



**ΑΡΧΗΓΕΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ**

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**



2018

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ Δ.Ο.Α.

2018

©ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ

Επιμέλεια έκδοσης: ΤΜΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ

ΜΑΡΤΙΟΣ 2019

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ	4
1. Αποστολή.....	4
2. Νομικό Πλαίσιο Λειτουργίας	4
3. Υπαγωγή, έδρα & εδαφική αρμοδιότητα	21
4. Οργανωτική δομή - Διάρθρωση Δ.Ο.Α.....	22
5. Αρμοδιότητες	24
6. Ειδικές Μέθοδοι Έρευνας	30
7. Καταγγελίες.....	30
8. Ανθρώπινο Δυναμικό	31
9. Εκπαιδεύσεις - συνέδρια - επιτροπές.....	31
10. Σχέση με Αστυνομικές και άλλες Αρχές - Διαχείριση - Ανταλλαγή Πληροφοριών	32
11. Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Συλλογής, Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών	35
12. Στρατηγική & Επιχειρησιακή Ανάλυση	36
13. Σκοπός της Έκθεσης	38
ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ	39
ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2018	39
1. Καταγγελίες.....	39
1.1 Εξελικτική πορεία καταγγελιών	48
2. Υποθέσεις	48
2.1 Παράνομες πράξεις εις βάρος του ελληνικού Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης	57
2.2 Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου και παραβάσεις νομοθεσίας Περί Σημάτων	59
2.3 Τυχερά παίγνια - παράνομος στοιχηματισμός.....	59
2.4 Παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού – αγοράς	60
2.5 Λαθρεμπόριο.....	60
2.6 Φοροδιαφυγή	62
2.7 Προστασία Κοινωνικής Ασφάλισης.....	63
2.8 Νομιμοποίηση Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες.....	64
3. Καταπολέμηση Σοβαρού & Οργανωμένου Οικονομικού Εγκλήματος	65
3.1 Λαθρεμπόριο.....	66

3.1.1	Αλκοόλ	67
3.1.2	Τσιγάρα	67
3.1.3	Καύσιμα	68
3.2	Προστασία Κοινωνικής Ασφάλισης.....	68
3.2.1	Παράνομη διακίνηση φαρμακευτικών σκευασμάτων	68
3.2.2	Άσκηση επαγγέλματος υγείας χωρίς άδεια	69
3.2.3	Απάτη εις βάρος του Ε.Ο.Π.Π.Υ.	70
3.3	Παραεμπόριο, νόθευση, απομιμητικά	70
3.4	Τυχερά παίγνια – παράνομος στοιχηματισμός.....	72
4.	Έλεγχοι.....	73
5.	Οικονομικά Μεγέθη – Κατασχέσεις	74
5.1	Ζημία εις βάρος του Δημοσίου ή Τρίτων	74
5.2	Καταλογισθέντα πρόστιμα	76
5.3	Κατασχέσεις - δεσμεύσεις	77
6.	Δράσεις Δ.Ο.Α. έτους 2018	80
7.	Ενδεικτικές Υποθέσεις Δ.Ο.Α. έτους 2018.....	81
	ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ	117
	ΤΑΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΣΤΟΧΟΙ 2019	117
1.	Τάσεις – Απειλές.....	117
2.	Συμπεράσματα - Στόχοι.....	138
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	148

ΓΡΑΦΗΜΑΤΑ

Γράφημα 1: Αιτήματα προς Δ.Ο.Α. 2018	34
Γράφημα 2: Αιτήματα από EUROPOL 2018	35
Γράφημα 3: Τρόπος λήψης καταγγελιών 2018	40
Γράφημα 4: Σύνολο καταγγελιών Δ.Ο.Α. ανά έτος.....	40
Γράφημα 5: Είδος καταγγελιών 2018	41
Γράφημα 6: Σύγκριση καταγγελιών ανά έτος.....	42
Γράφημα 7: Σύγκριση καταγγελιών ανά είδος	42
Γράφημα 8: Τρόπος λήψης καταγγελιών ανά έτος	43
Γράφημα 9: Τρόπος λήψης καταγγελιών ανά είδος.....	43
Γράφημα 10: Καταγγελίες 2018 ανά αδίκημα.....	44
Γράφημα 11: Καταγγελίες 2018 ανά μήνα.....	45
Γράφημα 12: Ροή καταγγελιών.....	48
Γράφημα 13: Υποθέσεις Δ.Ο.Α. 2018	49
Γράφημα 14: Δικογραφίες Δ.Ο.Α. 2018	50
Γράφημα 15: Κατηγορούμενοι - συλληφθέντες 2015-2018.....	51
Γράφημα 16: Εισερχόμενες δικογραφίες Δ.Ο.Α. 2018	52
Γράφημα 17: Εισερχόμενες δικογραφίες 2015-2018.....	54
Γράφημα 18: Περαιωθείσες δικογραφίες 2015-2018.....	54
Γράφημα 19: Υποθέσεις λαθρεμπορίου 2018.....	60
Γράφημα 20: Έλεγχοι Δ.Ο.Α. 2018.....	73
Γράφημα 21: Έλεγχοι 2018 ανά Περιφέρεια	74
Γράφημα 22: Ζημία Δημοσίου 2018.....	76

ΕΙΚΟΝΕΣ

Εικόνα 1: Έδρα Δ.Ο.Α.....	21
Εικόνα 2: Οργανόγραμμα Δ.Ο.Α.....	23

ΠΙΝΑΚΕΣ

Πίνακας 1: Επικοινωνία με τη Δ.Ο.Α.	22
Πίνακας 2: Περαιωθείσες δικογραφίες Δ.Ο.Α. 2018.....	50
Πίνακας 3: Κατηγορούμενοι & συλληφθέντες Δ.Ο.Α. 2018	51
Πίνακας 4: Σύγκριση δικογραφιών Δ.Ο.Α. 2017-2018.....	56
Πίνακας 5: Υποθέσεις σοβαρού & οργανωμένου εγκλήματος 2018	66
Πίνακας 6: Καταλογισθέντα πρόστιμα & φόροι 2018.....	76
Πίνακας 7: Κατασχέσεις - δεσμεύσεις 2018	79
Πίνακας 8: Δράσεις 2018.....	80

ΧΑΡΤΕΣ

Χάρτης 1: Καταγγελίες 2018 ανά Περιφέρεια.....	47
--	----

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το οικονομικό έγκλημα, ως μορφή αντικοινωνικής συμπεριφοράς 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 με τη μορφή «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 - δικαιοτικό 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 κέρδους.

Το οικονομικό έγκλημα περιλαμβάνει μια ευρεία κατηγορία αδικημάτων, σε άμεση συνάρτηση με το οικονομικό όφελος. 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, τη διανοητική 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 η διεθνοποίηση των οικονομιών και η 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 αναπτύσσεται, 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 προλαμβάνονται. 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 συμπεριφορά, όπως η ανάπτυξη της τεχνολογίας που έχει εισχωρήσει σε όλους τους τομείς της ζωής, η παγκοσμιοποίηση οικονομικών και χρηματοοικονομικών κλάδων, η οικονομική κρίση και η οργανωμένη δράση των εγκληματικών δικτύων, δυσχεραίνουν ακόμη περισσότερο 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 Π.Δ. 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 εντάσσονται στο Αστυνομικό Προσωπικό της Ελληνικής Αστυνομίας.

