



**ΑΡΧΗΓΕΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ**

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**



2016

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ Δ.Ο.Α.

2016

©ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ

Επιμέλεια έκδοσης: ΤΜΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2017

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
-----------------------	---

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

1. Αποστολή.....	4
2. Νομικό Πλαίσιο Λειτουργίας.....	4
3. Υπαγωγή, έδρα & εδαφική αρμοδιότητα.....	11
4. Οργανωτική δομή - Διάρθρωση Δ.Ο.Α.....	12
5. Αρμοδιότητες.....	13
6. Ειδικές Μέθοδοι Έρευνας.....	18
7. Καταγγελίες.....	19
8. Ανθρώπινο Δυναμικό.....	20
9. Εκπαιδεύσεις - συνέδρια - επιτροπές.....	21
10. Σχέση με Αστυνομικές και άλλες Αρχές – Διαχείριση - Ανταλλαγή Πληροφοριών.....	21
11. Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Συλλογής, Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών.....	23
12. Στρατηγική & Επιχειρησιακή Ανάλυση.....	24
13. Σκοπός της Έκθεσης.....	26

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2016

1. Καταγγελίες.....	27
1.1 Εξελικτική πορεία καταγγελιών.....	34
2. Υποθέσεις.....	35
2.1 Παράνομες πράξεις σε βάρος του Ελληνικού Δημοσίου και της Ε.Ε....	42
2.2 Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου και παραβάσεις νομοθεσίας Περί Σημάτων.....	44
2.3 Παράνομος στοιχηματισμός - τυχερά παίγνια.....	45
2.4 Παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού – αγοράς.....	45
2.5 Λαθρεμπόριο.....	46
2.6 Φοροδιαφυγή.....	48
2.7 Προστασία Κοινωνικής Ασφάλισης.....	49
2.8 Νομιμοποίηση Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες.....	51
2.9 Λοιπές περιπτώσεις (Παραβάσεις Αγορανομικού-Υγειονομικού Ενδιαφέροντος κ.λπ.).....	51

3. Καταπολέμηση Σοβαρού & Οργανωμένου Οικονομικού Εγκλήματος	52
3.1 Φοροδιαφυγή	54
3.2 Λαθρεμπόριο.....	54
3.2.1 Αλκοόλ	54
3.2.2 Καύσιμα	56
3.3 Προστασία Κοινωνικής Ασφάλισης.....	57
3.4 Παραεμπόριο/Απομιμητικά.....	59
3.5 Παράνομα Τυχερά Παιγνια	60
3.6 Οικονομικά αδικήματα κατά Δημοσίου	61
3.7 Διαφθορά	62
3.8 Απάτες εις βάρος του καταναλωτή	63
4. Έλεγχοι.....	64
5. Οικονομικά Μεγέθη – Κατασχέσεις	67
5.1 Ζημία σε βάρος του Δημοσίου ή Τρίτων.....	67
5.2 Καταλογισθέντα πρόστιμα	69
5.3 Κατασχέσεις	69
6. Δράσεις Δ.Ο.Α. έτους 2016.....	71
7. Ενδεικτικές Υποθέσεις Δ.Ο.Α. έτους 2016.....	73
ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ	
ΤΑΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΣΤΟΧΟΙ 2016	
1. Τάσεις – Απειλές.....	98
2. Συμπεράσματα - Στόχοι.....	105
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	112

ΓΡΑΦΗΜΑΤΑ

Γράφημα 1: Τρόπος λήψης καταγγελιών.....	27
Γράφημα 2: Σύνολο καταγγελιών Δ.Ο.Α. ανά έτος.....	28
Γράφημα 3: Είδος καταγγελιών 2016	29
Γράφημα 4: Σύγκριση καταγγελιών ανά έτος.....	30
Γράφημα 5: Τρόπος λήψης καταγγελιών 2014-2016.....	30
Γράφημα 6: Σύγκριση καταγγελιών ανά αδίκημα	31
Γράφημα 7: Καταγγελίες Δ.Ο.Α. έτους 2016 ανά μήνα	32
Γράφημα 8: Ροή καταγγελιών.....	34
Γράφημα 9: Υποθέσεις Δ.Ο.Α. 2016	35
Γράφημα 10: Δικογραφίες Δ.Ο.Α.	37
Γράφημα 11: Εισερχόμενες δικογραφίες Δ.Ο.Α. 2016.....	38
Γράφημα 12: Περαιωθείσες δικογραφίες 2013-2016.....	38
Γράφημα 13: Κατηγορούμενοι - συλληφθέντες 2013-2015.....	41
Γράφημα 14: Λαθρεμπόριο	46
Γράφημα 15: Έλεγχοι Δ.Ο.Α. 2016.....	64
Γράφημα 16: Οικονομικά μεγέθη 2016.....	67
Γράφημα 17: Ζημία Δημοσίου 2016.....	68
Γράφημα 18: Δράσεις Δ.Ο.Α. 2012 - 2016.....	72

ΕΙΚΟΝΕΣ

Εικόνα 1: Έδρα Δ.Ο.Α.....	11
Εικόνα 2: Οργανόγραμμα Δ.Ο.Α.....	13

ΠΙΝΑΚΕΣ

Πίνακας 1: Επικοινωνία με τη Δ.Ο.Α.	12
Πίνακας 2: Δύναμη Δ.Ο.Α.	20
Πίνακας 3: Δύναμη Υ.Ο.Α.Β.Ε.	20
Πίνακας 4: Περαιωθείσες δικογραφίες Δ.Ο.Α. 2016.....	36
Πίνακας 5: Κατηγορούμενοι & συλληφθέντες Δ.Ο.Α. 2016	37
Πίνακας 6: Σύγκριση δικογραφιών 2015-2016	40
Πίνακας 7: Υποθέσεις Δ.Ο.Α. σοβαρού & οργανωμένου εγκλήματος 2016.....	53
Πίνακας 8: Καταλογοισθέντα πρόστιμα 2016.....	69
Πίνακας 9: Κατασχέσεις - δεσμεύσεις 2016	70
Πίνακας 10: Δράσεις 2016.....	71

ΧΑΡΤΕΣ

Χάρτης 1: Καταγγελίες έτους 2016 ανά περιφέρεια	33
Χάρτης 2: Αττική	66
Χάρτης 3: Κεντρική Μακεδονία	66
Χάρτης 4: Νότιο Αιγαίο	66
Χάρτης 5: Αν. Μακεδονία & Θράκη.....	66
Χάρτης 6: Πελοπόννησος	66
Χάρτης 7: Στερεά Ελλάδα	66
Χάρτης 8: Ιόνιοι Νήσοι.....	66
Χάρτης 9: Κρήτη	66
Χάρτης 10: Θεσσαλία.....	66
Χάρτης 11: Δυτική Μακεδονία	66
Χάρτης 12: Δυτική Ελλάδα	66
Χάρτης 13: Ήπειρος	66

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

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

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

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

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

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

Η ραγδαία εξάπλωση του φαινομένου σε ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο ενισχύεται από την αυτόνομη δυναμική των παγκοσμιοποιημένων αγορών, όπως τη διεθνοποίηση των οικονομιών και την κατάργηση των ελέγχων στην κίνηση των κεφαλαίων, ενώ η αντιμετώπισή του απασχολεί όλα τα κράτη. Η εκδήλωση αυτής της εγκληματικής συμπεριφοράς διαφέρει από χώρα σε χώρα, ανάλογα με το ιδιαίτερο οικονομικό και κοινωνικό πλαίσιο στο οποίο αναπτύσσονται, αλλά και τις επικρατούσες σχέσεις εξουσίας.

Στην ελληνική Επικράτεια, το οικονομικό έγκλημα παρουσιάζει αντίστοιχα χαρακτηριστικά με αυτά των υπολοίπων χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με εντονότερο το φαινόμενο της φοροδιαφυγής, το οποίο ευνοείται από την ευρύτερη επικρατούσα κοινωνικοοικονομική κατάσταση. Επίσης, λόγω της θέσης της, η Ελλάδα αποτελεί και μια ενδιάμεση χώρα, μέσω της οποίας διευκολύνεται η διανομή προϊόντων παραεμπορίου στις υπόλοιπες Ευρωπαϊκές Χώρες.

Αποτελεί κοινή παραδοχή ότι τα εγκλήματα της ιδιαίτερης αυτής κατηγορίας ευκολότερα καταστέλλονται παρά προβλέπονται. Κι αυτό διότι το οικονομικό έγκλημα δεν εμφανίζει τα ίδια χαρακτηριστικά σε σχέση με τα εγκλήματα του κοινού ποινικού δικαίου. Έχει ποικίλες εκφάνσεις, «κινείται» άυλα μέσα από οικονομικές, χρηματιστηριακές, τραπεζικές και λοιπές συναλλαγές, διαρκώς αναπτύσσει νέες μορφές και μεθόδους εκδήλωσης, ενώ - σε αρκετές περιπτώσεις - η ζημία από τη διάπραξη του διαχέεται ή δεν είναι ξεκάθαρη.

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

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

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

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

Ο σκοπός της παρούσας έκθεσης είναι η παρουσίαση της ετήσιας δραστηριότητας της Δ.Ο.Α. και η καταγραφή των τάσεων των ειδικότερων εγκλημάτων αρμοδιότητάς της, για την αναγνώριση του επιπέδου απειλής, από τις μορφές οργανωμένης εγκληματικής δραστηριότητας, σε εθνικό, ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο και την αποτελεσματικότερη καταπολέμησή του.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

1. Αποστολή

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

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

2. Νομικό Πλαίσιο Λειτουργίας

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

ΠΔ 9/2011 (ΦΕΚ Α' 24/21-02-2011)

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

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

N. 4249/2014 (ΦΕΚ Α'73/24-03-2014)

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

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

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

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

N. 4281/2014 (ΦΕΚ Α' 160/08-08-2014)

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

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

ΠΔ 178/2014 (ΦΕΚ Α' 281/31-12-2014)

«Οργάνωση Υπηρεσιών Ελληνικής Αστυνομίας»

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

N. 4320/2015 (ΦΕΚ Α' 29/19-03-2015)

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

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

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

Π.Δ. 71/2015 (ΦΕΚ Α' 114/22-09-2015)

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

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

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

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

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

Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129/17-10-2015)

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

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

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

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

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

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

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

N. 4170/2013 (ΦΕΚ Α' 163/12-07-2013)

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

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

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

N. 2731/1999 (ΦΕΚ Α' 138/05-07-1999)

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

Η απόφαση έγκρισης, με το σχετικό φάκελο κοινοποιείται στην Οικονομική Αστυνομία, στη Γενική Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης του Υπουργείου Οικονομικών, στο Ελεγκτικό Συνέδριο και στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

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

29502/85 από 08-09-2014 (ΦΕΚ Β' 2390) Απόφαση του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας, με την οποία τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε η υπ' αριθ. 5072/6/25-02-2013, όμοια, αναφορικά με τους όρους και προϋποθέσεις ηλεκτρονικής υποβολής στοιχείων στο πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας ΕΡΓΑΝΗ (ΣΕΠΕ – ΟΑΕΔ – ΙΚΑ – ΕΤΑΜ).

Από το άρθρο 5 της εν λόγω απόφασης, προβλέπεται η πρόσβαση στα υποβληθέντα στο σύστημα ΕΡΓΑΝΗ έντυπα, της Υπηρεσίας Οικονομικής αστυνομίας και Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος.

7001/2/1-β' από 06-09-2011 Εγκύκλιος Διαταγή του κ. Αρχηγού Ελληνικής Αστυνομίας, με την οποία ρυθμίζονται θέματα συνεργασίας της Οικονομικής Αστυνομίας με τις περιφερειακές Αστυνομικές Υπηρεσίες.

1507/17/209556 από 31-01-2017 Διαταγή του κ. Υπαρχηγού της Ελληνικής Αστυνομίας, με την οποία ρυθμίζονται θέματα συνεργασίας της Οικονομικής Αστυνομίας με τις περιφερειακές Αστυνομικές Υπηρεσίες.

3. Υπαγωγή, έδρα & εδαφική αρμοδιότητα

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

Η έδρα της βρίσκεται στην Αθήνα και στεγάζεται εντός του Αστυνομικού Μεγάρου Αθηνών (Λεωφ. Αλεξάνδρας 173), ενώ η εδαφική της αρμοδιότητα εκτείνεται σε όλη την Επικράτεια (εκτός τους χώρους αρμοδιότητας Λιμενικού Σώματος – Ελληνικής Ακτοφυλακής).



Εικόνα 1: Έδρα Δ.Ο.Α.

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

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

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

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

Πίνακας 1: Επικοινωνία με τη Δ.Ο.Α.

4. Οργανωτική δομή - Διάρθρωση Δ.Ο.Α.

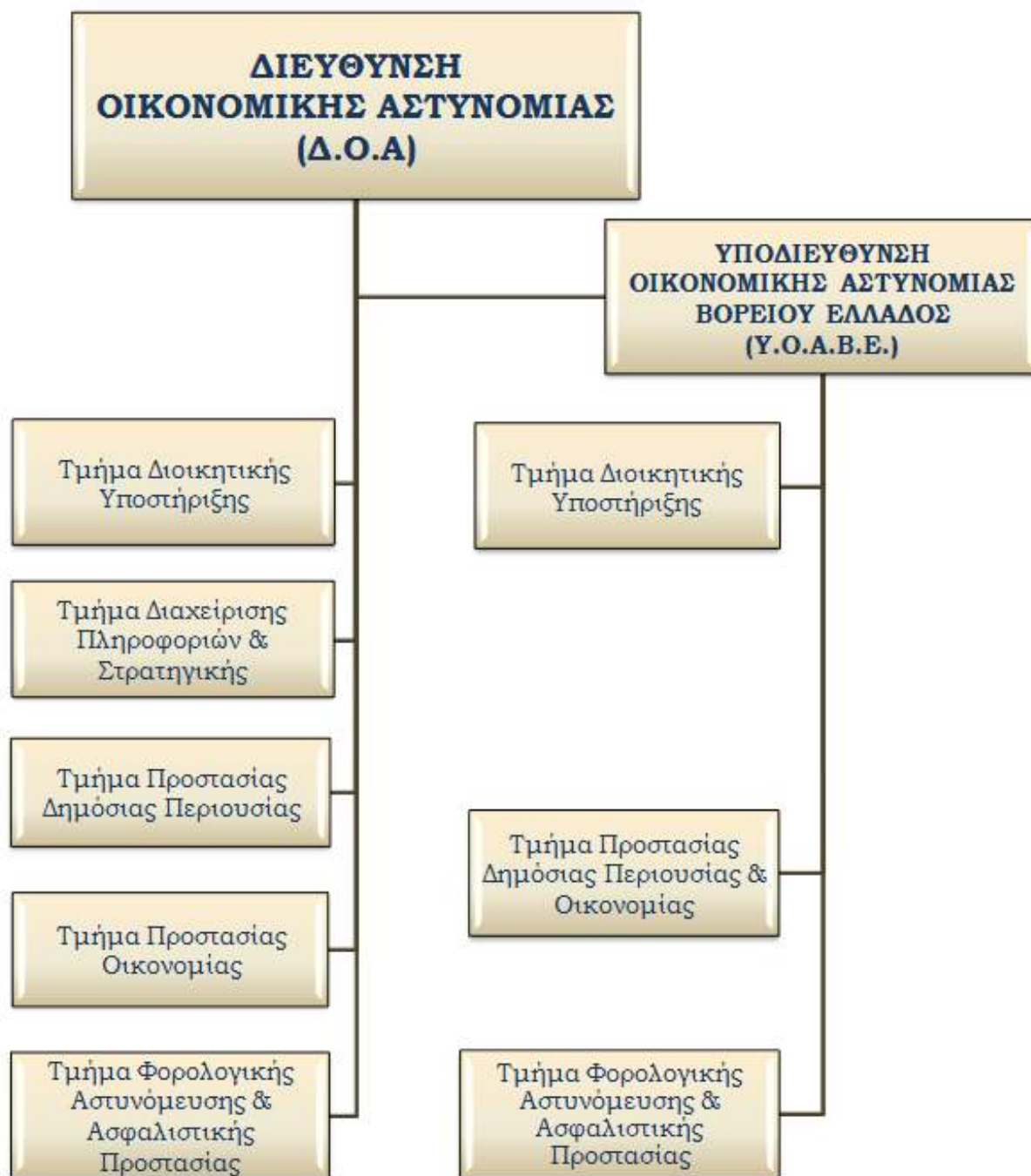
Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας διαρθρώνεται ως εξής (Εικόνα 2):

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

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

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

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



Εικόνα 2: Οργανόγραμμα Δ.Ο.Α.

5. Αρμοδιότητες

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

1° Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης

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

2° Τμήμα Διαχείρισης Πληροφοριών & Στρατηγικής

- Η αξιολόγηση των πληροφοριών και καταγγελιών και εισήγηση στον Διευθυντή της Δ.Ο.Α., προκειμένου να διαβιβαστούν στα Τμήματα της Υπηρεσίας ή σε άλλες αρμόδιες Υπηρεσίες για την περαιτέρω αξιοποίησή τους.
- Η συλλογή, μελέτη, ανάλυση και επεξεργασία των πληροφοριακών δεδομένων και στοιχείων, για την επιχειρησιακή τους αξιοποίηση, κατά λόγο αρμοδιότητας, καθώς και για την εξαγωγή εγκληματολογικών και στρατηγικού χαρακτήρα συμπερασμάτων και στοιχείων.
- Η τήρηση αρχείου πληροφοριακών δεδομένων που προκύπτουν ή συλλέγονται, στο πλαίσιο της επιχειρησιακής δράσης της Δ.Ο.Α., τηρουμένων σε κάθε περίπτωση των διατάξεων του Ν. 2472/1997.
- Η παρακολούθηση των εξελίξεων, τόσο σε εσωτερικό όσο και σε διεθνές επίπεδο, για την εκτίμηση και ανάλυση των απειλών, των κινδύνων και των τάσεων του οικονομικού εγκλήματος.

- Η εκπόνηση της ετήσιας Έκθεσης της Υπηρεσίας και υποβολή τεκμηριωμένων προτάσεων για την υλοποίηση ή αναθεώρηση της στρατηγικής της Διεύθυνσης, για την αντιμετώπιση των οικονομικών εγκλημάτων αρμοδιότητάς της.
- Η συλλογή και διαρκής ενημέρωση της νομοθεσίας, καθώς και της διοικητικής και ποινικής νομολογίας που αφορούν στο οικονομικό έγκλημα αρμοδιότητας Δ.Ο.Α..
- Η παροχή νομικής υποστήριξης στα επιχειρησιακά Τμήματα, με κατάλληλη αξιοποίηση προς τούτο των δικαστικών αποφάσεων και γνωμοδοτήσεων των αρμοδίων δικαστικών και νομικών οργάνων.
- Η εισήγηση για τη λήψη των αναγκαίων νομοθετικών και διοικητικών μέτρων.
- Η ανάπτυξη συνεργασίας με τη Διεύθυνση Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών της Ελληνικής Αστυνομίας, σε θέματα συλλογής, ανάλυσης, τεκμηρίωσης και διαχείρισης πληροφοριών, καθώς και με άλλους εθνικούς, ευρωπαϊκούς και διεθνείς οργανισμούς και Υπηρεσίες, για θέματα κοινού ενδιαφέροντος.
- Η διαχείριση, συντήρηση και περαιτέρω ανάπτυξη του πληροφοριακού συστήματος της Δ.Ο.Α., συμπεριλαμβανομένης της τεχνικής υποστήριξης του λογισμικού και υλικού που το απαρτίζει, σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Πληροφορικής του Αρχηγείου, εξασφαλίζοντας τον έλεγχο των δικαιωμάτων πρόσβασης των χρηστών, σε όλα τα επίπεδα.
- Η τεχνική υποστήριξη των επιχειρησιακών Τμημάτων της Υπηρεσίας, στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων του, σε θέματα πληροφορικής και ηλεκτρονικών μέσων, με τη χρήση σύγχρονου τεχνολογικού εξοπλισμού.
- Η υποστήριξη του Τηλεφωνικού Κέντρου της Υπηρεσίας, το οποίο διαθέτει ειδική γραμμή καταγγελιών και ηλεκτρονική διεύθυνση, για την επικοινωνία των πολιτών με την Υπηρεσία.

3ο Τμήμα Προστασίας Δημόσιας Περιουσίας

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

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

4ο Τμήμα Προστασίας Οικονομίας

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

- Στην παράνομη διακίνηση και νόθευση αγαθών και άλλων προϊόντων.
- Στις παραβάσεις περί πνευματικής ιδιοκτησίας, άδειας, σήματος και λοιπών συναφών εμπορικών δικαιωμάτων.
- Στις παράνομες συναλλαγές ή δραστηριότητες που τελούνται στο πλαίσιο λειτουργίας των πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων του άρθρου 3 του Ν. 4261/2014 (Α' 107), καθώς και των χρηματοπιστωτικών οργανισμών και ομίλων, όπως οι έννοιες αυτές ορίζονται στο άρθρο 4 του Ν. 3691/2008 (Α' 166), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει και του χρηματοπιστωτικού τομέα γενικότερα.

- Στις παραβάσεις που τελούνται στο πλαίσιο λειτουργίας επιχειρήσεων, οργανισμών, πρακτορείων ή άλλων φορέων διεξαγωγής τυχερών παιγνίων και καζίνο.
- Σε κάθε άλλη οικονομική παράβαση, που προβλέπεται σε ποινικό νόμο, από την τέλεση της οποίας βλάπτονται τα δημόσια έσοδα και προκαλούνται σημαντικές δυσλειτουργίες στην αγορά.

5ο Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης & Ασφαλιστικής Προστασίας

Η έρευνα και δίωξη των εγκλημάτων που αφορούν ιδίως:

- Στη φορολογική νομοθεσία, ακόμη και στις περιπτώσεις που δεν συνιστούν αξιόποινες πράξεις.
- Στην τελωνειακή νομοθεσία και ειδικότερα σε λαθρεμπορικές δραστηριότητες ιδιαιτέρως μεγάλης αξίας.
- Στη μη καταβολή των προβλεπόμενων ασφαλιστικών εισφορών από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, εταιρείες, οργανισμούς και γενικά από κάθε υπόχρεο προς τούτο.
- Στις παράνομες συνταγογραφήσεις.
- Στις ψευδείς ιατρικές γνωματεύσεις και πιστοποιήσεις, από τις οποίες επέρχεται οικονομική επιβάρυνση σε βάρος των ασφαλιστικών φορέων και του Δημοσίου γενικότερα.
- Στις υπερτιμολογήσεις φαρμάκων, ιατρικού εξοπλισμού, βοηθημάτων και υλικών.
- Στη χρήση εικονικών, πλαστών ή ψευδών στοιχείων, δικαιολογητικών και γνωματεύσεων για παροχή υπηρεσιών υγείας σε μη δικαιούχους.
- Στη χρήση παραποιημένων ή αναληθών δικαιολογητικών ή οποιουδήποτε άλλου στοιχείου, προς το σκοπό χορήγησης ή λήψης παράνομων συντάξεων και λοιπών παροχών, από οποιονδήποτε φορέα ή οργανισμό ασφάλισης και κοινωνικής πρόνοιας.

- Στις παραβάσεις της ασφαλιστικής νομοθεσίας, σχετικά με την ασφαλιστική κάλυψη των εργαζομένων, την αδήλωτη εργασία και την παράνομη απασχόληση.
- Οποιαδήποτε άλλη παράβαση από την οποία προκαλείται οικονομική βλάβη σε βάρος των Οργανισμών, Φορέων, Ταμείων και Υπηρεσιών κοινωνικής ασφάλισης και πρόνοιας, καθώς και νοσηλευτικών Ιδρυμάτων, Υπηρεσιών και Φορέων παροχής ιατρικής φροντίδας.

6. Ειδικές Μέθοδοι Έρευνας

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

- Παύση φορολογικού, τελωνειακού, τραπεζικού, χρηματιστηριακού ή επιχειρηματικού απορρήτου, όταν διενεργείται έλεγχος για τη βεβαίωση παραβάσεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας ή κατά την προκαταρκτική εξέταση ή προανάκριση, για οικονομικά εγκλήματα αρμοδιότητάς της.
- Αρμοδιότητα ελέγχων για την εφαρμογή των διατάξεων φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας και την υποβολή της προβλεπομένης, για τη δίωξη των αδικημάτων της φοροδιαφυγής, μηνυτήριας αναφοράς.
- Συγκεκριμενοποιημένη έρευνα.
- Άρση απορρήτου και καταγραφή δραστηριότητας, εκτός κατοικίας, με συσκευές ήχου ή εικόνας ή με άλλα ειδικά τεχνικά μέσα και συσχέτισης ή συνδυασμού δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.
- Πρόσβαση, κατόπιν αιτήματος του Διευθυντή της Δ.Ο.Α., σε κάθε διαθέσιμη πληροφορία κρατικών Υπηρεσιών και Φορέων, στους οποίους συμμετέχει ή έχει την εποπτεία το Κράτος, ανεξάρτητες Αρχές και λοιπά τρίτα πρόσωπα, ιδίως σε χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, Οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, επιμελητήρια, συμβολαιογράφους, υποθηκοφύλακες, κτηματολογικά γραφεία, οικονομικούς και κοινωνικούς επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις.

- Άμεση πρόσβαση στο Μητρώο Τραπεζικών Λογαριασμών και λογαριασμών πληρωμών.
- Πρόσβαση στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα του Υπουργείου Οικονομικών (ELENXIS), το οποίο λειτουργεί σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Πληροφορικής του Αρχηγείου της Ελληνικής Αστυνομίας.
- Τήρηση αρχείου πληροφοριακών δεδομένων.
- Ανάλυση και επεξεργασία πληροφοριακών δεδομένων και στοιχείων με σύγχρονα πληροφοριακά μέσα (Πληροφοριακό Σύστημα Δ.Ο.Α., i2 και IDEA).
- Πρόσβαση στην πλατφόρμα EDB (Enforcement Database) του Ευρωπαϊκού Παρατηρητηρίου Επιβολής Δικαιωμάτων Διανοητικής Ιδιοκτησίας (EUIPO), για την υποβοήθηση των αστυνομικών ερευνών, ιδιαίτερα σε υποθέσεις σχετικές με απομιμητικά και παραποιημένα προϊόντα.

7. Καταγγελίες

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

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

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

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

8. Ανθρώπινο Δυναμικό

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

ΔΥΝΑΜΗ Δ.Ο.Α		
ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	ΥΠΑΡΧΟΥΣΑ ΔΥΝΑΜΗ	ΠΑΡΟΥΣΑ ΔΥΝΑΜΗ (ΧΩΡΙΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΕΝΟΥΣ)
ΓΕΝΙΚΩΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ	161	140
ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ	50	41
ΣΥΝΟΛΟ	211	181

Πίνακας 2: Δύναμη Δ.Ο.Α.

ΔΥΝΑΜΗ Υ.Ο.Α.Β.Ε.		
ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	ΥΠΑΡΧΟΥΣΑ ΔΥΝΑΜΗ	ΠΑΡΟΥΣΑ ΔΥΝΑΜΗ (ΧΩΡΙΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΕΝΟΥΣ)
ΓΕΝΙΚΩΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ	37	35
ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ	11	9
ΣΥΝΟΛΟ	48	44

Πίνακας 3: Δύναμη Υ.Ο.Α.Β.Ε.

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

9. Εκπαιδεύσεις - συνέδρια - επιτροπές

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

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

Επίσης, το προσωπικό της Υπηρεσίας συμμετέχει σε διάφορες Ομάδες Εργασίας και Επιτροπές, με αντικείμενο εργασιών την καταπολέμηση οικονομικών εγκλημάτων αρμοδιότητας Δ.Ο.Α..

Συγκεκριμένα, κατά το έτος 2016, υλοποιήθηκαν συνολικά **58** εκπαιδευτικές δράσεις, στις οποίες συμμετείχε προσωπικό της Δ.Ο.Α., όπως αναλυτικά εμφανίζεται στο **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α**.

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

Η Δ.Ο.Α., για την εκπλήρωση της αποστολής της και στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συνεργάζεται με τη Διεύθυνση Διαχείρισης & Ανάλυσης Πληροφοριών (ΔΙ.Δ.Α.Π.) και τις λοιπές Υπηρεσίες της Ελληνικής Αστυνομίας, καθώς και με τις ακόλουθες Αρχές και Φορείς:

- Εισαγγελικές και Ανακριτικές Αρχές (Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών, Εισαγγελέα κατά της Διαφθοράς, Οικονομικό Εισαγγελέα)
- Υπουργείο Δικαιοσύνης Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων – Γενική Γραμματεία για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς
- Γενικό Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης
- Εθνική Υπηρεσία Πληροφοριών (Ε.Υ.Π.)

