλάσιων χρηματικών ποσών για αναπτυξιακά προγράμματα. Εκ των υπόλοιπων υποθέσεων, η πρώτη αφορούσε εγκληματική οργάνωση, που **πλαστογραφούσε διαθήκες** και ιδιοποιούνταν παράνομα ακίνητα μεγάλης αξίας, ενώ στη δεύτερη προέκυψαν επαρκείς ενδείξεις σε βάρος τεσσάρων (4) φυσικών προσώπων, εκ των οποίων τρεις (3) ημεδαποί και ένας (1) υπήκοος Καναδά, κατά περίπτωση Πρόεδροι, Δ/ντες Σύμβουλοι και υπάλληλοι εταιρειών, με κύρια δραστηριότητα την **ανάπτυξη τεχνολογιών πληροφορικής**, για παραβίαση του Ν.2803/2000 «Κύρωση της Σύμβασης σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και των συναφών με αυτήν Πρωτοκόλλων».

Στον τομέα **Παραεμπορίου/Απομιμητικών Προϊόντων** ξεχωρίζουν -3- υποθέσεις, στις -2- εκ των οποίων ισάριθμες εγκληματικές οργανώσεις εμπορεύονταν ως γνήσια **πιστά αντίγραφα** ειδών (τσάντες, ζώνες, παπούτσια κ.λπ.) πολύ γνωστών οίκων του εξωτερικού και προϊόντα απομίμησης υψηλής πιστότητας (ωρολόγια, αρώματα, γυαλιά ηλίου κ.λπ.), ενώ στην άλλη υπόθεση πραγματοποιήθηκε σύλληψη ημεδαπής που εμφανιζόταν ως γιατρός, παρουσιάζοντας **πλαστά πτυχία ιατρικής** και διακινούσε απομιμητικά συμπληρώματα διατροφής γνωστής εταιρείας.

Στον τομέα του **Παράνομου Στοιχηματισμού** και της παράνομης διενέργειας **Τυχρών Παιγνίων**, εξαρθρώθηκαν -3- **εγκληματικές οργανώσεις** για παραβάσεις της νομοθεσίας περί Παιγνίων (άρθρου 52 του Ν.4002/2011).

Στον τομέα του **Λαθρεμπορίου** διακρίνουμε -1- **υπόθεση λαθρεμπορίας καυσίμων**, κατά την οποία, μετά από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε σε εταιρεία εμπορίας καυσίμων, εντοπίστηκαν - **566.460- λίτρα λαθραίων υγρών καυσίμων** και μια υπόθεση **λαθρεμπορίας τσιγάρων**, κατά την οποία εντοπίστηκε κατάστημα στο κέντρο της Αθήνας, όπου διενεργούνταν παράνομη παρασκευή και εμπορία τσιγάρων.

Στον τομέα της **Απάτης σε Βάρος Τρίτων** ή Ιδιωτών ξεχωρίζουμε **-4- υποθέσεις**, εκ των οποίων η πρώτη αφορά συνδρομή προς τις Γερμανικές Αρχές στις έρευνες για εγκληματική οργάνωση με αρχηγικά μέλη **-2-** ημεδαπούς που συμμετείχαν σε **απάτη σε βάρος χιλιάδων πολιτών στη Γερμανία**, μέσω υποτιθέμενων κληρώσεων λαχείων και λοταρίας, η δεύτερη την εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης που διέπραττε **απάτες σε βάρος Τραπεζικού Ιδρύματος**, μέσω υπερτιμολόγησης ακινήτων και παράνομων δανειοδοτήσεων, η τρίτη αφορά επιχείρηση που προμήθευε την Ο.ΣΥ.Α.Ε. με ελαστικά αμφιβόλου ποιότητας, συμμετέχοντας σε δημόσιους διαγωνισμούς με **πλαστά πιστοποιητικά προδιαγραφών**, ενώ η τελευταία αφορά **πλαστές ασφαλιστικές και φορολογικές** ενημερότητες που προσκομίστηκαν στην Ε.Π.Ο..

4. Έλεγχοι

Η Δ.Ο.Α., στο πλαίσιο εκπλήρωσης της αποστολής της και με κύριο στόχο να εμπεδωθεί το αίσθημα ασφάλειας από τους πολίτες-καταναλωτές, προβαίνει σε στοχευμένους και συστηματικούς ελέγχους σε φυσικά πρόσωπα και επιχειρήσεις, για την εφαρμογή της φορολογικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας. Για το λόγο αυτό, εκπονείται σχετικό επιχειρησιακό σχέδιο δράσης, κατόπιν εκτίμησης της λειτουργίας της αγοράς, κυρίως σε ό,τι αφορά την αγοραστική κίνηση της θερινής περιόδου και των εορταστικών ημερών, αλλά και βάσει γεωγραφικής ανάλυσης σε περιοχές αγοραστικής δυναμικής (hotspots) και ανάλυσης πληροφοριών που συλλέγει η Υπηρεσία.

Το έτος 2014 η Δ.Ο.Α. διενήργησε συνολικά **-1.218- ελέγχους** για την πάταξη της φοροδιαφυγής και της ανασφάλιστης εργασίας. Εκ των ανωτέρω ελέγχων οι **-710-** είχαν ως αντικείμενο την **φορολογική νομοθεσία** και οι λοιποί **-508-** την **ασφαλιστική-εργασιακή νομοθεσία**. Συνολικά διαπιστώθηκαν **-170-** περιπτώσεις με φορολογικές παραβάσεις και **-140-** περιπτώσεις με **παραβάσεις της ασφαλιστικής νομοθεσίας**, ενώ το πλήθος των **ανασφάλιστων εργαζομένων** ανέρχεται σε **-323-** άτομα. Στο παρακάτω γράφημα απεικονίζεται το σύνολο των ελέγχων που διενεργήθηκαν ανά μήνα.



Γράφημα 10: Έλεγχοι φορολογικής - ασφαλιστικής νομοθεσίας

Όπως εμφανίζεται στο ανωτέρω διάγραμμα, **οι έλεγχοι εντείνονται σε συγκεκριμένα χρονικά διαστήματα**, όπως η εορταστική περίοδος Χριστουγέννων-Πρωτοχρονιάς, το τριήμερο της Καθαρής Δευτέρας, καθώς και η καλοκαιρινή περίοδος, κατά τα οποία οι παράγοντες που επηρεάζουν τη λειτουργία της αγοράς δημιουργούν συνθήκες ευνοϊκές για την αύξηση των παραβάσεων περί φορολογικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας.

Η ανταπόκριση της Δ.Ο.Α. κατά τους θερινούς μήνες, είναι σημαντική, με μεγάλο αριθμό και ταυτόχρονα γεωγραφικά στοχευμένων ελέγχων, σε τουριστικούς προορισμούς, εντός και εκτός Αττικής. Επιπλέον, σημειώνεται ότι, κατά το **διάστημα Ιουλίου-Αυγούστου 2014**, η Δ.Ο.Α. πραγματοποίησε, σε **συνεργασία με το Λιμενικό Σώμα-Ελληνική Ακτοφυλακή**, εκτεταμένους ελέγχους σε σκάφη αναψυχής που βρίσκονταν εν πλω, για τη διαπίστωση παραβάσεων σχετικά με τη φορολογική-τελωνειακή, ασφαλιστική και εργασιακή νομοθεσία.

Επισημαίνεται ότι το **69%** του συνόλου των ελέγχων έχει πραγματοποιηθεί **στην Αττική**, γεγονός που οφείλεται στον πληθυσμό του Νομού (περίπου το ήμισυ του συνολικού πληθυσμού της Χώρας), καθώς και στο ότι αποτελεί τουριστικό προορισμό καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, με κορύφωση τους θερινούς μήνες.

Στους παρακάτω χάρτες απεικονίζεται το πλήθος των **διενεργηθέντων ελέγχων ανά περιφέρεια**:



Χάρτης 5: Περιφέρεια Αττικής



Χάρτης 3: Περιφέρεια Κ. Μακεδονίας



Χάρτης 2: Περιφέρεια Θεσσαλίας



Χάρτης 6: Περιφέρεια Β. Αιγαίου



Χάρτης 4: Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου



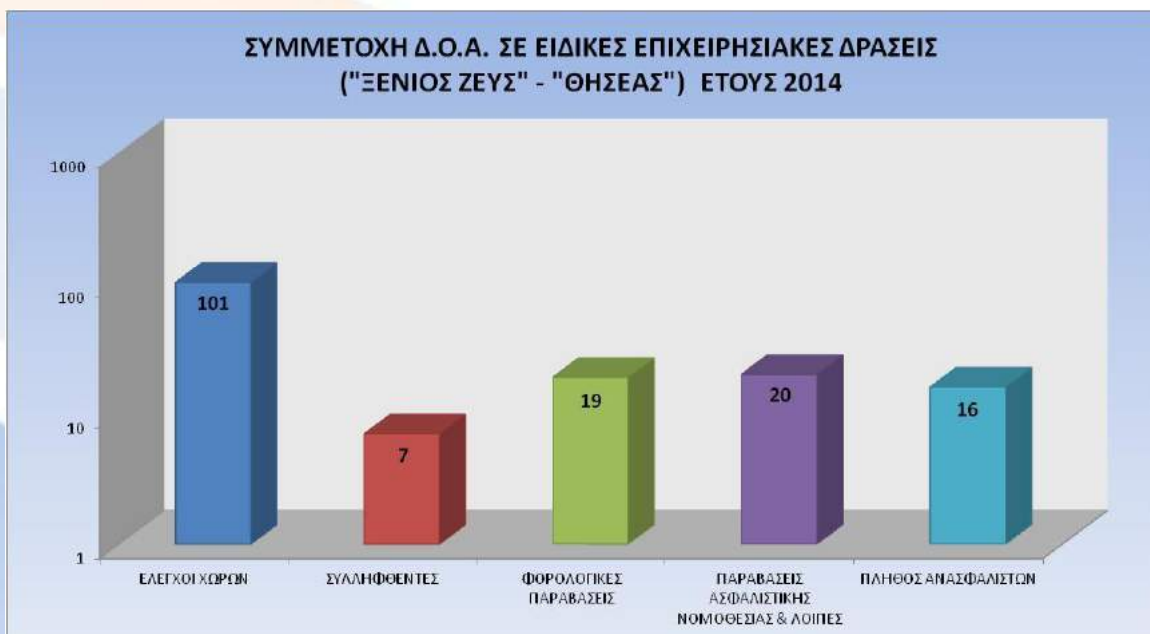
Χάρτης 7: Περιφέρεια Ιονίων Νήσων



Χάρτης 8: Περιφέρεια Κρήτης

Επιπρόσθετα, η Δ.Ο.Α., κατά το έτος 2014, κλήθηκε να συμμετάσχει με ελεγκτικά κλιμάκια στις κάτωθι ειδικές επιχειρησιακές δράσεις της Ελληνικής Αστυνομίας, σε θέματα αρμοδιότητάς της, όπως η αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και της ανασφάλιστης εργασίας, του παραεμπορίου / λαθρεμπορίας και των παράνομων παιγνίων:

- ✚ Σχέδιο δράσης για την αστυνόμευση του Κέντρου της Αθήνας – αστυνομική επιχείρηση «ΞΕΝΙΟΣ ΖΕΥΣ».
- ✚ Ειδικό επιχειρησιακό σχέδιο «ΘΗΣΕΑΣ», για την αστυνόμευση του Δήμου Αθηναίων



Γράφημα 11: "ΞΕΝΙΟΣ ΖΕΥΣ" & "ΘΗΣΕΑΣ" 2014

- ✚ Ειδικό επιχειρησιακό σχέδιο «ΗΦΑΙΣΤΟΣ», για την καταπολέμηση της κλοπής και παράνομης διακίνησης μεταλλικών αντικειμένων.