Σκοπός της παρούσας Έκθεσης είναι η παρουσίαση της ετήσιας δραστηριότητας της Δ.Ο.Α. και η καταγραφή των τάσεων στο πεδίο των εγκλημάτων αρμοδιότητάς της, για την αναγνώριση των απειλών, από τις μορφές οργανωμένης εγκληματικής δραστηριότητας, σε εθνικό, ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο, με απώτερο στόχο 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 εις 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 της Χώρας όσο και σε διεθνές περιβάλλον και επιλαμβάνεται υποθέσεων 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:

Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179/11-09-1997)

«Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις».

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 17^Α, όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 2 του άρθρου 63 (Ρύθμιση θεμάτων σχετικών με την αρμοδιότητα του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος) του **Ν. 4472/2017** (ΦΕΚ Α' 74/19-05-2017) ορίζεται ότι ο Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος έχει την εποπτεία, την καθοδήγηση και το συντονισμό των ενεργειών των γενικών κατά το άρθρο 33 παρ. 1 περίπτωση α' του Κ.Π.Δ. και ειδικών προανακριτικών υπαλλήλων, ιδίως δε υπαλλήλων του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) και της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, εντός των σχετικών αρμοδιοτήτων τους.

Ν. 2731/1999 (ΦΕΚ Α' 138/05-07-1999)

«Ρύθμιση θεμάτων Διμερούς Κρατικής Αναπτυξιακής Συνεργασίας και Βοήθειας, ρύθμιση θεμάτων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων και άλλες διατάξεις».

Με το άρθρο 12 του **Ν. 2731/1999**, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 27 του **Ν. 4110/2013**, το άρθρο 76 του **Ν. 4170/2013** και το άρθρο 93 του **Ν. 4182/2013**, 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 Φορέα του Δημοσίου απ' όπου προέρχεται, θα επιτρέπεται, μετά από υποβολή ειδικής έκθεσης προς τον αρμόδιο Υπουργό, για τη λήψη απόφασης έγκρισης, παρέχοντας τη δυνατότητα 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.

N. 4144/2013 (ΦΕΚ Α' 88/18-04-2013)

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

Σύμφωνα με το **άρθρο 14** του **N. 4144/2013**, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 259 του **N. 4555/2018** (ΦΕΚ Α' 133/19-07-2018), η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας και η Ειδική Γραμματεία του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) καθίστανται - εντός των χωρικών ορίων δικαιοδοσίας τους - εκ παραλλήλου αρμόδιες για τη διενέργεια των ελέγχων που προβλέπονται και ενεργούνται από την Ειδική Υπηρεσία Ελέγχου Ασφάλισης (Ε.ΥΠ.Ε.Α.) του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ και το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.ΕΠ.Ε.). Η Ε.ΥΠ.Ε.Α., το Σ.ΕΠ.Ε., η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας της ΕΛ.ΑΣ. και η Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε., εντός των χωρικών ορίων δικαιοδοσίας τους, σε περιπτώσεις ειδικής βαρύτητας και ενδιαφέροντος, έχουν αρμοδιότητα για τη διενέργεια των ελέγχων που προβλέπονται στο δεύτερο και τρίτο εδάφιο της περίπτωσης β' της παρ. 1 του άρθρου 1 του **N. 2556/1997** (Α' 270), όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 2 του άρθρου 20 του **N. 4255/2014** (Α' 89).

Επιπλέον, σύμφωνα με το **άρθρο 15** του **N. 4144/2013**, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 9 του **N. 4490/2017**, ως προς τη Διαδικασία Ειδικού Ελέγχου, ορίζεται ότι τα έγγραφα, βιβλία, πιστοποιητικά και πάσης φύσεως άδειες, καθώς και κάθε στοιχείο που με οποιαδήποτε διάταξη νόμου ή υπουργικής απόφασης προβλέπεται ότι επιδεικνύεται υποχρεωτικά στα ελεγκτικά όργανα του ΙΚΑ - ΕΤΑΜ και του Σ.ΕΠ.Ε., επιδεικνύονται υποχρεωτικά και στους Αξιωματικούς της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας της ΕΛ.ΑΣ. και στους ελεγκτές της Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε., στο πλαίσιο των ελέγχων που θα διενεργούνται, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 14.

Τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας της ΕΛ.ΑΣ. και της Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε., ύστερα από τη διενέργεια του σχετικού ελέγχου, υποχρεούνται να συντάξουν και στη συνέχεια να υποβάλουν τη σχετική έκθεση, με τα αποτελέσματά του, στις Υπηρεσίες που είναι κατά περίπτωση αρμόδιες για την επιβολή των προβλεπόμενων διοικητικών κυρώσεων.

Οι πράξεις επιβολής κυρώσεων του προηγούμενου εδαφίου προβλέπεται να **κοινοποιούνται υποχρεωτικά** στη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας της ΕΛ.ΑΣ. και στην Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε., κατά περίπτωση.

Επιπλέον, από το ίδιο άρθρο, προβλέπεται να καθορίζεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης & Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Οικονομικών η ρύθμιση άλλων σχετικών θεμάτων, ο τρόπος ενημέρωσης, η διαδικασία ανταλλαγής πληροφοριακών στοιχείων, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της εργασιακής και ασφαλιστικής νομοθεσίας από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας της ΕΛ.ΑΣ., την Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε. και τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

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**, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 71 του **N. 4446/2016** (ΦΕΚ Α' 240/22-12-2016) και τροποποιήθηκε με το άρθρο 17 του **N. 4488/2017** (ΦΕΚ Α' 137/13-09-2017), συστάθηκε «Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών» (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.) των πιστωτικών ιδρυμάτων, των ιδρυμάτων πληρωμών και των ιδρυμάτων ηλεκτρονικού χρήματος που λειτουργούν στην Ελλάδα, καθώς και των παρόχων υπηρεσιών πληρωμών που αποδέχονται συναλλαγές καρτών πληρωμών (card acquirers) με έδρα το εξωτερικό και οι οποίοι δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα, εξυπηρετώντας επιχειρήσεις στην Ελληνική Επικράτεια.

Σκοπός της λειτουργίας του Σ.Μ.Τ.Α. και Λ.Π. είναι η διευκόλυνση της διαβίβασης των αιτημάτων παροχής πληροφοριών από το σύνολο των Υπηρεσιών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος του Υπουργείου Οικονομικών, την Οικονομική Αστυνομία, το σύνολο των Υπηρεσιών του Κέντρου Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών του Ε.Φ.Κ.Α., τον Οικονομικό Εισαγγελέα, τον Εισαγγελέα Εγκλημάτων Διαφθοράς, την Αρχή Καταπολέμησης της νομιμοποίησης των εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και ελέγχου των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης.