- Ειδική Γραμματεία Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.)
- Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.)
- Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης του Υπουργείου Οικονομικών
- Γενική Διεύθυνση Γενικού Χημείου του Κράτους
- Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α. – ΕΤΑΜ - ΕΥΠΕΑ)
- Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.ΕΠ.Ε.)
- Σώμα Επιθεωρητών Υγείας και Πρόνοιας (Σ.Ε.Υ.Υ.Π.)
- Εθνικό Οργανισμό Φαρμάκων
- Υπουργείο Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας
- Συνήγορο του Πολίτη
- Εθνική Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας
- Ανεξάρτητες Αρχές (Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, κ.λπ.)
- Ενιαίο Σύστημα Ελέγχου & Πληρωμών Συντάξεων «ΗΛΙΟΣ», του Υπουργείου Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλειας και Πρόνοιας (Η.Δ.Ι.Κ.Α. Α.Ε)
- Τα Υπουργεία τις Υπηρεσίες και τους Φορείς του ευρύτερου ελληνικού Δημόσιου αλλά και Ιδιωτικού τομέα, καθώς και εκπροσώπους των εταιρειών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, όπως η Γενική Διεύθυνση Δημόσιας Περιουσίας και Εθνικών Κληροδοτημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, η Κτηματική Υπηρεσία Δημοσίου, η Υπηρεσία Εποπτείας Αγοράς, η Διεύθυνση Εποπτείας Καζίνο, τα εγκατεστημένα στην Ελλάδα Χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, οι Οργανισμοί Προστασίας Προϊόντων Πνευματικής Ιδιοκτησίας, ο Ο.Π.Α.Π., Ι.Φ.Ρ.Ι., Ο.Π.Ι., ΟΒΙ, DIAGEO, IFSP κ.λπ..
- Ευρωπαϊκούς και Διεθνείς Οργανισμούς όπως EUROPOL, INTERPOL, EUIPO, OLAF, FIOD κ.λπ...

11. Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Συλλογής, Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών

Η Δ.Ο.Α. έχει υιοθετήσει ως μοντέλο αστυνόμευσης αυτό της καθοδήγησης βάσει εμπιστευτικών πληροφοριών (intelligence-led policing), με βασικό σκοπό την υλοποίηση δράσεων για τη δίωξη εγκλημάτων που σχετίζονται άμεσα με την απώλεια εσόδων του Κράτους, όπως αυτά της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, καθώς και αδικημάτων της ασφαλιστικής νομοθεσίας.

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

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

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

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

12. Στρατηγική & Επιχειρησιακή Ανάλυση

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

Κατά την εκπόνησή της, ακολουθούνται τα εξής βήματα:

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

Στην παρακολούθηση, τον καθορισμό και την ενημέρωση των παραπάνω δεικτών συμβάλλει και η έρευνα σε ανοικτές πηγές και δημοσιεύματα (ηλεκτρονικές πηγές), για συλλογή πληροφοριών στρατηγικού χαρακτήρα.

Σε επίπεδο **επιχειρησιακής ανάλυσης**, το εν λόγω Τμήμα αναλαμβάνει την αναλυτική υποστήριξη σοβαρών υποθέσεων των επιχειρησιακών Τμημάτων της Υπηρεσίας, όταν προκύπτει ανάγκη διαχείρισης μεγάλου όγκου δεδομένων.

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

Κατά την αναλυτική διαδικασία, παράγονται διαγράμματα, πίνακες, χάρτες και λοιπά αρχεία δεδομένων, τα οποία υποβοηθούν την έρευνα, ενώ εντοπίζονται τα κενά και τα σημεία που χρειάζονται περαιτέρω διερεύνηση. Κατά τη διάρκεια της διαδικασίας της αναλυτικής υποστήριξης, η αδιάκοπη συνεργασία αναλυτών και επιχειρησιακών ερευνητών καθοδηγεί τα βήματα της έρευνας.

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

Το έτος **2016** υποστηρίχθηκαν, σε επίπεδο ανάλυσης, εννέα **9** υποθέσεις της Δ.Ο.Α.. Για τις **4** από αυτές έχει ολοκληρωθεί η αστυνομική έρευνα, ενώ οι υπόλοιπες **5** βρίσκονται σε εξέλιξη. Οι ολοκληρωμένες υποθέσεις αφορούσαν:

- Διακίνηση λαθραίων και νοθευμένων αλκοολούχων ποτών από εγκληματικό δίκτυο.
- Διερεύνηση πληροφοριών για παράνομη εμπορία και διακίνηση φαρμάκων από γιατρούς και φαρμακοποιούς.
- Εξαπάτηση εταιρείας στοιχηματισμού.
- Νόθευση και διακίνηση αλκοολούχων ποτών από εγκληματική οργάνωση.

13. Σκοπός της Έκθεσης

Σκοπός της παρούσας έκθεσης είναι η αποτύπωση των αποτελεσμάτων από τη δράση της Υπηρεσίας το παρελθόν έτος, η ανάλυσή τους και η εξαγωγή συμπερασμάτων για τη λήψη κατάλληλων αποφάσεων, οι οποίες θα καθορίσουν τη στρατηγική της και τους στόχους της για το έτος 2017.

Στην ενότητα που ακολουθεί, αναλύονται τα στατιστικά δεδομένα υποθέσεων, ποινικών διώξεων, συλλήψεων και λοιπών δράσεων της Υπηρεσίας, για το έτος 2016.

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

Τα αποτελέσματα συγκρίνονται με τα αντίστοιχα των προηγούμενων ετών και καταγράφονται οι εκτιμήσεις που προκύπτουν, ενώ τα συμπεράσματα που απορρέουν συνοψίζονται στην τελευταία ενότητα της έκθεσης, με τις τάσεις και τους στόχους για το 2017.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2016

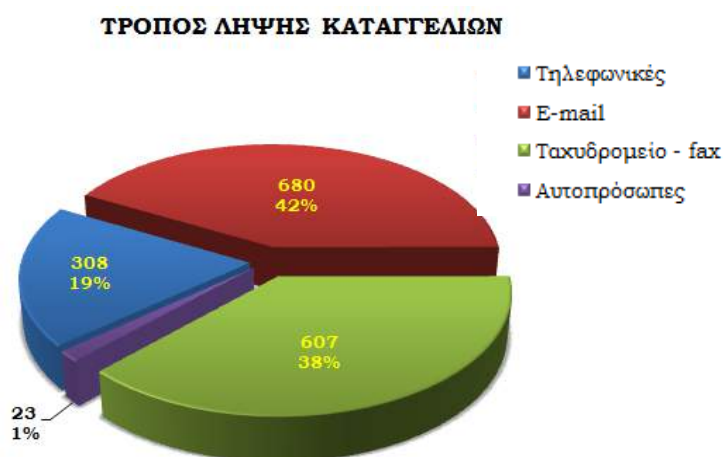
1. Καταγγελίες

Βασική πηγή πληροφοριών για τη Δ.Ο.Α., αποτελούν οι καταγγελίες πολιτών στο τηλεφωνικό κέντρο της Υπηρεσίας, αλλά και αυτές που υποβάλλονται από άλλες Υπηρεσίες και Φορείς.

Όλες οι καταγγελίες που περιέρχονται στην Υπηρεσία, από οποιαδήποτε πηγή και αν προέρχονται, τίθενται υπό επεξεργασία και αξιολογούνται κατάλληλα, προκειμένου να διαπιστωθεί αν εντάσσονται στο νομοθετικό της πλαίσιο, ώστε να προωθηθούν για διερεύνηση. Σε αντίθετη περίπτωση, διαβιβάζονται για έρευνα στην αρμόδια - κατά περίπτωση - αστυνομική ή άλλη Αρχή.

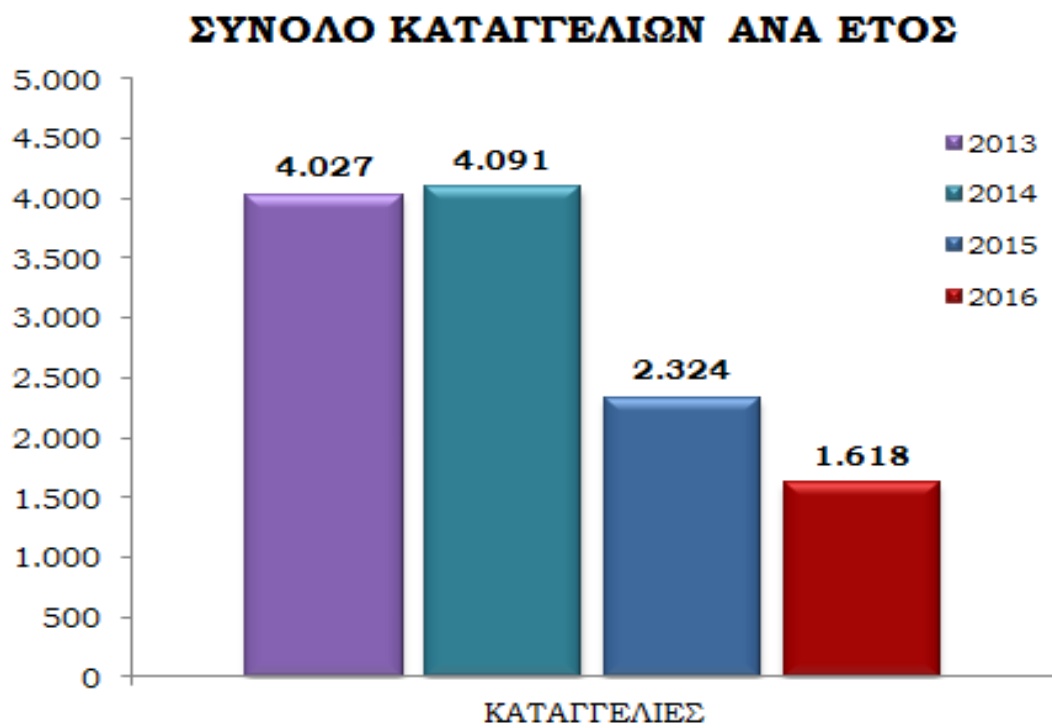
Στο πλαίσιο της λειτουργίας της Δ.Ο.Α., κατά το έτος 2016, ελήφθησαν συνολικά **1.618** καταγγελίες, οι οποίες ταξινομούνται, ανάλογα τον τρόπο λήψης τους, ως ακολούθως:

- Τηλεφωνικές: **308**
- Με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail): **680**
- Με συνήθη αλληλογραφία ή τηλεομοιοτυπία: **607**
- Με αυτοπρόσωπη παρουσία του καταγγέλλοντος: **23**



Γράφημα 1: Τρόπος λήψης καταγγελιών

Οι καταγγελίες που υπεβλήθησαν στη Δ.Ο.Α. κατά το έτος 2016 παρουσιάζουν μείωση σε σχέση με αυτές του 2015, της τάξεως του 30% κατά προσέγγιση, με εντονότερη αυτή των τηλεφωνικών καταγγελιών. Ωστόσο, ο αριθμός των τηλεφωνικών κλήσεων που δέχεται το Τ/Φ Κέντρο εξακολουθεί να είναι ιδιαίτερα μεγάλος, καθώς δεκάδες πολίτες επικοινωνούν καθημερινά, προκειμένου να ενημερωθούν και να ζητήσουν κατευθύνσεις για θέματα που τους απασχολούν (Γράφημα 2).

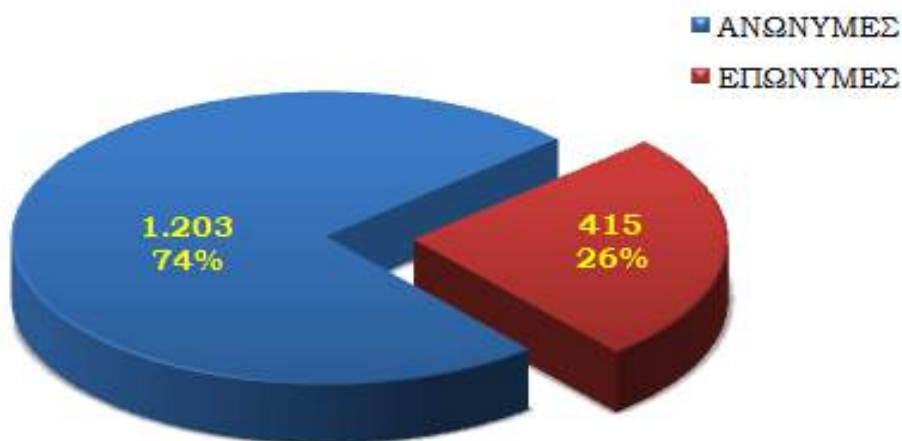


Γράφημα 2: Σύνολο καταγγελιών Δ.Ο.Α. ανά έτος

Γενικότερα, η πορεία του πλήθους των καταγγελιών που καταγράφονται ανά έτος σημειώνει πτωτική τάση, με σημείο καμπής το έτος 2014. Αυτό οφείλεται εν μέρει στο γεγονός ότι η εφαρμοζόμενη διαδικασία συλλογής και διαχείρισης πληροφοριών, κατά το στάδιο υποβολής τους, βελτιστοποιείται διαρκώς. Η βελτιστοποίηση αυτή συνίσταται στην εγκυρότερη πληροφόρηση και καθοδήγηση των πολιτών στις καθ' ύλην αρμόδιες Υπηρεσίες, για καταγγελλόμενα που δεν εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της Δ.Ο.Α..

Στην πλειονότητά τους, οι ληφθείσες καταγγελίες είναι ανώνυμες (Γράφημα 3), σε αντιδιαστολή με τα προηγούμενα έτη, κατά τα οποία είχε σημειωθεί υπεροχή των επώνυμων καταγγελιών, σε σχέση με τις ανώνυμες (Γράφημα 4).

ΕΙΔΟΣ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ (2016)



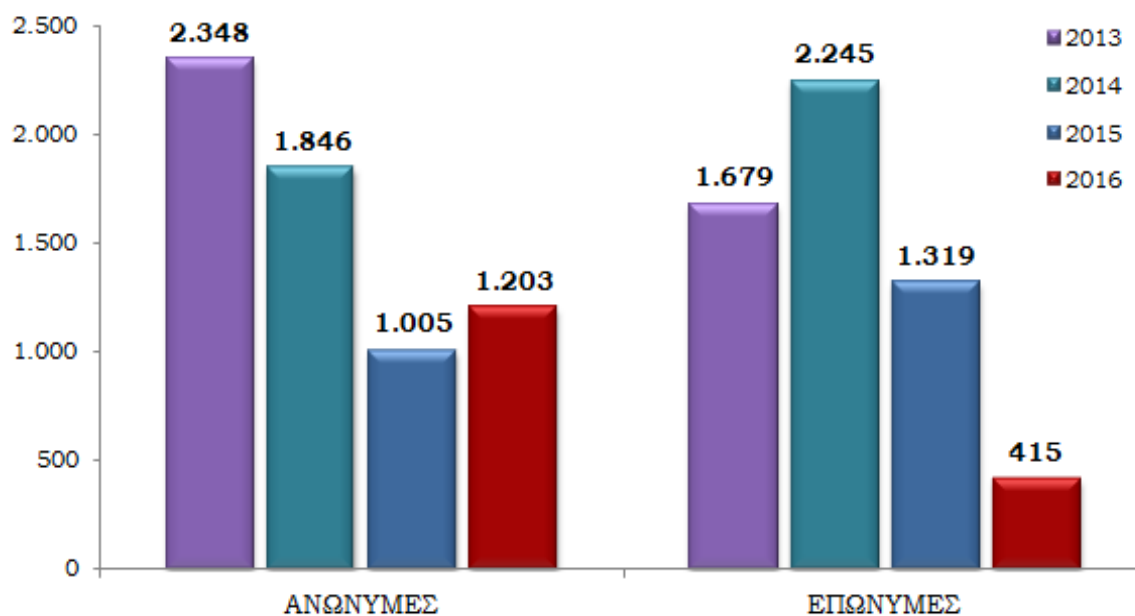
ΣΥΝΟΛΟ: 1.618

Γράφημα 3: Είδος καταγγελιών 2016

Το μειωμένο ποσοστό των επώνυμων καταγγελιών για το έτος 2016 σχετίζεται κυρίως με τον τρόπο λήψης αυτών. Συγκεκριμένα, όπως απεικονίζεται στο Γράφημα 5, έχει σημειωθεί αύξηση στις καταγγελίες που υποβάλλονται μέσω ηλεκτρονικού, συμβατικού ταχυδρομείου και τηλεομοιοτυπίας.

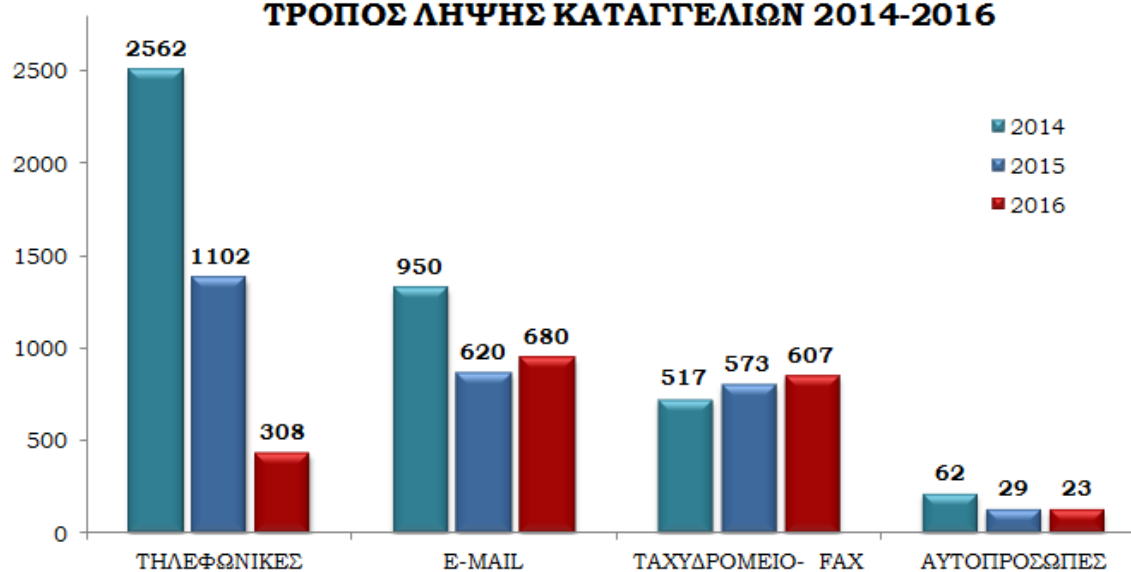
Στην πλειοψηφία τους, οι καταγγελίες αυτές αποστέλλονται ανώνυμα, σε αντίθεση με τις τηλεφωνικές, τις οποίες οι πολίτες υποβάλλουν συνήθως επώνυμα, εκφράζοντας με τον τρόπο αυτό την εμπιστοσύνη τους στον επαγγελματικό τρόπο αντιμετώπισής τους από τους χειριστές του Τ/Φ Κέντρου της Δ.Ο.Α..

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ ΑΝΑ ΕΤΟΣ



Γράφημα 4: Σύγκριση καταγγελιών ανά έτος

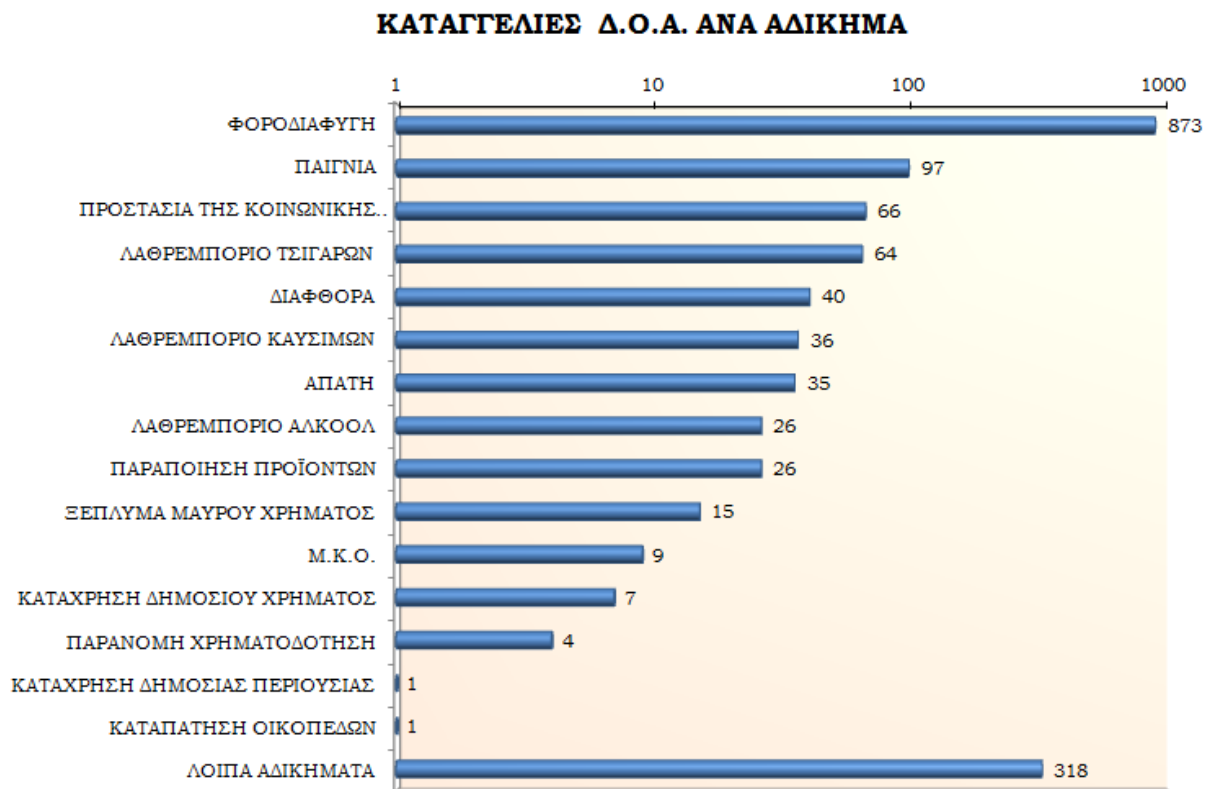
ΤΡΟΠΟΣ ΛΗΨΗΣ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ 2014-2016



Γράφημα 5: Τρόπος λήψης καταγγελιών 2014-2016

Αξίζει να σημειωθεί ότι ένας σημαντικός αριθμός από τις ληφθείσες καταγγελίες αφορούσε περισσότερες από μία περιπτώσεις καταγγελλόμενων αδικημάτων και προσώπων, οι οποίες μπορούσαν να οδηγήσουν σε περισσότερες της μιας υποθέσεις προς διεκπεραίωση από την Υπηρεσία.

Από το σύνολο των **1.618** καταγγελιών του 2016, ένα μεγάλο ποσοστό (**46%**) αναφέρονταν κυρίως σε αδικήματα **φορολογικής νομοθεσίας**, ενώ ακολουθούσαν παραβάσεις της νομοθεσίας **περί παιγνίων, ασφαλιστικής – εργασιακής νομοθεσίας** και **απάτες** εις βάρος ασφαλιστικών Φορέων (Γράφημα 6).

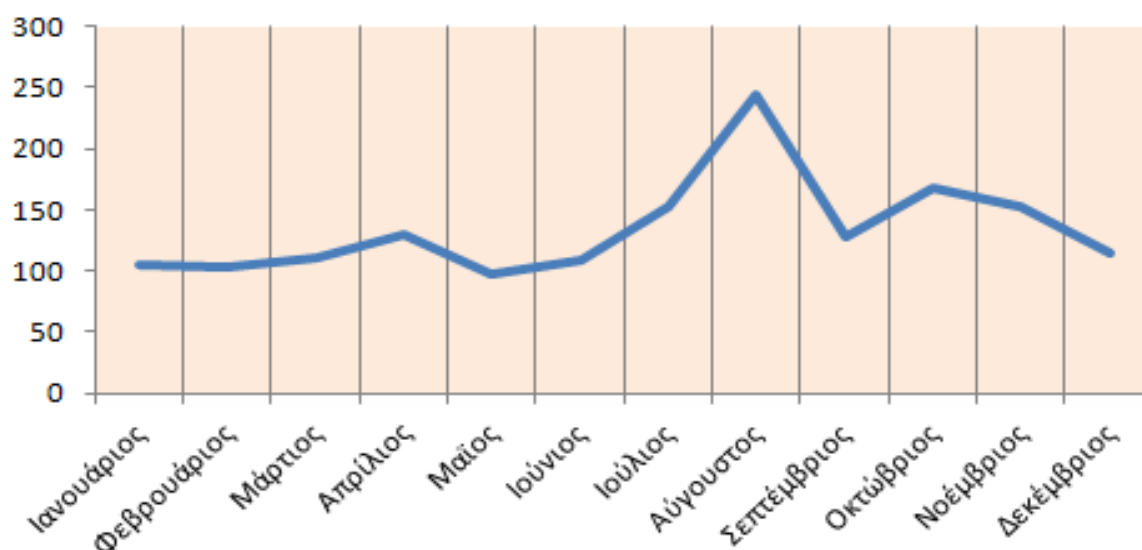


Γράφημα 6: Σύγκριση καταγγελιών ανά αδίκημα

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

Σημειώνεται ότι, σε αρκετές περιπτώσεις καταγγελιών, με βασικά αδικήματα τα ανωτέρω, εμπεριέχονταν και τα αδικήματα της **διαφθοράς** ή και της **νομιμοποίησης εσόδων** που σχετίζονταν με τις καταγγελλόμενες παράνομες δραστηριότητες.

ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΕΣ 2016 ΑΝΑ ΜΗΝΑ



Γράφημα 7: Καταγγελίες Δ.Ο.Α. έτους 2016 ανά μήνα

Από την ανάλυση του πλήθους των καταγγελιών ανά μήνα (Γράφημα 7) παρατηρείται ιδιαίτερη αύξηση του αριθμού των καταγγελιών κατά τους θερινούς μήνες, με αποκορύφωμα τα μέσα Αυγούστου. Η πλειοψηφία των εν λόγω καταγγελιών αφορά σε παραβάσεις **φορολογικής νομοθεσίας** και εντοπίζεται σε ολόκληρη την ελληνική Επικράτεια.

Αυτό οφείλεται κυρίως, στην αύξηση των πολιτιστικών και καλλιτεχνικών εκδηλώσεων ανά τη Χώρα κατά τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι η πλειοψηφία του πληθυσμού διανύει τότε τη θερινή του άδεια, ταξιδεύοντας προς διάφορους προορισμούς, όπου καθώς διευρύνει τις δραστηριότητές του, εντοπίζει και καταδικάζει τις οικονομικές «παρεκκλίσεις» που.

Με τον τρόπο αυτό, αποδεικνύεται καταφανώς ότι η αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής έχει εμποτίσει τη συνείδηση των πολιτών, οι οποίοι ενεργά συνδράμουν το έργο των αρμόδιων Αρχών και Υπηρεσιών, προς τη συγκεκριμένη κατεύθυνση.

Από τη χαρτογράφηση των καταγγελιών ανά περιφέρεια της Χώρας, προκύπτει ότι οι περισσότερες από αυτές συγκεντρώνονται στην Αττική, με δεύτερη κατά σειρά την Κεντρική Μακεδονία, ενώ η κατανομή τους στην υπόλοιπη επικράτεια είναι σχετικά ομοιόμορφη.

Αυτό εξηγείται λόγω και της αντίστοιχης κατανομής του πληθυσμού στα δύο κύρια αστικά κέντρα της Χώρας (Αθήνα και Θεσσαλονίκη), με την Αθήνα, να συγκεντρώνει σχεδόν τον μισό πληθυσμό της Ελλάδας.



Χάρτης 1: Καταγγελίες έτους 2016 ανά περιφέρεια

1.1 Εξελικτική πορεία καταγγελιών

Οι πληροφορίες που περιέχονταν στις καταγγελίες, κατά τη διεκπεραίωσή τους, είχαν ως αποτέλεσμα τη διερεύνηση **242** υποθέσεων και τη σύνταξη **59** δικογραφιών, εκ των οποίων **24** στο πλαίσιο της αυτόφωρης διαδικασίας. Συνεπεία αυτών, συνελήφθησαν **113** άτομα και προέκυψαν ακόμη **174** κατηγορούμενοι (Γράφημα 8).

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

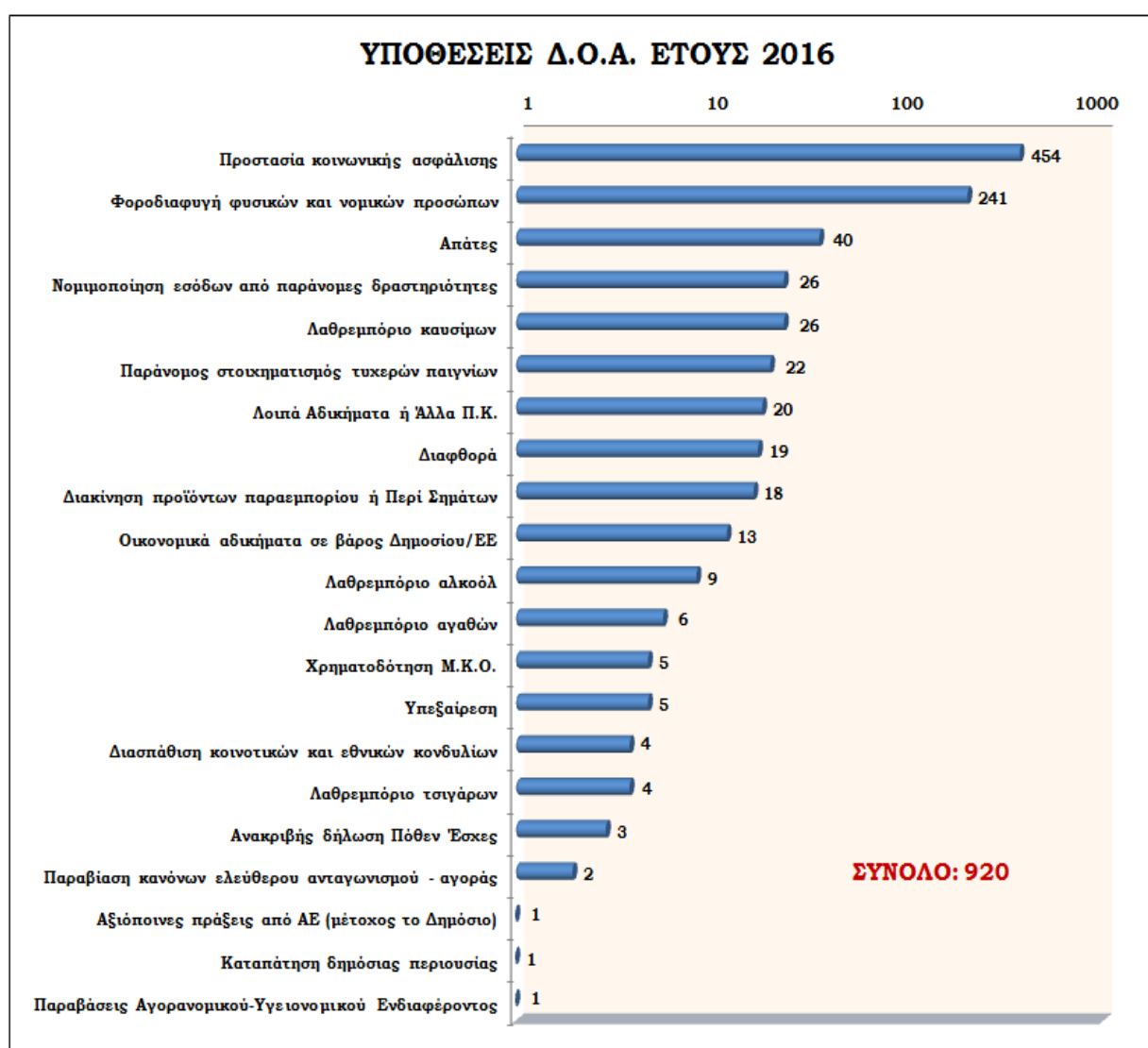
Από τα παραπάνω, προκύπτει ότι η πλειονότητα των καταγγελιών που υπεβλήθησαν στην Υπηρεσία αφορούσε είτε περιπτώσεις ήσσονος σημασίας, είτε αντικείμενο έρευνας άλλης Υπηρεσίας, λόγος για τον οποίο και διαβιβάστηκαν. Αυτό καταδεικνύει το γεγονός ότι οι πολίτες δείχνουν να εμπιστεύονται περισσότερο τη Δ.Ο.Α., σε σχέση με τις λοιπές Υπηρεσίες και Φορείς του Δημοσίου που είναι αρμόδιες να επιληφθούν, κατά περίπτωση.