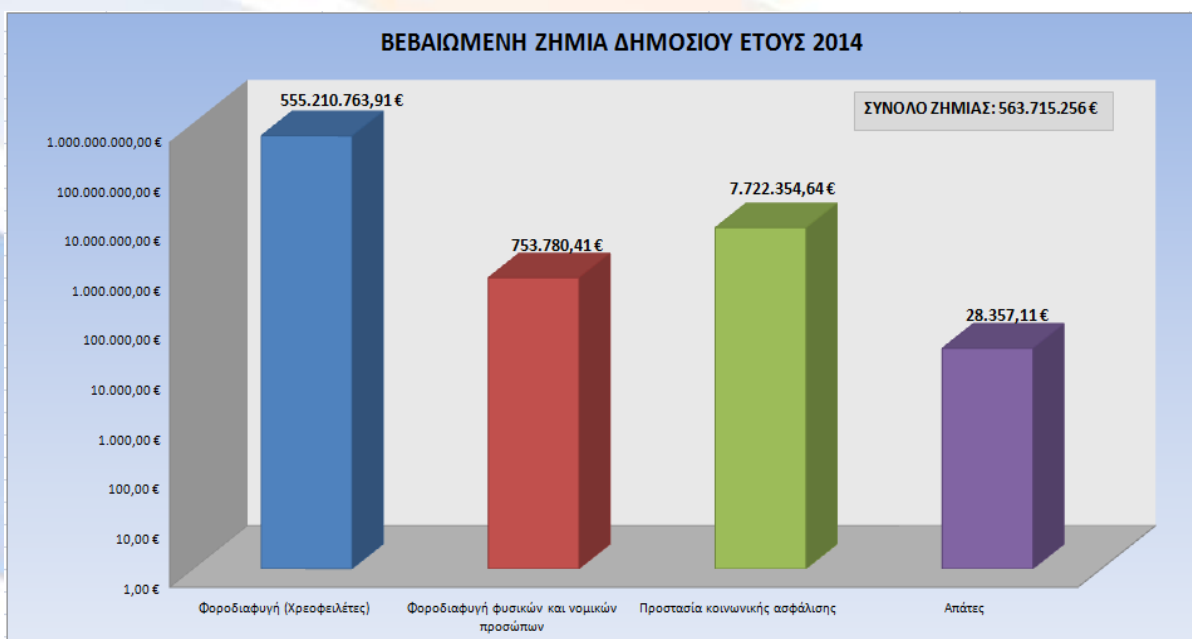
Γράφημα 12: "ΗΦΑΙΣΤΟΣ" 2014

5. Οικονομικά Μεγέθη – Κατασχέσεις

Στο παρόν κεφάλαιο αποτυπώνονται τα οικονομικά μεγέθη που προέκυψαν από τη δραστηριότητα της Δ.Ο.Α. το έτος 2014 και παρουσιάζεται ανά αδίκημα η εκτιμώμενη ζημία που διαπίστωσε η Υπηρεσία από την καταπολέμηση των μορφών του οικονομικού εγκλήματος. Επίσης, ξεχωριστά παρουσιάζονται η βεβαιωμένη και η εκτιμώμενη ζημία σε βάρος του Δημοσίου, καθώς και τα κατασχεθέντα χρηματικά ποσά και υλικά.

5.1 Βεβαιωμένη ζημία σε βάρος του Δημοσίου

Στο πλαίσιο των υποθέσεων που χειρίστηκε η Δ.Ο.Α., η βεβαιωμένη ζημία του Δημοσίου ανέρχεται στο ποσό των - **563.715.256,07**- ευρώ και αναλυτικά παρουσιάζεται στο παρακάτω διάγραμμα:



Γράφημα 13: Βεβαιωμένη ζημία Δημοσίου 2014

5.2 Εκτιμώμενη ζημία σε βάρος του Δημοσίου

Στο πλαίσιο των υποθέσεων που χειρίστηκε η Δ.Ο.Α., η εκτιμώμενη ζημία του Δημοσίου υπολογίζεται ότι ανέρχεται συνολικά στο ποσό των - **82.330.890,00**- ευρώ. Η ζημία αυτή προέκυψε από την εξιχνίαση σημαντικών υποθέσεων φοροδιαφυγής, προστασίας κοινωνικής ασφάλισης και οικονομικών απατών γενικότερα. Πιο συγκεκριμένα:

- Από υποθέσεις για αδικήματα **φοροδιαφυγής**, όπως:

- σύσταση εικονικών εταιρειών με στόχο τη συσσώρευση χρεών προς το Δημόσιο και όταν αυτά γίνουν απαιτητά πτώχευση τους,
- έκδοση/λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων (αφορά κυρίως προσφορά υπηρεσιών),
- μη απόδοση του Φ.Π.Α.,
- επιστροφή Φ.Π.Α. σε εταιρείες που δεν πληρούν τις νόμιμες προϋποθέσεις,

η εκτιμώμενη ζημία υπολογίστηκε στα τουλάχιστον **-24.800.000**- ευρώ.

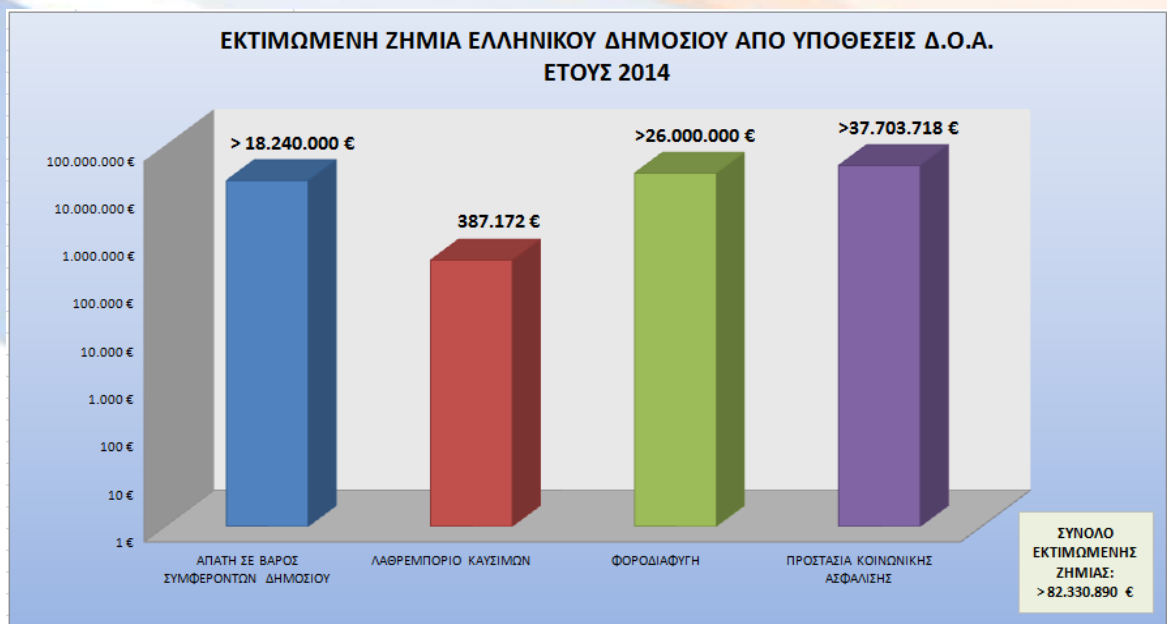
- Από υποθέσεις για αδικήματα σε βάρος της **κοινωνικής ασφάλισης** όπως:

- σύσταση εικονικών εταιρειών οι οποίες συσσωρεύουν χρέος προς τα ασφαλιστικά ταμεία και εν συνεχεία πτωχεύουν όταν τα χρέη γίνονται απαιτητά,
- υπερτιμολογήσεις ιατροφαρμακευτικού εξοπλισμού τον οποίο προμηθεύεται το Ελληνικό Δημόσιο,
- παράνομη λήψη επιδομάτων και συντάξεων με την χρήση πλαστών πιστοποιητικών αναπηρίας,

η εκτιμώμενη ζημία υπολογίστηκε τουλάχιστον στα **-37.703.718,32-** ευρώ.

Σε υποθέσεις για το αδίκημα της **απάτης**, οι οποίες πραγματοποιούνται με την κατάθεση πλαστών ή μη εγκεκριμένων εγγυητικών επιστολών, με στόχο την εκταμίευση υπερπολλαπλάσιων χρηματικών ποσών για αναπτυξιακά προγράμματα, από τον κρατικό προϋπολογισμό ή από κοινοτικές επιδοτήσεις, η εκτιμώμενη ζημία (που επήλθε ή αποφεύχθηκε) υπολογίζεται τουλάχιστον στα **-18.240.000-** ευρώ.

Σε υποθέσεις για το αδίκημα της **λαθρεμπορίας καυσίμων**, η εκτιμώμενη ζημία από δασμούς, φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις που στερήθηκε το Δημόσιο ή η Ευρωπαϊκή Ένωση ανέρχονται στο ποσό των **- 387.172,03 -** ευρώ.



Γράφημα 14: Εκτιμώμενη ζημία Δημοσίου 2014

5.3 Λοιπά εκτιμώμενα οικονομικά μεγέθη

Στο ακόλουθο γράφημα, απεικονίζονται συνολικά τα εκτιμώμενα οικονομικά μεγέθη από τις υποθέσεις της Δ.Ο.Α. για το έτος 2014. Η ζημία του Δημοσίου, όπως προαναφέρθηκε, υπολογίζεται κατ' εκτίμηση σε **-82.330.890 €-** ευρώ τουλάχιστον, ενώ επίσης αναλύονται τα εξής μεγέθη:

- Ζημία Τρίτων
- Παράνομα έσοδα από εκτεταμένη φοροδιαφυγή (Μη δηλωθέντα Εισοδήματα)
- Νομιμοποίηση εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες



Γράφημα 15: Σύνολο εκτιμώμενων οικονομικών μεγεθών 2014

Η εκτιμώμενη **ζημία τρίτων** ανέρχεται σε - **10.138.760** - ευρώ τουλάχιστον και αφορά:

- υπόθεση με παράνομες αγοραπωλησίες και παράνομες - παράτυπες δανειοδοτήσεις σε βάρος Τραπεζικού Ιδρύματος
- υπόθεση εξαπάτησης της Ο.ΣΥ. Α.Ε. από επιχείρηση που την προμήθευε με ελαστικά αμφιβόλου ποιότητας
- υπόθεση εξαπάτησης της ΟΠΑΠ Α.Ε. από ομάδες που κατέθεταν πλαστές ασφαλιστικές και φορολογικές ενημερότητες στην Ε.Π.Ο.