Τα αιτήματα παροχής πληροφοριών αφορούν σε κάθε στοιχείο και πληροφορία για φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που τηρούνται στους ως άνω αναφερόμενους παρόχους, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας για την άρση του τραπεζικού και επαγγελματικού απορρήτου, καθώς και του απορρήτου των στοιχείων έναντι των παραπάνω Αρχών και Υπηρεσιών του Δημοσίου και της αυτοματοποιημένης πρόσβασής τους σε αυτό.

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

N. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013)

«Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις».

Σύμφωνα με το άρθρο 68 του **N.4174/2013**, το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 8 του **N. 4337/2015** (ΦΕΚ Α'129/17-10-2015), εάν 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.

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 Υπηρεσίες, 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.

Επιπλέον, στις 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 231, 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.

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».

Σύμφωνα με το άρθρο 9 «Οργάνωση της ΓΕ.Γ.ΚΑ.Δ.» του **N. 4320/2015**, όπως τροποποιήθηκε με άρθρο 32 του **N. 4325/2015** και άρθρο 54 του **N. 4446/2016** (ΦΕΚ Α' 240/22-12-2016), προβλέπεται και λειτουργεί (σελεκώθηκε το έτος 2018) στη Γενική Γραμματεία για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς, Γραφείο Συντονισμού Δράσης και Επιχειρησιακού Σχεδιασμού της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας.

Με το άρθρο 12 του ίδιου νομοθετήματος, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 55 του **N. 4446/2016**, 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 Διεύθυνσης 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, 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.

N. 4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141/03-08-2016)

«Τροποποιήσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα προς ενίσχυση της καταπολέμησης της παράνομης εμπορίας καπνού και βιομηχανοποιημένων καπνών και Ίδρυση Συντονιστικού Κέντρου για την Καταπολέμηση του λαθρεμπορίου, εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας προς την απόφαση 2009/917/ΔΕΥ του Συμβουλίου της 30ης Νοεμβρίου 2009 για τη χρήση της πληροφορικής για τελωνειακούς σκοπούς και άλλες διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών και ενσωμάτωση στην εθνική νομοθεσία των άρθρων 15, 16 και 18 της οδηγίας 2014/40/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 3ης Απριλίου 2014 για την προσέγγιση των νομοθετικών, κανονιστικών και διοικητικών διατάξεων των κρατών - μελών σχετικά με την κατασκευή, την παρουσίαση και την πώληση προϊόντων καπνού και συναφών προϊόντων και την κατάργηση της οδηγίας 2001/37/ΕΚ και άλλες διατάξεις».

Με το άρθρο 6, όπως τροποποιήθηκε με άρθρο 106 του **N. 4446/2016**, συστάθηκε στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων μικτό διυπηρεσιακό συλλογικό όργανο, με την επωνυμία «Συντονιστικό Επιχειρησιακό Κέντρο» (Σ.Ε.Κ.), το οποίο λειτουργεί ως συντονιστικό κέντρο μεταξύ των Υπηρεσιών, για την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ..

Το Συντονιστικό Επιχειρησιακό Κέντρο εποπτεύεται από την Επιτροπή Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, η οποία συστάθηκε με την υπ' αριθ. Υ.209/2016 (ΦΕΚ Β' 3920/6-12-2016) απόφαση του Πρωθυπουργού, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθ. Υ.228/2017 (ΦΕΚ Β' 3/5-1-2017) όμοια, με τίτλο «Επιτροπή καταπολέμησης του λαθρεμπορίου στα προϊόντα που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ.».

Σκοπός του Σ.Ε.Κ. είναι η αποτελεσματικότερη καταπολέμηση της λαθρεμπορίας προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ., μέσω του συντονισμού των Υπηρεσιών που εμπλέκονται στη δίωξη λαθρεμπορίου.

Το Συντονιστικό Επιχειρησιακό Κέντρο συγκροτήθηκε με την υπ' αριθ. Δ.ΟΡΓ. Β. 1049724ΕΞ2017 από 30-03-2017 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, από αποσπασμένους για το σκοπό αυτό υπαλλήλους συναρμόδιων Αρχών και Φορέων, μεταξύ των οποίων και ενός Αξιωματικού της Δ.Ο.Α., ως εκπροσώπου της Ελληνικής Αστυνομίας, ο οποίος φέρει την ιδιότητα του Αντιπροέδρου (η θητεία των μελών είναι διετής). Επιπρόσθετα, σύμφωνα με το νομικό πλαίσιο, το προσωπικό του Σ.Ε.Κ. συνεπικουρείται στο έργο του από 20 επιπλέον υπαλλήλους, μεταξύ των οποίων και στελέχη της Ελληνικής Αστυνομίας.

Λοιπά θέματα οργάνωσης, δομής και λειτουργίας του Σ.Ε.Κ. ορίζονται με την υπ' αριθ. **Δ.ΟΡΓ.Β 1170657ΕΞ2017** (ΦΕΚ Β'4049 20-11-2017) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

N. 4497/2017 (ΦΕΚ Α' 171/13-11-2017)

«Άσκηση υπαίθριων εμπορικών δραστηριοτήτων, εκσυγχρονισμός της επιμελητηριακής νομοθεσίας και άλλες διατάξεις».

Με το άρθρο 100, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 121 του **N. 4512/2018** (ΦΕΚ Α' 5/17-01-2018), στο Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης, συνιστάται συλλογικό όργανο με την ονομασία Συντονιστικό Κέντρο Εποπτείας Αγοράς και Αντιμετώπισης Παραεμπορίου (ΣΥ.Κ.Ε.Α.Α.Π.), το οποίο εποπτεύεται από το Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης, για το συντονισμό και τη συνεργασία με τις αρμόδιες Αρχές για την αντιμετώπιση φαινομένων παράνομου εμπορίου.

Στις αρμοδιότητές του υπάγονται, μεταξύ άλλων, ο συντονισμός των ενεργειών των αρμοδίων για την πάταξη του παραεμπορίου και τον έλεγχο της διακίνησης προϊόντων Αρχών και Υπηρεσιών, ιδίως δε του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος, των Τελωνείων, της Ελληνικής Αστυνομίας, του Λιμενικού Σώματος, της Δημοτικής Αστυνομίας, των Διευθύνσεων Ανάπτυξης και Αγροτικής Ανάπτυξης των Περιφερειών, του Ε.Φ.Ε.Τ., του Σ.Ε.Π.Ε., των Υπηρεσιών που ασκούν ελεγκτικό έργο (σύμφωνα με το άρθρο 51) και των Κλιμακίων Ελέγχου Λαϊκών Αγορών και Υπαίθριου Εμπορίου των Περιφερειών (Κ.Ε.Λ.Α.Υ.Ε.) και η οργάνωση σχεδίων δράσεων σε τοπικό, περιφερειακό ή εθνικό επίπεδο, σε συνεργασία με τις αρμόδιες Αρχές και Φορείς, για τη συγκρότηση των μικτών κλιμακίων.