Γράφημα 8: Ροή καταγγελιών

2. Υποθέσεις

Με γνώμονα τις προτεραιότητες που τέθηκαν από το Αρχηγείο της Ελληνικής Αστυνομίας για την καταπολέμηση του οικονομικού εγκλήματος, σε συνδυασμό με τις αρμοδιότητες της Δ.Ο.Α., κατά το έτος 2016 διεκπεραιώθηκαν **920** υποθέσεις (Γράφημα 9) από καταγγελίες, εισαγγελικές παραγγελίες και ελέγχους που διενεργήθηκαν από τα Τμήματα της Δ.Ο.Α. και της Υ.Ο.Α.Β.Ε., καθώς και στο πλαίσιο συνεργασίας με άλλες Υπηρεσίες και Φορείς.



Γράφημα 9: Υποθέσεις Δ.Ο.Α. 2016

Αντίστοιχα, το έτος 2015 είχαν διεκπεραιωθεί **705** υποθέσεις (Ετήσια Έκθεση 2015).

Από τις διεκπεραιωθείσες υποθέσεις, οι περισσότερες περιπτώσεις αφορούν τους τομείς της Προστασίας Κοινωνικής Ασφάλισης και Φοροδιαφυγής Φυσικών και Νομικών Προσώπων (Γράφημα 9).

Η αύξηση των υποθέσεων που παρατηρείται κατά το έτος 2016 οφείλεται κυρίως στην αντίστοιχη αύξηση των επιτόπιων ελέγχων (βλ. ενότητα ελέγχων Δ.Ο.Α.), καθώς και στην αύξηση του αριθμού των εισερχομένων δικογραφιών (εισαγγελικές παραγγελίες).

Κατά τη διερεύνηση των ανωτέρω υποθέσεων, περαιώθηκαν **205** δικογραφίες κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών και σχηματίστηκαν αυτεπαγγέλτως **113** δικογραφίες, έπειτα από αστυνομική προανάκριση (άρθρο 243 § 2 Κ.Π.Δ.).

Σημειώνεται ότι, εκ των ανωτέρω **318** δικογραφιών, σε **57** περιπτώσεις ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία (Πίνακας 4).

Συνολικά, προέκυψαν **326** κατηγορούμενοι, **171** εκ των οποίων συνελήφθησαν (Πίνακας 5).

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	ΠΕΡΑΙΩΘΕΙΣΕΣ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΕΣ ΔΟΑ ΕΤΟΥΣ 2016		ΑΥΤΟΦΩΡΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ
	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΕΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ	ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΑΝΑΚΡΙΣΗ (243§2)	
Διασπάθιση κοινοτικών και εθνικών κονδυλίων	3	-	-
Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	15	22	21
Χρηματοδότηση Μ.Κ.Ο.	5	-	-
Καταπάτηση Δημόσιας Περιουσίας	1	-	-
Αξιόποινες πράξεις από Α.Ε. (μέτοχος το Δημόσιο)	1	-	-
Διαφθορά	20	-	-
Υπεξαίρεση	5	1	1
Ανακριβής δήλωση Πόθεν Έσχες	4	-	-
Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου ή Περί Σημάτων	10	9	6
Παράνομος στοιχηματισμός τυκερών παιγνίων	3	14	13
Παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού - αγοράς	1	-	-
Λαθρεμπόριο καυσίμων	5	13	4
Λαθρεμπόριο τσιγάρων	-	-	-
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	2	5	6
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	41	23	-
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	18	16	2
Απάτες	36	5	1
Νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες	24	1	1
Λοιπά Αδικήματα ή Άλλα Π.Κ.	11	4	2
ΣΥΝΟΛΟ	205	113	57
		318	

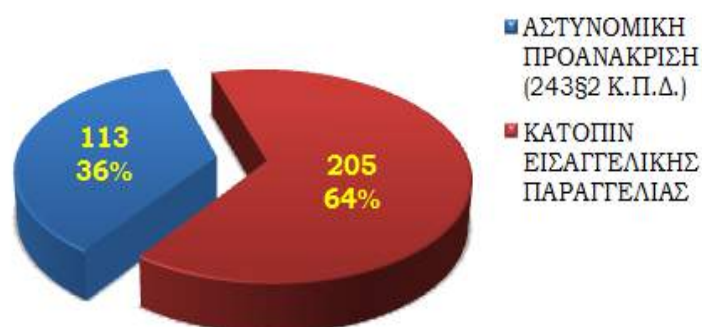
Πίνακας 4: Περαιωθείσες δικογραφίες Δ.Ο.Α. 2016

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΟΥΜΕΝΟΙ Δ.Ο.Α. ΕΤΟΥΣ 2016	ΣΥΛΛΗΦΘΕΝΤΕΣ Δ.Ο.Α. ΕΤΟΥΣ 2016
Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	45	34
Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου ή Περι Σημάτων	23	17
Παράνομος στοιχηματισμός τυχερών παιγνίων	74	62
Λαθρεμπόριο καυσίμων	23	8
Λαθρεμπόριο τσιγάρων	-	-
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	99	37
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	10	-
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	16	6
Απάτες	18	1
Νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες	3	2
Ανακριβής δήλωση Πόθεν Έσχες	1	-
Υπεξαίρεση	3	1
Διαφθορά	2	-
Λοιπά Αδικήματα ή Άλλα Π.Κ.	9	3
ΣΥΝΟΛΟ	326	171

Πίνακας 5: Κατηγορούμενοι & συλληφθέντες Δ.Ο.Α. 2016

Από το Γράφημα 10, στο οποίο απεικονίζεται το πλήθος των περαιωμένων δικογραφιών της Δ.Ο.Α. ανά είδος για το έτος 2016, παρατηρείται ότι το ποσοστό των δικογραφιών που σχηματίσθηκαν κατόπιν αστυνομικής προανάκρισης (άρθρο 243 § 2 Κ.Π.Δ.) είναι μικρότερο των εισαγγελικών παραγγελιών.

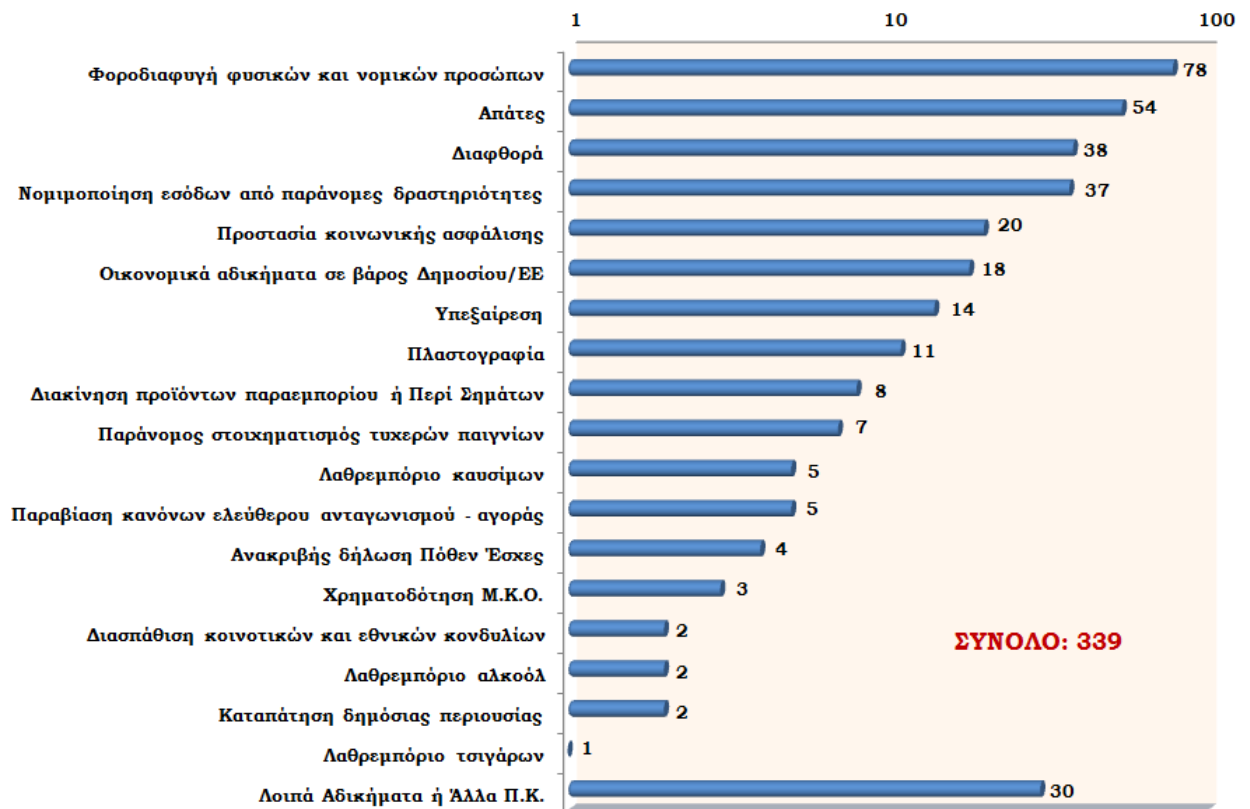
ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΕΣ Δ.Ο.Α.



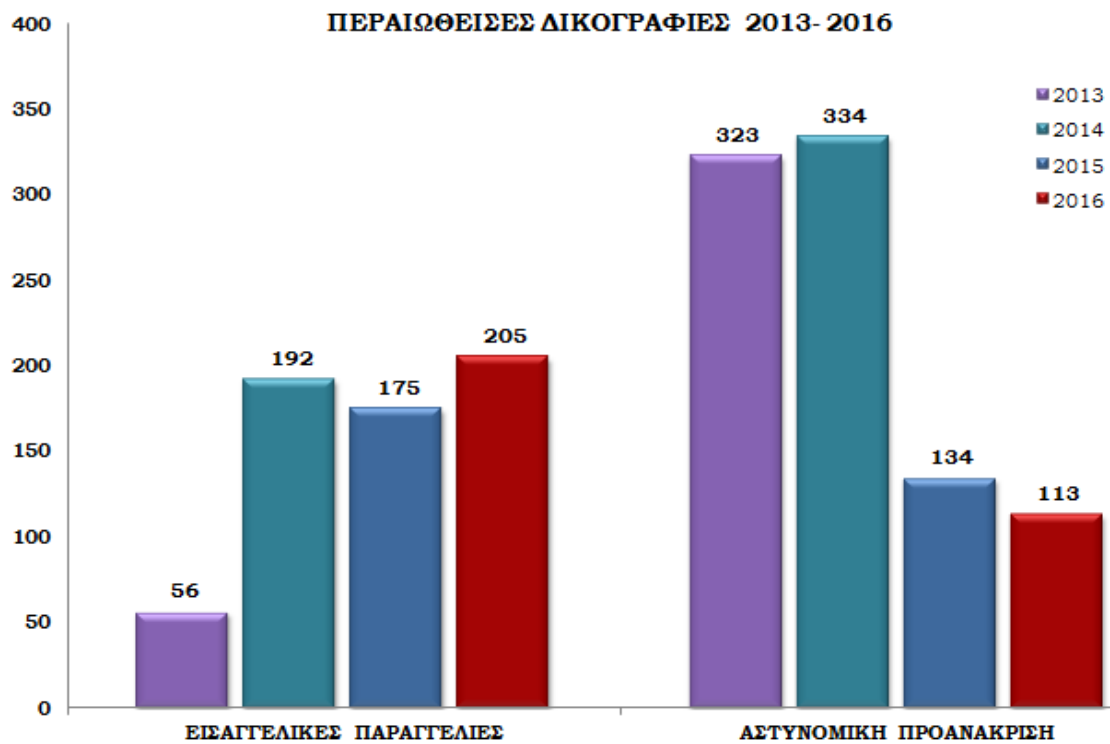
Γράφημα 10: Δικογραφίες Δ.Ο.Α.

Συνολικά, κατά το εξεταζόμενο χρονικό διάστημα (έτος 2016), διαβιβάστηκαν στη Δ.Ο.Α. από τις Εισαγγελικές Αρχές **339** δικογραφίες προς διεκπεραίωση (Γράφημα 10), η πλειονότητα των οποίων αφορούσε αδικήματα **φοροδιαφυγής**.

ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΕΣ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΕΣ Δ.Ο.Α. ΕΤΟΥΣ 2016



Γράφημα 11: Εισερχόμενες δικογραφίες Δ.Ο.Α. 2016



Γράφημα 12: Περαιτωθείσες δικογραφίες 2013-2016

Αναφορικά με τον αριθμό των **εισαγγελικών παραγγελιών** που ελήφθησαν και διεκπεραιώθηκαν το έτος 2016, παρατηρείται αύξηση σε σχέση με τον αντίστοιχο του έτους 2015, αλλά και αυτόν του έτους 2014 (Γράφημα 12). Αντίθετα, οι δικογραφίες που σχηματίστηκαν κατόπιν **αστυνομικής προανάκρισης** (άρθρο 243§2 Κ.Π.Δ.) ακολουθούν πτωτική τάση σε σχέση και με τα τρία προηγούμενα έτη (Γράφημα 12, Πίνακας 6).

Αυτό ερμηνεύεται από το γεγονός ότι η πλειονότητα των δικογραφιών αυτού του είδους αφορούσαν **φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων**, πεδίο στο οποίο υπήρξαν σημαντικές νομοθετικές μεταβολές κατά το τέταρτο τρίμηνο του έτους 2015, οι οποίες επηρεάζουν άμεσα την έκβαση της κάθε υπόθεσης.

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

- Καθίσταται ανέγκλητη (αποποινικοποιείται) η πράξη της **μη έκδοσης αποδείξεων**, η οποία προβλεπόταν στη διάταξη του άρθρου **19§5** του **Ν.2523/1997**, μετά την κατάργηση των άρθρων 17-21 αυτού.
- Με την τροποποίηση του ορίου του αξιοποίνου για τη **μη απόδοση Φ.Π.Α. και λοιπών παρακρατούμενων φόρων**, καθίστανται ανέγκλητες οι εν λόγω πράξεις, για ποσά μικρότερα των 50.000€ και 100.000€, αντίστοιχα (προϊσχύον όριο 1€).
- Με την τροποποίηση του ορίου του αξιοποίνου **για τη μη υποβολή ή την υποβολή ανακριβούς δήλωσης**, καθίστανται ανέγκλητες οι εν λόγω πράξεις, για ποσά φόρων μικρότερα των 100.000€ ανά διαχειριστικό έτος (προϊσχύον όριο 15.000€).
- Με την κατάργηση των άρθρων 17-21 Ν.2523/97 **αποκλείεται η τήρηση της αυτόφωρης διαδικασίας** για τα αδικήματα φοροδιαφυγής που τελέστηκαν σε προγενέστερο χρόνο.

Σημειώνεται, επίσης, ότι από 21/3/2015, με τη διάταξη του άρθρου 20 του **N.4321/2015**, επήλθαν τροποποιήσεις στην ισχύουσα νομοθεσία, αναφορικά με το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο και τρίτους (**άρθρο 25 του N.1882/1990**, ως ίσχυε), με το προαναφερόμενο αδίκημα να θεωρείται **στιγμαίο και όχι διαρκές**, οπότε δεν τηρείται πλέον η διαδικασία του αυτοφώρου.

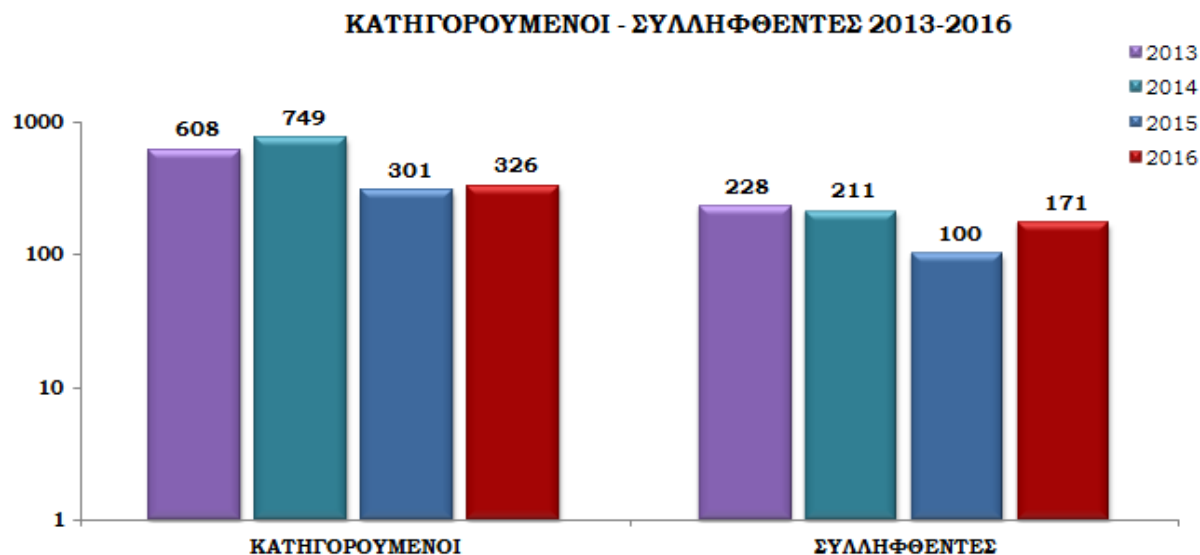
Συνέπεια των αλλαγών αυτών ήταν η βεβαίωση κυρίως διοικητικών και σε λιγότερο ποσοστό ποινικών παραβάσεων, κατά τη διενέργεια ελέγχων και την έρευνα υποθέσεων φοροδιαφυγής.

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΩΝ Δ.Ο.Α. 2015 - 2016			
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	2015	2016	ΜΕΤΑΒΟΛΗ
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	161	64	-60%
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	35	34	-3%
Απάτες	29	41	41%
Διαφθορά	17	20	18%
Νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες	12	25	108%
Λοιπά Αδικήματα ή Άλλα Π.Κ.	10	15	50%
Παράνομος στοιχηματισμός τυχερών παιγνίων	6	17	183%
Λαθρεμπόριο καυσίμων	6	18	200%
Χρηματοδότηση Μ.Κ.Ο.	6	5	-17%
Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου ή Περί Σημάτων	5	19	280%
Διασπάθιση κοινοτικών και εθνικών κονδυλίων	5	3	-40%
Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	4	37	825%
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	3	7	133%
Λαθρεμπόριο τσιγάρων	3	-	ΕΛΑΤΤΩΣΗ
Παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού - αγοράς	2	1	-50%
Παραβάσεις Αγορανομικού - Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	2	-	ΕΛΑΤΤΩΣΗ
Καταπάτηση δημόσιας περιουσίας	1	1	ΣΤΑΘΕΡΟΠΟΙΗΣΗ
Ανακριβής δήλωση Πόθεν Έσχες	1	4	300%
Υπεξαίρεση	1	6	500%
Αξιόποινες πράξεις από Α.Ε. (μέτοχος το Δημόσιο)	-	1	ΑΥΞΗΣΗ
ΣΥΝΟΛΟ	309	318	

Πίνακας 6: Σύγκριση δικογραφιών 2015-2016

Συγκεκριμένα, στον τομέα της **Φοροδιαφυγής**, κατά το έτος 2016, περαιώθηκαν **64** δικογραφίες (άρθρο 243 § 2 Κ.Π.Δ. και εισαγγελικές παραγγελίες) και προέκυψαν **10** κατηγορούμενοι, ενώ, κατά το έτος 2015, περαιώθηκαν **161** δικογραφίες, με αντίστοιχα **150** κατηγορούμενους (Πίνακες 4 και 5).

Συνακόλουθα, η μείωση των περαιωμένων δικογραφιών στο πεδίο της **Φοροδιαφυγής φυσικών και νομικών προσώπων** είχε ως άμεση συνέπεια αντίστοιχη μείωση του πλήθους των κατηγορούμενων και συλληφθέντων.



Γράφημα 13: Κατηγορούμενοι - συλληφθέντες 2013-2015

Στους υπόλοιπους τομείς, παρατηρείται αύξηση του αριθμού των περαιωμένων δικογραφιών (αστυνομικής προανάκρισης και εισαγγελικές παραγγελίες), ως εξής:

- Στον τομέα των **Οικονομικών Εγκλημάτων σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ**, αύξηση κατά **825%**.
- Στον τομέα της **Διακίνησης προϊόντων Παραεμπορίου ή Περι Σημάτων**, αύξηση κατά **280%**.
- Στον τομέα του **Λαθρεμπορίου καυσίμων**, αύξηση κατά **200%** και, στον τομέα του **Λαθρεμπορίου αλκοόλ**, αύξηση κατά **133%**.
- Στον τομέα του **Παράνομου στοιχηματισμού τυχερών παιγνίων**, αύξηση κατά **183%**.
- Τέλος, αύξηση σημειώθηκε στις **Δικογραφίες** με τα αντικείμενα τη **Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες**, την **Ανακριβή δήλωση Πόθεν Έσχες**, την **Υπεξαίρεση** και τη **Διαφθορά**, οι οποίες αφορούν κυρίως Εισαγγελικές Παραγγελίες.

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..

Κατά το έτος 2016, η Δ.Ο.Α χειρίστηκε τις υποθέσεις, ανά υποκατηγορία, όπως απεικονίζονται στο Γράφημα 9 και περιλαμβάνονται στον Πίνακα 4:

- **Διασπάθιση Κοινοτικών και Εθνικών Κονδυλίων: 4 υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν **3 δικογραφίες**, κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

- **Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/Ε.Ε.: 13 υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν **37 δικογραφίες**, από τις οποίες οι 22 αυτεπαγγέλτως και οι 15 κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

Από τις ανωτέρω δικογραφίες, σε 21 ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία και προέκυψαν συνολικά 45 κατηγορούμενοι, εκ των οποίων οι 34 συνελήφθησαν.



Σημειώνεται ότι, στα παραπάνω αποτελέσματα, συμπεριλαμβάνεται η ευρεία επιχειρησιακή κοινή δράση της Δ.Ο.Α. και της Α.Α.Δ.Ε. για την ανεύρεση και κατάσχεση τερματικών ηλεκτρονικών συναλλαγών (POS). Από την εν λόγω δράση, μέχρι στιγμής, έχουν σχηματισθεί 21 δικογραφίες (20 αυτόφωρα) για παράβαση της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου, σχετικά με τις ρυθμίσεις για θέσπιση περιορισμών στην ανάληψη και μεταφορά των κεφαλαίων.

- **Χρηματοδότηση Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (Μ.Κ.Ο.): 5 υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν **5 δικογραφίες**, κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.



- **Αξιοπoinες πράξεις από Α.Ε. (μέτοχος το Δημόσιο): 1 υπόθεση**

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

- **Καταπάτηση δημόσιας περιουσίας: 1 υπόθεση**

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

- **Διαφθορά, υπεξαίρεση και ανακριβής δήλωση Πόθεν Έσχες: 27 υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν **3 δικογραφίες**, από τις οποίες οι 29 κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και 1 αυτεπαγγέλτως, στο πλαίσιο της αυτόφωρης διαδικασίας. Προέκυψαν 6 κατηγορούμενοι, 1 εκ των οποίων συνελήφθη.



Οι εν λόγω υποθέσεις αφορούν κυρίως το Δημόσιο, αλλά και τον ιδιωτικό τομέα. Ειδικότερα, αφορούν θέματα **υγειονομικής περίθαλψης, κοινωνικής ασφάλισης, οικονομικών, εθνικής άμυνας, ανάπτυξης, εξωτερικής πολιτικής, εκπαίδευσης, τοπικής αυτοδιοίκησης, Δημόσιων Επιχειρήσεων και οργανισμών (ΔΕΚΟ)**.

- **Απάτες και λοιπά Αδικήματα (απάτη, ψευδής βεβαίωση, περί όπλων κ.λπ.): 59 υποθέσεις.**

Σχηματίστηκαν **56 δικογραφίες**, οι 47 κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και οι 9 αυτεπαγγέλτως (3 αυτόφωρα).

Από τις ανωτέρω δικογραφίες, προέκυψαν 27 κατηγορούμενοι, 4 εκ των οποίων συνελήφθησαν.

2.2 Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου και παραβάσεις νομοθεσίας Περί Σημάτων

Στη συγκεκριμένη κατηγορία υποθέσεων, εξετάζονται τρεις βασικές υποκατηγορίες:



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



Για τη διακίνηση προϊόντων **παραεμπορίου** και τη **Νομοθεσία περί Σημάτων**, ολοκληρώθηκαν από τη Δ.Ο.Α. **18 υποθέσεις**, σχηματίστηκαν **19 δικογραφίες**, από τις οποίες οι 9 αυτεπαγγέλτως και οι 10

κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

Από τις ανωτέρω δικογραφίες, στις 6 ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία, και προέκυψαν συνολικά **23 κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων οι **17 συνελήφθησαν** (Πίνακες 4 και 5).

2.3 Παράνομος στοιχηματισμός - τυχερά παίγνια

Για την αντιμετώπιση του φαινομένου του παράνομου στοιχηματισμού τυχερών παιγνίων, έχουν ολοκληρωθεί **22 υποθέσεις**. Σχηματίστηκαν συνολικά **17 δικογραφίες**, από τις οποίες οι 14 αυτεπαγγέλτως και οι 3 κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.



Συνολικά προέκυψαν **74 κατηγορούμενοι** και **συνελήφθησαν 62** (Πίνακες 4 και 5).

2.4 Παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού – αγοράς

Σε μια ελεύθερη αγορά, οι επιχειρήσεις δρουν ανταγωνιστικά, προς όφελος των καταναλωτών.

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

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



Συνολικά, στο εν λόγω αντικείμενο, έχουν ολοκληρωθεί **2 υποθέσεις** και σχηματίστηκε **1 δικογραφία**, κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

2.5 Λαθρεμπόριο

Κατά το έτος 2016, από τη Δ.Ο.Α. ολοκληρώθηκαν συνολικά **45 υποθέσεις** λαθρεμπορίου (Γραφήματα 8 και 13), στο πλαίσιο των οποίων διερευνήθηκαν παραβάσεις του **Ν.2960/2001 (Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας)**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και αφορούν κυρίως είδη που υπόκεινται σε Ειδικούς Φόρους Κατανάλωσης (π.χ. καύσιμα, αλκοόλ, καπνικά προϊόντα κ.λπ.).



Γράφημα 14: Λαθρεμπόριο

Ειδικότερα, εξετάστηκαν οι ακόλουθες υποκατηγορίες:

- **Λαθρεμπόριο καυσίμων: 26 υποθέσεις**



Σχηματίστηκαν **18 δικογραφίες**, από τις οποίες οι 13 αυτεπαγγέλτως και οι 5 κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

Από τις ανωτέρω δικογραφίες, στις **4** ακολουθήθηκε η **αυτόφωρη διαδικασία** (Πίνακας 4), και προέκυψαν **23 κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων **συνελήφθησαν** οι **8** (Πίνακας 5).

Η **ζημία** για το Δημόσιο (αναλογούντες δασμοί, φόροι κ.λπ.), από τη διάθεση στην αγορά των λαθραίων ποσοτήτων υγρών καυσίμων και υγραερίου κίνησης, υπολογίζεται τουλάχιστον στα **175.831€**.

- **Λαθρεμπόριο τσιγάρων: 4 υποθέσεις**

Κατά το έτος 2016 διερευνήθηκαν 4 υποθέσεις λαθρεμπορίας καπνικών προϊόντων, χωρίς ωστόσο να διαπιστωθούν παραβάσεις.