Η **νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες** υπολογίστηκε, για το έτος 2014, στα -**2.602.000,00**- ευρώ τουλάχιστον (Γράφημα 12), εκ των οποίων τα -**1.300.000,00**- ευρώ αφορούν την εκτιμώμενη αξία περιουσιακών στοιχείων και συγκεκριμένα -**12**- ακίνητα. Τα έσοδα αυτά προήλθαν από υποθέσεις όπως:

- η πλαστογραφία διαθηκών και η ιδιοποίηση των περιουσιακών στοιχείων άκληρων αποβιώσαντων
- η διασπάθιση Κοινοτικών και Εθνικών κονδυλίων
- η εξαπάτηση ιδιωτών

Τα εκτιμώμενα **μη δηλωθέντα εισοδήματα** από εκτεταμένη φοροδιαφυγή ξεπερνούν τα - **23.900.000**- ευρώ και αφορούν σε μη δηλωθέντα εισοδήματα:

- ιατρών
- προσώπων, σχετιζόμενων με Ιδιωτικό Ινστιτούτο Επαγγελματικής Κατάρτισης

5.4 Καταλογισθέντα πρόστιμα

Στη σημείο αυτό, θα πρέπει να αναφερθεί ότι, από το σύνολο των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν από τη Δ.Ο.Α., και κατόπιν ενημερώσεων, εντός του έτους **2014**, από τις αρμόδιες Υπηρεσίες (Τελωνεία, Δ.Ο.Υ, Ι.Κ.Α.), το ποσό των καταλογισθέντων προστίμων ανήλθε σε -**11.246.055,16**- ευρώ, όπως αναλυτικά φαίνεται, ανά κατηγορία, στον ακόλουθο πίνακα:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ
Λαθρεμπόριο καυσίμων	6.346.363,53 €
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	109.187,33 €
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	4.790.504,30 €
ΣΥΝΟΛΟ	11.246.055,16 €

Πίνακας 5: Καταλογισθέντα πρόστιμα ανά κατηγορία αδικήματος

5.5 Κατασχεθέντα

Η διερεύνηση των υποθέσεων οδήγησε στην κατάσχεση χρηματικών ποσών, προϊόντων που προήλθαν από εγκληματική δράση οργανώσεων και υλικοτεχνικού εξοπλισμού που κατασχέθηκε ως προϊόν που διευκόλυνε τη δράση αυτών. Ορισμένα από αυτά παρατίθενται ενδεικτικά στον πίνακα που ακολουθεί:

ΕΙΔΟΣ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ-ΔΕΣΜΕΥΣΗΣ 2014		ΠΟΣΟΤΗΤΑ
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	898.103 ευρώ 765.000 USD 395 χρυσές λίρες Αγγλίας
	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	9 (ύψους 245.569,75€)
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ - ΨΗΦΙΑΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ (Η/Υ τύπου server, φορητοί και σταθεροί μετά παρελκόμενων)	190
	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ (σκληροί δίσκοι, καταγραφικά μηχανήματα, εκτυπωτές, συσκευές τηλεμοιοτυπίας, κάμερες, ηλεκτρονικοί δρομολογητές (routers), τηλεοράσεις κ.λπ.)	67
	ΣΥΣΚΕΥΕΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΚΛΕΙΔΑΡΙΘΜΟΥ E-BANKING	52
	ΚΙΝΗΤΑ ΤΗΛΕΦΩΝΑ	33
	ΚΑΡΤΕΣ SIM	45
ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΡΟΛΟΓΙΑ	10.078
	ΓΥΑΛΙΑ ΗΛΙΟΥ	1.223
	ΑΡΩΜΑΤΑ	3.581
	ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ, ΥΠΟΔΥΣΗΣ & ΑΞΕΣΟΥΑΡ	401
	ΕΠΙΧΡΥΣΑ ΚΟΣΜΗΜΑΤΑ	325
ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ	ΠΑΙΓΝΙΟΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	35
	ΔΕΣΜΕΣ ΠΑΙΓΝΙΟΧΑΡΤΩΝ	60
	ΤΡΑΠΕΖΙΑ ΡΟΥΛΕΤΑΣ & ΧΑΡΤΟΠΑΙΞΙΑΣ	14
	ΜΑΡΚΕΣ (ΚΟΥΤΕΣ & ΣΑΚΟΥΛΕΣ)	12
	ΤΙΜΟΚΑΤΑΛΟΓΟΙ ΤΥΧΕΡΩΝ ΠΑΙΓΝΙΩΝ	1
	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΠΛΑΚΕΤΕΣ ΑΠΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΠΑΙΓΝΙΑ	3
ΚΑΠΝΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΑΚΑΤΕΡΓΑΣΤΟΣ ΚΑΠΝΟΣ	48 κούτες (περίπου 60 kg)
	ΛΑΘΡΑΙΑ ΤΣΙΓΑΡΑ (ΣΥΣΚΕΥΑΣΜΕΝΑ ΣΕ ΠΑΚΕΤΑ & ΚΟΥΤΕΣ)	40.500 περίπου
	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΑΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΠΝΟΥ	1
ΛΟΙΠΑ	ΔΙΣΚΙΑ & ΦΥΑΛΙΔΙΑ ΨΕΥΔΕΠΙΓΡΑΦΩΝ ΦΑΡΜΑΚΩΝ	150.947
	ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΑ ΣΚΕΥΑΣΜΑΤΑ	36
	ΟΠΛΑ (περίστροφα, τυφέκια, πιστόλια, σουγιάδες, σπρέι κ.λπ.)	13
	ΦΥΣΙΓΓΙΑ	155
	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΦΡΑΓΙΔΕΣ	29
	ΟΧΗΜΑΤΑ (ΙΧΕ αυτοκίνητα)	3

Πίνακας 6: Κατασχέσεις - Δεσμεύσεις 2014

Επιπλέον των ανωτέρω, κατασχέθηκαν, μεταξύ άλλων:

- πλήθος καρτών, ετικετών και σημάτων γνησιότητας
- πλήθος βιβλιαρίων καταθέσεων και πιστωτικών καρτών
- βιβλιάρια υγείας, συνταγολόγια, κουπόνια Ε.Ο.Φ. και νοσοκομειακά έγγραφα
- διάφορα έγγραφα, όπως ταυτότητες και διπλώματα, τιμολόγια, αποδείξεις, συμβολαιογραφικές πράξεις και συμφωνητικά

6. Δράσεις Δ.Ο.Α. έτους 2014

Η Δ.Ο.Α. εκπονεί ειδικό **ετήσιο Επιχειρησιακό Σχέδιο Δράσης** για τη δίωξη των οικονομικών εγκλημάτων σε βάρος των συμφερόντων του Δημοσίου και της εθνικής οικονομίας γενικότερα, ακόμα και στις περιπτώσεις που δεν συνιστούν αξιόποινες πράξεις (π.χ. αδήλωτη - ανασφάλιστη εργασία) και το οποίο βασίζεται στους στόχους και προτεραιότητες του Προγράμματος Αντεγκληματικής Πολιτικής.

Παράλληλα, συμμετέχει στην Εκτελεστική Διυπουργική Επιτροπή του **Εθνικού Επιχειρησιακού Προγράμματος Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής** (αρ.1 του **N.3943/2011**). Το Εθνικό Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής εκπονείται κάθε τρία (3) χρόνια και περιλαμβάνει δράσεις για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, εισηγήσεις για θεσμικές αλλαγές και μέτρα για την αποτελεσματική και συντονισμένη λειτουργία των φορολογικών, δικαστικών και διωκτικών Αρχών. Λόγω της διωκτικής αποστολής της Υπηρεσίας, η δράση της, στο πλαίσιο καταπολέμησης της φοροδιαφυγής, εστιάζεται στην έκνομη δραστηριότητα ποινικού ενδιαφέροντος και κυρίως στα οικονομικά εγκλήματα που εμφανίζουν χαρακτηριστικά οργανωμένου εγκλήματος.

Η Δ.Ο.Α., για το έτος 2014, στο ευρύτερο θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας της και ανταποκρινόμενη στο Εθνικό Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής, πραγματοποίησε - **1.458**- δράσεις, οι οποίες αποτυπώνονται αριθμητικά στον ακόλουθο πίνακα, ανά αντικείμενο:

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΡΑΣΕΩΝ 2014
Διασπάθιση κοινοτικών και εθνικών κονδυλίων	23
Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	62
Χρηματοδότηση Μ.Κ.Ο.	13
Αξιόποινες πράξεις από ΑΕ (100% μέτοχος το Δημόσιο)	1
Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου ή Περί Σημάτων	9
Παράνομος στοιχηματισμός τυχερών παιγνίων	13
Λαθρεμπόριο καυσίμων	5
Λαθρεμπόριο τσιγάρων	1
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	1
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	733
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	594
Απάτες σε βάρος ιδιωτών	3
ΣΥΝΟΛΟ	1.458

Πίνακας 7: Αριθμός δράσεων Δ.Ο.Α. 2014

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΤΑΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΣΧΕΔΙΟ ΔΡΑΣΗΣ 2015

1. Τάσεις -Συμπεράσματα

Τα βασικά χαρακτηριστικά του οικονομικού εγκλήματος στην Ελλάδα είναι η δωροδοκία - διαφθορά, η φορολογική αδιαφάνεια, η παράνομη νομιμοποίηση εσόδων και η έλλειψη εμπιστοσύνης και συνεργασίας με τις Αρχές. Οι συνέπειες του οικονομικού εγκλήματος για τις υγιείς επιχειρήσεις αφορούν όχι μόνο σε οικονομικές ζημίες, αλλά πλήττουν το ηθικό των εργαζομένων και την εταιρική φήμη και γενικότερα δρουν σε βάρος των επιχειρηματικών σχέσεων, αποθαρρύνοντας τη συμμετοχή τους σε διαγωνισμούς για νέες ευκαιρίες επιχειρηματικότητας.

Στο στόχαστρο της Δ.Ο.Α. βρίσκονται οι **παράνομες πράξεις** από τις οποίες απειλούνται τα οικονομικά συμφέροντα του Ελληνικού Δημοσίου (στενού ή ευρύτερου δημόσιου τομέα) και της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Κατά το έτος 2014 και σχετικά με το εν λόγω αντικείμενο, η Δ.Ο.Α. χειρίστηκε - **62- υποθέσεις**, εκ των οποίων -**16-** αφορούσαν σε θέματα **διαφθοράς**, καθότι η διαφθορά στο δημόσιο τομέα είναι συνυφασμένη με το οικονομικό έγκλημα: απάτες με συμβάσεις προμηθειών, αναπτυξιακά προγράμματα, χρηματοδοτήσεις ερευνητικών προγραμμάτων και Μ.Κ.Ο..

Στους τομείς καταπολέμησης της **Φοροδιαφυγής** και της **Προστασίας της Κοινωνικής Ασφάλισης**, πραγματοποιήθηκε μεγάλη προσπάθεια σε πολλαπλά επίπεδα, όπως αυτό της έρευνας σημαντικών υποθέσεων, της διενέργειας στοχευμένων ελέγχων, αλλά και της σύλληψης μεγαλο-οφειλετών, με βάση στρατηγικούς στόχους. Η **βεβαιωμένη ζημία** του Δημοσίου από την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής ανέρχεται στα **-555.964.544,32-** ευρώ, ενώ από την **εισφοροδιαφυγή** και την **αδήλωτη - ανασφάλιστη εργασία** υπολογίζεται στα **-7.722.354,64-** ευρώ.

Η **νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες** αποτελεί μία οριζόντια εγκληματική δραστηριότητα, η οποία συνδέεται με μορφές του σοβαρού και οργανωμένου εγκλήματος. Η έρευνα των υποθέσεων είναι πολύπλοκη (διασυνοριακή διάσταση, εμπλοκή εξωχώριων εταιριών), απαιτεί χρόνο και ανάλυση σύνθετων και μεγάλου όγκου δεδομένων. Η ζημία που προκαλείται στην οικονομία είναι πολύ δύσκολο να εκτιμηθεί.

Οι παράγοντες που σχετίζονται με την εμφάνιση, εξέλιξη ή εντατικοποίηση μιας εγκληματικής δραστηριότητας αποτελούν εργαλεία για τις εγκληματικές οργανώσεις και είναι κοινοί για πολλές από αυτές. Σχετίζονται με τις ευκαιρίες για δράση που δημιουργούνται από τις κοινωνικές, οικονομικές, πολιτικές ή/και περιβαλλοντολογικές εξελίξεις και επηρεάζουν τους τομείς του εγκλήματος αλλά και την εγκληματική συμπεριφορά των δραστών.