N. 4512/2018 (ΦΕΚ Α' 5/17-01-2018)

«Ρυθμίσεις για την εφαρμογή των Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων του Προγράμματος Οικονομικής Προσαρμογής και άλλες διατάξεις».

Με το άρθρο 381 συστάθηκε στο Υπουργείο Οικονομικών νέα Υπηρεσία, επιπέδου Διεύθυνσης, με τίτλο «Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος», υπαγόμενη απευθείας στον Υπουργό Οικονομικών, με την κατά τόπο αρμοδιότητά της να εκτείνεται σε όλη την Επικράτεια. Ο Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος (άρθρο 17Α ν. 2523/1997, Α' 179) έχει την καθοδήγηση και το συντονισμό λειτουργίας της εν λόγω Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με το άρθρο 382, αποστολή της Υπηρεσίας είναι αποκλειστικά η διενέργεια ερευνών, προκαταρκτικής εξέτασης ή προανάκρισης για την εξακρίβωση τέλεσης μείζονος ποινικής απαξίας φορολογικών εγκλημάτων που προβλέπονται στα άρθρα 66 επ. του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., ν. 4174/93, Α' 170) και οποιωνδήποτε άλλων απολύτως συναφών οικονομικών εγκλημάτων που βλάπτουν σοβαρά τα συμφέροντα του ελληνικού Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, κατόπιν παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος ή του αναπληρωτή του ή των εισαγγελικών λειτουργών που τον επικουρούν, υπό την εποπεία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Σύμφωνα με το άρθρο 387, ο Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος ή ο αναπληρωτής του ή οι εισαγγελικοί λειτουργοί που τον συνεπικουρούν, παραγγέλλουν τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης ή προανάκρισης στους ελεγκτές της Υπηρεσίας, για τη διερεύνηση τέλεσης αδικημάτων ποινικά κολάσιμης φοροδιαφυγής και οποιωνδήποτε άλλων απολύτως συναφών οικονομικών εγκλημάτων, στο πλαίσιο της αρμοδιότητάς της.

Σύμφωνα με το άρθρο 388, προβλέπεται η σύσταση διϋπηρεσιακού συντονιστικού οργάνου καταπολέμησης φορολογικού εγκλήματος, έπειτα από κοινή απόφαση του Υπουργού Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., που συγκροτείται μεταξύ άλλων από ένα εκπρόσωπο της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, ο οποίος ορίζεται με πράξη του Διευθυντή της, με τον αναπληρωτή του (με βάση την τρέχουσα διάταξη συγκροτήθηκε το εν λόγω συντονιστικό όργανο, κατόπιν της **2/4424/0004 από 18-01-2018** σχετικής απόφασης).

Σύμφωνα με το άρθρο 389, οι εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ανακριτικών και προανακριτικών πράξεων, περιλαμβανομένων των αιτημάτων και εντολών διενέργειας φορολογικών ελέγχων που έχουν προκύψει από εντολή οιασδήποτε εισαγγελικής και δικαστικής Αρχής, οι οποίες εκκρεμούν στην Α.Α.Δ.Ε. (όπως Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., Δ.Ο.Υ., Υ.Ε.Ε.Δ.Ε., ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε., Κεντρικές Υπηρεσίες, εξαιρουμένων των Τελωνειακών Υπηρεσιών και της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων), κατά το χρόνο έναρξης λειτουργίας της Υπηρεσίας, επιστρέφονται από την Α.Α.Δ.Ε. στις κατά περίπτωση αρμόδιες εισαγγελικές και δικαστικές Αρχές που έχουν εκδώσει τις σχετικές παραγγελίες, εντολές και αιτήματα μέχρι τις 28.2.2018. Κατ' εξαίρεση του προηγούμενου εδαφίου, η Α.Α.Δ.Ε. διατηρεί κατ' ανώτατο όριο εκκρεμείς εντολές ελέγχου 1.300 Α.Φ.Μ. για τις χρήσεις που έχουν τεθεί σε προτεραιότητα, των οποίων ο έλεγχος βρισκόταν σε τελικό στάδιο την 28.2.2018 ή που ήταν προτεραιοποιημένες για έλεγχο από την Α.Α.Δ.Ε. κατά την ίδια ημερομηνία.

Ως τελικό στάδιο ελέγχου νοείται: α) η έκδοση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή β) η έκδοση αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. (Για την υλοποίηση του σχετικού άρθρου, εκδόθηκε η **ΔΕΛ Β 1008397 ΕΞ 2018 από 18-01-2018 απόφαση**).

N. 4557/2018 (ΦΕΚ Α' 139/30-07-2018)

«Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ και άλλες διατάξεις)».

Στο άρθρο 9, παρ. 5 ως τροποποιήθηκε με άρθρο 78 Ν. 4583/2018 (ΦΕΚ Α' 212/18-12-2018), ορίζεται ότι οι Υπηρεσίες του Υπουργείου Εξωτερικών ή άλλων Υπουργείων που είναι αρμόδιες για την εποπτεία και επιχορήγηση μη κερδοσκοπικών οργανώσεων ή μη κυβερνητικών οργανώσεων, καθορίζουν με αποφάσεις τους τα κατάλληλα μέτρα για την ορθή διαχείριση των επιδοτήσεων, επιχορηγήσεων ή χορηγήσεων πάσης φύσεως. Ειδικά, ως προς το Υπουργείο Εξωτερικών, λαμβάνονται υπόψη οι προβλεπόμενες από το άρθρο 27 του ν. 4110/2013 διατάξεις και επιδιώκεται ο συντονισμός των αρμόδιων Υπηρεσιών του Υπουργείου με τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, την Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε., τη Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος του Υπουργείου Οικονομικών και την Αρχή.

Στην παρ. 6 ορίζεται ότι τα Υπουργεία, οι αρμόδιες Αρχές και Υπηρεσίες και οι άλλοι δημόσιοι Φορείς που αναφέρονται στις παραγράφους 1 έως 5 αναφέρουν, χωρίς καθυστέρηση, στην Αρχή κάθε περίπτωση για την οποία υπάρχουν ενδείξεις ή υπόνοιες απόπειρας ή διάπραξης αδικημάτων νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ή χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, ανεξάρτητα από τις άλλες ενέργειες στις οποίες μπορούν αρμοδίως να προβούν.

Στο άρθρο 32 παρ. 1 ορίζεται ότι οι εμπλεκόμενες δημόσιες Αρχές, περιλαμβανομένων του Υπουργείου Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, των αρμόδιων Αρχών, καθώς και των δικαστικών, εισαγγελικών, αστυνομικών, φορολογικών Αρχών και Υπηρεσιών, τηρούν πλήρη και ενημερωμένα στατιστικά στοιχεία, σχετικά με τομείς ή θέματα της αρμοδιότητάς τους. Τα στοιχεία αυτά συγκεντρώνονται ετησίως από τον Κεντρικό Συντονιστικό Φορέα και διαβιβάζονται στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Π.Δ. 9/2011 (ΦΕΚ Α' 24/21-02-2011)

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

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

Π.Δ. 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 Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας (Δ.Ο.Α.) και της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδας (Υ.Ο.Α.Β.Ε.), καθώς και λοιπές λεπτομέρειες που αφορούν τη λειτουργία τους.