- **Λαθρεμπόριο αλκοόλ: 9 υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν **7 δικογραφίες**, εκ των οποίων οι 5 αυτεπαγγέλτως και οι 2 κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

Από τις ανωτέρω δικογραφίες, στις **6** ακολουθήθηκε η **αυτόφωρη διαδικασία** (Πίνακας 4) και προέκυψαν συνολικά **99 κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων οι **37 συνελήφθησαν** (Πίνακας 5).



Η **ζημία** για το Δημόσιο (αναλογούντες δασμοί, διαφυγόντες φόροι κ.λπ.), από τη διάθεση στην αγορά των λαθραίων ποσοτήτων αλκοολούχων ποτών, υπολογίζεται τουλάχιστον στα **550.297€**.

- **Λαθρεμπόριο λοιπών αγαθών: 6 υποθέσεις**



Κατόπιν πληροφοριών, διερευνήθηκαν 6 περιπτώσεις αναφορικά με το λαθρεμπόριο συσκευών κινητής τηλεφωνίας, προϊόντων ένδυσης, τροφίμων και καλλυντικών, χωρίς ωστόσο να διαπιστωθούν παραβάσεις.

2.6 Φοροδιαφυγή



Η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής αποτελεί πρωταρχική προτεραιότητα και στόχο της Δ.Ο.Α..

Στο πλαίσιο της δράσης της, το έτος 2016 διεξήχθησαν **687 έλεγχοι** σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και ολοκληρώθηκαν **241 υποθέσεις**, σημειώνοντας αύξηση της τάξεως του 8%, σε σχέση με το 2015.

Σχηματίστηκαν **64** δικογραφίες, εκ των οποίων οι **23** αυτεπαγγέλτως και οι **41** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και προέκυψαν **10 κατηγορούμενοι**.

Κατά τη διερεύνηση των παραπάνω υποθέσεων, διαπιστώθηκαν παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας (κυρίως διοικητικής φύσεως και σε πολύ μικρότερο ποσοστό ποινικές), όπως:

- μη έκδοση αποδείξεων, δελτίων ή παραστατικών, κατά την πώληση προϊόντων ή την προσφορά υπηρεσιών
- μη απόδοση ή ανακριβής απόδοση Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων φόρων
- σκόπιμη απόκρυψη και αλλοίωση φορολογητέας ύλης (π.χ. πλαστά - εικονικά στοιχεία)
- υποβολή ανακριβών/ψευδών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος
- μη επίδειξη βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών Φορολογικού Ταμειακού Μηχανισμού
- μη καταβολή χρεών προς το δημόσιο (βεβαιωμένα χρέη)
- λοιπές φορολογικές παραβάσεις



Επιπρόσθετα, στο πλαίσιο του διοικητικού χειρισμού των βεβαιωμένων από τη Δ.Ο.Α. παραβάσεων, από την ενημέρωση των αρμόδιων φορολογικών Αρχών για το έτος 2016, προέκυψε ότι τα πρόστιμα που καταλογίστηκαν, καθώς και οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων, ανέρχονται στα **1.216.558€**.

Συλλήψεις για φοροδιαφυγή δεν πραγματοποιήθηκαν, κυρίως λόγω αλλαγής της σχετικής νομοθεσίας, καθ' ότι πλέον δεν τηρείται η διαδικασία του αυτοφώρου για τα αδικήματα αυτά.



2.7 Προστασία Κοινωνικής Ασφάλισης

Στον τομέα της Προστασίας Κοινωνικής Ασφάλισης, κατά το έτος 2016 διεξήχθησαν **687** έλεγχοι σε φυσικά και νομικά πρόσωπα, ενώ ολοκληρώθηκαν **454** υποθέσεις, σημειώνοντας αύξηση της τάξεως του 21%, σε σχέση με το 2015.

Σχηματίστηκαν **34 δικογραφίες**, από τις οποίες οι 16 αυτεπαγγέλτως και οι 18 κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

Από τις σχηματισθείσες δικογραφίες, στις **2** ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία και **συνελήφθησαν 6** άτομα, ενώ συνολικά προέκυψαν **16 κατηγορούμενοι**.

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

Αναλυτικότερα, οι παραβάσεις αφορούσαν:

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



Η **ζημία** του Δημοσίου από τις απάτες σε βάρος ασφαλιστικών φορέων ανήλθε στα **744.924€**.

Σημειώνεται ότι το συνολικό ποσό προστίμων για τις παραβάσεις που διαπιστώνονται κατά τη διενέργεια των ελέγχων δεν δύναται να προσδιοριστεί, καθότι τα πρόστιμα καταλογίζονται από τις συναρμόδιες Υπηρεσίες (ΙΚΑ/ΕΤΑΜ και Σ.ΕΠ.Ε.) και στη συνέχεια κοινοποιούνται στη Δ.Ο.Α.. Ενδεικτικά, όμως, αναφέρεται ότι το **σύνολο των ανασφάλιστων εργαζομένων**, κατά τους διενεργηθέντες ελέγχους, ανέρχεται σε **456**.

2.8 Νομιμοποίηση Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες

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



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

Στο πλαίσιο αυτό, η Δ.Ο.Α. χειρίστηκε **26 υποθέσεις** για «**ξέπλυμα χρήματος**» και σχηματίστηκαν **25 δικογραφίες**, εκ των οποίων η 1 αυτεπαγγέλτως και οι 24 κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

Από τις σχηματισθείσες δικογραφίες, στη **1** ακολουθήθηκε η **αυτόφωρη διαδικασία** και **συνελήφθησαν 2 άτομα**, ενώ συνολικά προέκυψαν **3 κατηγορούμενοι**.

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

Διερευνήθηκε **1 υποθήση**, μετά από καταγγελία για υψηλές τιμές πώλησης καυσίμων από πρατηριούχους.



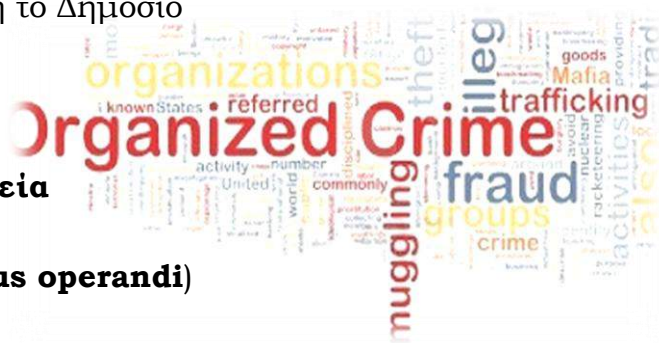
3. Καταπολέμηση Σοβαρού & Οργανωμένου Οικονομικού Εγκλήματος

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

Κατά το έτος 2016 εξιχνιάστηκαν, μεταξύ άλλων, **37 υποθέσεις σοβαρού και οργανωμένου οικονομικού εγκλήματος**, καθώς και πλήθος άλλων σημαντικών υποθέσεων οικονομικού εγκλήματος.

Τα βασικά κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση των υποθέσεων και την ένταξή τους σε αυτήν την κατηγορία, αφορούν χαρακτηριστικά στοιχεία όπως:

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



Στον Πίνακα 7 απεικονίζονται οι υποθέσεις σοβαρού και οργανωμένου εγκλήματος, που εξιχνίασε η Δ.Ο.Α. και η Υ.Ο.Α.Β.Ε. το έτος 2016, ανά κατηγορία αδικήματος, ορισμένες εκ των οποίων αναλύονται στην ενότητα 7 (Ενδεικτικές Υποθέσεις Δ.Ο.Α.).

ΑΔΙΚΗΜΑ	ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ Δ.Ο.Α. 2016 ΣΟΒΑΡΟΥ & ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ
ΦΟΡΟΛΙΑ ΦΥΓΗ (2)	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ	1
	ΕΚΔΟΣΗ ΠΛΑΣΤΩΝ-ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	1
ΑΛΛΟΡΕΜΠΟΡΙΟ (8)	ΑΛΛΟΡΕΜΠΟΡΙΟ ΑΛΚΟΟΛ	4 (3 Εγκληματικές Οργανώσεις)
	ΑΛΛΟΡΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΥΣΙΜΩΝ	4 (1 Εγκληματική Οργάνωση)
ΠΡΟΒΑΣΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (4)	ΕΙΚΟΝΙΚΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΙΣ	2 (1 Εγκληματική Οργάνωση)
	ΑΠΑΘΗ ΣΕ ΒΑΡΟΣ ΕΟΠΥΥ ΜΕ ΠΑΡΑΝΟΜΕΣ ΣΥΝΤΑΓΟΓΡΑΦΗΣΕΙΣ	1 (1 Οργανωμένο Κύκλωμα)
	ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΛΗΨΗΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ	1
ΠΑΡΕΜΠΟΡΙΟ/ ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΑ (5)	ΠΑΡΕΜΠΟΡΙΟ / ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΑ	5 (1 Εγκληματική Οργάνωση)
ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ (13)	ΠΑΡΑΝΟΜΑ ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ	13
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΑ ΚΑΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ (2)	ΚΥΚΛΩΜΑ ΡΕΥΜΑΤΟΚΛΟΠΩΝ	1 (1 Εγκληματική Οργάνωση)
	ΥΠΟΒΟΛΗ ΨΕΥΔΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	1 (1 Εγκληματική Οργάνωση)
ΔΙΑΦΘΟΡΑ (1)	ΚΑΚΟΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΑΜΕΙΟΥ ΣΕ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΤΗΣ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	1
ΑΠΑΤΕΣ ΚΑΤΑ ΤΡΙΤΟΝ (1)	ΑΠΑΘΗ ΣΕ ΒΑΡΟΣ ΙΔΙΩΤΩΝ	1 (1 Εγκληματική Οργάνωση)
ΣΥΝΟΛΟ		36

Πίνακας 7: Υποθέσεις Δ.Ο.Α. σοβαρού & οργανωμένου εγκλήματος 2016

3.1 Φοροδιαφυγή

- Φοροδιαφυγή σε βαθμό κακουργήματος από **εταιρεία παροχής υπηρεσιών προβολής και διοργάνωσης καλλιτεχνικών εκδηλώσεων**, με σχηματισμό δικογραφίας σε βάρος των 2 διαχειριστών της για φορολογικές παραβάσεις. Απέκρυσαν φορολογητέα ύλη συνολικής αξίας **1.052.462€** για τα έτη 2013 και 2014, ενώ δεν έχουν αποδώσει στο ελληνικό Δημόσιο φόρους που ξεπερνούν τις **500.000€**.
- Φοροδιαφυγή σε βαθμό κακουργήματος από εταιρείες μέσω έκδοσης - λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής αξίας άνω των **3.500.000€**.

3.2 Λαθρεμπόριο

Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας επελήφθη σε **4** υποθέσεις λαθρεμπορίου αλκοόλ και **4** λαθρεμπορίου καυσίμων.

3.2.1 Αλκοόλ

- **Εξάρθρωση 2 εγκληματικών οργανώσεων** που δραστηριοποιούνταν στην παρασκευή, **διακίνηση και διάθεση λαθραίων και νοθευμένων αλκοολούχων ποτών.**



Συνολικά **συνελήφθησαν 16** άτομα και καταζητούνταν άλλα **19**, σε βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία κακουργηματικού χαρακτήρα, για τα αδικήματα της σύστασης εγκληματικής οργάνωσης, της πλαστογραφίας, της νομοθεσίας «περί σημάτων», του εθνικού τελωνειακού κώδικα, της νομοθεσίας για πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και του αθέμιτου ανταγωνισμού.

- Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης που δραστηριοποιούνταν συστηματικά στην **εισαγωγή, επεξεργασία και διάθεση στην εγχώρια αγορά λαθραίων αλκοολούχων ποτών, καθώς και ποσοτήτων αιθυλικής αλκοόλης** από τη Βουλγαρία. Συνελήφθησαν συνολικά δεκατέσσερα **14** άτομα, ενώ καταζητούνται άλλα **39**. Από τις έρευνες που πραγματοποιήθηκαν σε διάφορες περιοχές της Εύβοιας, της Μαγνησίας και της Αττικής, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν μεγάλες ποσότητες αλκοολούχων ποτών και οινόπνευματος. Στις ποσότητες που κατασχέθηκαν συμπεριλαμβάνονται πάνω από **33.000** φιάλες οινόπνευματώδων ποτών, πάνω από **2.600** φιάλες τσίπουρου και ούζου, **11** βαρέλια τσίπουρο, **13** δεξαμενές με αιθυλική αλκοόλη, εργαλεία αποκόλλησης και επικόλλησης ετικετών, καθώς και χιλιάδες ετικέτες επώνυμων εταιρειών.



- Έλεγχος σε επιχείρηση εμπορίας τυροκομικών προϊόντων και ποτών στον Τύρναβο Λάρισας, σε συνεργασία με τις Τελωνειακές Αρχές και την οικεία Αστυνομική Διεύθυνση, κατά τον οποίο εντοπίστηκαν **73** δεξαμενές και **4** λέβητες απόσταξης, εντός **παράνομου αποστακτηρίου τσίπουρου** και σε γειτονικές αποθήκες, ενώ δεσμεύτηκε ποσότητα τσίπουρου άνω των **300** τόνων.
- Σχηματισμός δικογραφίας σε βάρος **3** ατόμων για **λαθρεμπόριο αλκοόλ**, κατόπιν ελέγχου σε φορτηγό. Κατασχέθηκαν, μεταξύ άλλων, **3.536** φιάλες αλκοολούχων ποτών.

3.2.2 Καύσιμα

- Διερεύνηση υπόθεσης **λαθρεμπορίας και νόθευσης καυσίμων** από δομημένη εγκληματική ομάδα, η οποία συστηματικά προέβαινε στη νοθεία βενζίνης, χρησιμοποιώντας μεθανόλη που εισήγαγε από Βουλγαρία. Στη συνέχεια, το νοθευμένο καύσιμο διανέμονταν σε συνεργαζόμενα πρατήρια καυσίμων στο Νομό Αττικής.
- Δικογραφία σε βάρος 2 ατόμων, εκ των οποίων το ένα συνελήφθη στα όρια του αυτοφώρου, διότι, σε έλεγχο που πραγματοποιήθηκε σε πρατήριο υγρών καυσίμων στην Αττική, διαπιστώθηκαν **παρεμβάσεις στις αντλίες** τροφοδοσίας υγρών καυσίμων.



Ειδικότερα, σε 6 ακροσωλήνια τριών διπλών αντλιών του πρατηρίου η ποσότητα του καυσίμου που παραδίδονταν ήταν ελλιπής, σε ποσοστό πάνω από το επιτρεπτό όριο και τα εν λόγω ακροσωλήνια σφραγίσθηκαν.

Σε μεταγενέστερο έλεγχο, κατά τις αμέσως επόμενες ημέρες, διαπιστώθηκε ότι, στο ανωτέρω πρατήριο, είχαν **παραβιαστεί οι σφραγίδες που έθεσε η Αρχή** και διενεργούνταν κανονικά εφοδιασμοί οχημάτων, λόγος για τον οποίο ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία σε βάρος **3** ατόμων τα οποία και συνελήφθησαν.

- Δικογραφία σε βάρος 5 ατόμων για λαθρεμπόριο καυσίμων, εκ των οποίων τα 3 συνελήφθησαν στα όρια του αυτοφώρου. Ειδικότερα, σε πρατήριο υγρών καυσίμων στη Θεσσαλονίκη, εντοπίστηκε επικαθήμενο όχημα, το οποίο μετέφερε **14.250** λίτρα υγρών καυσίμων χωρίς νόμιμα παραστατικά, τα οποία κατασχέθηκαν. Μέρος των καυσίμων επρόκειτο να παραδοθεί στο συγκεκριμένο πρατήριο, στο οποίο, κατόπιν εκτενέστερου ελέγχου, διαπιστώθηκαν και άλλες παραβάσεις.

Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε ότι, κατά το χρονικό διάστημα που το πρατήριο λειτουργούσε χωρίς νόμιμη άδεια, είχε διαθέσει στην κατανάλωση 379.964,72 λίτρα καυσίμων, καθώς και ότι, κατά τη διάρκεια της νόμιμης λειτουργίας του, διέθεσε παράνομα στην αγορά 3.264,39 λίτρα καυσίμων.

- Κατά τη διενέργεια ελέγχου των φορολογικών στοιχείων και των αποθεμάτων **πρατηρίου υγρών καυσίμων** στη Θεσσαλονίκη και χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της κλειστής αποθήκης, διαπιστώθηκε **διενέργεια λαθρεμπορίας υγρών καυσίμων σε βαθμό κακουργήματος**, διότι στο πρατήριο βρέθηκαν **387.521,56 λίτρα** καυσίμων πλέον του λογιστικού αποθέματος.
- Σε πρατήριο υγρών καυσίμων στην Αττική διαπιστώθηκε λαθρεμπορία υγρών καυσίμων, συνολικού ύψους **123.579€**. Συγκεκριμένα, από την επεξεργασία και ανάλυση των στοιχείων που ελήφθησαν κατά τον έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι, σε χρονικό διάστημα 9 μηνών, διέθεσε **121.820,15** λίτρα αμόλυβδης βενζίνης και **20.449,78** λίτρα πετρελαίου κίνησης για τα οποία δεν υπήρχαν φορολογικά παραστατικά αγοράς.

3.3 Προστασία Κοινωνικής Ασφάλισης

- Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης που δραστηριοποιούνταν σε **εικονικές ασφαλίσεις ατόμων**, ζημιώνοντας ασφαλιστικούς Φορείς του Δημοσίου. Σχηματίστηκε δικογραφία κακουργηματικού χαρακτήρα σε βάρος 2 λογιστριών, οι οποίες συστηματικά υπέβαλλαν ηλεκτρονικά ψευδείς Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις εργαζόμενων στο Ι.Κ.Α. (τουλάχιστον 157 περιπτώσεις), οι οποίες δεν ανταποκρίνονταν σε πραγματική εργασία.

Την παράνομη δραστηριότητα του κυκλώματος διευκόλυνε Αστυνομικός, βεβαιώνοντας ψευδώς το γνήσιο της υπογραφής σε διάφορα έγγραφα, θέτοντας σε αυτά τις σφραγίδες της Υπηρεσίας του.



Εναντίον του αστυνομικού αποδόθηκαν σχετικές κατηγορίες και επιπρόσθετα κινήθηκε η διαδικασία του πειθαρχικού ελέγχου.

Η ζημία των ασφαλιστικών Φορέων του Δημοσίου, από τη δράση της εν λόγω εγκληματικής οργάνωσης, ανέρχεται σε τουλάχιστον **153.000€**.

- Εντοπισμός κυκλώματος με εμπλεκόμενους έναν ιδιοκτήτη φαρμακείου και **4** ιατρούς, συμβεβλημένους με τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., οι οποίοι **συνταγογραφούσαν και εκτελούσαν συνταγές φαρμάκων εν αγνοία των ασφαλισμένων.**

Συνελήφθη ο ιδιοκτήτης του φαρμακείου, σε βάρος του οποίου σχηματίστηκε δικογραφία κακουργηματικού χαρακτήρα για παράβαση της νομοθεσίας για τα φάρμακα, για νοθεία τροφίμων, για απάτη και για ψευδή βεβαίωση, ενώ επίσης ασκήθηκαν κατηγορίες και σε βάρος των 4 ιατρών.

Σε έρευνες που ακολούθησαν στο φαρμακείο του συλληφθέντα και σε δύο αποθήκες, για τις οποίες δεν υπήρχε άδεια από τον Ε.Ο.Φ., βρέθηκαν και κατασχέθηκαν, μεταξύ άλλων, **3.695** κουτιά φαρμάκων, από τα οποία έλειπε η ετικέτα γνησιότητας και **1.200** ιατρικές συνταγές.

- Διερεύνηση υπόθεσης με **εικονικές ασφαλίσεις οικοδόμων** (τουλάχιστον 140 περιπτώσεις), σε έργα στεγαστικής αποκατάστασης, από τις οποίες το Δημόσιο ζημιώθηκε συνολικά κατά **316.315€**, από παροχές του Ι.Κ.Α. και του Ο.Α.Ε.Δ., ενώ ερευνήθηκε και η τέλεση του αδικήματος της παράβασης καθήκοντος από προσωπικό του ασφαλιστικού φορέα.
- Δικογραφία σε βαθμό κακουργήματος σε βάρος 1 ατόμου για **απάτη κατ' εξακολούθηση σε βάρος του Ι.Κ.Α.**, καθώς λάμβανε παράνομα δεύτερη σύνταξη από τον Φεβρουάριο του 2000 και η ζημία που προκλήθηκε στο ταμείο ανέρχεται στα **251.603€**.

3.4 Παραεμπόριο/Απομιμητικά

- Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης διεθνικού χαρακτήρα, με δραστηριοποίηση στην παρασκευή, **διακίνηση και εμπορία αναβολικών φαρμάκων**, τόσο στην ελληνική Επικράτεια όσο και στο εξωτερικό. Ως αποτέλεσμα της έρευνας και της αστυνομικής επιχείρησης που διεξήχθη, συνελήφθησαν συνολικά **11** άτομα, μεταξύ των οποίων το αρχηγικό μέλος της οργάνωσης και ένας αστυνομικός.

Τα αναβολικά παρασκευάζονταν σε μια αποθήκη και σε μια μονοκατοικία, στην περιοχή της Αττικής.



Την περαιτέρω διακίνηση των αναβολικών στην εγχώρια αγορά αναλάμβαναν άτομα που είχαν το ρόλο του μεσάζοντα και μεταπωλητή (dealers), με τη μέθοδο της πυραμίδας, ενώ τα παράνομα σκευάσματα κατέληγαν σε γυμναστήρια στην Αττική.

Για τις αποστολές στην υπόλοιπη Ελλάδα και στο εξωτερικό (Γερμανία, Ηνωμένο Βασίλειο, Ολλανδία, Ουγγαρία, Μάλτα, Ιταλία κ.α.), χρησιμοποιούσαν εταιρείες ταχυμεταφορών. Ενδεικτικά, αναφέρεται ότι από την έρευνα προέκυψαν πάνω από **500** αποστολές στο εξωτερικό και αντίστοιχες στο εσωτερικό.

- Κατάσχεση μεγάλων ποσοτήτων **απομιμητικών προϊόντων (24.342** τεμάχια ενδυμάτων), κατόπιν ελέγχου σε ατομική επιχείρηση στην Πετρούπολη Αττικής, με δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο ενδυμάτων. Συνελήφθη ο ιδιοκτήτης της εταιρείας, ενώ εκτιμάται ότι η ζημία που υπέστησαν οι θιγόμενες εταιρείες από την παράνομη δραστηριότητα ξεπερνά τα **1.500.000€**.
- Κατάσχεση μεγάλων ποσοτήτων **απομιμητικών προϊόντων (19.088** τεμάχια) ένδυσης, υπόδησης και αξεσουάρ μεγάλων επωνύμων εταιρειών του εξωτερικού, κατόπιν ελέγχου σε μεταφορική εταιρεία στο Βοτανικό Αττικής.

Συνελήφθη ο οδηγός του φορτηγού, το οποίο βρέθηκε σταθμευμένο στον προαύλιο χώρο της εταιρείας, φορτωμένο με τα προϊόντα και προέκυψαν 2 ακόμη κατηγορούμενοι, ο εισαγωγέας των προϊόντων και ο παραλήπτης - διακινητής που τα διέθετε στους εμπόρους και σε καταστήματα λιανικής πώλησης.

Σύμφωνα με την εκτίμηση των πραγματογνωμόνων, η ζημία που υπέστησαν οι θιγόμενες εταιρείες ανέρχεται στο ποσό των **2.525.475€**.

- Εξάρθρωση κυκλώματος που διακινούσε **παράνομα φάρμακα**, με εμπλεκόμενους έναν ιδιοκτήτη παράνομης φαρμακαποθήκης και **2** εργαζόμενους, οι οποίοι συνελήφθησαν για παράβαση του νόμου περί εξαρτησιογόνων ουσιών και για νοθεία τροφίμων κατά συναυτουργία. Κατασχέθηκαν **319** συσκευασίες φαρμάκων, συνολικής αξίας **8.300€**, ορισμένες εκ των οποίων δεν έφεραν την ετικέτα γνησιότητας.
- Υπόθεση **διάθεσης στην αγορά αμφιβόλου προέλευσης και ποιότητας ελαιολάδου**, από επιχείρηση εμπορίας λαδιών - ελαίων στη Θεσσαλονίκη.

Κατόπιν ελέγχου, σε συνεργασία με τον Ε.Φ.Ε.Τ., διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω επιχείρηση είχε προμηθευτεί χωρίς παραστατικά **17.987,20** λίτρα ελαιολάδου, συνολικής αξίας **61.444€**, αγνώστου προέλευσης και ποιότητας.

Επιπρόσθετα, έπειτα από τις δειγματοληψίες και την αντίστοιχη χημική ανάλυση σε συσκευασίες με εμπορικές ονομασίες ελαιολάδων της ίδιας επιχείρησης, προέκυψε νοθευμένο προϊόν.

3.5 Παράνομα Τυχερά Παιγνια

- Εντοπίστηκαν **13** οργανωμένα παράνομα «μίνι καζίνο» και σχηματίστηκαν ισάριθμες δικογραφίες, στο πλαίσιο αυτόφωρης διαδικασίας, ενώ συνελήφθησαν **62** άτομα.



3.6 Οικονομικά αδικήματα κατά Δημοσίου

- Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, τα μέλη της οποίας πραγματοποιούσαν συστηματικά **παρεμβάσεις σε μετρητές ηλεκτρικού ρεύματος**, έναντι αμοιβής, με σκοπό την καταγραφή μικρότερων μετρήσεων.

Συνελήφθησαν **10** άτομα, εκ των οποίων τα 3 ήταν μέλη του κυκλώματος, ενώ οι υπόλοιποι 7 ιδιοκτήτες επαγγελματικών και οικιακών συνδέσεων.



Σε βάρος των μελών του κυκλώματος σχηματίστηκε δικογραφία για σύσταση και συμμετοχή σε εγκληματική οργάνωση και διακεκριμένες περιπτώσεις κλοπής, ενώ στους λοιπούς αποδόθηκαν κατηγορίες

για κλοπή κατ' εξακολούθηση.

Τα μέλη του κυκλώματος αναζητούσαν αρχικά καταναλωτές ρεύματος με επαγγελματικές ή οικιακές συνδέσεις και τους έπειθαν να προχωρήσουν σε ρευματοκλοπή, με σκοπό να πετύχουν τη μείωση του λογαριασμού ηλεκτρικής ενέργειας. Στη συνέχεια, και πριν πραγματοποιηθεί καταμέτρηση, αποσφράγιζαν τους μετρητές της Δ.Ε.Η. και παρέμβαιναν στις ενδείξεις τους, χωρίς αυτό να γίνεται αντιληπτό από τον έλεγχο των στατιστικών στοιχείων του Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε., με αποτέλεσμα τη μείωση της συνολικής καταμετρημένης κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος.

Συνολικά, εξακριβώθηκαν **110** περιπτώσεις ρευματοκλοπής.

- Διερεύνηση υπόθεσης **πλαστογραφίας σε βαθμό κακουργήματος** και **απάτης** κατ' επάγγελμα και κατ' εξακολούθηση, από μέλη οργανωμένου κυκλώματος (9 άτομα), που εμπλέκονταν σε πλήθος περιπτώσεων **υποβολής ψευδών φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος** και **αιτήσεων για καταβολή οικονομικών ενισχύσεων**.

Τα μέλη του κυκλώματος προέβαιναν σε μεθοδευμένη κατάρτιση και υποβολή πλαστών φορολογικών δηλώσεων, καθώς και πλαστών αιτήσεων για παροχή κοινωνικού μερίσματος και επιδόματος θέρμανσης. Εξακριβώθηκαν **39** περιπτώσεις πλαστών δηλώσεων και αιτήσεων, με τη ζημία σε βάρος του Δημοσίου να ανέρχεται στο ποσό των **30.251€**.

3.7 Διαφθορά

- Διερεύνηση υπόθεσης απιστίας κατ' εξακολούθηση από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου **Οργανισμού** που εποπτεύεται από την **Τοπική Αυτοδιοίκηση**



Κατόπιν ελέγχου στα παραστατικά εσόδων - εξόδων και στα αποδεικτικά πληρωμής αυτών και από διασταύρωση με τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία του Οργανισμού, εντοπίστηκε έλλειμμα στο Ταμείο, ύψους

163.086€, το οποίο οφείλονταν σε πράξεις και παραλείψεις των εν λόγω μελών, κατά τη διαχείριση των εσόδων του.

3.8 Απάτες εις βάρος του καταναλωτή

- Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης που διέθετε προς πώληση ποσότητες αγροτικού προϊόντος κοινοτικής προέλευσης (**πατάτα**), **απατηλά δηλούμενο** κατ' εξακολούθηση **ως προϊόν εγχώριας παραγωγής**.

Στο πλαίσιο μεγάλης κλίμακας αστυνομικής επιχείρησης, πραγματοποιήθηκαν παράλληλες έρευνες σε περιοχές της Αττικής και της Πελοποννήσου και διασταύρωση οικονομικών στοιχείων της εμπορικής δραστηριότητας 4 επιχειρήσεων, για τα έτη 2014 και 2015.

Σε βάρος των μελών της οργάνωσης αποδόθηκαν κατηγορίες για τα αδικήματα της σύστασης και συμμετοχής σε εγκληματική οργάνωση, της απάτης κατ' εξακολούθηση και της διακεκριμένης έκδοσης και αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων.