Ένας από τους σημαντικότερους παράγοντες που, κατά γενική παραδοχή, δεν έχει οδηγήσει σε αλλαγή της εγκληματικής δραστηριότητας, αλλά έχει προκαλέσει σημαντικές αλλαγές στις οικονομικές αγορές, είναι η οικονομική κρίση. Όπως αναφέρεται και στην Έκθεση της Ευροπόλ για το σοβαρό κι οργανωμένο έγκλημα, η οικονομική κρίση έχει ως αποτέλεσμα άτομα που κατέχουν θέσεις κλειδιά στο δημόσιο τομέα να είναι επιρρεπή στη διαφθορά, ιδιαίτερα σε χώρες στις οποίες έχουν υποστεί δραστικές περικοπές στο μηνιαίο εισόδημά τους οι εργαζόμενοι.

Τα **μειωμένα εισοδήματα** και η **ανεργία**, σε συνδυασμό με τη **μειωμένη ζήτηση στην αγορά εργασίας**, καθιστούν ελκυστικές απατηλές επενδυτικές ευκαιρίες, γεγονός το οποίο μεγαλώνει τον αριθμό των υποψήφιων θυμάτων απάτης.

Υπάρχει αυξανόμενη ζήτηση για οικονομικά προϊόντα και υπηρεσίες τα οποία ευνοούν την **ανάπτυξη της παραοικονομίας**. Η περιορισμένη αγοραστική δύναμη «ενέπνευσε» τα δίκτυα διακίνησης απομιμητικών προϊόντων, έτσι ώστε να επεκταθούν σε νέες γραμμές παραγωγής, όπως την κυκλοφορία παράνομων και παραπονημένων φαρμάκων, την παραποίηση και εμπορία προϊόντων καθημερινής κατανάλωσης και χρήσης. Η διανομή και παραγωγή των προϊόντων αυτών και η αυξανόμενη ζήτηση και κατανάλωσή τους θέτουν μία σοβαρή απειλή για τους πολίτες.

Η **χρήση νόμιμων επιχειρηματικών δομών, η διαφθορά δημοσίων λειτουργιών**, αλλά και η εκμετάλλευση της **επαγγελματικής ιδιότητας και εξειδίκευσης** με διακριτούς ρόλους στις εγκληματικές οργανώσεις όπως ιατρών, καθηγητών, λογιστών, υπαλλήλων τραπεζών, υπαλλήλων της Ε.Ε., μηχανικών, συνιστά επίσης έναν ισχυρό παράγοντα που ευνοεί την εγκληματική δραστηριότητα.

Επιπρόσθετα, η απάτη ενέχει για τις εγκληματικές οργανώσεις χαμηλό ρίσκο και, σε συνδυασμό με την έλλειψη εσωτερικού ελέγχου στις επιχειρήσεις, αυξάνει τις ευκαιρίες για δράση των εγκληματιών. Ταυτόχρονα, τα περιθώρια κέρδους από το οικονομικό έγκλημα είναι υψηλά.

Ο οργανωμένος τρόπος δράσης των εγκληματικών οργανώσεων είναι άλλη μια παράμετρος που ευνοεί την εγκληματική δραστηριότητα. Η Δ.Ο.Α. εξάρθρωσε οργανώσεις με οργανωτική δομή, διακριτούς ρόλους μεταξύ των μελών, διαπίστωσε ακόμα και συγγενική σχέση αυτών, σε κάποιες περιπτώσεις. Ο τρόπος δράσης των οργανώσεων, σε αρκετές περιπτώσεις, είναι μελετημένος και ελαχιστοποιεί το ρίσκο, όπως στην υπόθεση διάθεσης απομιμητικών προϊόντων μεγάλων εταιριών μέσω διαδικτύου που έφεραν ειδικές κάρτες γνησιότητας και αυθεντικούς σειριακούς αριθμούς, οι οποίοι είχαν κλαπεί δύο χρόνια πριν από εργοστάσιο παραγωγής στην Ιταλία.

Η χρήση «αχυράνθρωπων» ως νομικά υπεύθυνων σε εταιρίες «βιτρίνες» ήταν ένας ακόμα τρόπος δράσης που διαπιστώθηκε σε σοβαρές υποθέσεις, τις οποίες χειρίστηκε η Δ.Ο.Α.. Με νομιμοφανείς τρόπους, οι εταιρίες βιτρίνες δήλωναν πτώχευση, παύοντας τη λειτουργία τους και καθιστώντας αδύνατη την είσπραξη των οφειλόμενων χρηματικών ποσών από το Δημόσιο, καθώς οι «αχυράνθρωποι» ήταν υπέργηρα άτομα που δεν διέθεταν περιουσιακά στοιχεία.

2. Σχέδιο Δράσης Δ.Ο.Α. για το έτος 2015

Λαμβάνοντας υπόψη την εξέλιξη του οικονομικού εγκλήματος στις διάφορες εκφάνσεις του, την αναδιοργάνωση της δομής της και σε συμφωνία με τις προτεραιότητες της Αντεγκληματικής Πολιτικής και του Εθνικού Προγράμματος για την Καταπολέμηση της Φοροδιαφυγής, η Δ.Ο.Α. για το έτος 2015, επικεντρώνεται σε **στόχους** που αφορούν σε:

- Διασπάθιση κοινοτικών και εθνικών κονδυλίων
- Οικονομικά αδικήματα που εμπίπτουν στον Π.Κ.
- Χρηματοδότηση Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (Μ.Κ.Ο)
- Αξιόπoinες πράξεις σχετικά με Α.Ε., στις οποίες μέτοχος είναι το Ελληνικό Δημόσιο
- Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου & απομιμητικών προϊόντων
- Παράνομος στοιχηματισμός τυχερών παιγνίων
- Λαθρεμπόριο καυσίμων
- Λαθρεμπόριο τσιγάρων
- Λαθρεμπόριο αλκοόλ
- Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων με ποινική διάσταση
- Προστασία κοινωνικής ασφάλισης
- Απάτες σε βάρος ιδιωτών

Πέραν των ανωτέρω στόχων, η Δ.Ο.Α. επαναπροσδιορίζει τις προτεραιότητες και τους στόχους της προσθέτοντας **τρεις (3) νέους στόχους ως εξής:**

ΣΤΟΧΟΣ: Διερεύνηση και διακρίβωση τυχόν τέλεσης αξιόποινων πράξεων, αναφορικά με τα **αδικήματα της απιστίας, δωροδοκίας και διαφθοράς σε βάρος των συμφερόντων του Δημοσίου ή της Ε.Ε.**, με επιμέρους αντικείμενα:

- ✓ Διερεύνηση τυχόν τέλεσης εγκλημάτων απιστίας, δωροδοκίας και διαφθοράς, αναφορικά με προμήθειες Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ., ευρύτερου Δημοσίου Τομέα και Ν.Π.Ι.Δ. που επιχορηγούνται από τον κρατικό/κοινοτικό προϋπολογισμό
- ✓ Διερεύνηση τυχόν τέλεσης εγκλημάτων απιστίας, δωροδοκίας και διαφθοράς, αναφορικά με προμήθειες σε Οργανισμούς και λοιπούς Φορείς παροχής υπηρεσιών κοινωνικής ασφάλισης και ιατρικής φροντίδας
- ✓ Λοιπές δράσεις καταπολέμησης εγκλημάτων της διαφθοράς, οι οποίες επηρεάζουν σημαντικά τα συμφέροντα του Δημοσίου/Ε.Ε.

ΣΤΟΧΟΣ: Διερεύνηση υποθέσεων με παράνομες συναλλαγές ή δραστηριότητες, οι οποίες τελούνται στο πλαίσιο λειτουργίας του **χρηματοπιστωτικού τομέα** και/ή δραστηριότητες **διασυνοριακού οργανωμένου εγκλήματος**, στο οποίο εμπλέκονται εξωχώριες εταιρείες, με τα εξής επιμέρους αντικείμενα:

- ✓ Δραστηριότητες διασυνοριακού οργανωμένου εγκλήματος, ιδιαίτερα με εμπλοκή εξωχώριων εταιρειών (offshore companies)
- ✓ Παράνομες συναλλαγές ή δραστηριότητες, στο πλαίσιο λειτουργίας των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων (εγχώριο έγκλημα)

- ✓ Παράνομες συναλλαγές διασυνοριακού οργανωμένου εγκλήματος, στο πλαίσιο λειτουργίας του χρηματοπιστωτικού τομέα

ΣΤΟΧΟΣ: Νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, επέκταση ερευνών για εντοπισμό περιουσιακών στοιχείων, προερχόμενων από τις ως άνω δραστηριότητες.

Επιπλέον, **στοχεύοντας στην πρόληψη** του οικονομικού εγκλήματος, ο εσωτερικός έλεγχος και η παρακολούθηση των περιοχών υψηλού κινδύνου σε οργανισμούς και Υπηρεσίες τόσο του στενού όσο και του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα, καθώς και στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, αποτελούν δύο από τις πιο αποτελεσματικές διαδικασίες ανίχνευσης - πρόληψης των παράνομων δραστηριοτήτων, οι οποίες θα μπορούσαν να προωθηθούν, σε μία προσπάθεια ενημέρωσης των ανωτέρω φορέων για τις μορφές του οικονομικού εγκλήματος και τις συνέπειές του στην υγιή οικονομία. Ομοίως, θα ήταν ωφέλιμο να εφαρμοστεί αντίστοιχη πολιτική και από μεγάλες επιχειρήσεις του Ιδιωτικού Τομέα. Γί αυτό και κρίνεται σημαντική η εξωστρέφεια της Υπηρεσίας, με την προώθηση της συνεργασίας και τη βελτίωση της ποιότητας ανταλλαγής πληροφοριών με συναρμόδιους Φορείς - Αρχές σε εθνικό και ευρωπαϊκό / διεθνές επίπεδο, αλλά και με Φορείς του ιδιωτικού οικονομικού και βιομηχανικού κλάδου.

Λοιπά Νομοθετικά Κείμενα

N. 4170/2013 (Α΄163) Νοέμβριος 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 εν λόγω νόμου, ιδρύθηκε 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, μεταξύ των οποίων και η Δ.Ο.Α, για την παροχή πληροφοριών που αφορούν κάθε στοιχείο για φυσικό ή νομικό πρόσωπο που τηρείται στα πιστωτικά Ιδρύματα και στα Ιδρύματα πληρωμών, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας για την άρση του τραπεζικού και επαγγελματικού απορρήτου, μέσω της αυτοματοποιημένης πρόσβασης σε αυτό.

Η ρύθμιση των οργανωτικών και τεχνικών θεμάτων λειτουργίας του ΣΜΤΛ και ΛΠ προβλέπονται από την ΠΟΛ 1258/2013 (Β΄ 3101/6-12-2013) και ΠΟΛ 1131/2014 (Β΄1232/14-05-2014).

N. 4152/2013 (Α΄107) Μάιος 2013

«Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013»

Θεσμοθετείται η συμμετοχή του Διευθυντή της Οικονομικής Αστυνομίας στη Συντονιστική Επιτροπή για την καταπολέμηση της Διαφθοράς, της οποίας προεδρεύει ο Εθνικός Συντονιστής.