Με το άρθρο 1 (παράγραφοι 26-31) του **Π.Δ. 21/2017** (ΦΕΚ Α' 35/21-3-2017), τροποποιήθηκε το άρθρο 32, αναφορικά με τη διάρθρωση και τις αρμοδιότητες των Τμημάτων της Δ.Ο.Α., διαχωρίζοντας το Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης & Ασφαλιστικής Προστασίας σε δύο Τμήματα (Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης και Τμήμα Κοινωνικής & Ασφαλιστικής Προστασίας).

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, 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 Β' 2183/12-10-2015)

«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 Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων.

Κ.Υ.Α. 7001/2/1445-κζ' (ΦΕΚ Β' 2232/01-08-2012)

«Ενημέρωση και ανταλλαγή πληροφοριακών στοιχείων μεταξύ Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας 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 (online) 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.

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 την εκτέλεση ανακριτικών πράξεων που αφορούν την εξιχνίαση **μόνο** σοβαρής και περίπλοκης εγκληματικής δραστηριότητας.

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.

2/4424/0004 από 18-01-2018 (ΦΕΚ Β' 64) Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, Υπουργού Οικονομικών και Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

«Σύσταση Συντονιστικού Οργάνου Καταπολέμησης Φορολογικού Εγκλήματος»

Με Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, Υπουργού Οικονομικών και Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, **κατ' εφαρμογή των διατάξεων άρθρου 388 του ν. 4512/2018**, συστάθηκε μικτό διυπηρεσιακό Συντονιστικό Όργανο, με τίτλο «Συντονιστικό Όργανο Καταπολέμησης Φορολογικού Εγκλήματος», για το συντονισμό των ερευνών και την αποτελεσματικότερη καταπολέμηση μείζονος απαξίας φορολογικών εγκλημάτων που βλάπτουν σοβαρά τα συμφέροντα του ελληνικού Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Από το άρθρο 3 της εν λόγω Απόφασης, προβλέπεται η δομή του Συντονιστικού Οργάνου, στο οποίο συμμετέχει ένας εκπρόσωπος της Δ.Ο.Α. (με αναπληρωτή) και ορίζεται με πράξη του Διευθυντή της.

ΔΕΛ Β 1008397 ΕΞ 2018 από 18-01-2018 (ΦΕΚ Β'63) Απόφαση Υπουργών Δικαιοσύνης, Διαφάνειας & Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων και Οικονομικών και Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Επιστροφή υποθέσεων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) στις αρμόδιες Εισαγγελικές και Δικαστικές Αρχές, **κατ' εφαρμογή των διατάξεων άρθρου 389 του ν. 4512/2018** «Ρυθμίσεις για την εφαρμογή των Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων του Προγράμματος Οικονομικής Προσαρμογής και άλλες διατάξεις».

Σύμφωνα με το άρθρο 1, οι υποθέσεις που μεταφέρονται στις αρμόδιες Εισαγγελικές και Δικαστικές Αρχές είναι αυτές που προέκυψαν από εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ανακριτικών και προανακριτικών πράξεων, περιλαμβανομένων αιτημάτων και εντολών διενέργειας φορολογικών ελέγχων που έχουν προκύψει από εντολή οποιασδήποτε Εισαγγελικής ή Δικαστικής Αρχής, οι οποίες υφίστανται την 28/02/2018 στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (όπως Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., Δ.Ο.Υ., Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε., Κεντρικές Υπηρεσίες, εξαιρουμένων των Τελωνειακών Υπηρεσιών και της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων).

Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) διατηρεί, κατ' ανώτατο όριο, εκκρεμείς εντολές ελέγχου 1.300 Α.Φ.Μ. για τις χρήσεις που έχουν προτεραιοποιηθεί, των οποίων ο έλεγχος βρισκόταν σε τελικό στάδιο την 28.2.2018 ή που ήταν προτεραιοποιημένες για έλεγχο από την Α.Α.Δ.Ε. κατά την ίδια ημερομηνία. Ως τελικό στάδιο ελέγχου νοείται: α) η έκδοση αιτήματος προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή β) η έκδοση αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ..

Ως προτεραιοποιημένες για έλεγχο υποθέσεις που διατηρεί η Α.Α.Δ.Ε., νοούνται οι εισαγγελικές παραγγελίες που προτεραιοποιούνται κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, με κριτήρια ίδια με αυτά των λοιπών υποθέσεων της Α.Α.Δ.Ε..

Σύμφωνα με το άρθρο 2, αρμόδια Υπηρεσία για την αποστολή των υποθέσεων είναι η εκάστοτε Υπηρεσία της Α.Α.Δ.Ε., στην οποία βρίσκονται οι υποθέσεις του άρθρου 1 της παρούσης, κατά το χρόνο έναρξης και λειτουργίας της Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος.

Σύμφωνα με το άρθρο 3, αρμόδια Αρχή για τη λήψη και παραλαβή των υποθέσεων είναι ο Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος, εφόσον η εισαγγελική παραγγελία έχει εκδοθεί από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος. Στις λοιπές περιπτώσεις, οι υποθέσεις επιστρέφονται και παραλαμβάνονται αντίστοιχα από τις αρμόδιες Εισαγγελικές και Δικαστικές Αρχές που έχουν εκδώσει τις σχετικές παραγγελίες, εντολές και αιτήματα.

Σύμφωνα με το άρθρο 5, για τις μεταφερόμενες υποθέσεις δεν θα διενεργείται καμία εργασία μετά την 28/02/2018, εκτός από τη διαδικασία συγκέντρωσης και διαβίβασης αυτών στις αρμόδιες Εισαγγελικές και Δικαστικές Αρχές. Ως καταληκτική ημερομηνία, κατά την οποία πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί τα αναγραφόμενα στο άρθρο 4, ορίζεται η 30/04/2018.

32143/Δ1.11288 από 22-06-2018 (ΦΕΚ Β' 2401) Απόφαση Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

«Επανακαθορισμός όρων ηλεκτρονικής υποβολής εντύπων αρμοδιότητας Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.ΕΠ.Ε.) και Οργανισμού Απασχολήσεως Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.).»

Από το άρθρο 7 της εν λόγω Απόφασης, προβλέπεται η πρόσβαση της Οικονομικής Αστυνομίας σε υποβληθέντα έντυπα και δεδομένα των υποβολών στο πληροφοριακό σύστημα «ΕΡΓΑΝΗ».

3. Υπαγωγή, έδρα & εδαφική αρμοδιότητα

Η Δ.Ο.Α., ως κεντρική αυτοτελής Υπηρεσία, υπάγεται στο Αρχηγείο της Ελληνικής Αστυνομίας και εποπτεύεται από τον Υπαρχηγό. Η άσκηση του επιχειρησιακού ελέγχου της Υπηρεσίας έχει ανατεθεί στον Αναπληρωτή Υπουργό Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, ενώ ο Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος έχει την εποπτεία, καθοδήγηση και συντονισμό των ενεργειών της.