Αρχηγικό ρόλο στη συγκεκριμένη υπόθεση διαδραμάτιζαν 2 άτομα, εταίροι επιχείρησης με δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο αγροτικών προϊόντων. Τα μέλη του κυκλώματος (συνολικά 5) χρησιμοποιούσαν τις επιχειρήσεις τους ως όχημα για την «ελληνοποίηση» του αγροτικού προϊόντος, προβαίνοντας στην έκδοση εικονικών παραστατικών (στα οποία το προϊόν δηλώνονταν ως εγχώριας παραγωγής) και εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές, με αναγραφόμενη ως λήπτη εταιρεία, ιδιοκτησίας των αρχηγικών μελών. Σημειώνεται ότι, σε ορισμένες περιπτώσεις, πραγματοποιούνταν και επεξεργασία του προϊόντος, ώστε να προσομοιάζει εξωτερικά με αυτό της εγχώριας παραγωγής.

Με τον τρόπο αυτό παραπλανούσαν κατ' εξακολούθηση το καταναλωτικό κοινό που αγόραζε με ψευδή πεποίθηση το προϊόν ως εγχώριας παραγωγής, καταβάλλοντας αντίτιμο σημαντικά υψηλότερο από την εμπορική του αξία.

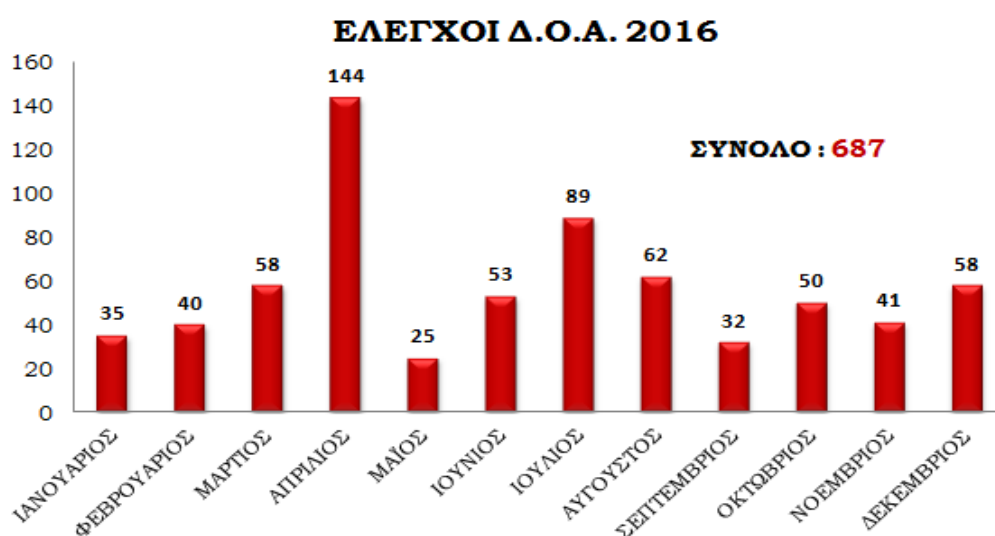
4. Έλεγχοι

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

Όπως απεικονίζεται στο Γράφημα 15, το 2016 ελέγχθηκαν **687** επιχειρήσεις και εντοπίστηκαν **133** περιπτώσεις, **με φορολογικές και τελωνειακές παραβάσεις**, **34** περιπτώσεις με παραβάσεις της **αγορανομικής - υγειονομικής νομοθεσίας**, **246 με παραβάσεις της ασφαλιστικής νομοθεσίας**, ενώ το πλήθος των **ανασφάλιστων εργαζομένων** ανήλθε σε **456** άτομα.

Οι αντίστοιχοι έλεγχοι που πραγματοποιήθηκαν το 2015 ανέρχονται σε **597**, σημειώνοντας φέτος αύξηση κατά **15%**.

Οι έλεγχοι παρουσιάζουν τη μεγαλύτερη αύξηση τον Απρίλιο (Πάσχα), τους καλοκαιρινούς μήνες (ιδιαίτερα τον Ιούλιο και Αύγουστο), καθώς και το Δεκέμβριο (Χριστούγεννα), χρονικές περιοδοί οι οποίες επηρεάζουν τη λειτουργία της αγοράς (αύξηση αγοραστικής κίνησης) και δημιουργούν ευνοϊκές συνθήκες για εκδήλωση παραβατικής συμπεριφοράς εκ μέρους των επαγγελματιών, αναφορικά με τη φορολογική και ασφαλιστική νομοθεσία (Γράφημα 12).



Γράφημα 15: Έλεγχοι Δ.Ο.Α. 2016

Επιπρόσθετα, πραγματοποιήθηκε πλήθος ελέγχων σε καταστήματα και εταιρείες, στο πλαίσιο δύο σημαντικών επιχειρησιακών δράσεων - υποθέσεων της Δ.Ο.Α.:

- **96** έλεγχοι για την ανεύρεση και κατάσχεση τερματικών ηλεκτρονικών συναλλαγών (**POS**) συνδεδεμένων με τράπεζα του εξωτερικού, κατά παράβαση της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου, σχετικά με τις ρυθμίσεις για θέσπιση περιορισμών στην ανάληψη και μεταφορά των κεφαλαίων.

Ως αποτέλεσμα των ελέγχων σχηματίστηκαν **21** δικογραφίες, με **20** από αυτές στο πλαίσιο της αυτόφωρης διαδικασίας.

- **14** έλεγχοι για τον εντοπισμό και κατάσχεση μηχανισμών ή **λογισμικού παραποίησης** ή παράκαμψης των **φορολογικών μηχανισμών**, κατά την έκδοση φορολογικών στοιχείων. Στο πλαίσιο αυτό, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν φορολογικοί μηχανισμοί, πλήθος ψηφιακών μονάδων αποθήκευσης, περιφερειακών υπολογιστών και φορολογικών στοιχείων.

Επισημαίνεται ότι, για τις ανωτέρω υποθέσεις, η έρευνα συνεχίζεται.

Τοπικά, οι έλεγχοι επικεντρώθηκαν **στην Αττική (32%)** και στην περιφέρεια της **Κεντρικής Μακεδονίας (45%)**, όπου αντίστοιχα συγκεντρώνονταν και οι περισσότερες καταγγελίες που δέχτηκε η Υπηρεσία και δικαιολογούνται από την αντίστοιχη κατανομή του πληθυσμού στις περιοχές αυτές.

Η αύξηση των ελέγχων στην **Κεντρική Μακεδονία**, από 35% το 2015 σε 45% το 2016, οφείλεται στη λειτουργία της **Υ.Ο.Α.Β.Ε.**, η οποία διευκολύνει τη διενέργειά τους στην περιφέρεια της Βορείου Ελλάδος, με παράλληλη εξοικονόμηση πόρων, τόσο οικονομικών όσο και σε ανθρώπινο δυναμικό.

Στους χάρτες 2 έως 12 απεικονίζεται το πλήθος των **ελέγχων της Υπηρεσίας ανά Περιφέρεια.**



Χάρτης 2: Αττική



Χάρτης 2: Κεντρική Μακεδονία



Χάρτης 4: Νότιο Αιγαίο



Χάρτης 5: Αν. Μακεδονία & Θράκη



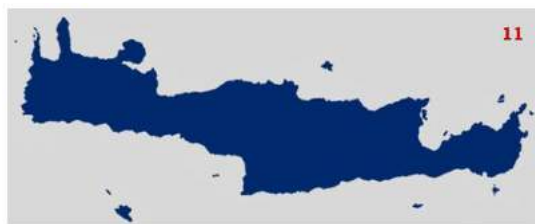
Χάρτης 3: Πελοπόννησος



Χάρτης 7: Στερεά Ελλάδα



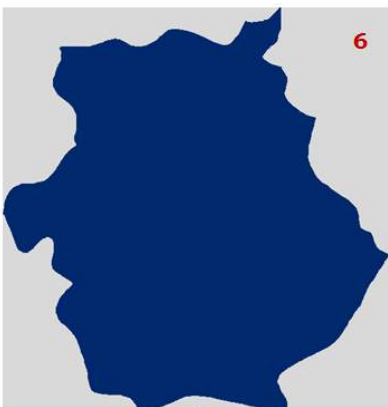
Χάρτης 4: Ιόνιοι Νήσοι



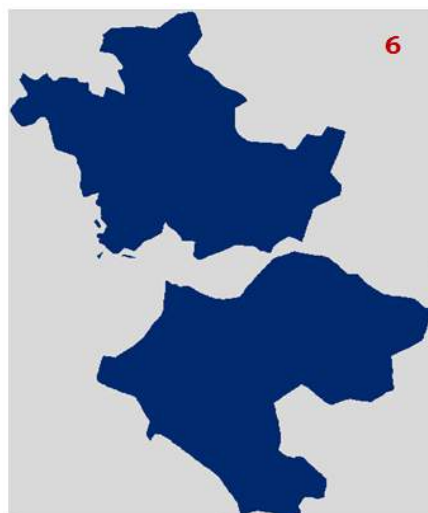
Χάρτης 9: Κρήτη



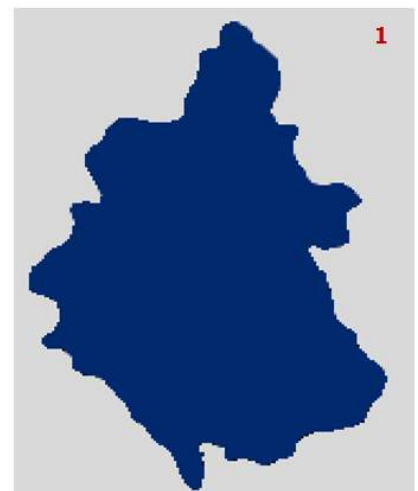
Χάρτης 10: Θεσσαλία



Χάρτης 7: Δυτική Μακεδονία



Χάρτης 6: Δυτική Ελλάδα



Χάρτης 5: Ήπειρος

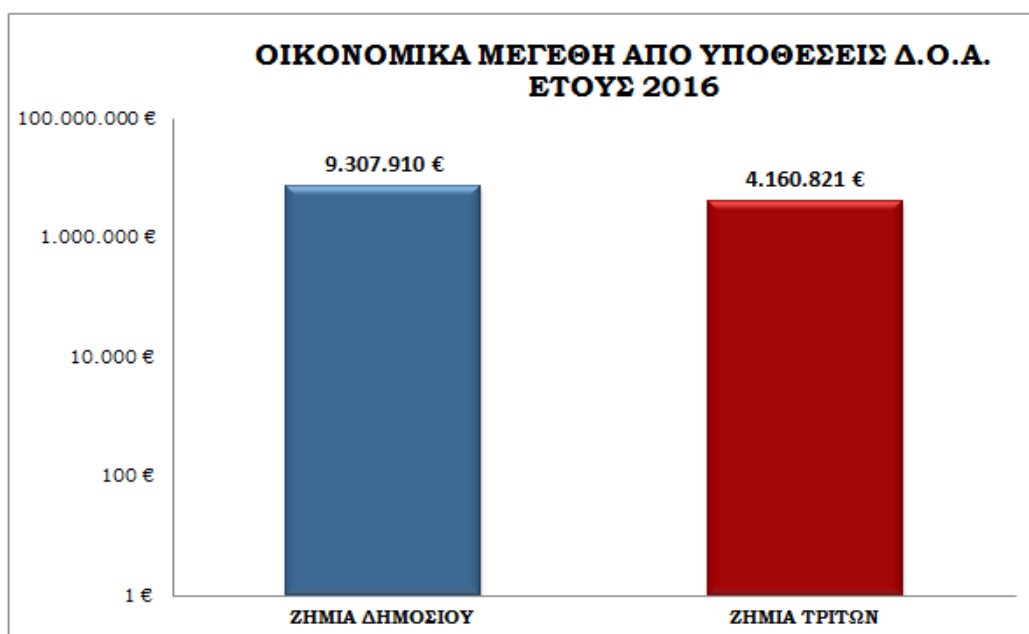
5. Οικονομικά Μεγέθη – Κατασχέσεις

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

5.1 Ζημία σε βάρος του Δημοσίου ή Τρίτων

Η **ζημία σε βάρος του Δημοσίου** εκτιμάται στα **9.307.910€** τουλάχιστον και προέκυψε από την εξικνίαση σημαντικών υποθέσεων φοροδιαφυγής, λαθρεμπορίου και οικονομικών απατών (Γράφημα 16).

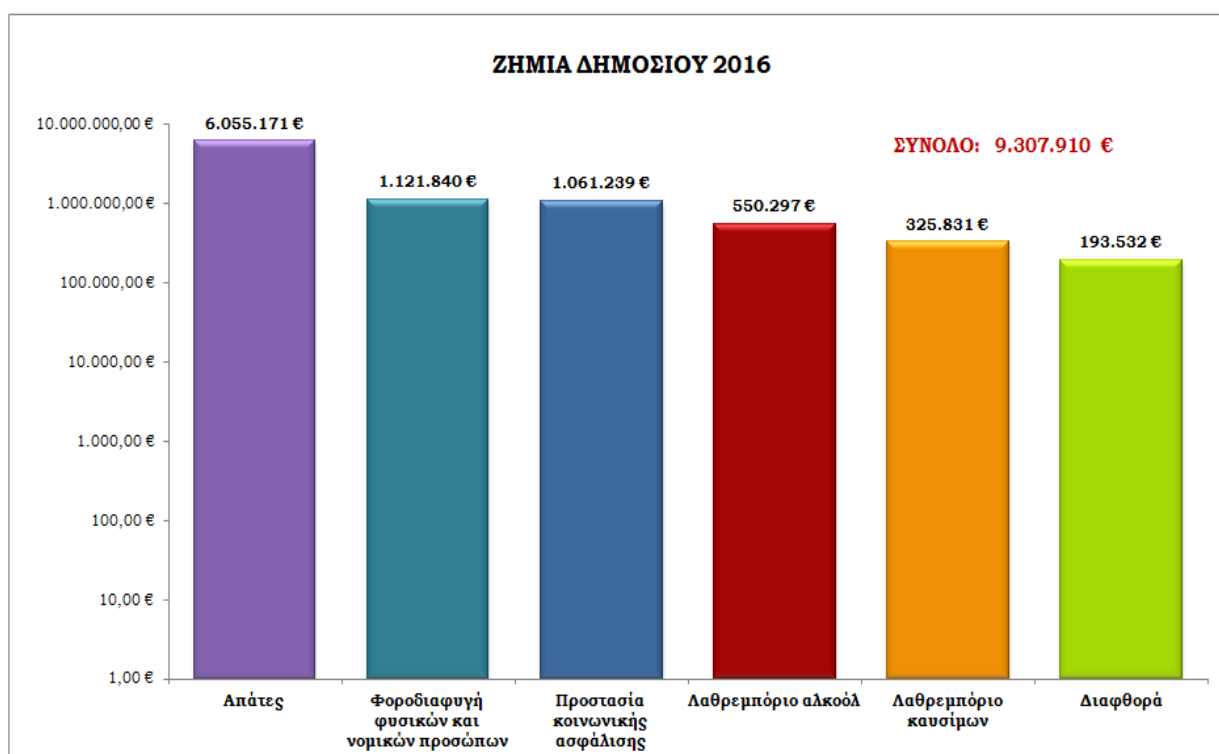
Η **ζημία σε βάρος τρίτων ή ιδιωτών** εκτιμάται στα **4.160.821€** τουλάχιστον και προέρχεται από υποθέσεις εμπορίας και πώλησης μεγάλων ποσοτήτων απομιμητικών, παραποιημένων και νοθευμένων προϊόντων (Γράφημα 16).



Γράφημα 16: Οικονομικά μεγέθη 2016

Αναλυτικά, η **ζημία σε βάρος του Δημοσίου**, όπως απεικονίζεται ανά αδίκημα και στο Γράφημα 17, αφορά:

- **1.121.840€**, από αδικήματα **Φοροδιαφυγής**, όπως μη απόδοση ή ανακριβής απόδοση φόρου προστιθέμενης αξίας, μη απόδοση φόρου εισοδήματος και έκδοσης - λήψης και χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- **1.061.239€**, από απάτες στον τομέα της **Κοινωνικής Ασφάλισης**, όπως εικονικές ασφαλίσεις εργαζομένων σε ασφαλιστικούς Φορείς, παράνομες συνταγογραφήσεις φαρμάκων και παράνομη λήψη συντάξεων.
- **876.129€**, από υποθέσεις **Λαθρεμπορίου** (καυσίμων και αλκοόλ).
- **193.532€**, από υποθέσεις **Διαφθοράς**.
- **6.055.171€**, από λοιπές υποθέσεις **Απάτης**, η ζημία υπολογίστηκε στα με το μεγαλύτερο μέρος αυτής να προέρχεται από υπόθεση κατάχρησης δημοσίου χρήματος από Δημόσιο Υπάλληλο (άνω των 6.000.000€).



Γράφημα 17: Ζημία Δημοσίου 2016

5.2 Καταλογισθέντα πρόστιμα

Από το σύνολο των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν από τη Δ.Ο.Α., και κατόπιν ενημέρωσης από τις αρμόδιες Υπηρεσίες (Τελωνεία, Δ.Ο.Υ, Ι.Κ.Α., Σ.ΕΠ.Ε.), κατά το έτος **2016**, το ποσό των καταλογισθέντων προστίμων, καθώς και των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων ανήλθε στα **1.224.108€**, όπως αναλυτικά φαίνεται, ανά κατηγορία, στον **Πίνακα 8**:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΦΟΡΟΙ
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	7.550 €
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	1.216.558 €
ΣΥΝΟΛΟ	1.224.108 €

Πίνακας 8: Καταλογισθέντα πρόστιμα 2016

5.3 Κατασχέσεις

Στον Πίνακα 9 απεικονίζονται τα χρηματικά ποσά και τα σημαντικότερα λοιπά είδη που κατασχέθηκαν, έπειτα από τη διερεύνηση των υποθέσεων του έτους 2016.

ΚΑΤΑΣΧΕΣΕΙΣ - ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ 2016		ΠΟΣΟΤΗΤΑ
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΜΕΤΡΗΤΑ	317.835 € 5.244 \$ USA 1.785 \$ Καναδά 17.450 ελβετικά φράγκα 85.629 € Αγγλίας 200 λίβρα Βουλγαρίας
	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	8 (αξίας άνω των 39.000€)
	ΕΥΝΑΥΛΙΑΓΜΑΤΙΚΕΣ	2
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ - ΨΗΦΙΑΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ (Η/Υ τύπου server, φορητοί και σταθεροί, μετά παρελκόμενων)	344
	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ (σκληροί δίσκοι, καταγραφικά μηχανήματα, κάμερες, ηλεκτρονικοί θρομολογητές δικτύου "routers", συσκευές "bouton", USB sticks, tablets, notebooks κ.λπ.)	98
	ΚΙΝΗΤΑ ΤΗΛΕΦΩΝΑ	47
	ΚΑΡΤΕΣ SIM & ΠΑΚΕΤΑ ΕΥΝΑΥΣΗΣ	6
	ΕΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ ΦΑΡΜΑΚΩΝ (ΨΥΔΕΠΗΓΡΑΦΩΝ & ΜΗ)	4.115
	ΕΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ ΑΝΑΒΟΛΙΚΩΝ ΕΚΕΥΑΣΜΑΤΩΝ	528
	ΑΝΑΒΟΛΙΚΑ ΕΚΕΥΑΣΜΑΤΑ (φιαλίδια, δισκία, κάψουλες, αμπούλες, κάπια)	170.988
ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΑ - ΕΠΕΞΥΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ & ΥΠΟΔΗΜΗΣ	40.487
	ΑΞΕΣΟΥΑΡ (τσάντες)	1.470
	ΜΠΟΥΚΑΛΙΑ ΣΑΜΠΟΥΑΝ & ΚΡΕΜΟΒΑΠΟΥΝΑ	3.402
ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΙΑ ΡΟΥΛΕΤΑΣ & ΧΑΡΤΟΠΑΙΣΙΑΣ	14
	ΠΑΙΓΝΙΟΧΑΡΤΑ	50 δεκάριδες
	ΠΛΑΣΤΙΚΕΣ ΜΑΡΚΕΣ	3.487
	ΠΑΙΓΝΙΟΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	3
ΑΛΚΟΟΛ	ΑΛΚΟΟΛ	2.450 lt.
	ΦΙΑΛΕΣ ΠΕΡΙΕΧΟΥΣΕΣ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΟΤΑ	46.727
	ΦΙΑΛΕΣ ΑΛΚΟΟΛ ΚΕΝΕΣ	1.024
	ΔΕΒΑΜΕΝΕΣ ΜΕ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΥΓΡΑ	18
ΚΑΥΣΙΜΑ	BENZINH	14.250 lt.
ΛΟΙΠΑ	ΟΧΗΜΑΤΑ	3 D16 7 D1E ΔX6 2
	ΟΠΛΑ (περίστροφα, τυφέκια, πιστόλια, μακαίρια, πυροσόμνη μεταλλική ράβδος, πιστόλι εκτόξευσης φωτοβολίδων κ.λπ.)	10
	ΦΥΕΙΓΓΙΑ - ΚΡΟΤΙΑΣΕΣ	128
	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΦΡΑΓΙΔΕΣ	18
	ΝΑΡΚΩΤΙΚΑ (ΚΑΝΝΑΒΗ)	1.029,5 gr.
	ΛΑΤΡΙΚΕΣ ΕΥΝΤΑΓΕΣ	1.200

Πίνακας 9: Κατασχέσεις - δεσμεύσεις 2016

6. Δράσεις Δ.Ο.Α. έτους 2016

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

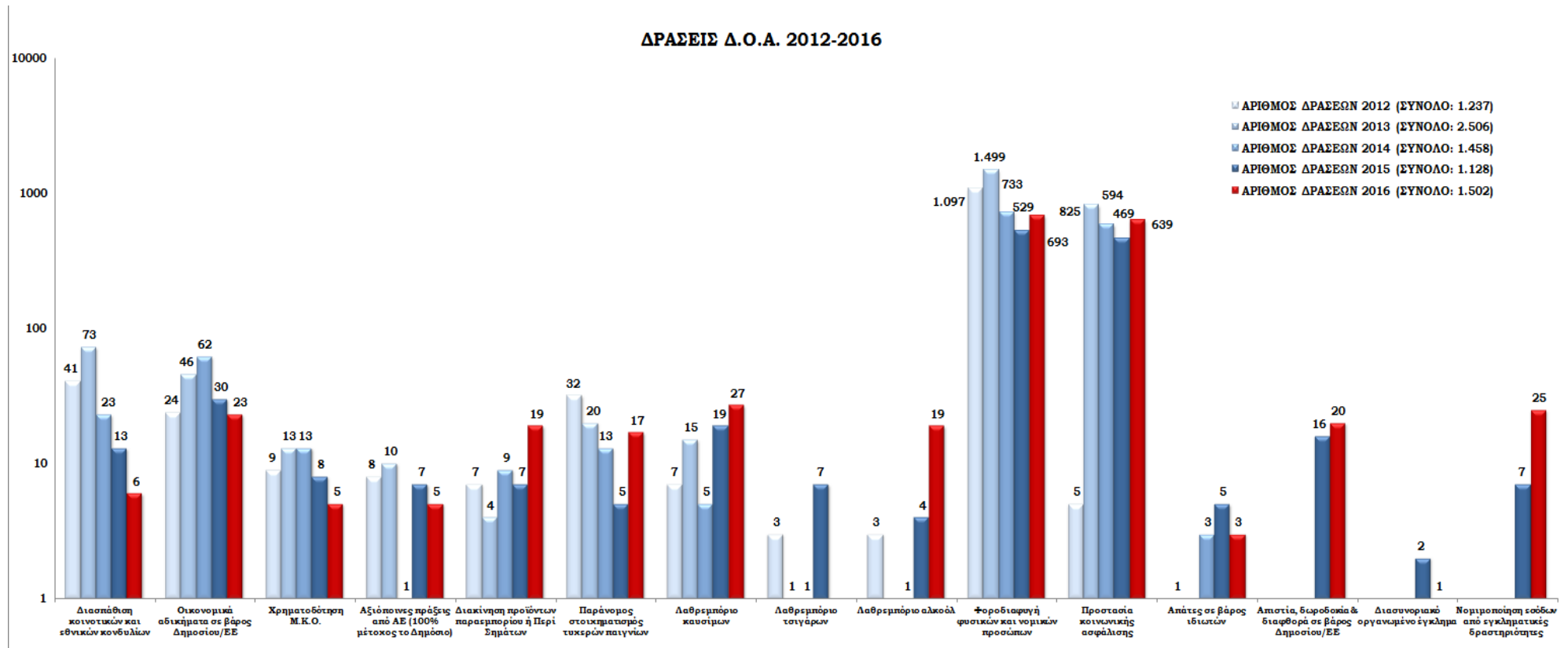
Περιλαμβάνει στόχους και δράσεις με ποσοτικούς μετρήσιμους δείκτες, σε βασικούς τομείς αρμοδιότητας της Δ.Ο.Α. και αποτελούσε, έως το 2014, μέρος του Εθνικού Προγράμματος για την αντιμετώπιση και Καταπολέμηση της Φοροδιαφυγής.

Η Δ.Ο.Α., για το έτος 2016, στο ευρύτερο θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας της, πραγματοποίησε **1.502** δράσεις, οι οποίες αποτυπώνονται αριθμητικά ανά αντικείμενο στον Πίνακα 10.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΡΑΣΕΩΝ 2016
Διασπάθιση κοινοτικών και εθνικών κονδυλίων	6
Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	23
Χρηματοδότηση Μ.Κ.Ο.	5
Αξιόποινες πράξεις από ΑΕ (100% μέτοχος το Δημόσιο)	5
Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου ή Περί Σημάτων	19
Παράνομος στοιχηματισμός τυχερών παιγνίων	17
Λαθρεμπόριο καυσίμων	27
Λαθρεμπόριο τσιγάρων	-
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	19
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	693
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	639
Απάτες σε βάρος ιδιωτών	3
Απιστία, δωροδοκία & διαφθορά σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	20
Διασυνοριακό οργανωμένο έγκλημα	1
Νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες	25
ΣΥΝΟΛΟ	1.502

Πίνακας 10: Δράσεις 2016

Στο Γράφημα 18 παρουσιάζονται, ποσοτικά και ανά αντικείμενο, οι δράσεις της Δ.Ο.Α. για τα έτη **2012- 2016**:



Γράφημα 18: Δράσεις Δ.Ο.Α. 2012 - 2016

7. Ενδεικτικές Υποθέσεις Δ.Ο.Α. έτους 2016

Παρασκευή και διακίνηση λαθραίων αλκοολούχων ποτών

Έπειτα από κατάλληλη αξιοποίηση πληροφοριών και πολύμηνης αστυνομικής έρευνας, η Δ.Ο.Α. προέβη στην **εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης**, η οποία δραστηριοποιούνταν συστηματικά (τουλάχιστον από



τον Αύγουστο 2015) στην εισαγωγή, επεξεργασία και διάθεση στην εγχώρια κατανάλωση λαθραίων αλκοολούχων ποτών, καθώς και ποσοτήτων αιθυλικής αλκοόλης από τη Βουλγαρία, ουσιών ιδιαίτερα επικίνδυνων για τη δημόσια υγεία.

Συνελήφθησαν **13** μέλη της οργάνωσης, σε βάρος των οποίων σχηματίστηκε κακουργηματικού χαρακτήρα δικογραφία για:

- σύσταση και συμμετοχή σε Εγκληματική Οργάνωση
- παράβαση της νομοθεσίας περί Σημάτων
- Πλαστογραφία
- παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα

Επιπλέον, συνελήφθη **1** ημεδαπή για παράβαση της νομοθεσίας περί όπλων.



Για την ίδια υπόθεση και για τα κατά περίπτωση αναφερόμενα αδικήματα απαγγέλθηκαν κατηγορίες σε **39** άτομα ακόμη.

Μεθοδολογία δράσης (modus operandi)

Τα μέλη της εγκληματικής οργάνωσης εισήγαγαν συστηματικά από τη Βουλγαρία λαθραία αλκοολούχα ποτά και ποσότητες οινοπνεύματος, τα οποία στη συνέχεια αποθήκευαν και επεξεργάζονταν, με σκοπό τη διάθεσή τους σε κάβες ποτών ή καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος. Με τον τρόπο αυτό, κατάφερναν να αποφεύγουν την καταβολή των προβλεπόμενων φόρων, τελών, δασμών ή άλλης επιβάρυνσης και να αποκτούν έτσι παράνομο περιουσιακό όφελος.



Αναφορικά με τη δομή και τον τρόπο δράσης της εγκληματικής οργάνωσης, όπως προέκυψε από την εξέλιξη της έρευνας, τα μέλη της δραστηριοποιούνταν σε 2 διακριτούς «πυρήνες»:

Ο **πρώτος «πυρήνας»** ήταν επιφορτισμένος με την προμήθεια από κυκλώματα πώλησης και διακίνησης αλκοολούχων ποτών στη Βουλγαρία, επώνυμων αλκοολούχων ποτών και ποσοτήτων οινοπνεύματος, με μειωμένο ειδικό φόρο κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και τιμή και ενεργούσε κατ' εντολή των μελών του δευτέρου «πυρήνα».

Για την εισαγωγή των ποτών στην Ελλάδα χρησιμοποιούσαν φορητά διεθνών μεταφορών, τα οποία εμφάνιζαν ως φορτίο νόμιμα εμπορεύματα (καυσόξυλα, είδη οικιακής χρήσης κ.λπ.).