N. 4144/2013 (ΦΕΚ Α' 88/18-04-2013) Απρίλιος 2013

«Αντιμετώπιση της παραβατικότητας στην Κοινωνική Ασφάλιση και στην αγορά εργασίας και λοιπές διατάξεις αρμοδιότητας του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας»

Με το άρθρο 14 του ανωτέρω νόμου, η ΥΠ.Ο.Α.Δ.Η.Ε. καθίσταται εκ παραλλήλου αρμόδια, εντός των χωρικών ορίων δικαιοδοσίας της, για την ενέργεια των ελέγχων που προβλέπονται και ενεργούνται από τα ελεγκτικά όργανα του ΙΚΑ – ΕΤΑΜ και το ΣΕΠΕ. Η ΥΠ.Ο.Α.Δ.Η.Ε., εντός των χωρικών ορίων δικαιοδοσίας της, σε περιπτώσεις ειδικής βαρύτητας και ενδιαφέροντος, είναι αρμόδια, όπως και τα ελεγκτικά όργανα του ΙΚΑ – ΕΤΑΜ και το ΣΕΠΕ, για την ενέργεια των ελέγχων που προβλέπονται στην περίπτωση στ΄ της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του α.ν. 1846/1951 (Α΄ 179), που προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν. 2556/1997 και αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 του ν. 3232/2004.

Βάσει του άρθρου 20 του **N. 4255/2014** (Α΄89), **από 1/6/2014** καταργείται η υποχρέωση τήρησης και συμπλήρωσής του ανωτέρω Ειδικού Βιβλίου από τους εργοδότες και τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα ελέγχουν πλέον την υποβολή και ορθή τήρηση ή μη των αντίστοιχων προαναφερθέντων ηλεκτρονικών εντύπων στο **Πληροφοριακό Σύστημα «ΕΡΓΑΝΗ» του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας** (ανάπτυξη Π.Σ. βάσει της υποπαραγράφου ΙΑ 3 της παραγράφου ΙΑ του Ν.4152/2013 (Α΄107)). Μέσω του εν λόγω Πληροφοριακού Συστήματος, πραγματοποιείται η διασταύρωση των στοιχείων των επιμέρους ελεγχόμενων εργαζομένων, καθώς και η άμεση εξέταση τήρησης της υποχρέωσης των εργοδοτών για ηλεκτρονική υποβολή και τήρηση των εντύπων Ε3-Αναγγελία πρόσληψης και Ε4-Πίνακας προσωπικού.

N. 4110/2013 (ΦΕΚ Α' 17/23-01-2013) Άρθρο 27, Ιανουάριος 2013.

Τροποποίηση διατάξεων του Ν.2731/1999.

Με το άρθρο 27 του παραπάνω Νόμου, επήλθαν τροποποιήσεις στις διατάξεις του Ν.2731/1999 και καθορίστηκε ότι η ανεξαρτήτως ποσού επιχορήγηση, από οποιονδήποτε φορέα του Δημοσίου και αν προέρχεται, των Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (Μ.Κ.Ο.), σωματείων αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών, Ν.Π.Ι.Δ. ή φυσικών προσώπων, θα επιτρέπεται μετά από υποβολή ειδικής έκθεσης του αρμόδιου Υπουργού προς τον Υπουργό Οικονομικών, για τη λήψη απόφασης έγκρισης, η οποία, μαζί με το σχετικό φάκελο, θα κοινοποιείται στην Οικονομική Αστυνομία και στη Γενική Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης του Υπουργείου Οικονομικών.

1331 από 2/4/2012 Διάταξη κ. Εισαγγελέα Αρείου Πάγου, η οποία μεταξύ άλλων αναφέρει:

«...η Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας (ΥΠ.Ο.Α.) έχει κατ' εξοχήν επιχειρησιακό (αστυνομικό) χαρακτήρα και κύρια αποστολή της τη διεξαγωγή εξειδικευμένων ερευνών, με σκοπό τον εντοπισμό και την εξάρθρωση οργανωμένων δικτύων οικονομικού εγκλήματος. Η ανάθεση σ' αυτήν καθηκόντων σχετικών με τον εντοπισμό και τη σύλληψη οφειλετών του δημοσίου, έργο που δεν απαιτεί εξειδικευμένη έρευνα και συντονισμένη επιχειρησιακή δράση, αποβαίνει σε βάρος της κύριας αποστολής της. Κατόπιν των ανωτέρω και ενόψει της διαπίστωσης ότι ο εντοπισμός και η σύλληψη οφειλετών του δημοσίου δεν απαιτούν εξειδικευμένη έρευνα και γνώση (...) προκειμένου η ΥΠ.Ο.Α.Δ.Η.Ε. να αφεθεί απερίσπαστη στην εκτέλεση της κύριας αποστολής της, επιβάλλεται όπως οι παραγγελίες σας για τον εντοπισμό και σύλληψη οφειλετών του δημοσίου, σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. 4077/εγκ. 1/23-9-11 πάγιας ισχύος εγκυκλίου παραγγελίας μας, να απευθύνονται αποκλειστικά στα κατά τόπους Τμήματα Ασφαλείας της ΕΛ.ΑΣ.»

ΚΥΑ 7001/2/1445-κζ', Απρίλιος 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, καθιερώθηκε η πρόσβαση του προσωπικού της ΥΠ.Ο.Α. στα ηλεκτρονικά 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.

7001/2/1-β' από 6/9/2011 Εγκύκλιος Διαταγή κ. Αρχηγού Ελληνικής Αστυνομίας, για τη λειτουργία της ΥΠ.Ο.Α.Δ.Η.Ε. και τη συνεργασία της με περιφερειακές Αστυνομικές Υπηρεσίες.

N. 3986/2011, Ιούλιος 2011

«Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2012-2015»

Προς διευκόλυνση του έργου της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας (ΥΠ.Ο.Α.), θεσπίστηκε με το άρθρο 32 παρ. 4 του Ν. 3986/2011 η άρση του φορολογικού, τραπεζικού, χρηματιστηριακού ή επιχειρηματικού απορρήτου, στις περιπτώσεις που διενεργείται προκαταρκτική εξέταση ή προανάκριση από αυτή.

Σημαντικές Υποθέσεις Δ.Ο.Α.

Α. Υπόθεση «Ι.Κ.Α.»



Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, αναφορικά με **απάτες και πλαστογραφίες σε βάρος του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.)**, μέσω της **παραποίησης πιστοποιητικών αναπηρίας** του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.), για τη χορήγηση παράνομων επιδομάτων πρόνοιας.

Η εν λόγω οργάνωση αποτελείτο από επτά (7) ημεδαπούς και η τριετής δράση της χαρακτηριζόταν από συγκεκριμένη μεθοδολογία, αλλά και σαφή ιεραρχική διάρθρωση – δομή, με 50χρονη ημεδαπή στον αρχηγικό ρόλο και σε ρόλους «κλειδιά» έναν υπάλληλο του Ι.Κ.Α. και έναν καρδιολόγο.

Κατά τη διάρκεια πολύμηνης έρευνας, προέκυψε ότι οι φερόμενοι ως «πελάτες» προσέφευγαν στους «μεσάζοντες» της οργάνωσης, προκειμένου να λάβουν επιδόματα πρόνοιας, χωρίς να πληρούν τις νόμιμες προϋποθέσεις. Στη συνέχεια, οι «μεσάζοντες» επικοινωνούσαν με την «αρχηγό», την οποία ενημέρωναν για τις λεπτομέρειες και τις απαιτήσεις των «πελατών». Κατόπιν, η «αρχηγός», πλαστογραφώντας έγγραφα που της παρέδιδε ο υπάλληλος του Ι.Κ.Α., κατάρτιζε πλαστές αποφάσεις υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας, τις οποίες κατέθετε σε διάφορους Δήμους και Ασφαλιστικούς Οργανισμούς, επιτυγχάνοντας τη χορήγηση ανάλογων επιδομάτων πρόνοιας για τους «πελάτες».

Τα μέλη της οργάνωσης αποκόμιζαν για κάθε «πελάτη», χρηματικά ποσά μεταξύ 1.200 και 2.000 ευρώ, ανάλογα με το ποσοστό αναπηρίας και τη χρονική διάρκεια λήψης των επιδομάτων. Από την έρευνα, έχουν ταυτοποιηθεί συνολικά (253) φυσικά πρόσωπα, τα οποία έλαβαν προνοιακά επιδόματα, χωρίς να πληρούν τις νόμιμες προϋποθέσεις.

Σε συντονισμένη αστυνομική επιχείρηση που πραγματοποιήθηκε παρουσία οκτώ (8) δικαστικών λειτουργών, σε περιοχές της Αττικής και της Εύβοιας, συνελήφθησαν τα μέλη της οργάνωσης, τα οποία κατηγορούνται για τα ακόλουθα αδικήματα κακούργηματικού χαρακτήρα: **συγκρότηση και ένταξη σε εγκληματική οργάνωση, απάτη κατ'εξακολούθηση και πλαστογραφία και κατάχρηση σε βάρος του Δημοσίου**



Δύο (2) από τους προαναφερόμενους κατηγορούνται και για παράβαση του νόμου περί όπλων και παραχάραξη.

Κατασχέθηκε τεράστιος όγκος φακέλων και πιστοποιητικών, καρτέλες ενσήμων, πλαστές στρογγυλές σφραγίδες δημοσίων υπηρεσιών, σφραγίδες ονομάτων, σφραγίδα γνησίου φωτοαντιγράφου, βιβλιάρια ασθενείας και ταυτότητες Ελλήνων πολιτών. Από την παράνομη δράση της εγκληματικής οργάνωσης, **εκτιμάται ζημία σε βάρος του Δημοσίου τουλάχιστον -700.000- ευρώ.**

B. Υπόθεση «SPIDER»

Απάτη σε βάρος οικονομικών συμφερόντων της Ευρωπαϊκής Ένωσης και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες με πανευρωπαϊκές διαστάσεις και με δράση στην Ελλάδα αποκαλύφθηκε ύστερα από έρευνα της **Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας για την Καταπολέμηση της Απάτης (OLAF)**, σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας.

Η απάτη πραγματοποιήθηκε μέσω διασυνοριακού δικτύου εικονικών εταιρειών και υπερβολάβων, οι οποίοι υπέβαλλαν υπερκοστολογημένες δαπάνες για ανύπαρκτες υπηρεσίες και δραστηριότητες, στο πλαίσιο **χρηματοδότησης ερευνητικών προγραμμάτων**.

Στην υπόθεση εμπλέκεται και εταιρεία που συνδέεται με Ελληνικό Πανεπιστήμιο, με νόμιμο εκπρόσωπο συγκεκριμένο καθηγητή του Πανεπιστημίου, στον οποίο αποδίδεται κεντρικός ρόλος στην οργάνωση.

Με βάση τη δικογραφία που σχηματίστηκε, ασκήθηκαν ποινικές διώξεις εις βάρος των νομίμων εκπροσώπων τεσσάρων ελληνικών εταιρειών, για τα ακόλουθα αδικήματα



κακουργηματικού χαρακτήρα: **απάτη σε βάρος των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, πλαστογραφία μετά χρήσεως, από δράστες που ενεργούν κατ' επάγγελμα και κατά συνήθεια και νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες.**

Συγκεκριμένα, οι νόμιμοι εκπρόσωποι, σε συνεργασία με άλλα άτομα, δημιούργησαν «δίκτυο» εταιρειών, με διακριτούς ρόλους και συνεργαζόμενων μεταξύ τους. Κάποιες από αυτές τις εταιρείες διατηρούσαν κεντρικό συντονιστικό ρόλο, άλλες φαινόταν ως επίσημοι δικαιούχοι και άλλες χρησιμοποιούνταν για τη



νομιμοποίηση των προερχομένων από την εγκληματική δραστηριότητα εσόδων, αποκομίζοντας - μεταξύ των ετών 2003 έως 2012 - **παράνομο περιουσιακό όφελος, ύψους -702.000- ευρώ** περίπου.