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 στη Δ.Ο.Α., έχει ταυτόσημη με αυτήν αποστολή και η τοπική της αρμοδιότητα ταυτίζεται με την εδαφική αρμοδιότητα του Τομέα Βορείου Ελλάδος, Γ.Α.Δ. Θεσσαλονίκης και Γενικές Περιφερειακές Αστυνομικές Διευθύνσεις Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης, Κεντρικής Μακεδονίας, Δυτικής Μακεδονίας, Ηπείρου, Θεσσαλίας και Βορείου Αιγαίου.

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

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

ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΕ ΤΗ Δ.Ο.Α.	
Τηλεφωνική Γραμμή Καταγγελιών (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.

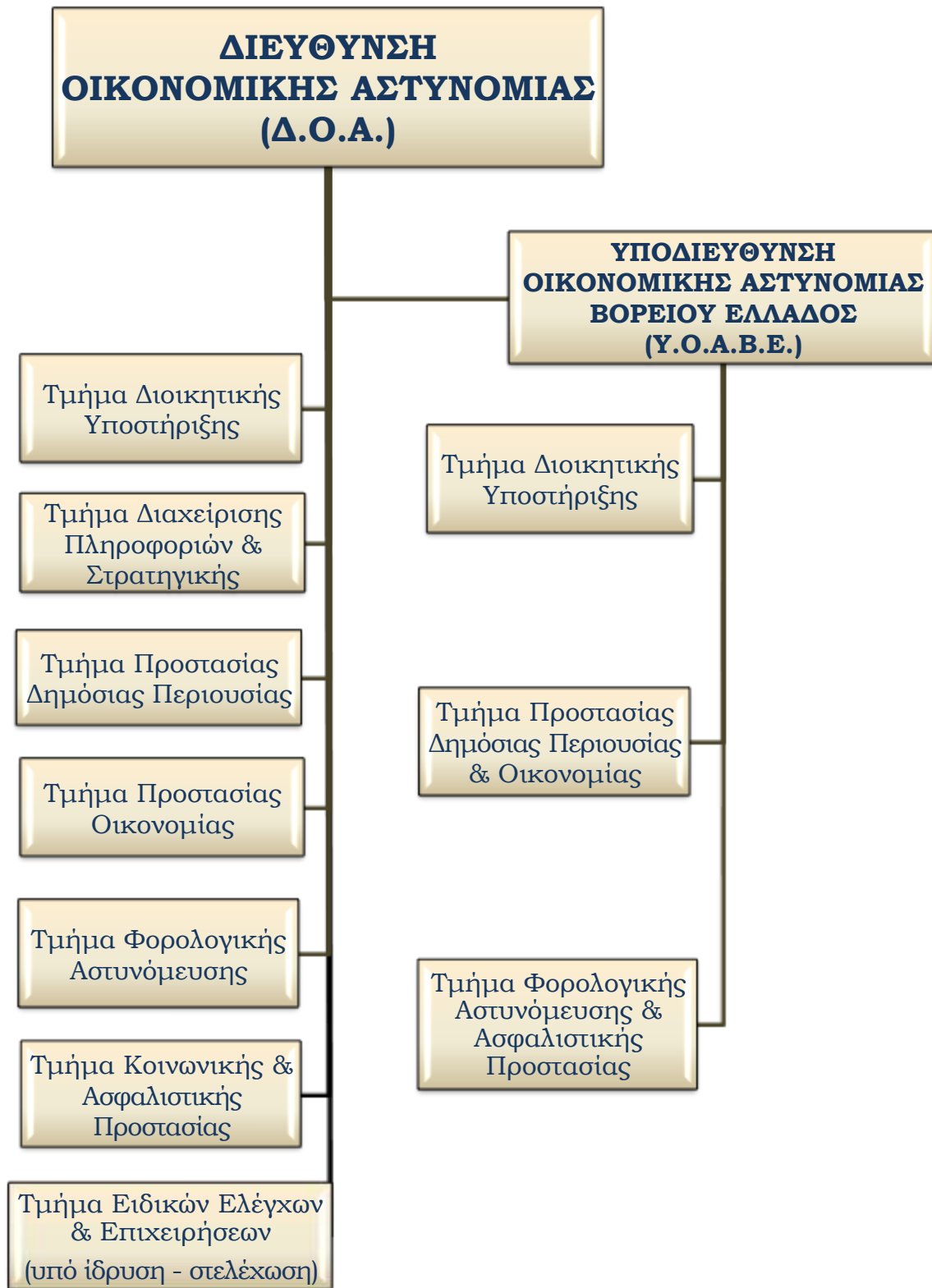
4. Οργανωτική δομή - Διάρθρωση Δ.Ο.Α.

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 Αστυνόμευσης
- Τμήμα Κοινωνικής & Ασφαλιστικής Προστασίας
- Τμήμα Ειδικών Ελέγχων & Επιχειρήσεων (υπό ίδρυση - στελέχωση)

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

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



Εικόνα 2: Οργανόγραμμα Δ.Ο.Α.

5. Αρμοδιότητες

Οι αρμοδιότητες των Τμημάτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, όπως προβλέπονται από το άρθρο 32 του Π.Δ. 178/2014, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 § 26 του Π.Δ. 21/2017 και τις Διαταγές της Υπηρεσίας, είναι οι ακόλουθες:

1ο 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.

2ο 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 στο εσωτερικό της Χώρας 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 προς τούτο αξιοποίηση 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

Η έρευνα και δίωξη των εγκλημάτων που αφορούν ιδίως:

- Στη φορολογική νομοθεσία, ακόμη και στις περιπτώσεις που δεν συνιστούν αξιόποινες πράξεις.
- Στην τελωνειακή νομοθεσία και ειδικότερα σε λαθρεμπορικές δραστηριότητες ιδιαίτερας μεγάλης αξίας.

6ο Τμήμα Κοινωνικής & Ασφαλιστικής Προστασίας

Η έρευνα και δίωξη των εγκλημάτων που αφορούν ιδίως:

- 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 εις 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 εις βάρος των Οργανισμών, Φορέων, Ταμείων και Υπηρεσιών κοινωνικής ασφάλισης και πρόνοιας, καθώς και νοσηλευτικών Ιδρυμάτων, Υπηρεσιών και Φορέων παροχής ιατρικής φροντίδας.