Προκειμένου να αποφεύγουν τους ελέγχους και τον εντοπισμό τους από τις διωκτικές Αρχές, λάμβαναν αυξημένα μέτρα προστασίας όπως χρήση ως προπομπών πολυτελών Ι.Χ. επιβατηγών αυτοκινήτων, ενώ μεταξύ τους χρησιμοποιούσαν κινητά τηλέφωνα, ενεργοποιημένα σε αλλοδαπούς και ειδικό κώδικα επικοινωνίας.



Τέλος, φρόντιζαν να διέρχονται από τους μεθοριακούς σταθμούς όταν εκτελούσαν υπηρεσία συγκεκριμένοι τελωνειακοί υπάλληλοι της Βουλγαρίας, τους οποίους και δωροδοκούσαν, ώστε να μη γίνονται έλεγχοι στα εμπορεύματα.

Ο **δεύτερος «πυρήνας»** αναλάμβανε την παραλαβή, την αποθήκευση, την επεξεργασία - παρασκευή και τη διάθεση προς κατανάλωση των λαθραίων αλκοολούχων ποτών.

Ειδικότερα, με τη χρήση κατάλληλου εξοπλισμού (ξύστρες, καρτοκόπτες, ηλεκτρικά πιστόλια θερμού αέρα και μεταλλικές λάμες), αντικαθιστούσαν τις ετικέτες βουλγαρικής γραφής στις φιάλες με τα αλκοολούχα ποτά και επικολλούσαν ετικέτες ελληνικής γραφής.

Στη συνέχεια, τα διέθεταν σε καταστήματα - κάβες ιδιοκτησίας τους, καθώς και σε άλλα καταστήματα.

Αναφορικά με την αιθυλική αλκοόλη (οινόπνευμα) που εισήγαγαν, από την έρευνα προέκυψε ότι μέρος αυτής το διέθεταν για παρασκευή αλκοολούχων ποτών με ελληνικές ετικέτες, σε εργαστήρια που διατηρούσαν οι ίδιοι στις οικίες τους, ενώ το υπόλοιπο το διέθεταν ως καθαρό οινόπνευμα ή ως λουσίον σε φιαλίδια, με σήματα επώνυμων γνωστών εταιρειών.



Στη συνέχεια, κατόπιν ενδελεχούς και επισταμένης έρευνας, οργανώθηκε ευρείας κλίμακας αστυνομική επιχείρηση, στην οποία συμμετείχαν Εισαγγελικοί Λειτουργοί, αστυνομικοί των Διευθύνσεων Αστυνομίας Ευβοίας και Μαγνησίας, καθώς και υπάλληλοι Τελωνείων και του Γενικού Χημείου του Κράτους, ενώ ειδικοί εμπειρογνώμονες.

Στο πλαίσιο της συγκεκριμένης επιχείρησης εντοπίστηκαν οχήματα, καταστήματα και αποθήκες, συνελήφθησαν μέλη της οργάνωσης και ταυτοποιήθηκαν οι ειδικότεροι ρόλοι και οι εγκληματικές τους δραστηριότητες.

Επίσης, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν μεγάλες ποσότητες αλκοολούχων ποτών και οινοπνεύματος. Ενδεικτικά αναφέρονται:

➤ **33.397** φιάλες οινοπνευματωδών ποτών

➤ **2.663** φιάλες τσίπουρου και ούζου

➤ **11** βαρέλια τσίπουρου

➤ **13** δεξαμενές με αιθυλική αλκοόλη

➤ **53.670** ευρώ, **120** δολάρια Η.Π.Α., **200** λέβα Βουλγαρίας καθώς και 3 τραπεζικές επιταγές αξίας **39.000** ευρώ

➤ **22** κινητά τηλέφωνα

➤ εργαλεία αποκόλλησης - επικόλλησης ετικετών, πλήθος φιάλες και χιλιάδες ένσημες ετικέτες επώνυμων εταιρειών



Επιπλέον κατασχέθηκαν, ως μέσα μεταφοράς και διακίνησης των λαθραίων εμπορευμάτων, **2** φορτηγά αυτοκίνητα, **4** ημιφορτηγά αυτοκίνητα τύπου βαν και **2** πολυτελή αυτοκίνητα.



Οι κατασχεθείσες ποσότητες αλκοολούχων ποτών και αιθυλικής αλκοόλης παραδόθηκαν στις Τελωνειακές Αρχές, για να καταλογισθούν οι διαφυγόντες φόροι, ενώ παραγγέλθηκε η εξέτασή τους από το Γενικό Χημείο του Κράτους.

Η εκτιμώμενη ζημία του Δημοσίου από διαφυγόντες δασμούς και φόρους ανέρχεται στο ποσό των **546.222 €**.

Παρασκευή και διακίνηση λαθραίων αλκοολούχων ποτών

Μετά από πολύμηνες έρευνες, κατάλληλη αξιοποίηση και διασταύρωση στοιχείων, εξακρίβωση χώρων και ατόμων, **εξαρθρώθηκαν** από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, σε συνεργασία με Ομάδες ΔΙ.ΑΣ. και Ο.Π.Κ.Ε. σε διάφορες περιοχές της Αττικής και της Θεσσαλονίκης, **δύο εγκληματικές οργανώσεις**, οι οποίες δραστηριοποιούνταν (τουλάχιστον από το Νοέμβριο του 2015) στην παρασκευή, διακίνηση και διάθεση λαθραίων και νοθευμένων αλκοολούχων ποτών.



Συνελήφθησαν **16** άτομα και απαγγέλθηκαν κατηγορίες για **19** ακόμη, σε βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία κακουργηματικού χαρακτήρα, κατά περίπτωση, για:

- σύσταση και συμμετοχή σε Εγκληματική Οργάνωση
- παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα
- πλαστογραφία
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί σημάτων»,
- παραβάσεις της νομοθεσίας περί αθέμιτου ανταγωνισμού
- παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες

Στο πλαίσιο ευρείας αστυνομικής επιχείρησης, διενεργήθηκαν ταυτόχρονα, με τη συνδρομή εισαγγελικών λειτουργών, έρευνες σε 5 οικίες, σε καταστήματα πώλησης ποτών (κάβες), αποθήκες, καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος (καφέ-μπαρ, club), επιχειρήσεις (μεταφορική, τυπογραφική, παραγωγής φιαλών) και σε οχήματα (Ι.Χ. και φορτηγά). Στην επιχείρηση συμμετείχαν και υπάλληλοι Τελωνείων και του Γενικού Χημείου του Κράτους, καθώς και ειδικοί εμπειρογνώμονες, εκπρόσωποι νόμιμων εταιρειών του ιδιωτικού τομέα, οι οποίοι διευκόλυναν στη διεξαγωγή της.

Μεθοδολογία δράσης (modus operandi)

Τα μέλη της πρώτης εγκληματικής οργάνωσης παρασκεύαζαν νοθευμένα αλκοολούχα ποτά, τα οποία τυποποιούσαν και στη συνέχεια διέθεταν σε καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος της Αττικής, εν γνώσει των υπευθύνων ή των υπαλλήλων αυτών.



Συγκεκριμένα, το αρχηγικό μέλος της οργάνωσης είχε εγκαταστήσει, σε ειδικά διαμορφωμένο χώρο της οικίας του, παράνομο εργαστήριο για την παρασκευή και νόθευση των αλκοολούχων ποτών, όπου βρέθηκαν μεγάλη πλαστική δεξαμενή και μικρότερες ανοξείδωτες, σύστημα μετάγγισης με μοτέρ, μηχανήμα εμφιάλωσης, άδεια μπουκάλια, καπάκια, ετικέτες, ταινίες σφράγισης και ποσότητα οινοπνεύματος.



Η δεύτερη εγκληματική οργάνωση αγόραζε αλκοολούχα ποτά από τη Βουλγαρία, τα οποία, μέσω μεταφορικής εταιρείας, μετέφερε σε οικίες μελών της στην περιοχή του Πειραιά, όπου αφαιρούνταν οι ετικέτες με τα ξενόγλωσσα λογότυπα και επικολλούνταν πλαστές με ελληνικά. Από καταστήματα εμπορίας ποτών (κάβες) ιδιοκτησίας του παράνομου κυκλώματος, τα εν λόγω ποτά διοχετεύονταν σε καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος (καφέ μπαρ - club κ.λπ.) με εικονικά τιμολόγια, εν γνώσει των ιδιοκτητών και υπαλλήλων αυτών, καθόσον τα αγόραζαν σε χαμηλότερη τιμή.

Τα μέλη των δύο εγκληματικών οργανώσεων χρησιμοποιούσαν κινητά τηλέφωνα, ενεργοποιημένα σε αλλοδαπούς και ειδικό κώδικα επικοινωνίας, με χαρακτηριστικές ονομασίες που παραπέμπουν σε χρώματα συσκευασίας γνωστών αλκοολούχων ποτών.

Επιπλέον, σε όλα τα στάδια της παράνομης δραστηριότητας, λάμβαναν αυξημένα μέτρα ασφαλείας και διακινούσαν μικρές ποσότητες ποτών, ώστε, σε περίπτωση ελέγχου, να αποφύγουν την κατάσχεση μεγάλων ποσοτήτων.

Κατά τις έρευνες, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **4** δοχεία & δεξαμενή παρασκευαστηρίου
- σύστημα εμφιάλωσης και σύστημα μετάγγισης
- **1298** αυτοκόλλητες ετικέτες διαφόρων ποτών, γνωστών επωνυμιών
- **100** λίτρα καθαρού οινοπνεύματος
- **1821** γεμάτες φιάλες διαφόρων ποτών



- **1008** κενές φιάλες
- ποσότητες χύμα κρασιού - ρακί - τσίπουρου
- 1.100 ευρώ

Επιπλέον, κατά τη διάρκεια της έρευνας, εντοπίστηκαν:

- η εταιρεία παραγωγής των φιαλών, από τα οικονομικά στοιχεία και παραστατικά της οποίας, αποδεικνύονταν το πλήθος των φιαλών που είχε προμηθευτεί η εγκληματική οργάνωση,
- η εταιρεία παραγωγής των πωμάτων για τις φιάλες των παράνομων ποτών και
- η εταιρεία που σχεδίαζε και τύπωνε τις πλαστές ετικέτες που τοποθετούνταν στις φιάλες των παράνομων αλκοολούχων ποτών.

Τα λαθραία και νοθευμένα αλκοολούχα ποτά παραδόθηκαν στις Τελωνειακές Αρχές για να καταλογισθούν οι διαφυγόντες φόροι, ενώ παραγγέλθηκε η εξέτασή τους από το Γενικό Χημείο του Κράτους.

Οι συλληφθέντες οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών.

Παρασκευή, διακίνηση και εμπορία αναβολικών σκευασμάτων

Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, κατόπιν ενδελεχούς και επισταμένης έρευνας, προέβη στην **εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης** διεθνικού χαρακτήρα, τα μέλη της οποίας δραστηριοποιούνταν στην παρασκευή, διακίνηση και εμπορία αναβολικών φαρμάκων.

Για την πλήρη αποδόμηση και διακρίβωση όλου του εύρους της παράνομης δραστηριότητας των μελών της εγκληματικής οργάνωσης και τον εντοπισμό των χώρων παρασκευής και αποθήκευσης των αναβολικών φαρμάκων, προηγήθηκε πολύμηνη και εμπειριστατωμένη αστυνομική έρευνα, με τη συμβολή Υπηρεσιών Πληροφοριών του Σώματος.



Στο πλαίσιο της έρευνας αξιολογήθηκαν και αναλύθηκαν όλα τα στοιχεία και δεδομένα που προέκυψαν, ενώ αξιοποιήθηκαν και ειδικές ανακριτικές τεχνικές και τεχνολογικά μέσα.

Κατόπιν συντονισμένης αστυνομικής επιχείρησης σε όλο το Λεκανοπέδιο Αττικής, συνελήφθησαν **11** μέλη της οργάνωσης, μεταξύ των οποίων ένα αρχηγικό μέλος και ένας Αξιωματικός της Ελληνικής Αστυνομίας. Σε βάρος τους σχηματίσθηκε δικογραφία κακουργηματικού χαρακτήρα, κατά περίπτωση, για:

- σύσταση και συμμετοχή σε Εγκληματική Οργάνωση
- παράβαση της νομοθεσίας για τον ερασιτεχνικό και επαγγελματικό αθλητισμό
- νοθεία τροφίμων
- πλαστογραφία
- παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες
- παραβάσεις της νομοθεσίας περί όπλων
- παραβάσεις της νομοθεσίας περί ναρκωτικών
- παραβίαση υπηρεσιακού απορρήτου
- υπόθαλψη εγκληματία

Μεθοδολογία δράσης (modus operandi)

Στο πλαίσιο της διεξαχθείσας έρευνας, διακριβώθηκε ότι τα μέλη της οργάνωσης δρούσαν την τελευταία τουλάχιστον πενταετία, έχοντας διακριτούς ρόλους και δομημένη δράση, ενώ η μεθοδολογία δράσης τους εντοπίζεται σε **τρία επίπεδα**. Πιο αναλυτικά:

Στο **πρώτο** επίπεδο, προμηθεύονταν τις πρώτες ύλες μέσω διαδικτύου από Η.Π.Α., Καναδά και Κίνα, πληρώνοντας μέσω εμβασμάτων σε διεθνή εταιρεία μεταφοράς χρημάτων.

Στο **δεύτερο** επίπεδο, παρασκεύαζαν τα αναβολικά σκευάσματα, αρχικά σε αποθήκη σε περιοχή της Αττικής και, στη συνέχεια, λόγω αύξησης της παραγωγής και του κύκλου εργασιών, σε μονοκατοικία στα νότια προάστια.

Στους εν λόγω χώρους, χρησιμοποιούσαν κατάλληλο ειδικό μηχανολογικό εξοπλισμό για παρασκευή δισκίων χαπιών, γέμισμα φιαλιδίων - αμποουλών και συσκευασία των φαρμάκων σε καρτέλες.



Αποκλειστική πρόσβαση στους χώρους αυτούς είχαν τα 2 αρχηγικά μέλη της οργάνωσης και 4 άτομα της απολύτου εμπιστοσύνης τους, τα οποία εργάζονταν επί πληρωμή για την παρασκευή και τη συσκευασία των αναβολικών, εκτελώντας επιμέρους εργασίες (επικόλληση ετικετών στις αμπούλες, πακετάρισμα συσκευασιών κ.λπ.) ακόμη και στις οικίες τους.

Το **τρίτο** και τελευταίο επίπεδο αφορά στην περαιτέρω διακίνηση και διάθεση των αναβολικών σκευασμάτων στην εγχώρια και διεθνή αγορά.

Συγκεκριμένα, η οργάνωση προμήθευε με ποσότητες αναβολικών μεσάζοντα, ο οποίος τα διακινούσε μέσω τρίτων με τη μέθοδο της πυραμίδας, προωθώντας τα για περαιτέρω διάθεση και πώληση στους τελικούς χρήστες, στους οποίους περιλαμβάνονταν ιδιοκτήτες γυμναστηρίων στην Αττική, καθώς και μεμονωμένα άτομα, μεταξύ των οποίων και αθλητές που συμμετείχαν σε πανελλήνιους και διεθνείς αγώνες “body building”.

Τις αποστολές εκτός Αττικής (Θεσσαλονίκη, Βόλος, Πάτρα, Ζάκυνθος, Θήβα, Λάρισα, Τρίκαλα, Κόρινθος κ.α.) και στο εξωτερικό (Γερμανία, Η.Β., Ολλανδία, Ουγγαρία, Μάλτα, Ιταλία κ.α.), αναλάμβαναν τα αρχηγικά μέλη του κυκλώματος και ένας εργαζόμενος, χρησιμοποιώντας εταιρείες ταχυμεταφορών.

Από τη μέχρι τώρα έρευνα, έχουν προκύψει πάνω από **500** αποστολές στο εξωτερικό και αντίστοιχες στο εσωτερικό.

Τα μέλη της οργάνωσης λάμβαναν αυστηρά μέτρα για να καλύψουν τα ίχνη τους, με χρήση κινητών τηλεφώνων ενεργοποιημένων σε αλλοδαπούς, ειδικό κώδικα επικοινωνίας και δήλωση ψευδών στοιχείων κατά τις αποστολές των δεμάτων.



Κατά τη διάρκεια της συγκεκριμένης επιχείρησης, εντοπίστηκαν 2 παρασκευαστήρια, 1 αποθήκη καθώς και 8 κατοικίες που χρησιμοποιούσαν οι εμπλεκόμενοι για τις παράνομες δραστηριότητές τους.

Κατόπιν έρευνας στους χώρους αυτούς, βρέθηκε και κατασχέθηκε πλήθος υλικοτεχνικού εξοπλισμού όπως:

- ειδικός μηχανολογικός εξοπλισμός για την επεξεργασία, παρασκευή και τυποποίηση αναβολικών ουσιών και πρώτων υλών αυτών
- χιλιάδες σκευάσματα αναβολικών ουσιών (χάπια και φιαλίδια)
- πλήθος χάρτινες κενές συσκευασίες δισκίων, αμποουλών και φιαλιδίων
- 84.310 λίρες Αγγλίας, 34.750 ευρώ, 1.785 δολάρια Καναδά
- ναρκωτικές ουσίες και όπλα
- πλήθος αναβολικών σκευασμάτων και υλικών για την τυποποίηση αυτών

Όσον αφορά την εμπλοκή του Αξιωματικού της Ελληνικής Αστυνομίας, προέκυψε ότι προμηθευόταν αναβολικά για ίδια χρήση, από το αρχηγικό μέλος της οργάνωσης που συνελήφθη, ενώ, κατά τη διάρκεια των ερευνών, παρείχε πληροφορίες που ανάγονταν στο υπηρεσιακό απόρρητο.



Με απόφαση του Αρχηγείου της Ελληνικής Αστυνομίας, ο Αξιωματικός τέθηκε σε διαθεσιμότητα, ενώ διατάχθηκε σε βάρος του η διενέργεια Ένορκης Διοικητικής Εξέτασης.

Σημειώνεται ότι η ελάχιστη τιμή διάθεσης των ανωτέρω σκευασμάτων ανέρχονταν στα 20€ με 40€ για τις αμπούλες, ανά συσκευασία και στα 10€ για τα δισκία. Με βάση τα δεδομένα αυτά, αναμένεται ο προσδιορισμός του κέρδους που αποκόμισε η εγκληματική οργάνωση και η ταυτόχρονη ζημία του Δημοσίου από τη φοροδιαφυγή και την απόκρυψη των παράνομων εσόδων που δεν έχουν ακόμη υπολογιστεί.

Οι συλληφθέντες, με τη δικογραφία που σχηματίστηκε σε βάρος τους, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών.



Οι έρευνες συνεχίζονται και στο πλαίσιο της διεθνούς αστυνομικής συνεργασίας, προκειμένου να εξακριβωθεί όλο το εύρος της παράνομης δραστηριότητας της οργάνωσης

Ελληνοποίηση αγροτικών προϊόντων

Έπειτα από κατάλληλη αξιοποίηση πληροφοριών που περιήλθαν στη Δ.Ο.Α., **εξαρθρώθηκε εγκληματική οργάνωση**, η οποία διέθετε προς πώληση ποσότητες αγροτικού προϊόντος κοινοτικής προέλευσης (πατάτα), απατηλά δηλούμενο κατ' εξακολούθηση ως προϊόν εγχώριας παραγωγής, καθώς επίσης και για έκδοση και αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Για τη διερεύνηση της υπόθεσης, πραγματοποιήθηκαν παράλληλες και συντονισμένες έρευνες σε περιοχές της Αττικής και της Πελοποννήσου, ενώ επακολούθησε έλεγχος και διασταύρωση των οικονομικών δεδομένων της εμπορικής δραστηριότητας 4 επιχειρήσεων, για τα έτη 2014 και 2015.

Για τα **5** μέλη της οργάνωσης σχηματίστηκε δικογραφία κακουργηματικού χαρακτήρα - κατά περίπτωση - για:

- σύσταση και συμμετοχή σε Εγκληματική Οργάνωση
- απάτη κατ' εξακολούθηση
- διακεκριμένη έκδοση και λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων

Μεθοδολογία δράσης (modus operandi)

Η εγκληματική οργάνωση είχε ιεραρχική δομή με διακριτή δράση και δραστηριοποίηση από το 2014. Αρχηγικό ρόλο κατείχαν 2 ημεδαποί, εταίροι επιχείρησης, με δραστηριότητα στο χονδρικό εμπόριο αγροτικών προϊόντων.



Μέσω της επιχείρησης αυτής, το κύκλωμα προέβαινε στην «ελληνοποίηση» του προϊόντος, με την έκδοση εικονικών παραστατικών, στα οποία το προϊόν δηλώνονταν ως εγχώριας παραγωγής. Σε ορισμένες, μάλιστα, περιπτώσεις, το προϊόν υπόκειντο σε επεξεργασία, ώστε αυτό να προσομοιάζει εξωτερικά με αυτό της εγχώριας παραγωγής.

Στο εγκληματικό δίκτυο περιλαμβάνονταν ακόμα 3 ημεδαποί, οι οποίοι, μέσω των εμπορικών επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονταν, προέβαιναν στην έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές με αποδέκτη την εταιρεία των αρχηγικών μελών.

Με τον τρόπο αυτό, παραπλανούσαν κατ' εξακολούθηση το καταναλωτικό κοινό που αγόραζε με ψευδή πεποίθηση το προϊόν ως εγχώριας παραγωγής, καταβάλλοντας αντίτιμο σημαντικά υψηλότερο από την εμπορική του αξία.

Από τον έλεγχο συνολικά 497 εικονικών τιμολόγιων αξίας 111.139,79 ευρώ, διαπιστώθηκε ότι, κατά το Α' τρίμηνο του 2015, διατέθηκαν στην αγορά περίπου 283 τόνοι πατάτας κοινοτικής προέλευσης, απατηλά δηλούμενοι ως εγχώριας παραγωγής.

Για την ολοκληρωμένη διερεύνηση της υπόθεσης, λήφθηκαν λογιστικά αρχεία και δεδομένα από επιχειρήσεις, τις οποίες εκμεταλλεύονταν τα μέλη της οργάνωσης και προέκυψαν οι εικονικές συναλλαγές που πραγματοποιούσαν.

Ενδεικτικά, από τον Ιανουάριο του 2014 έως τον Απρίλιο του 2015, η βασική εταιρεία του κυκλώματος:

- εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής αξίας **208.777** ευρώ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.), σε 558 περιπτώσεις, ενώ
- έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής αξίας **57.055** ευρώ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.), σε τουλάχιστον 43 περιπτώσεις.

Για τις παραπάνω φορολογικές παραβάσεις ενημερώθηκαν οι αρμόδιες Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες, για την επιβολή των προβλεπόμενων διοικητικών κυρώσεων.

Η δικογραφία που σχηματίστηκε σε βάρος τους υπεβλήθη στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών και οι κατηγορούμενοι παραπέμφθηκαν σε κύρια ανάκριση.

Επιπλέον, κατά την έρευνα, εντοπίστηκε η παράνομη δραστηριότητα δημοσίου υπαλλήλου για αδικήματα σχετικά με την Υπηρεσία (διαφθορά), η οποία δεν σχετιζόταν με τη συγκεκριμένη εγκληματική οργάνωση και αποτέλεσε ξεχωριστό αντικείμενο έρευνας της Δ.Ο.Α., από την οποία και εκδηλώθηκαν άμεσα όλες οι απαραίτητες δικονομικές ενέργειες.

Διενέργεια παιγνίων σε παράνομο μίνι καζίνο

Στο πλαίσιο αστυνομικών επιχειρήσεων, από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, για τον έλεγχο και τη βεβαίωση παραβάσεων της νομοθεσίας περί παιγνίων, εντοπίστηκε ίντερνετ-καφέ στην περιοχή του Νέου Κόσμου, το οποίο είχε μετατραπεί σε «μίνι καζίνο» και εντός αυτού διενεργούνταν παράνομα τυχερά παίγνια.

Συνελήφθησαν συνολικά **27** άτομα (4 εργαζόμενοι και 23 παίκτες), σε βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία κακούργηματικού χαρακτήρα, κατά περίπτωση, για:

- παράβαση της νομοθεσίας περί παιγνίων και
- παράβαση της νομοθεσίας για την προστασία του ατόμου από την επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.

Κατηγορίες απαγγέλθηκαν εναντίον του ιδιοκτήτη του καταστήματος.

Σημειώνεται ότι, κατά τη συγκεκριμένη επιχείρηση, διαπιστώθηκε η λήψη αυξημένων μέτρων ασφαλείας για τον έλεγχο των επισκεπτών, στο χώρο διεξαγωγής της παράνομης δραστηριότητας, με απώτερο σκοπό να αποφεύγονται πιθανοί έλεγχοι των διωκτικών Αρχών.



Συγκεκριμένα, η είσοδος επιτρεπόταν από θύρα ασφαλείας, κατόπιν ελέγχου από «τσιλιαδόρο», ενώ στον εξωτερικό χώρο του καταστήματος είχε τοποθετηθεί και λειτουργούσε σύστημα παρακολούθησης, αποτελούμενο από 16 κάμερες κλειστού κυκλώματος τηλεόρασης.

Κατόπιν της διεξαχθείσας έρευνας, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν, μεταξύ άλλων:

- **58** ηλεκτρονικοί υπολογιστές,
- **16** κάμερες κλειστού κυκλώματος τηλεόρασης και αναμεταδότης σήματος,
- ηλεκτρονική ρουλέτα, συνδεδεμένη με κάμερα,



- **5** τραπέζια ρουλέτας και χαρτοπαιξίας,
- **2.600** μάρκες διαφόρων χρωμάτων και δώδεκα δεσμίδες τράπουλας
- καταμετρητής χρημάτων

Οι συλληφθέντες, με τη δικογραφία που σχηματίστηκε σε βάρος τους, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών.

Διακίνηση απομιμητικών προϊόντων

Στο πλαίσιο του σχεδιασμού της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας για την καταπολέμηση της εμπορίας, αποθήκευσης και διάθεσης απομιμητικών προϊόντων, διενεργήθηκε έλεγχος σε μεταφορική εταιρεία στο Βοτανικό Αττικής, κατά τη διάρκεια του οποίου βρέθηκαν και κατασχέθηκαν μεγάλες ποσότητες απομιμητικών προϊόντων ένδυσης, υπόδησης και αξεσουάρ, μεγάλων επώνυμων εταιρειών του εξωτερικού.

Συνελήφθη ένας 45χρονος, οδηγός και ιδιοκτήτης Δ.Χ. φορτηγού με ρυμουλκό, το οποίο βρέθηκε σταθμευμένο στον προαύλιο χώρο της εταιρείας φορτωμένο με τα εν λόγω προϊόντα, σε βάρος του οποίου σχηματίστηκε δικογραφία για:

- πλαστογραφία,
- παράβαση της νομοθεσίας για τη ρύθμιση της αγοράς προϊόντων,
- παράβαση της νομοθεσίας περί σημάτων και
- παράβαση της νομοθεσίας περί αθέμιτου ανταγωνισμού

Για τα ίδια αδικήματα κατηγορούνται 2 ακόμη άτομα και συγκεκριμένα ο εισαγωγέας των προϊόντων και ο παραλήπτης - διακινητής σε εμπόρους και καταστήματα.

Τα κατασχεθέντα είδη, τα οποία καταμετρήθηκαν παρουσία πραγματογνωμόνων και καταστράφηκαν με τη συνδρομή του Δήμου Αθηναίων αφορούσαν:

- 2.918 ζεύγη αθλητικών υποδημάτων,
- 11.517 μπλούζες,
- 1.845 γυναικείες τσάντες,
- 2.808 λοιπά τεμάχια (πουκάμισα, παντελόνια, εσώρουχα και καπέλα)



Εκτιμάται ότι η ζημία που υπέστησαν οι θιγόμενες εταιρείες ανέρχεται στο ποσό των **2.525.475€**.

Το φορτηγό με το ρυμουλκό κατασχέθηκε ως μέσο μεταφοράς προϊόντων εγκλήματος, ενώ η έρευνα συνεχίζεται.

Ο συλληφθείς, με τη δικογραφία που σχηματίστηκε σε βάρος του, οδηγήθηκε στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών.

Εικονικές ασφαλίσεις

Κατόπιν πολύμηνης και ενδελεχούς αστυνομικής έρευνας, από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας διακριβώθηκε η **δράση εγκληματικού κυκλώματος** που προέβαινε συστηματικά σε εικονικές ασφαλίσεις ατόμων, ζημιώνοντας ασφαλιστικούς Φορείς του Δημοσίου.

Στην υπόθεση εμπλέκονταν δυο 36χρονες ημεδαπές γυναίκες, οι οποίες διατηρούσαν λογιστικό γραφείο στην Αττική και, τουλάχιστον από το έτος 2011, έναντι χρηματικής αμοιβής, προέβαιναν σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες, για την εικονική ασφάλιση ατόμων (αλλοδαπών και ημεδαπών) στο Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.).

Την παράνομη δραστηριότητα του κυκλώματος διευκόλυνε αστυνομικός που υπηρετούσε σε Υπηρεσία της Αττικής, ο οποίος βεβαίωνε ψευδώς το γνήσιο της υπογραφής σε διάφορα έγγραφα, θέτοντας σε αυτά τις σφραγίδες της Υπηρεσίας του (στρογγυλή και γνησίου υπογραφής).

Σε βάρος των ανωτέρω σχηματίστηκε δικογραφία κακούργηματικού χαρακτήρα, κατά περίπτωση, για:

- σύσταση και συμμετοχή σε Εγκληματική Οργάνωση
- απάτη
- πλαστογραφία
- υφαρπαγή ψευδούς βεβαίωσης
- νόθευση



κ.λπ. πράξεις τελεσθείσες κατά Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου.