Ειδικότερα, σε συνεργασία με τρίτα νομικά πρόσωπα και τη συνδρομή υπαλλήλων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, συνέστησαν κοινοπραξίες εταιρειών, οι οποίες αναλάμβαναν από κοινού την ολοκλήρωση ερευνητικών προγραμμάτων. Κάποιες από αυτές συμμετείχαν μερικώς στην εκτέλεση της εργασίας που τους είχε ανατεθεί, κρατούσαν για λογαριασμό τους μικρό ποσοστό της χρηματοδοτικής συνεισφοράς της

Ευρωπαϊκής Επιτροπής, ενώ το υπόλοιπο το επέστρεφαν στις εταιρείες του «δικτύου», βάσει προϋπάρχουσας συμφωνίας, εν αγνοία της Κοινότητας και κατά απόλυτη παρέκκλιση των Συμβάσεων και των Κανονισμών. Παράλληλα, με πλαστά και ψευδή παραστατικά – έγγραφα – δηλώσεις εξόδων, δικαιολογούσαν την ανάλωση των κτηθέντων εσόδων.

Γ. Υπόθεση «ROMEO»

Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης για **κακουργηματικές πράξεις** σε βάρος του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.) και άλλων Φορέων του Δημοσίου, **με τη μέθοδο εικονικών ασφαλίσεων εργαζομένων σε εικονικές εταιρείες.**



Για την εν λόγω υπόθεση σχηματίστηκε δικογραφία κακουργηματικού χαρακτήρα, σε βάρος δεκαέξι (16) ατόμων, για τα αδικήματα της **σύστασης και συμμετοχής σε εγκληματική οργάνωση, της απάτης κατ' επάγγελμα ή κατά συνήθεια, της νομοθεσίας περί καταχραστών του Δημοσίου και της νομοθεσίας περί επιβολής κυρώσεων κατά των καθυστερούντων την καταβολή και την απόδοση εισφορών σε Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης.**

Κατόπιν πολύμηνης, συστηματικής και μεθοδικής αστυνομικής έρευνας, προέκυψε ότι οι εμπλεκόμενοι, από το **2005 έως το 2012**, είχαν συστήσει και λειτουργούσαν πάνω από δώδεκα (12) επιχειρήσεις «βιτρίνες», οι οποίες δραστηριοποιούνταν σε εικονικές ασφαλίσεις του προσωπικού τους, αλλά και του προσωπικού άλλων επιχειρήσεων.

Καθοριστικό ρόλο στην εγκληματική δραστηριότητα των εικονικών επιχειρήσεων κατείχαν οι **λογιστές** τους, οι οποίοι, σε συνεργασία με τους εργοδότες και τους επιχειρηματίες των επιχειρήσεων, προέβαιναν σε εικονικές ασφαλίσεις του προσωπικού, αποκομίζοντας και αυτοί επιμέρους ποσοστό από το συνολικό παράνομο περιουσιακό όφελος.

Στις επιχειρήσεις «βιτρίνες» εμφανίζονταν ως **διαχειριστές - υπεύθυνοι** για τη μη καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών στο Ι.Κ.Α. υπερήλικα ή καταζητούμενα άτομα.

Κατά τη διάρκεια της έρευνας, προέκυψε ότι ένας από τους κατηγορούμενους, ο 48χρονος ημεδαπός, είχε υποβάλει Αναλυτική Περιοδική Δήλωση στο ηλεκτρονικό σύστημα του Ι.Κ.Α. για λογαριασμό των εμπλεκόμενων επιχειρήσεων, χρησιμοποιώντας ηλεκτρονικές ταυτότητες (IP), τις οποίες επίσης είχε χρησιμοποιήσει στο παρελθόν και συγκεκριμένα το έτος 2009, οπότε και είχε κατηγορηθεί για τη συμμετοχή του σε εγκληματική οργάνωση που διέπραττε απάτες και κατεχράτο δημόσιο χρήμα.

Επίσης, προέκυψε ότι για τέσσερις (4) από τις εταιρείες «βιτρίνες», παρόλο που υπέβαλλαν Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις στο Ι.Κ.Α. για πλήθος εργαζομένων, η μία βρισκόταν σε κατάσταση πτώχευσης, η δεύτερη δεν είχε υποβάλει εκκαθαριστικές δηλώσεις Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και περιοδικές Δηλώσεις από το 2010 και μετά, η τρίτη δεν είχε υποβάλει εκκαθαριστικές δηλώσεις Φόρου Προστιθέμενης Αξίας από το 2006 και η τέταρτη δεν είχε υποβάλει εκκαθαριστικές δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος από το 2008.



Από τη δράση της εγκληματικής οργάνωσης, **βεβαιώθηκε ζημία του Δημοσίου -10.000.000- ευρώ τουλάχιστον.**

Δ. Υπόθεση «ΔΙΑΘΗΚΕΣ»

Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, τα μέλη της οποίας εμπλέκονται σε **υποθέσεις σύνταξης πλαστών διαθηκών και παράνομης ιδιοποίησης ακινήτων μεγάλης αξίας.**

Η εν λόγω οργάνωση αποτελείτο από δέκα (10) συνολικά άτομα και συγκροτήθηκε πριν από πέντε (5) έτη τουλάχιστον, με διαρκή δράση και διακριτούς ρόλους, με σκοπό τον παράνομο προσπορισμό εισοδήματος, διαπράττοντας απάτες κακουργηματικής μορφής.

Τα μέλη της εγκληματικής ομάδας, κατόπιν πληροφόρησης για το θάνατο εύπορων ατόμων, τα οποία συνήθως δεν είχαν σύζυγο ή παιδιά, προέβαιναν στη σύνταξη πλαστών ιδιογράφων διαθηκών. Έπειτα, τις προσκόμιζαν στα αρμόδια Πρωτοδικεία / Τμήματα Διαθηκών, όπου μέλη της οργάνωσης εμφανίζονταν ως μάρτυρες και βεβαίωναν ψευδώς ότι γνώριζαν τους θανόντες και βεβαίωναν το γραφικό τους χαρακτήρα στις διαθήκες. Με τον τρόπο αυτό, οι διαθήκες αναγνωρίζονταν ως κύριες και γνήσιες και τα μέλη της οργάνωσης αποκτούσαν κληρονομικό δικαίωμα στην περιουσία των θανόντων.

Στη συνέχεια, προέβαιναν σε αποδοχή κληρονομιάς με συμβολαιογραφικές πράξεις των ακινήτων και τα μετέγραφαν στο όνομα τους, στα κατά τόπους αρμόδια Υποθηκοφυλάκεια. Τέλος, πωλούσαν τα ακίνητα ή τα εκμεταλλεύονταν (διαμένοντας οι ίδιοι ή ενοικιάζοντάς τα), αποκομίζοντας έτσι μεγάλα παράνομα οικονομικά οφέλη.

Από τη μέχρι τώρα εξειδικευμένη έρευνα, προέκυψε ότι η εγκληματική ομάδα ιδιοποιήθηκε δώδεκα συνολικά (12) ακίνητα (διαμερίσματα, καταστήματα και εξοχικές κατοικίες), τα όποια ανήκαν σε δυο αδέρφια,

που είχαν αποβιώσει αιφνίδια το 2006 και το 2008, αντίστοιχα, στην Αθήνα.

Η συνολική αξία της εν λόγω ακίνητης περιουσίας εκτιμάται ότι **υπερβαίνει το ποσό των -1.300.000- ευρώ.** Στη συνέχεια δύο τουλάχιστον εκ των ακινήτων πωλήθηκαν από τα μέλη της εγκληματικής οργάνωσης σε ανυποψίαστους αγοραστές.



Επιπλέον, οι δράστες αποπειράθηκαν να ιδιοποιηθούν **τραπεζικές καταθέσεις** των δυο παραπάνω θανόντων, **ύψους -480.000- ευρώ** περίπου.

Για την υπόθεση αυτή, συνελήφθησαν, στο πλαίσιο συντονισμένης αστυνομικής επιχείρησης σε Αθήνα, Πειραιά, Παιανία, Κόρινθο και Άργος, επτά (7) συνολικά ημεδαποί, ενώ αναζητούνται ακόμα τρεις (3) ημεδαποί.

Οι συλλήψεις πραγματοποιήθηκαν σε εκτέλεση σχετικών ενταλμάτων, μετά την εξέλιξη **ποινικής δικογραφίας κακουργηματικού χαρακτήρα** για τα αδικήματα της **ένταξης και συμμετοχής σε εγκληματική οργάνωση, διακεκριμένης απάτης και πλαστογραφίας με χρήση κατ' εξακολούθηση και παράβασης της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες**

Ε. Υπόθεση «RED LOANS»

Εξάρθρωση πολυπληθούς εγκληματικής οργάνωσης, τα μέλη της οποίας συμμετείχαν σε **απάτες σε βάρος Τραπεζικού Ιδρύματος, μέσω υπερτιμολόγησης ακινήτων και παράνομων δανειοδοτήσεων**, με δράση την τελευταία πενταετία τουλάχιστον.



Στην υπόθεση εμπλέκονται συνολικά ογδόντα ένα (81) άτομα, μεταξύ των οποίων υπάλληλοι τραπεζικού υποκαταστήματος επαρχιακής πόλης της Πελοποννήσου, πολιτικοί μηχανικοί, δικηγόροι, μεσάζοντες κ.α., σε βάρος των οποίων σχηματίστηκε **δικογραφία για τα αδικήματα της ένταξης και συμμετοχής σε εγκληματική οργάνωση, της διακεκριμένης απάτης και πλαστογραφίας με χρήση, κατ' εξακολούθηση και της παράβασης της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα.**

Όπως προέκυψε από την εξειδικευμένη αστυνομική έρευνα, οι εμπλεκόμενοι είχαν συστήσει, πριν από πέντε (5) τουλάχιστον έτη, εγκληματική οργάνωση, με διαρκή δράση και διακριτούς ρόλους και εφάρμοζαν συγκεκριμένη μεθοδολογία. Ηγετικό ρόλο διαδραμάτιζε ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας χορήγησης στεγαστικών δανείων, Τμηματάρχης σε τραπεζικό υποκατάστημα επαρχιακής πόλης της Πελοποννήσου, έχοντας ως άμεσους συνεργούς τη βοήθό του, επίσης τραπεζικό στέλεχος, το νομικό σύμβουλο του υποκαταστήματος, πέντε (5) συνεργαζόμενους μηχανικούς και τρεις (3) μεσάζοντες - διαμεσολαβητές των αγοραπωλησιών, άπαντες ημεδαποί.

Συγκεκριμένα, ο Τμηματάρχης του τραπεζικού υποκαταστήματος, σε συνεργασία με άλλα μέλη της οργάνωσης, εντόπιζαν πρόθυμους δανειολήπτες, κατά κύριο λόγο αλλοδαπούς υπηκόους και στη συνέχεια τους χορηγούσαν παράτυπα στεγαστικά δάνεια.

Αρχικά, ενέκριναν τα δικαιολογητικά που προσκόμιζαν οι υποψήφιοι αγοραστές - δανειολήπτες, παραποιώντας και πλαστογραφώντας έγγραφα, όποτε αυτό κρινόταν απαραίτητο. Στη συνέχεια, μέσω ενός στενού δικτύου συνεργασίας, το οποίο διαχειριζόταν ο Τμηματάρχης του υποκαταστήματος, οι εμπλεκόμενοι μηχανικοί έρχονταν σε συμφωνία με τους πωλητές των ακινήτων και υπερεκτιμούσαν την αξία τους, με αποτέλεσμα τα ακίνητα αυτά να πωλούνται ακόμη και σε τιμές τριπλάσιες από την πραγματική.