7ο Τμήμα Ειδικών Ελέγχων & Επιχειρήσεων (υπό ίδρυση - στελέχωση)

Η έρευνα και δίωξη των εγκλημάτων αρμοδιότητας της Δ.Ο.Α., τα οποία, κατά την κρίση του Διευθυντή της Υπηρεσίας, παρουσιάζουν ιδιαίζουσα φύση και ιδιαίτερο οικονομικό ή κοινωνικό ενδιαφέρον και απαιτούν ειδικό χειρισμό και εξειδικευμένη δράση, τα οποία ειδικότερα αφορούν:

- Τα εγκλήματα απάτης, απιστίας και διαφθοράς που επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά συμφέροντα του Δημοσίου, της Ευρωπαϊκής Ένωσης, των Οργανισμών και λοιπών Φορέων παροχής υπηρεσιών κοινωνικής ασφάλισης και ιατρικής φροντίδας.
- Οι δραστηριότητες διασυνοριακού οργανωμένου εγκλήματος, ιδιαίτερα όταν εμπλέκονται εξωχώριες εταιρείες (offshore companies).
- Οι παράνομες συναλλαγές ή δραστηριότητες διασυνοριακού οργανωμένου εγκλήματος που τελούνται στο πλαίσιο λειτουργίας των πιστωτικών και χρηματοδοτικών Ιδρυμάτων του άρθρου 3 του Ν. 4261/2014, καθώς και των χρηματοπιστωτικών Οργανισμών και Ομίλων, όπως οι έννοιες αυτές ορίζονται στο άρθρο 4 του Ν. 3691/2008 και του χρηματοπιστωτικού τομέα γενικότερα.

Επιπλέον, το Τμήμα Ειδικών Ελέγχων και Επιχειρήσεων επιλαμβάνεται της διερεύνησης και δίωξης οικονομικών εγκλημάτων και κατόπιν εντολής του Αρχηγού της Ελληνικής Αστυνομίας προς τον Διευθυντή της Δ.Ο.Α.

Σημειώνεται ότι, με εσωτερική διαταγή της Δ.Ο.Α., και προς αποφυγή δυσλειτουργίας της Υπηρεσίας, οι αρμοδιότητες του εν λόγω Τμήματος, όπως προβλέπονται στο άρθρο 32 §7 εδ. α' του Π.Δ. 178/2014 [στοιχεία (αα), (ββ) και (γγ)], κατανέμονται ως ακολούθως:

α. Στο **Τμήμα Προστασίας Δημόσιας Περιουσίας** οι αρμοδιότητες του στοιχείου (ββ), ήτοι «Οι δραστηριότητες διασυνοριακού οργανωμένου εγκλήματος, ιδιαίτερα όταν εμπλέκονται εξωχώριες εταιρείες (offshore companies), καθώς και τα εγκλήματα απάτης, απιστίας και διαφθοράς που επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά συμφέροντα του Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης».

β. Στο **Τμήμα Προστασίας Οικονομίας** οι αρμοδιότητες του στοιχείου (γγ), ήτοι «Οι παράνομες συναλλαγές ή δραστηριότητες διασυνοριακού οργανωμένου εγκλήματος που τελούνται στο πλαίσιο λειτουργίας των πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων του άρθρου 3 του Ν. 4261/2014, καθώς και των χρηματοπιστωτικών οργανισμών και ομίλων, όπως οι έννοιες αυτές ορίζονται στο άρθρο 4 του Ν. 3691/2008».

γ. Στο **Τμήμα Κοινωνικής & Ασφαλιστικής Προστασίας** οι αρμοδιότητες του στοιχείου (αα), ήτοι «Τα εγκλήματα απάτης, απιστίας και διαφθοράς που επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά συμφέροντα των Οργανισμών και λοιπών Φορέων παροχής υπηρεσιών κοινωνικής ασφάλισης και ιατρικής φροντίδας».

6. Ειδικές Μέθοδοι Έρευνας

Η προληπτική και κατασταλτική δράση της Υπηρεσίας διευκολύνεται με τη χρήση ειδικών μεθόδων έρευνας.

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, με φαξ στην τηλεφωνική σύνδεση 210.6412042 και ταχυδρομικώς στη διεύθυνση Λεωφ. Αλεξάνδρας 173, Τ.Κ. 115 22, Αθήνα.

Οι καταγγελίες που υποβάλλονται 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.**

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.

Συγκεκριμένα, κατά το έτος 2018, υλοποιήθηκαν συνολικά **59** εκπαιδευτικές δράσεις, στις οποίες συμμετείχε προσωπικό της Δ.Ο.Α., όπως αναλυτικά εμφανίζονται στο **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α.**

Επίσης, κατάλληλο προσωπικό της Υπηρεσίας συμμετέχει σε διάφορες Ομάδες Εργασίας και Επιτροπές, με αντικείμενο την καταπολέμηση οικονομικών εγκλημάτων αρμοδιότητας της Δ.Ο.Α., σε χρηματοδοτικά προγράμματα του Ευρωπαϊκού Ταμείου Εσωτερικής Ασφάλειας, καθώς και στις διαδικασίες αξιολόγησης της Χώρας μας από ευρωπαϊκούς και διεθνείς Οργανισμούς.

Ειδικότερα, στο πλαίσιο του Πολυετούς Προγράμματος 2014-2020 του Ευρωπαϊκού Ταμείου Εσωτερικής Ασφάλειας ISF, η Υπηρεσία υλοποιεί, ως επισπεύδουσα, τη Δράση με τίτλο «Σύστημα Συλλογής, Ανάλυσης και Διαχείρισης Πληροφοριών Οικονομικού Εγκλήματος», συνολικής επιλέξιμης δημόσιας δαπάνης **900.000 €**.

Σκοπός της δράσης είναι η προμήθεια υλικοτεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού εφαρμογών, καθώς και η επιμόρφωση του προσωπικού της Υπηρεσίας, για την αποτελεσματικότερη εκτέλεση των καθηκόντων του.

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

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

- Εισαγγελικές και Ανακριτικές Αρχές (Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών, Εισαγγελέας κατά της Διαφθοράς, Οικονομικός Εισαγγελέας)
- Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων – Γενική Γραμματεία για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς
- Γενικό Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης
- 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 της Α.Α.Δ.Ε.
- Γενική Διεύθυνση Γενικού Χημείου του Κράτους της Α.Α.Δ.Ε.
- Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α. – Ε.Τ.Α.Μ. – Ε.ΥΠ.Ε.Α.)
- Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.ΕΠ.Ε.)
- Σώμα Επιθεωρητών Υπηρεσιών Υγείας και Πρόνοιας (Σ.Ε.Υ.Υ.Π.)
- Εθνικό Οργανισμό Φαρμάκων (Ε.Ο.Φ.)
- Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης
- Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες
- Λοιπές Ανεξάρτητες Αρχές, όπως την Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, κ.α.
- Συνήγορο του Πολίτη
- Συνήγορο του καταναλωτή
- Ενιαίο Σύστημα Ελέγχου & Πληρωμών Συντάξεων «ΗΛΙΟΣ», του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Η.Δ.Ι.Κ.Α. Α.Ε.)
- Υπουργεία, Υπηρεσίες και Φορείς του ευρύτερου ελληνικού Δημοσίου αλλά και ιδιωτικού τομέα, καθώς και εκπροσώπους των Νομικών Προσώπων 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, εγκατεστημένα στην Ελλάδα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, Οργανισμοί Προστασίας Προϊόντων Πνευματικής Ιδιοκτησίας, Ο.Π.Α.Π., ΙΦΠΙ, Ο.Π.Ι., ΟΒΙ, ΔΙΑΓΕΟ, ΙΦΣΠ κ.λπ..