Επιπλέον, σε βάρος του αστυνομικού, που κατηγορείται για ψευδή βεβαίωση και νόθευση, κινούνται οι προβλεπόμενες πειθαρχικές διαδικασίες.

Μεθοδολογία δράσης (modus operandi)

Οι δύο λογίστριες υπέβαλλαν ηλεκτρονικά ψευδείς Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις εργαζόμενων, οι οποίες δεν ανταποκρίνονταν σε πραγματική εργασία. Όπως προέκυψε από την έρευνα, ασφάλισαν εικονικά **157** άτομα, αλλοδαπούς και ημεδαπούς

Μέσω της διαδικασίας των εικονικών ασφαλίσεων, πολλοί αλλοδαποί κατάφεραν, ανανεώνοντας την ασφαλιστική τους ικανότητα, να τους χορηγηθούν άδειες παραμονής στη χώρα (εξακριβώθηκαν 47 περιστατικά), ενώ, σε άλλες περιπτώσεις, ιδιόκτητες επιχειρήσεων κατέβαλλαν λιγότερες ασφαλιστικές εισφορές, εκμεταλλευόμενοι τη νομοθεσία περί επιλογής του ασφαλιστικού Φορέα.



Για τις εικονικές ασφαλίσεις, οι λογίστριες χρησιμοποιούσαν δύο δικές τους επιχειρήσεις, με δραστηριότητα τις διαδικασίες ίδρυσης επιχειρήσεων και τήρησης λογιστικών βιβλίων, καθώς και τέσσερις άλλες επιχειρήσεις.

Σημειώνεται ότι η δράση τους χαρακτηριζόταν από ιδιαίτερη οργάνωση και λήψη αυξημένων μέτρων για την απόκρυψη των παράνομων δραστηριοτήτων τους από τις διωκτικές Αρχές.

Ενδεικτικά αναφέρεται ότι άλλαζαν συχνά διάφορα στοιχεία των επιχειρήσεων, υποβάλλοντας πλαστές και ψευδείς αναφορές στις Αρχές, σχετικά με τα στοιχεία επικοινωνίας των ιδιοκτητών, τις έδρες των επιχειρήσεων και την έναρξη ή διακοπή των εργασιών τους.

Επιπλέον, κατέθεταν σε δημόσιες Υπηρεσίες πλαστογραφημένα έγγραφα και ψευδείς βεβαιώσεις ή νόθευαν γνήσια έγγραφα που είχαν στην κατοχή τους, προκειμένου έτσι να παραπλανούν τις Αρχές ως προς τα δεδομένα που παρουσίαζαν και να δυσχεραίνουν - αποπροσανατολίζουν τους ελέγχους.

Στο πλαίσιο των ερευνών που πραγματοποιήθηκαν, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν διάφορα έντυπα, όπως αναγγελίες προσλήψεων, φωτοαντίγραφα διαβατηρίων, ατομικά βιβλιάρια υγείας αλλοδαπών, ανάγλυφα γράμματα και αριθμοί για κατασκευή εντυπωμάτων σφραγίδων.

Σύμφωνα με τα στοιχεία της έρευνας, η συγκεκριμένη δραστηριότητα προκάλεσε ζημία σε ασφαλιστικούς Φορείς του Δημοσίου ύψους τουλάχιστον **153.000€**.

Η δικογραφία υπεβλήθη στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Πειραιά.

Απάτη σε βάρος του ΕΟΠΠΥ από οργανωμένο κύκλωμα

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας συνελήφθη 53χρονος ιδιοκτήτης φαρμακείου στην Αττική που εκτελούσε συνταγές φαρμάκων, τις οποίες συνταγογραφούσαν **4 ιατροί** συμβεβλημένοι με τον Εθνικό Οργανισμό Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), εν αγνοία των ασφαλισμένων.

Σε βάρος των ανωτέρω σχηματίστηκε δικογραφία κακούργηματικού χαρακτήρα για:

- παράβαση της νομοθεσίας για τα φάρμακα,
- παράβαση της νομοθεσίας περί εξαρτησιογόνων ουσιών,
- νοθεία τροφίμων,
- απάτη τελεσθείσα κατ' επάγγελμα και συνήθεια,
- ψευδή βεβαίωση κατ' εξακολούθηση μετά χρήσεως,

Για την υπόθεση διεξήχθη ενδελεχής αστυνομική έρευνα, από την οποία προέκυψε ότι συμβεβλημένοι ιατροί με τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. χρησιμοποιούσαν τον Α.Μ.Κ.Α. των ασφαλισμένων εν αγνοία τους και συνταγογραφούσαν φάρμακα. Στη συνέχεια, παρέδιδαν τις συνταγές στον 53χρονο συλληφθέντα, ο οποίος τις εκτελούσε στο φαρμακείο του και αποζημιωνόταν από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ..

Αστυνομικοί της Δ.Ο.Α., σε συνεργασία με υπαλλήλους του Εθνικού Οργανισμού Φαρμάκων (Ε.Ο.Φ.) και παρουσία εισαγγελέα, πραγματοποίησαν έρευνες στο φαρμακείο του συλληφθέντα και σε δύο αποθήκες που δεν ήταν εφοδιασμένες με άδεια από τον Ε.Ο.Φ., κατά τις οποίες βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **3.695 κουτιά φαρμάκων**, από τα οποία έλειπε η ταινία γνησιότητας (μεταξύ αυτών και φάρμακα που εμπίπτουν στους πίνακες των ναρκωτικών ουσιών)
- 48 συσκευασίες φαρμάκων, τα οποία έφεραν ταινία γνησιότητας, αλλά η διάθεσή τους επιτρέπεται μόνο στα φαρμακεία του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και των νοσοκομείων
- 1.200 ιατρικές συνταγές
- 8 ατομικά βιβλιάρια υγείας ασφαλισμένων και
- 12 βιβλιάρια συνταγογραφήσεων διαφόρων ασφαλισμένων.

Οι έρευνες της Υπηρεσίας συνεχίζονται, σε συνεργασία με το Σώμα Επιθεωρητών Υπηρεσιών Υγείας και Πρόνοιας (Σ.Ε.Υ.Υ.Π), τον Ε.Ο.Φ. και τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., προκειμένου να αποκαλυφθεί όλο το εύρος της παράνομης δραστηριότητας του κυκλώματος και η τυχόν περαιτέρω διάθεση των φαρμάκων.

Η συνολική αξία των παραπάνω φαρμάκων, βάσει της τρέχουσας λιανικής τιμής πώλησης και η ταυτόχρονη ζημία του Δημοσίου εκτιμάται ότι ανέρχεται στα **46.000€** τουλάχιστον.

Ο συλληφθείς οδηγήθηκε στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Πειραιά.

Ρευματοκλοπή

Κατόπιν μεθοδικής και εμπειριστατωμένης αστυνομικής έρευνας από τη Δ.Ο.Α., **εξαρθρώθηκε εγκληματική οργάνωση** που ενέχεται σε μεγάλο αριθμό υποθέσεων ρευματοκλοπής, με την παραβίαση των μετρητών του ηλεκτρικού ρεύματος της Δ.Ε.Η..

Συνελήφθησαν **10** άτομα, εκ των οποίων 3 ήταν μέλη του κυκλώματος και 7 επαγγελματίες και οικιακοί πελάτες της Δ.Ε.Η..

Σε βάρος των μελών του κυκλώματος σχηματίστηκε δικογραφία κακούργηματικού χαρακτήρα για σύσταση και συμμετοχή σε εγκληματική οργάνωση και διακεκριμένες περιπτώσεις κλοπής, ενώ στους λοιπούς αποδόθηκαν κατηγορίες για κλοπή κατ' εξακολούθηση.



Μεθοδολογία δράσης (modus operandi)

Τα μέλη του κυκλώματος αναζητούσαν αρχικά καταναλωτές ηλεκτρικής ενέργειας, με επαγγελματικές ή οικιακές συνδέσεις και τους έπειθαν να προχωρήσουν σε ρευματοκλοπή, με σκοπό να πετύχουν τη μείωση του λογαριασμού τους.

Στη συνέχεια, και πριν πραγματοποιηθεί καταμέτρηση, αποσφράγιζαν τους μετρητές της Δ.Ε.Η. και παρέμβαιναν στις ενδείξεις τους, χωρίς αυτό να γίνεται αντιληπτό από τον έλεγχο των στατιστικών στοιχείων του Διαχειριστή Ελληνικού Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας (Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε.), με αποτέλεσμα τη μείωση της συνολικής καταμετρημένης κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος.

Η συγκεκριμένη διαδικασία επαναλαμβανόταν ανά τετράμηνο, ενώ η αμοιβή που λάμβαναν τα μέλη του κυκλώματος ανερχόταν στα 100 ευρώ για επαγγελματικές και 50 ευρώ για οικιακές συνδέσεις.

Όπως διαπιστώθηκε, τα μέλη του κυκλώματος διέπρατταν ρευματοκλοπή με τον ίδιο τρόπο στις οικίες τους και στην επιχείρηση του ενός από αυτούς.

Από τη μέχρι τώρα έρευνα, έχουν εξακριβωθεί **110** περιπτώσεις παρέμβασης σε μετρητές ηλεκτρικού ρεύματος.

Σε έρευνες που έγιναν στις οικίες των μελών του κυκλώματος, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν εργαλεία για την παρέμβαση στους μετρητές και ιδιόχειρες σημειώσεις.

Το μέγεθος της οικονομικής ζημίας που προκλήθηκε για το Ελληνικό Δημόσιο θα υπολογισθεί, μετά το τέλος του τεχνικού ελέγχου από τον Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε..

Οι συλληφθέντες οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών.

Φορολογικές παραβάσεις από εταιρεία διοργάνωσης καλλιτεχνικών εκδηλώσεων

Από την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος διενεργήθηκε εκτενής φορολογικός έλεγχος σε εταιρεία παροχής υπηρεσιών προβολής και διοργάνωσης καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, κατά τον οποίο προέκυψαν σημαντικές οικονομικές παραβάσεις.



Ειδικότερα, διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία, για τα φορολογικά έτη 2013-2014, **απέκρυψε φορολογητέα ύλη συνολικής αξίας 1.052.461€**, με αποτέλεσμα να μην αποδοθούν στο ελληνικό Δημόσιο **φόροι που ξεπερνούν τα 500.000€**.

Σχηματίστηκε δικογραφία κακούργηματικού χαρακτήρα για φορολογικές παραβάσεις σε βάρος 2 ημεδαπών, διαχειριστών της εταιρείας, η οποία υπεβλήθη στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης, ενώ για τα αποτελέσματα του ελέγχου ενημερώθηκε και η αρμόδια Δ.Ο.Υ., για την επιβολή των προβλεπόμενων κυρώσεων.

Απάτη με ψευδείς δηλώσεις

Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας διερεύνησε υπόθεση, κατά την οποία **εγκληματική οργάνωση** προέβαινε συστηματικά (τουλάχιστον από το Μάιο 2013) σε απάτες κατά του Δημοσίου, υποβάλλοντας ψευδείς φορολογικές δηλώσεις και αιτήματα για λήψη οικονομικών ενισχύσεων, όπως επιδόματα πετρελαίου θέρμανσης και κοινωνικά μερίσματα.

Στην υπόθεση εμπλέκονται **9** άτομα και προέκυψαν τα ακόλουθα αδικήματα:

- σύσταση και συμμετοχή σε Εγκληματική Οργάνωση
- κατ' επάγγελμα πλαστογραφία μετά χρήσεως
- κατ' επάγγελμα απάτη
- έγκλημα κατ' εξακολούθηση



Μεθοδολογία δράσης (modus operandi)

Τα μέλη της εγκληματικής οργάνωσης φέρεται ότι αποσπούσαν - με άγνωστη από τη μέχρι τώρα έρευνα μέθοδο - στοιχεία ταυτότητας φυσικών προσώπων (υπόχρεων φορολογικής δήλωσης), ΑΦΜ κ.λπ. και στη συνέχεια είτε εν αγνοία τους, είτε εξασφαλίζοντας με απατηλά μέσα ενυπόγραφες εξουσιοδοτήσεις, είτε χρησιμοποιώντας πλαστές βεβαιώσεις, ελάμβαναν κωδικούς πρόσβασης στο σύστημα TAXISNET.

Στη συνέχεια, προέβαιναν στην κατάρτιση πλαστών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος με ψευδή, κατά περίπτωση, στοιχεία και τις υπέβαλλαν στο σύστημα TAXISNET. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα, από την εκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων, να προκύπτει σε όλες τις περιπτώσεις επιστροφή φόρου, την οποία καρπώνονταν τα μέλη της οργάνωσης.

Με παρόμοιο τρόπο, τα εν λόγω άτομα ελάμβαναν κοινωνικά μερίσματα και επιδόματα πετρελαίου θέρμανσης.

Συνολικά, διαπιστώθηκαν **39** περιπτώσεις κατ' επάγγελμα και κατ' επανάληψη τέλεσης πλαστογραφίας και απάτης, με σκοπό τον πορισμό παράνομου οικονομικού οφέλους.

Η εκτιμώμενη ζημία του ελληνικού Δημοσίου που φέρεται ότι προκλήθηκε ή απειλήθηκε από την ανωτέρω εγκληματική δραστηριότητα, ανέρχεται στο ποσό των **30.251€** τουλάχιστον.

Παράνομη σύνταξη - απάτη κατ' εξακολούθηση

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας σχηματίστηκε δικογραφία σε βάρος 76χρονου ημεδαπού για απάτη κατ' εξακολούθηση.

Ειδικότερα, όπως εξακριβώθηκε από τη διεξαχθείσα έρευνα, ο 76χρονος, από το Φεβρουάριο του 2000, λάμβανε παράνομα δεύτερη σύνταξη γήρατος από το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.).

Η σχηματισθείσα δικογραφία υπεβλήθη στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών και ενημερώθηκε το Ι.Κ.Α. για τη διακοπή της σύνταξης.

Η εκτιμώμενη ζημία του Δημοσίου ανέρχεται στο ποσό των **250.000 €**.



Λαθρεμπόριο υγρών καυσίμων

Στο πλαίσιο στοχευμένων δράσεων για την αντιμετώπιση της λαθρεμπορίας υγρών καυσίμων, η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, με τη συνδρομή υπαλλήλων της Διεύθυνσης Μετρολογίας της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου, πραγματοποίησε έλεγχο σε πρατήριο υγρών καυσίμων της Δυτικής Αττικής, κατά τον οποίο προέκυψαν παραβάσεις φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας.



Στο ελεγχόμενο πρατήριο διενεργήθηκε εκτενής έλεγχος και ελήφθησαν στοιχεία για περαιτέρω επεξεργασία, από την ανάλυση των οποίων διαπιστώθηκε ότι το εν λόγω πρατήριο, σε χρονικό διάστημα περίπου 9 μηνών, διέθεσε **121.820,15** λίτρα αμόλυβδης βενζίνης και **20.449,78** λίτρα πετρελαίου κίνησης χωρίς φορολογικά στοιχεία αγοράς, κατά παράβαση της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας.

Επιπλέον, διαπιστώθηκε η μη έκδοση τουλάχιστον ενός φορολογικού στοιχείου για την πώληση **1.105,60** λίτρων αμόλυβδης βενζίνης.

Για την υπόθεση σχηματίστηκε ποινική δικογραφία για λαθρεμπορία υγρών καυσίμων, κατά παράβαση των διατάξεων του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, η οποία υπεβλήθη στον Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών.

Η εκτιμώμενη ζημία του Δημοσίου από διαφυγόντες δασμούς, φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις ανέρχεται στο ποσό των **123.578,85 ευρώ**.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΤΑΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΣΤΟΧΟΙ 2016

1. Τάσεις – Απειλές

Το οικονομικό έγκλημα, το έγκλημα δηλαδή που προσβάλλει είτε αγαθά της περιουσίας και της ιδιοκτησίας είτε γενικότερα αγαθά που συνδέονται άρρηκτα με τη λειτουργία της οικονομίας ενός κράτους, αποκτά νέες μορφές και παρουσιάζει ολοένα και μεγαλύτερη οργάνωση, έντονη μεθοδικότητα και πλούσια ευρηματικότητα στις νεότερες τεχνολογίες, ενώ όλο και συχνότερα εμφανίζει υπερεθνική δράση.

Το υφιστάμενο κλίμα της γενικότερης οικονομικής ρευστότητας, της γεωπολιτικής αστάθειας και του εκσυγχρονισμού των οικονομικών συναλλαγών, επιφέρει αλλαγές και στο μοτίβο του σύγχρονου οικονομικού εγκλήματος, η καταστολή του οποίου απαιτεί την εφαρμογή αποδοτικών μεθόδων και τη δράση Φορέων, τόσο σε εθνικό όσο και σε διεθνές επίπεδο.

Ειδικότερα για τη Χώρα μας, λόγω της δύσκολης συγκυρίας των τελευταίων ετών, η καταστολή του οικονομικού εγκλήματος αλλά και η πρόληψη τέλεσης οικονομικών εγκλημάτων αποτελούν μείζονα πρόκληση, με σκοπό την ταχύτερη οικονομική ανόρθωση.

Διαφθορά

Σύμφωνα με τον κατάλογο της Διεθνούς Διαφάνειας (Transparency International, TI), η Ελλάδα κατατάσσεται στην 69η θέση (σε σύνολο 176 χωρών που κατατάσσονται από την πιο ενάρετη μέχρι την πιο διεφθαρμένη), στον κατάλογο των χωρών με τη λιγότερη διαφθορά, συγκεντρώνοντας 44 βαθμούς², σε μια κλίμακα από το 0 έως το 100. Σε σχέση δε με το έτος 2015, παρατηρείται υποχώρηση 11 θέσεων, ενώ κυριαρχούν πλέον οι περιπτώσεις μικροδιαφθοράς, καταβολής δηλαδή μικρών ποσών σε δημόσιες Υπηρεσίες, με στόχο την καλύτερη και αμεσότερη εξυπηρέτηση.

² http://www.transparency.org/news/feature/corruption_perceptions_index_2016

Σημειώνεται ότι η διαφθορά αποτελεί από τη μία πλευρά παράγοντα της στέρξης βασικών αγαθών από πολίτες αρκετών χωρών και από την άλλη επίτευξης παράνομου πλουτισμού και πολυτελούς τρόπου διαβίωσης, διεφθαρμένων ατόμων. Το γεγονός αυτό επιτείνει τις κοινωνικές ανισότητες, λόγος για τον οποίο επιτάσσεται εντονότερα η επιβολή ποινών για την πάταξη του φαινομένου.

Φοροδιαφυγή

Τα έσοδα του κράτους εξακολουθούν να πλήττονται από τις περιπτώσεις φοροδιαφυγής (παράνομες πράξεις ή παραλείψεις του φορολογούμενου, με επιδίωξη τη μείωση της φορολογικής του επιβάρυνσης ή αποφυγής καταβολής του αναλογούντος φόρου).

Κατόπιν τούτου, αντικείμενο διερεύνησης και ελέγχου επιβάλλεται να συνεχίσουν να αποτελούν οι περιπτώσεις:

α) φοροαποφυγής (εκμετάλλευσης κενών ή ατελειών της φορολογικής νομοθεσίας ή χρήσης θεσμικών δυνατοτήτων που παρέχονται από την έννομη τάξη, προς όφελος του φορολογούμενου, ώστε να μη θεμελιώνεται σχετική φορολογική υποχρέωση) και

β) φοροϋπερημερίας (παραλείψης εμπρόθεσμης καταβολής φορολογικής οφειλής που έχει βεβαιωθεί), με σκοπό την αύξηση των εσόδων του κράτους και την επακόλουθη βελτίωση της εθνικής οικονομίας.

Παράλληλα, θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι η μείωση της αγοραστικής δύναμης του καταναλωτικού κοινού αυξάνει τα ποσοστά αποδοχής της μη έκδοσης προβλεπόμενων φορολογικών παραστατικών για την αγορά προϊόντος ή αποδοχή υπηρεσίας. Αυτό μπορεί να εκδηλωθεί ακόμη και με επιδίωξη των καταναλωτών, προκειμένου οι ίδιοι να επωφεληθούν έστω και από την ελάχιστη ελάφρυνση της συνολικής αξίας που θα έπρεπε να καταβληθεί.

Η εντατικοποίηση της χρήσης ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής, η κοινωνική ευαισθητοποίηση (με την ταυτόχρονη παροχή κινήτρων), η επέκταση των ελέγχων και η επιβολή ποινών, ο συνδυασμός δηλαδή μέτρων πρόληψης και καταστολής, θα συντελέσουν στην πάταξη του φαινομένου και, κατ' επέκταση, στην ομαλότερη λειτουργία της αγοράς.

Έμφαση πρέπει να δοθεί και στην προσπάθεια των επίδοξων παραβατών, κατά την τρέχουσα περίοδο, να παρακάμψουν τους περιορισμούς που έχουν τεθεί στις τραπεζικές συναλλαγές (capital control), με τη χρήση τερματικών ηλεκτρονικών συναλλαγών (POS) συνδεδεμένων με τράπεζες του εξωτερικού. Με τη συγκεκριμένη διαδικασία, δεν καθίσταται δυνατός ο έλεγχος των τραπεζικών λογαριασμών και των στοιχείων που παρέχουν οι φορολογικοί μηχανισμοί των επιχειρήσεων από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

Παραεμπόριο

Ο βαθμός της παραοικονομίας παραμένει υψηλός, τόσο σε επίπεδο ζήτησης (λόγω της παρατεταμένης οικονομικής κρίσης), όσο και σε επίπεδο προσφοράς (λόγω εκμετάλλευσης της ισχύουσας κατάστασης και του κανόνα αλληλενέργειας μεταξύ προσφοράς και ζήτησης, υπό ευρεία έννοια). Αυτό έχει ως αποτέλεσμα τη στέρηση ποσών που θα διοχετεύονταν στην αγορά και στα ταμεία του Κράτους (μόνο με την απλή σκέψη της μη καταβολής των ποσών Φ.Π.Α. αρκεί να σχηματισθεί άποψη για τη σπουδαιότητα του φαινομένου).

Η δε παραποίηση, αφορά ευρεία γκάμα προϊόντων, από είδη καθημερινής χρήσης μέχρι αγαθά πολυτελείας (διατροφής, ένδυσης και υπόδησης, περιποίησης σώματος, τεχνολογίας κ.λπ.), η ποιότητα των οποίων αμφισβητείται (δεδομένου ότι αυτά δεν υπόκεινται στους απαραίτητους ελέγχους και εγκρίσεις των αρμόδιων οργάνων), σε βαθμό που πολλές φορές εγκυμονεί κίνδυνο για την υγεία των καταναλωτών.

Κυριότερες χώρες προέλευσης προϊόντων απομίμησης παραμένουν η Κίνα, το Χονγκ-Κόνγκ, η Ταϊλάνδη, οι Φιλιππίνες, η Αλβανία, η Βουλγαρία και η Τουρκία.

Η διακίνηση τέτοιων προϊόντων μέσω ηλεκτρονικών σελίδων του διαδικτύου, αλλά και σελίδων κοινωνικής δικτύωσης (π.χ. facebook), έχει λάβει ανησυχητική μορφή και σε αυτό συμβάλλει η δυσκολία άμεσης ανεύρεσης των δραστών, λόγω και της ισχύουσας ελληνικής νομοθεσίας.

Επίσης, οι κλοπές γνήσιων εξαρτημάτων και καρτών γνησιότητας που παρατηρήθηκε κατά το παρελθόν και η εν συνεχεία εναπόθεσή τους σε απομιμητικά προϊόντα ενισχύει τη δυσκολία αναγνώρισης αυτών και ταυτόχρονα την ευκολία εξαπάτησης του καταναλωτικού κοινού, πάντα προς όφελος των παραβατών.

Λόγω της διεθνούς δράσης κυκλωμάτων και εισόδου μεγάλων ποσοτήτων τέτοιων προϊόντων από τρίτες χώρες, αναδεικνύεται ως επιτακτική η εκμετάλλευση νέων δυνατοτήτων της τεχνολογίας, με την εντατική χρήση ειδικών μηχανημάτων (π.χ. «X-RAY scanners» για εμπορευματοκιβώτια και δέματα, κάμερες καταγραφής κ.λπ.), στις πύλες εισόδου της Χώρας (τελωνεία και μεγάλα λιμάνια).

Λαθρεμπόριο

Οι αυξημένοι φορολογικοί συντελεστές (Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης) στα προϊόντα καπνού, αλκοόλ και καύσιμα ευνοούν το παραεμπόριο και το λαθρεμπόριο των ειδών αυτών.

Ο αριθμός των πωλήσεων των προϊόντων που διατίθενται νόμιμα στην ελληνική αγορά συρρικνώνεται, λόγω της ύπαρξης και του διασυνοριακού παραεμπορίου και του λαθρεμπορίου ανάμεσα σε γειτονικές χώρες.

Δισεκατομμύρια ευρώ διαρρέουν κάθε χρόνο εκτός Ελλάδας (Βουλγαρία, Σκόπια, Τουρκία κ.λπ.), με το φαινόμενο να είναι άκρως ανησυχητικό στις περιφέρειες της Μακεδονίας, Θράκης, Β. Αιγαίου και Δωδεκανήσου, λόγω και του αθέμιτου ανταγωνισμού που βιώνουν οι δραστηριοποιούμενες εκεί ελληνικές επιχειρήσεις.

Τα διαφυγόντα κέρδη από φόρους που δεν εισπράττονται προκαλούν μεγάλη απώλεια στα έσοδα του Κράτους, την οποία ακολούθως καλούνται να καλύψουν οι φορολογούμενοι (το εισόδημα των οποίων μειώνεται συνεχώς), ενώ παράλληλα, τα ποσά αυτά θα μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν προς ενίσχυση των μισθών, συντάξεων, πλήθους αναγκαίων κοινωνικών παροχών κ.λπ..

Επιπρόσθετα, εντείνεται η αίσθηση ανομίας και άνισης μεταχείρισης, στη σκέψη των συνετών πολιτών (επιτηδευματιών και μη), προσδίνοντας και κοινωνική διάσταση στο εν λόγω φαινόμενο.

Ειδικότερα, όσον αφορά το λαθρεμπόριο καπνικών προϊόντων, η υψηλή φορολόγηση, σε συνδυασμό με την κοινωνική ανοχή μεγάλου μέρους του κοινού (αγοραστές προϊόντων καπνού λαθρεμπορίου), αποτελούν βασικούς παράγοντες της ανάπτυξης του φαινομένου. Αποδεδειγμένα, βάσει σχετικών εκθέσεων, η ζήτηση για τα αφορολόγητα τσιγάρα επηρεάζεται από τις τιμές των νόμιμων τσιγάρων και το διαθέσιμο εισόδημα.

Επισημαίνεται ότι η γεωγραφική θέση της Ελλάδας προσδίδει σε αυτή το χαρακτήρα ενδιάμεσης χώρας διέλευσης («transit»), για τον τελικό προορισμό προϊόντων σε χώρες της Ευρώπης.

Παράλληλα, παρατηρείται αυξημένο ποσοστό ενασχόλησης αλλοδαπών με τη διαδικασία της τελικής διάθεσης προϊόντων λαθρεμπορίου καπνού και απομιμητικών προϊόντων, γεγονός που αναμένεται να ενταθεί, λόγω και του υψηλού αριθμού παραμονής μεταναστών και προσφύγων στη Χώρα μας, σε συνδυασμό με την αντικειμενική ύπαρξη δυσκολίας ανεύρεσης από αυτούς διαθέσιμου σύννομου τρόπου βιοπορισμού.

Το λαθρεμπόριο καυσίμων, αντίστοιχα, παρουσιάζει ενδιαφέρον, λόγω και της αναγκαιότητας αυτών στην καθημερινότητα των πολιτών (άκρως απαραίτητα στη διαδικασία της παραγωγής, παρασκευής, μεταφοράς, μετακίνησης κ.λπ.).

Η υποχρεωτική εγκατάσταση συστήματος εισροών-εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων (βενζινάδικα) έχει τεθεί σε λειτουργία και στην κατεύθυνση της καταπολέμησης του λαθρεμπορίου, θα συνηγορούσε η επέκταση του μέτρου σε όλο το εύρος της εφοδιαστικής αλυσίδας (σε φορολογικές αποθήκες καυσίμων, στα αεροδρόμια, σε πλωτά μέσα μεταφοράς κ.λπ.).

Παράνομα τυχερά παίγνια

Η διοργάνωση, διεξαγωγή και συμμετοχή σε παράνομα τυχερά παίγνια αποτελεί για πολλούς τρόπο άμεσου πλουτισμού.

Η καταπολέμηση του παράνομου στοιχηματισμού μέσω διαδικτύου, λόγω της έντονης διαφήμισης και εύκολης πρόσβασης στον καθένα, παρουσιάζει δυσκολίες και απαιτεί πλήθος στοχευμένων δράσεων.

Με βάση τις διεθνείς και ευρωπαϊκές πρακτικές, καταβάλλεται προσπάθεια για την προστασία του δημόσιου συμφέροντος, την προώθηση των αρχών του Υπεύθυνου Παιχνιδιού και την καταπολέμηση της παράνομης διοργάνωσης και διεξαγωγής τυχερών παιγνίων. Κύριο εποπτικό και ελεγκτικό όργανο για την Ελλάδα αποτελεί η Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων (Ε.Ε.Ε.Π.), το έργο της οποίας υποστηρίζεται από τους συνεχείς διενεργούμενους ελέγχους των Υπηρεσιών της Ελληνικής Αστυνομίας.

Κοινωνική και Ασφαλιστική Προστασία

Η οικονομική κρίση έχει μεγάλες επιπτώσεις στο περιβάλλον τόσο της μισθωτής, όσο και της αυτοαπασχολούμενης εργασίας.