Οι εκταμιεύσεις των δανείων, στην πλειονότητα των περιπτώσεων, δεν κατέληγαν στους λογαριασμούς δανειοληπτών και πωλητών, αλλά, όπως προέκυψε, είχαν αναληφθεί από το ταμείο της τράπεζας, με πλαστογραφημένα παραστατικά ταμειακών συναλλαγών, καταλήγοντας σε μέλη της εγκληματικής οργάνωσης.



Από την παράνομη δράση της εγκληματικής οργάνωσης, εκτιμάται ότι η συνολική ζημία σε βάρος του Τραπεζικού Ιδρύματος ανέρχεται **στο ποσό των -5.000.000- ευρώ** τουλάχιστον.

ΣΤ. Υπόθεση «RECYCLE»

Εξαπάτηση του Ελληνικού Δημοσίου από εταιρεία ανακύκλωσης, η οποία ενέχει πλήθος φορολογικών και άλλων ποινικών παραβάσεων. Πρόκειται για εταιρεία με έδρα στον Ασπρόπυργο Αττικής και τομέα δραστηριότητας την παραλαβή και καταστροφή ειδών και υλικών (ρούχα, παπούτσια, γυαλιά, κ.λπ.) από επώνυμες εταιρείες της αγοράς.

Συγκεκριμένα, οι υπεύθυνοι της εταιρείας παραλάμβαναν από επώνυμες εταιρείες διάφορα προϊόντα, προκειμένου να τα καταστρέψουν. Στη συνέχεια, εξέδιδαν και χορηγούσαν στις εταιρείες πλαστά - εικονικά πιστοποιητικά καταστροφής, καθώς δεν κατέστρεφαν τα προϊόντα, αλλά τα έθεταν εκ νέου προς πώληση, χωρίς να τηρούν τις νόμιμες διατυπώσεις και να εκδίδουν τα απαραίτητα από το νόμο παραστατικά πώλησης. Με τον τρόπο αυτό, προξενούσαν σημαντική ζημία σε βάρος των δημοσίων εσόδων, καθώς το Ελληνικό Δημόσιο επέστρεφε στις εταιρείες το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που αντιστοιχούσε στα προς καταστροφή εμπορεύματα.



Στην αστυνομική επιχείρηση που πραγματοποιήθηκε με τη συνδρομή της Ομάδας Πρόληψης και Καταστολής Εγκληματικότητας (Ο.Π.Κ.Ε.) και της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας, βρέθηκαν, σε ειδικά διαμορφωμένο στεγασμένο χώρο, τέσσερα (4) κοντέινερ με είδη ένδυσης και υπόδησης επώνυμων εταιρειών, τα οποία είχαν παραδοθεί για καταστροφή. Η αναγνώριση και η



ταυτοποίηση των προϊόντων έγινε από εκπρόσωπους των αρμόδιων εταιριών, οι οποίοι επιβεβαίωσαν ότι τα είχαν παραδώσει στη συγκεκριμένη επιχείρηση προς καταστροφή, ενώ τους είχαν χορηγηθεί και σχετικά πιστοποιητικά καταστροφής.

Επιπρόσθετα, κατά την έρευνα σε όλους τους χώρους της εταιρείας, βρέθηκαν μεταξύ άλλων και κατασχέθηκαν πολεμικό τυφέκιο, περίστροφο, τέσσερις (4) ηλεκτρονικοί καταγραφείς, δύο εκ των οποίων ήταν συνδεδεμένοι με δύο (2) εξωτερικούς σκληρούς δίσκους, χρηματικό ποσό 800.000 ευρώ και 765.000 δολαρίων ΗΠΑ (USD), τριακόσιες ενενήντα πέντε (395) χρυσές λίρες Αγγλίας και πεντόλιρο Αγγλίας.

Πραγματοποιήθηκαν συλλήψεις του ιδιοκτήτη της εταιρείας και της κόρης του, η οποία εργαζόταν στην εταιρεία. Σε βάρος των συλληφθέντων σχηματίστηκε **δικογραφία κακούργηματικού χαρακτήρα για τα - κατά περίπτωση - αδικήματα της απάτης, παραβάσεων της Φορολογικής και Ασφαλιστικής Νομοθεσίας, της νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, καθώς επίσης και της παράβασης της νομοθεσίας για τα προσωπικά δεδομένα και τα όπλα.**

Από την παράνομη δραστηριότητα της εν λόγω εταιρείας, εκτιμάται ότι **η ζημία του Δημοσίου ανέρχεται στα -2.000.000- ευρώ**, ενώ **η συνολική εμπορική αξία των εμπορευμάτων**, τα οποία περιέχονταν στα τέσσερα (4) κοντέινερ, υπολογίζεται **στο ποσό των - 9.500.000- ευρώ** περίπου.

Ζ. Υπόθεση «ΙΕΚ»

Απάτη από Όμιλο Εταιρειών - Ιδιωτικό Ινστιτούτο Επαγγελματικής Κατάρτισης.

Στην υπόθεση αυτή, εμπλέκονται συνολικά δεκατέσσερα (14) φυσικά πρόσωπα, τα οποία σχετίζονται με τον Όμιλο, είτε ως ιδιοκτήτες είτε κατέχοντας άλλες θέσεις. Οι ιδιοκτήτες του παραπάνω Ομίλου, οι οποίοι έχουν μεταξύ τους συγγενικές σχέσεις, ίδρυσαν με νομιμοφανείς τρόπους εταιρείες, στις οποίες τοποθετούσαν «αχυράνθρωπους» ως νομικά υπεύθυνους – διαχειριστές.

Οι συγκεκριμένες εταιρείες «βιτρίνες» λειτουργούσαν με αποκλειστικό σκοπό τη διαφημιστική προβολή και την «ενοικίαση» διοικητικού και διδακτικού προσωπικού, στις εταιρείες του Ομίλου. Με τη δημιουργία των συγκεκριμένων εταιρειών, ο Όμιλος απαλλασσόταν από την υποχρέωση καταβολής, αφενός μεν ασφαλιστικών εισφορών για το σύνολο των εργαζομένων και αφετέρου του αγγελιόσημου για τις διαφημίσεις του Ομίλου.

Για να αποφύγουν πλήρως την καταβολή των οφειλών, όταν εγείρονταν απαιτήσεις για αυτές, οι εταιρείες «βιτρίνες» πτώχευαν με νομιμοφανείς τρόπους, παύοντας τη λειτουργία τους και καθιστώντας έτσι αδύνατη την είσπραξη των οφειλόμενων χρηματικών ποσών από το Δημόσιο, καθότι οι «αχυράνθρωποι» δεν διέθεταν περιουσιακά στοιχεία.

Επιπλέον, είναι χαρακτηριστικό ότι, για το ρόλο των «αχυράνθρωπων», επιλέγονταν συνήθως υπέργηρα άτομα, χωρίς οικονομική επιφάνεια, προκειμένου να τύχουν εύνοιας των σχετικών ποινικών διατάξεων, σε περίπτωση καταδίκης για οικονομικό έγκλημα (αποφυγή φυλάκισης).

Κατά τη διάρκεια πολύμηνης, συστηματικής και εξειδικευμένης αστυνομικής έρευνας,

πραγματοποιήθηκε άρση φορολογικού και τραπεζικού απορρήτου για τα δεκατέσσερα (14) εμπλεκόμενα φυσικά πρόσωπα, για τη χρονική περίοδο 1999 - 2012. Στη συνέχεια, σχηματίστηκε **δικογραφία** σε βάρος αυτών **για σύσταση και συμμετοχή σε εγκληματική οργάνωση, απάτη σε κακουργηματικό βαθμό, καθώς και πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες.**



Από την ανάλυση και επεξεργασία των διαθέσιμων τραπεζικών και φορολογικών δεδομένων, προέκυψε αναντιστοιχία μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των καταθέσεων στους τηρούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς, για την πλειοψηφία των ανωτέρω προσώπων. Πιο αναλυτικά, διαπιστώθηκε ότι οι τραπεζικές καταθέσεις που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς τους υπερβαίνουν το σύνολο των δηλωθέντων εισοδημάτων τους. Η αναντιστοιχία αυτή, όπως προέκυψε, υπερβαίνει συνολικά το ποσό των -19.800.000- ευρώ.

Από τη μακροχρόνια αυτή δράση, προέκυψε η συγκέντρωση **οφειλών ύψους άνω των - 6.000.000- ευρώ προς το Ίδρυμα Κοινωνικής Ασφάλισης (Ι.Κ.Α.) και τουλάχιστον -100.000- ευρώ προς το Ταμείο Συντάξεων Προσωπικού Εφημερίδων Αθηνών και Θεσσαλονίκης (Τ.Σ.Π.Ε.Α.Θ.),** ενώ εντοπίστηκε και εκτεταμένη **φοροδιαφυγή, η οποία αγγίζει τις - 20.000.000- ευρώ.**

Η. Υπόθεση «ΕΠΙΣΤΟΛΗ»



Εξάρθρωση εγκληματικών οργανώσεων που εμπλέκονται σε **πλαστογραφίες και απάτες σε βάρος του ελληνικού Δημοσίου, με τη μέθοδο των πλαστών ή/και μη εγκεκριμένων εγγυητικών επιστολών.**

Κατά τη διάρκεια εξειδικευμένης αστυνομικής έρευνας, σε **συνεργασία με το Υπουργείο Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας και υπό την εποπτεία του Οικονομικού Εισαγγελέα**, ταυτοποιήθηκε η παράνομη δραστηριότητα δυο **(2) εγκληματικών οργανώσεων** που λειτουργούσαν είτε αυτοτελώς, είτε συνεργαζόμενες μεταξύ τους και απαρτίζονταν από στελέχη έξι (6) ιδιωτικών εταιρειών - νομικών προσώπων.

Για την εν λόγω υπόθεση σχηματίστηκε **δικογραφία κακούργηματικού χαρακτήρα σε βάρος δεκαεπτά (17) προσώπων για τα αδικήματα της σύστασης και συμμετοχής σε εγκληματική οργάνωση, της πλαστογραφίας, της απάτης και της παράβασης της νομοθεσίας περί καταχραστών του Δημοσίου.** Τα μέλη των εγκληματικών οργανώσεων δραστηριοποιούνταν στις επίμαχες εταιρείες, ως μέλη Διοικητικών Συμβουλίων, νόμιμοι εκπρόσωποι και διαχειριστές αυτών.

Από την εξέλιξη της έρευνας, προέκυψε ότι οι τρεις εμπλεκόμενες στην υπόθεση εταιρείες, με το πρόσχημα παροχής υπηρεσιών διαμεσολάβησης, από το 2011 λειτουργούσαν ως «βιομηχανία» κατάρτισης και διοχέτευσης στην αγορά πλαστών ή/και μη εγκεκριμένων

εγγυητικών επιστολών, οι οποίες φέρεται να έχουν εκδοθεί από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα της αλλοδαπής. Οι εμπλεκόμενες εταιρείες προμήθευαν με εγγυητικές επιστολές διάφορες άλλες εταιρείες ή/και μεμονωμένους επενδυτές, λαμβάνοντας ως αμοιβή μεγάλα χρηματικά ποσά. Στη συνέχεια, οι εταιρείες - επενδυτές κατέθεταν τις εγγυητικές αυτές επιστολές είτε στο Υπ. Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας, για ποσά άνω των -2.000.000- ευρώ, είτε σε άλλους Φορείς του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα, πετυχαίνοντας την εκταμίευση μεγάλων χρηματικών ποσών για την υλοποίηση σχετικών αναπτυξιακών προγραμμάτων.

Ενδεικτικά, αναφέρεται ότι μια εκ των τριών εταιρειών έλαβε αμοιβές για την κατάρτιση και προμήθεια των επίμαχων εγγυητικών επιστολών ύψους -1.528.102,74- ευρώ τουλάχιστον, ενώ η συνολική αξία των εγγυητικών επιστολών που εξέδωσε αθροιστικώς υπερβαίνει το ποσό των -30.000.000- ευρώ.

Όσον αφορά στην εγκληματική δράση των υπολοίπων τριών (3) εταιρειών διαπιστώθηκε ότι κατήρτισαν και κατέθεσαν απευθείας στο Υπουργείο Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας πλαστές εγγυητικές επιστολές, με σκοπό την εκταμίευση χρηματικών ποσών από διάφορα αναπτυξιακά προγράμματα.

Μέχρι στιγμής, έχει προκύψει για το σύνολο των εμπλεκόμενων εταιρειών ότι, **μόνο προς το Υπουργείο Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας, κατέθεσαν πλαστές ή μη εγκεκριμένες εγγυητικές επιστολές ύψους -18.240.000- ευρώ.** Με τη διαδικασία αυτή, θα εκταμιεύονταν άμεσα υπερπολλαπλάσια χρηματικά ποσά για αναπτυξιακά προγράμματα, από τον κρατικό προϋπολογισμό ή - σε κάποιες περιπτώσεις - από κοινοτικές επιδοτήσεις.

I. Υπόθεση «DREAMS»

Υπόθεση κακουργηματικού χαρακτήρα για παράβαση των διατάξεων της νομοθεσίας περί Παιγνίων. Στο πλαίσιο οργανωμένης αστυνομικής επιχείρησης, εντοπίστηκε κατάστημα όπου διεξάγονταν παράνομα τυχερά παίγνια και παράνομο «μίνι καζίνο», τα οποία λειτουργούσαν σε χώρους του ιδίου κτιρίου (ισόγειο και πρώτο όροφο), ενώ, για την κάλυψη των παράνομων δραστηριοτήτων, οι εν λόγω χώροι λειτουργούσαν ως έδρες δύο (2) εταιρειών μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Ειδικότερα, κατά τη διάρκεια της έρευνας, προέκυψε ότι στον ισόγειο χώρο του κτιρίου είχαν εγκατασταθεί τριάντα δύο (32) ηλεκτρονικοί υπολογιστές με λογισμικό τυχερών παιγνίων «φρουτάκια». Ο χώρος καλυπτόταν εξωτερικά από μία (1) κάμερα κλειστού κυκλώματος τηλεόρασης και άλλες τρεις (3) εσωτερικά, ενώ τα δεδομένα της καταγραφής αποθηκεύονταν σε ηλεκτρονικό καταγραφέα.

Η είσοδος στο κατάστημα πραγματοποιούνταν από δύο (2) πόρτες με ενδιάμεσο θάλαμο, με σύστημα χρονοκαθυστέρησης και ενσωματωμένο μπουτόν στη δεύτερη πόρτα, για να υπάρχει η σχετική επιτήρηση και να αποφεύγονται οι έλεγχοι από τις αστυνομικές Αρχές.

Από την περαιτέρω έρευνα, διαπιστώθηκε ότι, στον πρώτο όροφο του κτιρίου, εντός διαμερίσματος, λειτουργούσε «μίνι καζίνο».

Στον εξωτερικό του χώρου, υπήρχε εγκατεστημένο ειδικό σύστημα παρακολούθησης και επιτήρησης, αποτελούμενο από δύο (2) κάμερες



κλειστού κυκλώματος τηλεόρασης με ηλεκτρονικό καταγραφέα, ενώ πίσω από την πόρτα υπήρχε μικροκάμερα. Επιπλέον, υπήρχαν άλλες έντεκα (11) κάμερες στο εσωτερικό του, συνδεδεμένες με ηλεκτρονικό καταγραφέα, όπου αποθηκεύονταν τα δεδομένα της καταγραφής.



Σημειώνεται ότι η καταγραφή και συλλογή των δεδομένων εικόνας σε αρχείο γινόταν χωρίς άδεια από την αρμόδια Αρχή Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων και χωρίς να έχει αναρτηθεί σχετική πινακίδα στο χώρο.

Συνελήφθησαν με την αυτόφωρη διαδικασία τέσσερα (4), ενώ **αναζητούνται** για να συλληφθούν άλλα δύο (2), **οι Πρόεδροι των δύο εταιρειών** μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Σε βάρος των εμπλεκόμενων, σχηματίστηκε δικογραφία κακουργηματικού χαρακτήρα – κατά περίπτωση – για παράβαση των διατάξεων της νομοθεσίας περί παιγνίων και την προστασία του ατόμου από την επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.

Κατά τη διάρκεια της έρευνας που πραγματοποιήθηκε στους χώρους του καταστήματος, του διαμερίσματος και στους συλληφθέντες, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν, μεταξύ άλλων: (33) πλήρεις ηλεκτρονικοί υπολογιστές & (1) Laptop, (2) μονάδες server, (3) καταγραφείς & (2) οθόνες, (16) κάμερες ασφαλείας και (1) μικροκάμερα, το χρηματικό ποσό των 4.740 ευρώ, (1) χρηματοκιβώτιο (4) τραπέζια με ισάριθμες ρουλέτες, (2) τραπέζια «ΜΠΛΑΚ ΤΖΑΚ» & (2) τραπέζια «TEXAS HOLD 'EM POKER», (4) τραπέζια για διενέργεια παιγνίων με παιγνιόχαρτα, μεταλλικές σφραγίδες, (67) τράπουλες, μεγάλος αριθμός από μάρκες διαφόρων μεγεθών και χρωμάτων και διάφορα έγγραφα (συμφωνητικά μισθώσεως, χειρόγραφες σημειώσεις κ.λπ.).

Θ. Υπόθεση «Μ.Κ.Ο.»

Εξιχνίαση υπόθεσης **κακουργηματικής απάτης, νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και απιστίας σε βάρος του Ελληνικού Δημοσίου από Μη Κερδοσκοπική Οργάνωση (Μ.Κ.Ο.)**, αντικείμενο της οποίας ήταν η αποναρκοθέτηση περιοχών.

Κατά το χρονικό διάστημα 2000 - 2004, η εν λόγω Μ.Κ.Ο. χρηματοδοτήθηκε από κονδύλια του Ελληνικού Δημοσίου και συγκεκριμένα από την **Υπηρεσία Διεθνούς Αναπτυξιακής Συνεργασίας (Υ.Δ.Α.Σ.) του Υπουργείου Εξωτερικών**, για την πραγματοποίηση οκτώ (8) προγραμμάτων αποναρκοθέτησης στη Βοσνία Ερζεγοβίνη, στο Λίβανο και στο Ιράκ, ύστερα από την υπογραφή συμβάσεων πραγματοποίησης προγραμμάτων αναπτυξιακής συνεργασίας. Το ύψος της χρηματοδότησης της Υ.Δ.Α.Σ. προς τη Μ.Κ.Ο. ανήλθε στα **-9.000.000.000- ευρώ, η οποία είναι και η ζημία που προκλήθηκε σε βάρος του Δημοσίου.**



Στην πραγματικότητα, το σύνολο της χρηματοδότησης εκταμιεύτηκε παράνομα, καθώς δεν πληρούνταν οι αναγκαίες προϋποθέσεις. Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με το υφιστάμενο πλαίσιο, μόνο σε περιπτώσεις ανθρωπιστικής βοήθειας προβλέπεται χρηματοδότηση που να καλύπτει το 100% του προγράμματος. Ωστόσο, σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις προγραμμάτων αναπτυξιακής συνεργασίας, το ποσό θα κάλυπτε το 75% του συνολικού προϋπολογισμού του προγράμματος, ενώ το υπόλοιπο 25% θα

έπρεπε να προέρχεται από συμμετοχή της Μ.Κ.Ο., τουλάχιστον 15% ως ίδια συνεισφορά σε είδος ή σε χρήμα και από τρίτες πηγές, όπως χορηγίες και δωρεές.

Για να συγκαλυφθεί η ελλειμματική αυτή συμμετοχή της Μ.Κ.Ο., επινοήθηκε τέχνασμα εικονικών δωρεών. Ειδικότερα, οι αλλοδαποί εργαζόμενοι στα προγράμματα αποναρκοθέτησης φέρονταν ότι επέστρεφαν στη Μ.Κ.Ο., υπό τη μορφή δωρεάς, το 20% - 30% των φερόμενων αποδοχών τους, τις οποίες η Μ.Κ.Ο. δεν καταχωρούσε στα σχετικά βιβλία που τηρούσε, αλλά αντίθετα τα παρουσίαζε ως ίδια συμμετοχή της, εξασφαλίζοντας έτσι περαιτέρω χρηματοδότηση.

Εκτός από την παραπάνω ιδιότυπη μεθοδολογία, δεν εφαρμόστηκαν επιπλέον διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας, σχετικά με τη χρηματοδότηση των Μ.Κ.Ο.

Αξίζει να αναφερθεί ότι μέρος των κονδυλίων που εκταμιεύονταν προς την Μ.Κ.Ο. διοχετεύονταν στην κάλυψη μη επιλέξιμων δαπανών, σύμφωνα με τον Ειδικό Οδηγό για τις Μ.Κ.Ο., οι οποίες δεν σχετίζονταν με λειτουργικά έξοδα για την εκτέλεση των προγραμμάτων, αλλά σε δαπάνες όπως η ενοικίαση γραφείων της Μ.Κ.Ο στην Αθήνα, προμήθεια αναλώσιμων, ακόμα και σε αγορές σε σούπερ μάρκετ, πληρωμή εστιατορίου και πάρκινγκ του αυτοκινήτου ιδιοκτησίας του Προέδρου της Μ.Κ.Ο..

Για την υπόθεση ασκήθηκε ποινική δίωξη σε βάρος του Προέδρου της Μ.Κ.Ο., της συζύγου του (τέως δημοσίου υπαλλήλου), τριών (3) ενεργεία διπλωματικών υπαλλήλων και τριών (3) συνταξιούχων δημοσίων υπαλλήλων, οι οποίοι την επίμαχη χρονική περίοδο υπηρετούσαν στην Υ.Δ.Α.Σ., στην Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου και Ελεγκτικού Συνεδρίου στο Υπουργείο Εξωτερικών.



Σε βάρος του πρόεδρου της Μ.Κ.Ο. είχε εκδοθεί Ευρωπαϊκό Ένταλμα Σύλληψης, καθώς και Ερυθρά Αγγελία Αναζητήσεων της INTERPOL για την υπόθεση και μετά την απολογία του κρίθηκε προσωρινά κρατούμενος.

Κατηγορούνται για τα - κατά περίπτωση - αδικήματα της απάτης σε βάρος του Ελληνικού Δημοσίου, κατά συναυτουργία και κατ' εξακολούθηση, της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, της ψευδούς βεβαίωσης και απιστίας σχετικά με την Υπηρεσία κατ' εξακολούθηση, σε βάρος του Ελληνικού Δημοσίου και εντός του πλαισίου του νόμου 4022/2011 «Εκδίκαση πράξεων διαφθοράς πολιτικών και κρατικών αξιωματούχων, υποθέσεων μεγάλου κοινωνικού ενδιαφέροντος και μείζονος Δημοσίου Συμφέροντος και άλλες διατάξεις».

Με βούλευμα του Δικαστικού Συμβουλίου Αθηνών, απαγορεύτηκε η εκποίηση περιουσιακών στοιχείων του προέδρου της Μ.Κ.Ο. και της συζύγου του, μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Μ.Κ.Ο.