Η αύξηση των ασφαλιστικών εισφορών, τις οποίες καλείται να καταβάλει η πλειονότητα των κλάδων επαγγελματιών, διευρύνει την τάση της εισφοροδιαφυγής και εισφοροαποφυγής.

Παράλληλα, η μείωση των θέσεων εργασίας και η αυξανόμενη δυσκολία ανεύρεσης αυτής, οδηγεί στην αύξηση της ανοχής και συγκατάθεσης των εργαζομένων για παροχή εργασίας χωρίς την εκπλήρωση της απαιτούμενης ασφαλιστικής τους κάλυψης, από τους αντίστοιχους εργοδότες.

Λόγω της εισφοροδιαφυγής και των περιπτώσεων εξαπάτησης του συστήματος υγείας (απάτη, πλαστογραφία κ.λπ.), πέραν της πρόκλησης αρνητικών προσήμων στα ταμεία των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης και κατ' επέκταση στην οικονομία, προσβάλλεται γενικότερα η προστασία των εργαζομένων, η φροντίδα των ατόμων που βρίσκονται σε κατάσταση ανάγκης και η ιατρική κάλυψη όλων των πολιτών της ελληνικής Επικράτειας.

Οργανωμένο Οικονομικό Έγκλημα

Εξακολουθεί να παρατηρείται η μετεξέλιξη των απλών ποινικών αδικημάτων οικονομικής φύσης σε σοβαρό και οργανωμένο έγκλημα, ως ένα κοινωνικό φαινόμενο το οποίο πρέπει να εξεταστεί, υπό το πρίσμα του περιβάλλοντος στο οποίο αναπτύσσεται.

Το γενικότερο κοινωνικο-οικονομικό πλαίσιο (με έμφαση στην παρατεταμένη οικονομική κρίση), η γεωγραφική θέση της Χώρας (συνδυασμός κρίκος των τρίτων χωρών με την Ε.Ε., ποικιλομορφία συνόρων αυτής κ.λπ.) και η συνεχής τεχνολογική ανάπτυξη (κυρίως διάδοση των υπηρεσιών διαδικτύου και τεχνικών μέσων πληρωμής), αναδεικνύονται σε πρωταρχικούς παράγοντες της προαναφερόμενης μετεξέλιξης.

Η απόκτηση παράνομου περιουσιακού οφέλους (κυρίως μεγάλου μεγέθους), στις περιπτώσεις αυτές, επιτυγχάνεται με τη συγκρότηση και λειτουργία δομημένης και με διαρκή δράση ομάδας τριών ή περισσότερων ατόμων, με μορφολογία, οργάνωση και τρόπο δράσης (*modus operandi*), που εξυπηρετεί τόσο τις μη σύννομες δραστηριότητες των μελών, όσο και την αποφυγή αποκάλυψής τους από τις δικαστικές Αρχές.

Μέγιστο μέλημα και σκοπός των μελών των οργανώσεων αυτών είναι να προσδοθεί νομιμοφάνεια στα έσοδα που έχουν αποκτηθεί από παράνομη δραστηριότητα (ξέπλυμα χρήματος - *Money Laundering*).

Ο χειρισμός και η έρευνα των υποθέσεων αυτών απαιτεί πολύπλοκες και χρονοβόρες διαδικασίες και παράλληλα λεπτούς και ακριβείς χειρισμούς, από προσωπικό με γνώσεις, εξειδίκευση και εμπειρία σε αντίστοιχες περιπτώσεις.

2. Συμπεράσματα - Στόχοι

Οι επικρατούσες συνθήκες επιβάλλουν όλο και περισσότερο στη Δ.Ο.Α. να συνεχίσει τη δράση της και να διευρύνει το ρόλο της, κατά το δυνατόν, αξιοποιώντας κάθε πρόσφορο μέσο που της παρέχεται από την Πολιτεία και την εμπειρία από τη μέχρι τώρα λειτουργία της, στον τομέα της δίωξης οικονομικών εγκλημάτων.

Αξίζει να σημειωθεί ότι, σύμφωνα με το πλαίσιο λειτουργίας της, αρμοδιότητες που κατείχαν αποκλειστικά Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, αποδίδονται για πρώτη φορά σε Αυτοτελή Κεντρική Υπηρεσία που υπάγεται στο Αρχηγείο της Ελληνικής Αστυνομίας, με σκοπό την άμεση συνεισφορά αυτής στην καταστολή των οικονομικών εγκλημάτων, σε μια περίοδο ιδιαίτερα έντονη, όσον αφορά τη λειτουργία του Κράτους και τις σχέσεις αυτού εντός του ευρωπαϊκού και διεθνούς πλαισίου.

Η ερμηνεία του γεγονότος αυτού δε μπορεί παρά να έχει διπτό περιεχόμενο, που συνίσταται αφενός στην έμπρακτη εκδήλωση της εμπιστοσύνης της Πολιτείας στην Ελληνική Αστυνομία και αφετέρου στην ενδυνάμωση συναίσθησης της ευθύνης των οργάνων της Ελληνικής Αστυνομίας προς το σκοπό της βελτίωσης της εθνικής οικονομίας. Προκειμένου να ανταποκριθεί στις προσδοκίες της Πολιτείας, η Υπηρεσία προσαρμόζει ανάλογα τη δράση της, θέτοντας αντίστοιχους στόχους που επιδιώκει να επιτύχει.

i) Στην προώθηση της αντιμετώπισης των εγκλημάτων που άπτονται των αρμοδιοτήτων της Δ.Ο.Α. και στην καταστολή αυτών, συνέβαλε η εφαρμογή μεθόδων Επιχειρησιακής και Στρατηγικής Ανάλυσης και η πραγματοποίηση συναφών δράσεων, διαδικασία που είναι απαραίτητο να συνεχιστεί και παράλληλα να υπάρξει εκμετάλλευση κάθε δυνατής πτυχής τους.

ΣΤΟΧΟΙ:

Ανάπτυξη μεθοδολογίας, παρακολούθησης και αξιολόγησης των δράσεων της Υπηρεσίας ανά τομέα ενδιαφέροντος, έγκαιρος εντοπισμός των προβλημάτων και άμεση εξαγωγή συμπερασμάτων, για την επίλυση αυτών.

- Εφαρμογή πολιτικής ελέγχου παραγωγής έργου και αποτελεσμάτων (σε ποιοτικό και ποσοτικό επίπεδο) των υποθέσεων που χειρίζεται η Υπηρεσία.
 - Εκτίμηση (ακόμη και ενδεχόμενου) κινδύνου και επιπέδου απειλής εκδήλωσης εγκληματικών συμπεριφορών, με την τήρηση μεγάλου εύρους στατιστικών δεικτών και χαρτογράφησης, σε λεπτομερειακό επίπεδο (ανά αδίκημα, περιοχή, περίοδο τέλεσης, ομάδα δραστών κ.λπ.).
- ii)** Στην αποτελεσματικότερη δράση της Υπηρεσίας συνηγορεί η παρακολούθηση κάθε δυνατής έκφανσης των αναγκών της κοινωνίας (οι οποίες και διαρκώς μεταβάλλονται) και η συνεχής προσπάθεια εναρμόνισης με αυτές. Για το σκοπό αυτό, επιδιώκεται η συνέχιση και επαύξηση της συνεργασίας με άλλες αστυνομικές Υπηρεσίες, με άλλους δημόσιους και ιδιωτικούς Φορείς και Οργανισμούς, αλλά και με τους ίδιους τους πολίτες.

ΣΤΟΧΟΙ:

- Προώθηση της συστηματικής συνεργασίας με τις λοιπές Υπηρεσίες της Ελληνικής Αστυνομίας σε πληροφοριακό και επιχειρησιακό επίπεδο. Προς την κατεύθυνση αυτή κινείται και η λειτουργία των αστυνομικών συνδέσμων της Δ.Ο.Α. και της Υ.Ο.Α.Β.Ε. στις περιφερειακές Αστυνομικές Διευθύνσεις.
- Περαιτέρω συνεργασία, τόσο σε επίπεδο ανταλλαγής πληροφοριών, όσο και με την πραγματοποίηση κοινών επιχειρήσεων (μεικτά κλιμάκια ελέγχου), μεταξύ συναρμόδιων Αρχών ελέγχου εφαρμογής της κείμενης νομοθεσίας και επιβολής ποινών, σε περιπτώσεις παράβασης αυτής.

Αυτό μπορεί να επιτευχθεί με την ανάπτυξη επαφών κυρίως με στελέχη Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης, της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων, του Λιμενικού Σώματος, του Σ.Δ.Ο.Ε., της Γενικής Γραμματείας για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς, της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες, της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης, του Ι.Κ.Α. – ΕΤΑΜ – ΕΥΠΕΑ και του Σ.Ε.Υ.Υ.Π..

- Πλήρης αξιοποίηση του συνόλου Πληροφοριακών Συστημάτων, διεύρυνση πρόσβασης σε εφαρμογές άλλων Οργανισμών (όπως οι Εφαρμογές του Υπουργείου Οικονομικών, το σύστημα «ΕΡΓΑΝΗ» του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, το «Εθνικό Κτηματολόγιο» του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας, κ.λπ.), με την παροχή σχετικού δικαιώματος σε εξουσιοδοτημένο προσωπικό της Υπηρεσίας.
- Συνεργασία με αντίστοιχες αλλοδαπές δικτυικές Αρχές, μέσω των θεσμοθετημένων διαύλων επικοινωνίας Ευρωπαϊκών και Διεθνών Οργανισμών (όπως EUROPOL, INTERPOL, OLAF, FIOD, EUIPO κ.λπ.) για την προώθηση της εκατέρωθεν ανταλλαγής πληροφοριών, άλλα και της απόκτησης κάθε διαθέσιμης τεχνογνωσίας και πρακτικής έρευνας και αντιμετώπισης αδικημάτων.
- Συνεργασία με Δημόσιους και ιδιωτικούς Φορείς (εκπροσώπους των επαγγελματιών, ασφαλιστικές εταιρείες, ενώσεις τραπεζών, Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις, Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, οργανώσεις, σωματεία πολιτών κ.λπ.), προς την κατεύθυνση της βελτίωσης των ληφθέντων μέτρων προστασίας της οικονομικής ζωής και της αποφυγής θυματοποίησης.

- Ενίσχυση συνεργασίας με τον Εθνικό Οργανισμό Φαρμάκων (Ε.Ο.Φ.) και τον Ενιαίο Φορέα Ελέγχου Τροφίμων (Ε.Φ.Ε.Τ.), για την καταπολέμηση της διακίνησης παραποιημένων και ψευδεπιγράφων φαρμάκων και απομιμητικών ή χαμηλής ποιότητας τροφίμων, αντίστοιχα.
 - Επίδειξη ιδιαίτερης έμφασης και βαρύτητας στην εξιχνίαση της σοβαρής και πολύπλοκης εγκληματικής δραστηριότητας (Εγκληματικές Οργανώσεις), με σκοπό την αποκάλυψη δραστών που ανήκουν στην κορυφή της εγκληματικής πυραμίδας (αρχηγικά μέλη) και την καλύτερη προστασία του κοινωνικού συνόλου, διαδικασία που θα διευκολυνθεί με την προσπάθεια αποσυμφόρησης του όγκου υποθέσεων της Δ.Ο.Α. για αδικήματα ήσσονος σημασίας.
- iii)** Ο περαιτέρω εκσυγχρονισμός της Υπηρεσίας, ο οποίος επιβάλλεται από την εξέλιξη του διωκόμενου εγκλήματος και τη ραγδαία ανάπτυξη της τεχνολογίας. Ο κατάλληλος υλικοτεχνικός εξοπλισμός, με σύγχρονα επιστημονικά μέσα, θα συμβάλει στην επίτευξη του έργου της, σε συνδυασμό πάντα με την αποτελεσματικότερη αξιοποίηση του ανθρώπινου δυναμικού.

ΣΤΟΧΟΙ:

- Επένδυση στο ανθρώπινο δυναμικό της Δ.Ο.Α. για την προώθηση της ποιότητας αυτού, με σκοπό την αύξηση της αποτελεσματικότητάς του (μέσω της εντατικοποίησης της συμμετοχής σε επιμορφωτικά συνέδρια, ημερίδες, σεμινάρια και λοιπά εκπαιδευτικά προγράμματα ανάπτυξης δεξιοτήτων, σε εθνικό και διεθνές επίπεδο).
- Επαύξηση και εκσυγχρονισμός των υλικών μέσων της Υπηρεσίας, με την εκμετάλλευση κάθε διαθέσιμου προγράμματος χρηματοδότησης.
- Νομοθετικές παρεμβάσεις επί των προβλημάτων που έχουν καταστεί γνωστά, οι οποίες θα διευκολύνουν το έργο της Υπηρεσίας και θα συμβάλουν στη νομοθετική εναρμόνιση με διεθνή ποιοτικά / αποδοτικά πρότυπα.

- Γενικότερη αναπροσαρμογή και συμπλήρωση της ισχύουσας νομοθεσίας, με βαρύτητα στα κενά που εντοπίζονται στην προσπάθεια καταστολής του οικονομικού εγκλήματος. Η απλούστευση των διαδικασιών και μεγιστοποίηση των δυνατοτήτων άμεσης ανεύρεσης των υπεύθυνων λειτουργίας ιστοσελίδων, μέσω των οποίων διαπράττονται οικονομικά εγκλήματα, όπως η πώληση προϊόντων παραεμπορίου, με παράλληλη πρόβλεψη για διακοπή της λειτουργίας τους, αποτελεί ένα ζήτημα που χρειάζεται να αντιμετωπιστεί άμεσα. Επιπλέον, η ρητή πρόβλεψη από νομοθετική διάταξη του φαρμακευτικού εγκλήματος (απομιμητικά κ.λπ.) αποτελεί μία ακόμη νομοθετική παρέμβαση που πρέπει να τεθεί προς συζήτηση.
 - Εξασφάλιση πρόσβασης σε Τράπεζες Νομικών Πληροφοριών, για την αμεσότερη παρακολούθηση των αλλαγών στη νομοθεσία.
 - Ενίσχυση με προσωπικό εξειδικευμένο στα οικονομικά, αλλά και στη νομική επιστήμη, για την υποστήριξη του έργου της Δ.Ο.Α.. Επιπλέον, η θέσπιση διατάξεων σχετικών με μονιμότητα προσωπικού στην Υπηρεσία (ελάχιστη παραμονή, εφόσον τηρούνται οι κατάλληλες προϋποθέσεις) θα διευκόλυνε το έργο της. Το προσωπικό που υπηρετεί στη Δ.Ο.Α., με τις στοχευμένες εκπαιδευτικές δράσεις στις οποίες συμμετέχει, αλλά και με την εμπειρία που προσλαμβάνει στο πλαίσιο της επιχειρησιακής δράσης, αποκτά μεγάλη και ουσιαστική εξειδίκευση στα θέματα αρμοδιότητάς της, η οποία πρέπει να αξιοποιείται επαρκώς από την Υπηρεσία. Αν το προσωπικό εναλλάσσεται συχνά, αυτό δεν επιτυγχάνεται, αλλά αποτελεί εμπόδιο στην αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της.
- iv)** Η Δ.Ο.Α., βάσει της κοινής πείρας και λογικής, αλλά και των συμπερασμάτων που εξάγονται από τη μέχρι σήμερα λειτουργία της, εξακολουθεί να αντιλαμβάνεται τον καθοριστικό ρόλο της επικοινωνίας της με τους πολίτες. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα να τίθεται ως μέγιστη προτεραιότητά της η προσπάθεια για τη διατήρηση σχέσεων εμπιστοσύνης με αυτούς (γεγονός που ενισχύεται από την τήρηση της αρχής της μυστικότητας διαδικασιών και εισροής πληροφορίας, καθώς και από την ακεραιότητα του προσωπικού της).

Μέσω της επικοινωνίας (βάσει παροχής μηνυμάτων, ανακοινώσεων Δελτίων Τύπου, λειτουργίας Τηλεφωνικού Κέντρου κ.λπ.), επέρχεται διπλό όφελος, καθώς οποιαδήποτε πληροφορία περιέρχεται σε γνώση της Υπηρεσίας με τη συμβολή των πολιτών, αποτελεί υλικό επεξεργασίας (πολλές φορές δε και βασικός παράγοντας εντοπισμού και καταστολής αδικήματος). Παράλληλα, παρέχεται η δυνατότητα συνεισφοράς στην ενίσχυση της συμμόρφωσης των πολιτών εντός του πλαισίου της νομιμότητας και στην ελάττωση της εκδήλωσης από αυτούς μορφών παραβατικής συμπεριφοράς.

Τέλος, αξίζει να σημειωθεί το γεγονός ότι μεγάλο ποσοστό των πολιτών απευθύνεται στη Δ.Ο.Α., κάνοντας χρήση όλων των διαθέσιμων επιλογών επικοινωνίας με αυτή (αυτοπρόσωπη παρουσία, τηλεφωνική επικοινωνία, επικοινωνία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τηλεομοιοτυπίας), αντιλαμβανόμενο την έκταση και τη σημαντικότητα του έργου αυτής.

ΣΤΟΧΟΙ:

- Προβολή του έργου της Δ.Ο.Α. μέσω του έγγραφου και ηλεκτρονικού τύπου (Μ.Μ.Ε.), για προσέγγιση των πολιτών, με σκοπό τη θεμελίωση της συνεργασίας τους και την παροχή πληροφοριών, με γνώμονα την αντιμετώπιση του οικονομικού εγκλήματος. Σημαντική συμβολή στον τομέα αυτό αποτελεί η ανακοίνωση των Δελτίων Τύπου στην επίσημη ιστοσελίδα της Ελληνικής Αστυνομίας, στα οποία αποτυπώνονται πλήθος σημαντικών υποθέσεων που χειρίστηκε η Υπηρεσία.
- Διοργάνωση εκπαιδευτικών ημερίδων και διαλέξεων, με συμμετοχή και στελεχών της Υπηρεσίας, προκειμένου να ενημερωθεί το κοινό για τις αρνητικές συνέπειες της φοροδιαφυγής (διαμόρφωση φορολογικής συνείδησης).

- Ανάπτυξη δράσεων κοινωνικής πρόληψης σημαντικών πτυχών του οικονομικού εγκλήματος, με έμφαση στην παροχή πληροφόρησης για το γενικότερο αντίκτυπο και το βαθμό πρόκλησης συνεπειών (υγεία, οικονομία, κοινωνική ανισότητα κ.λπ.) από τη διάπραξη αδικημάτων όπως το παραεμπόριο και το λαθρεμπόριο ή ακόμη και από την απλή αγορά των προϊόντων αυτών.
- Εκπόνηση συντονισμένων δράσεων, στο πλαίσιο της αντεγκληματικής πολιτικής, με έμφαση στην πρόληψη της εγκληματικότητας, μέσω της μείωσης των αρνητικών παραγόντων που οδηγούν σε αυτή, των ευκαιριών και των κινήτρων της παραβατικότητας. Επιπλέον, η μεγιστοποίηση της πιθανότητας σύλληψης και της επιβολής ποινών, σε συνδυασμό με την ελαχιστοποίηση των ωφελειών από το έγκλημα, είναι παράγοντες που θα μπορούσαν να δράσουν προληπτικά, προς περιορισμό του εν λόγω εγκληματικού φαινομένου³.

Συγκεντρωτικά, οι δράσεις της Δ.Ο.Α., σε χρονικό βάθος τετραετίας 2012 - 2016, καθώς και οι ποσοτικοί στόχοι για το έτος 2017, εκτίθενται στο **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β**.

³<http://www.unric.org> (UNRIC-Περιφερειακό Κέντρο Πληροφόρησης των Ηνωμένων Εθνών)

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ				
A/A	ΤΙΤΛΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΧΩΡΑ ΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜ/ΝΤΩΝ
1.	ΕΓΚΑΙΝΙΑ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΤΟΥ PROPERTY CRIME COORDINATED (IPC3) ΤΟΥ FP COPY	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	1
2.	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΤΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΩΝ "ΤΗΒ" ΕΡΕΥΝΩΝ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΑΥΣΤΡΙΑ	1
3.	6η ΗΜΕΡΙΔΑ ΕΡΕ-IPC ΤΟΥ FP COPY ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ BPM & ΤΟΥ EUIPO	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	1
4.	ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	2
5.	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ CEPOL ΓΙΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΑ ΕΓΚΛΗΜΑΤΑ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΤΣΕΧΙΑ	1
6.	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ CEPOL ΜΕ ΘΕΜΑ "ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΠΡΟΛΗΨΗ ΔΙΑΦΘΟΡΑΣ – ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ Μ.Κ.Ο."	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΛΙΘΟΥΑΝΙΑ	1
7.	EMPACT COUNTERFEIT GOODS	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	1
8.	ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΑΠΑΤΗΣ ΚΑΡΤΩΝ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΥΓΓΑΡΙΑ	1
9.	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ - ΕΠΙΠΕΔΟ 2	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΙΤΑΛΙΑ	1
10.	PORTUGUESE ECONOMIC AND FOOD SAFETY	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ	1
11.	ΨΗΦΙΑΚΑ ΝΟΜΙΣΜΑΤΑ	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΒΕΛΓΙΟ	1
12.	ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΑΤΗΣ ΓΙΑ ΦΟΡΟΥΣ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΣΚΩΤΙΑ	2
13.	EMPACT COUNTERFEIT GOODS	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	1
14.	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΑΤΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΙΤΑΛΙΑ	1
15.	ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΚΟΝΤΕΙΝΕΡ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	1
16.	2Η ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ ΤΟΥ ΠΑΝΕΛ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ CEPOL	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΟΥΓΓΑΡΙΑ	1

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

A/A	ΤΙΤΛΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΧΩΡΑ ΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜ/ΝΤΩΝ
17.	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ CEPOL ΜΕ ΘΕΜΑ "ΑΝΑΚΤΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ"	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΠΟΛΩΝΙΑ	2
18.	"ORGANISED CRIME AND ILLICIT TRADE IN EUROPE" ΥΠΟ ΤΗΝ ΑΙΓΙΔΑ ΤΟΥ ROYAL UNITED SERVICES INSTITUTE (RUSI)	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΒΕΛΓΙΟ	1
19.	ΠΑΡΑΠΟΙΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ (COUNTERFEIT GOODS)	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΓΑΛΛΙΑ	1
20.	ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΞΕΠΛΥΜΑΤΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΜΑΥΡΟΒΟΥΝΙΟ	1
21.	EMPACT COUNTERFEIT GOODS	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	1
22.	EMPACT COUNTERFEIT GOODS (OP COPYCAT - ΔΡΑΣΗ 4.5) OAP COUNTERFEIT GOODS 2016	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	1
23.	ΝΟΘΕΙΑ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟΥ ΚΑΙ ΚΡΑΣΙΟΥ, ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ OPSON VI.	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΓΑΛΛΙΑ	1
24.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ SILVER AXE II, ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑΣ EMPACT COUNTERFEIT GOODS O.A 4.3 OAP 2016,	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΒΕΛΓΙΟ	1

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ

A/A	ΤΙΤΛΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΧΩΡΑ ΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜ/ΝΤΩΝ
1.	ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΙ ΟΛΑΦ ΚΑΙ ΚΙΝΕΖΙΚΗΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΑΣ ΓΙΑ ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΠΝΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	1
2.	ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΟΤΩΝ ΚΑΙ ΟΙ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΤΗΝ ΕΓΧΩΡΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΗΜΕΡΙΔΑ	ΕΛΛΑΔΑ	6
3.	ΗΜΕΡΙΔΑ ΣΤΟ ΕΒΕΑ ΓΙΑ ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΓΝΗΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	6
4.	ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕ ΣΤΕΛΕΧΗ ΤΟΥ ΕΦΕΤ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΔΡΑΣΗ ΟΡΣΟΝ	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΕΛΛΑΔΑ	3
5.	ΕΝΤΟΠΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΠΑΡΑΝΟΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΠΝΟΥ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	4
6.	ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥΣ ΤΟΥ ΓΑΛΛΙΚΟΥ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΔΙΕΘΝΩΝ ΚΑΙ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ (IRIS)	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΕΛΛΑΔΑ	5
7.	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΣΤΟ Ι.Ν.Ε.Π. ΣΕ ΘΕΜΑΤΑ “ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ” & “ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ”, ΠΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΑ ΤΑΜΕΙΑ ISF ΚΑΙ AMIF Η ΑΛΛΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΕΛΛΑΔΑ	1
8.	ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕ ΤΟ ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΙΚΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΥ ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟΥ	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΕΛΛΑΔΑ	1
9.	ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΚΡΑΤΙΔΙΟ ΒΟΡΕΙΑΣ ΡΗΝΑΝΙΑΣ ΒΕΣΤΦΑΛΙΑΣ	ΕΠΙΤΡΟΠΗ	ΕΛΛΑΔΑ	2
10.	ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΤΥΠΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΟΡΩΝ - ΕΞΩΘΕΣΜΙΚΑ ΔΙΚΤΥΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ/ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	ΗΜΕΡΙΔΑ	ΕΛΛΑΔΑ	4
11.	«ΟΔΗΓΙΑ 2016/681 ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΝΤΑΙ ΣΤΟΥΣ ΦΑΚΕΛΟΥΣ ΕΠΙΒΑΤΩΝ (PNR) ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΛΗΨΗ, ΑΝΙΧΝΕΥΣΗ, ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΩΞΗ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΣΟΒΑΡΩΝ ΕΓΚΛΗΜΑΤΩΝ».	ΕΠΙΤΡΟΠΗ	ΕΛΛΑΔΑ	1
12.	ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΥΠΟΘΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΜΑΡΤΥΡΩΝ	ΗΜΕΡΙΔΑ	ΕΛΛΑΔΑ	3
13.	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ (ΟΒΙ)	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	8

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ

A/A	ΤΙΤΛΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΧΩΡΑ ΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜ/ΝΤΩΝ
14.	ΗΜΕΡΙΔΑ PRECRIMBET	ΗΜΕΡΙΔΑ	ΕΛΛΑΔΑ	3
15.	ΕΠΙΣΚΕΨΗ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΤΟΥ ΕΣΤΙΑΚΟΥ ΣΗΜΕΙΟΥ ΑΡΑΤΕ	ΠΑΡΟΧΗ ΤΕΧΝΟΓΝΩΣΙΑΣ	ΕΛΛΑΔΑ	2
16.	ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΑΝΑΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΠΑΡΟΧΗ ΤΕΧΝΟΓΝΩΣΙΑΣ	ΕΛΛΑΔΑ	2
17.	ΕΚΠΟΝΗΣΗ ΕΘΝΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΞΕΠΛΥΜΑΤΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ	ΕΠΙΤΡΟΠΗ	ΕΛΛΑΔΑ	2
18.	'ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ' ΧΡΗΜΑΤΑΔΟΤΟΥΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΟ ISF	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	1
19.	"ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΣΤΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ" ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ISF	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	1
20.	ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΟ Σ.Ο.Ε.Ε.	ΕΠΙΤΡΟΠΗ	ΕΛΛΑΔΑ	1
21.	Ο.Ε. ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΔΗΛΩΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΕΠΙΤΡΟΠΗ	ΕΛΛΑΔΑ	1
22.	«ΟΔΗΓΙΑ ΕΕ 2016/681 ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΝΤΑΙ ΣΤΟΥΣ ΦΑΚΕΛΟΥΣ ΕΠΙΒΑΤΩΝ (PNR) ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΛΗΨΗ, ΑΝΙΧΝΕΥΣΗ, ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΩΣΗ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΣΟΒΑΡΩΝ ΕΓΚΛΗΜΑΤΩΝ»	ΕΠΙΤΡΟΠΗ	ΕΛΛΑΔΑ	1
23.	ΔΙΗΜΕΡΙΔΑ ΥΠΟ ΤΗΝ ΑΙΓΙΑ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ ΑΘΗΝΩΝ ΜΕ ΘΕΜΑ ΕΠΙΚΑΙΡΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	ΗΜΕΡΙΔΑ	ΕΛΛΑΔΑ	4
24.	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ WINDOWS SERVER 2008	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	4
25.	ΕΞ ΑΠΟΣΤΑΣΕΩΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΣΤΗ ΓΛΩΣΣΑ ΡΥΤΗΘΝ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	2
26.	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΣΤΗ ΓΛΩΣΣΑ SQL	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	1
27.	ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΙΑ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	4
28.	ΤΕΧΧΙΚΕΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩΠΑΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΔΙΘΝΕΙΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	2

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ

A/A	ΤΙΤΛΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΧΩΡΑ ΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜ/ΝΤΩΝ
29.	ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΑΙΔΙΟΥ ΦΙΑΝΟΜΕΝΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΤΟΥ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	1
30.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΜΕ ΧΡΗΣΗ JAVA	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	2
31.	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΔΙΚΤΥΩΝ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	1
32.	ΑΝΙΧΝΕΥΣΗ-ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΛΕΜΜΕΝΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΠΛΑΣΤΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	1
33.	ΑΤΥΠΗ ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΓΙΑ ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ ΚΑΙ ΞΕΠΛΥΜΑΤΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΣ	ΕΠΙΤΡΟΠΗ	ΕΛΛΑΔΑ	3
34.	ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ ΑΡ.9 ΤΟΥ Ν.3691/2008	ΕΠΙΤΡΟΠΗ	ΕΛΛΑΔΑ	1



**Τμήμα Διαχείρισης Πληροφοριών
& Στρατηγικής**

**Λεωφ. Αλεξάνδρας 173, ΤΚ 115 22
τηλ: +30 2106425807
email: doa2@hellenicpolice.gr**