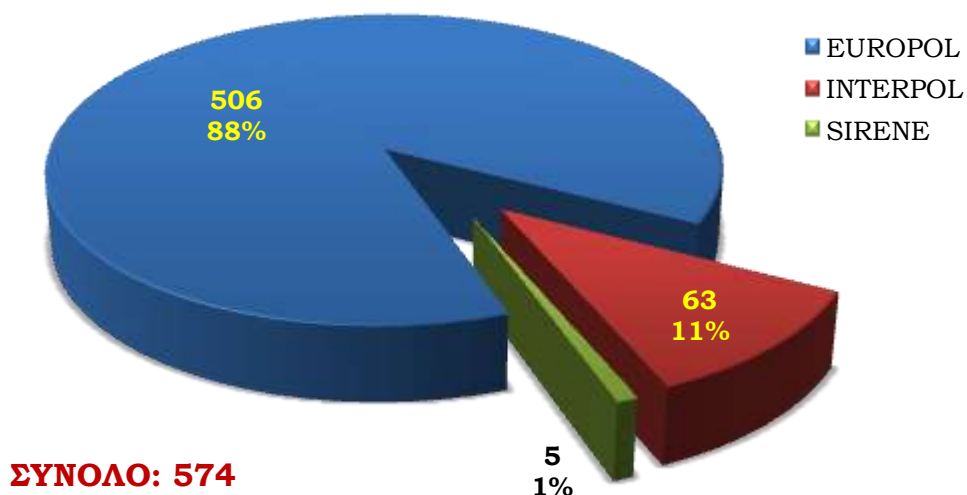
- Πρεσβείες άλλων χωρών στην Ελλάδα
- Ευρωπαϊκούς και Διεθνείς Οργανισμούς, όπως EUROPOL, INTERPOL, EUIPO, OLAF, FIOD κ.λπ., μέσω της Διεύθυνσης Διεθνούς Αστυνομικής Συνεργασίας (Δ.Δ.Α.Σ.)

Με τον τρόπο αυτό, προάγεται η δυνατότητα συνεργασίας με αστυνομικές Αρχές άλλων χωρών και αξιοποίησης σημαντικών πληροφοριών για την πρόληψη και καταστολή σοβαρών οικονομικών εγκλημάτων διασυνοριακού χαρακτήρα.

Στα Γραφήματα 1 & 2 εμφανίζονται, ενδεικτικά για το έτος 2018, τα αιτήματα άλλων χωρών που διεκπεραιώθηκαν από τη Δ.Ο.Α. και περιήλθαν σε αυτή μέσω EUROPOL, INTERPOL και SIRENE.

Αξίζει να σημειωθεί ότι τα περισσότερα από αυτά διαβιβάστηκαν μέσω EUROPOL και, στην πλειοψηφία τους, αφορούσαν υποθέσεις απάτης, υπεξαίρεσης και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες.

ΑΙΤΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣ Δ.Ο.Α. 2018



Γράφημα 1: Αιτήματα προς Δ.Ο.Α. 2018

ΑΙΤΗΜΑΤΑ ΜΕΣΩ EUROPOL



Γράφημα 2: Αιτήματα από EUROPOL 2018

11. Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Συλλογής, Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών

Η Δ.Ο.Α. έχει υιοθετήσει το μοντέλο της καθοδηγούμενης από πληροφορίες αστυνόμευσης (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.

Βασικά καθήκοντα της Δ.Ο.Α., για την εκπλήρωση της αποστολής της, αποτελούν η συλλογή, ανάλυση και επεξεργασία των πληροφοριακών δεδομένων και στοιχείων, τόσο για την επιχειρησιακή τους αξιοποίηση, όσο και για την εξαγωγή εγκληματολογικών συμπερασμάτων στρατηγικού χαρακτήρα. Για το σκοπό αυτό, τηρείται αντίστοιχα αρχείο πληροφοριακών δεδομένων, με διαβαθμισμένη πρόσβαση του προσωπικού σε αυτό.

Προκειμένου να επιτευχθούν τα παραπάνω, έχει αναπτυχθεί από εξειδικευμένο προσωπικό του Τμήματος Διαχείρισης Πληροφοριών και Στρατηγικής, το Πληροφοριακό Σύστημα (Π.Σ.) της Υπηρεσίας, το οποίο αποτελείται από το λογισμικό του Συστήματος Συλλογής και Διαχείρισης Πληροφοριών (IMS) και το σύνολο του τεχνολογικού εξοπλισμού που το υποστηρίζει.

Οι πληροφορίες που συλλέγονται ακολουθούν τα στάδια επεξεργασίας της αξιολόγησης, παραμετροποίησης και ανάλυσης, σε στρατηγικό και επιχειρησιακό επίπεδο.

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

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 αρμοδιότητάς της, κατά την οποία 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, για την απεικόνιση των δράσεων της Υπηρεσίας.

- Έλεγχος συνέπειας επίτευξης των επί μέρους στόχων 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, αρμοδιότητας Δ.Ο.Α., σε εθνικό, ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο.
- Καθορισμός των προτεραιοτήτων κατά την επιχειρησιακή δράση και των στόχων της Υπηρεσίας, με σκοπό την καλύτερη αξιοποίηση των πόρων της (ανθρώπινου δυναμικού και υλικοτεχνικού εξοπλισμού) και την αύξηση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητάς της στην αντιμετώπιση των νέων προκλήσεων που εμφανίζονται στο εγκληματικό πεδίο δράσης της.

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

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

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

Κατά την αναλυτική διαδικασία, σχεδιάζονται βάσεις καταγραφής και επεξεργασίας επικοινωνιών/επισυνδέσεων και παράγονται διαγράμματα, πληροφοριακά σημειώματα, εκθέσεις επιχειρησιακής ανάλυσης και λοιπά αρχεία δεδομένων, τα οποία υποβοηθούν την έρευνα, ενώ εντοπίζονται τα πληροφοριακά κενά και τα σημεία που χρειάζονται περαιτέρω διερεύνηση. Κατά τη διαδικασία της αναλυτικής υποστήριξης, η αδιάκοπη συνεργασία αναλυτών και επιχειρησιακών ερευνητών καθοδηγεί τα βήματα της έρευνας.

Το έτος 2018 υποστηρίχθηκαν, σε επίπεδο ανάλυσης, (5) υποθέσεις της Δ.Ο.Α., για τις (4) εκ των οποίων έχει ολοκληρωθεί η αστυνομική έρευνα.

13. Σκοπός της Έκθεσης

Σκοπός της παρούσας έκθεσης είναι η αποτύπωση των αποτελεσμάτων από τη δράση της Υπηρεσίας κατά το προηγούμενο έτος, η ανάλυσή τους και η εξαγωγή συμπερασμάτων για τη λήψη κατάλληλων αποφάσεων, οι οποίες θα κατευθύνουν τη στρατηγική και τους στόχους της για το έτος 2019.

Στην ενότητα που ακολουθεί, αναλύονται τα στατιστικά δεδομένα υποθέσεων, ποινικών διώξεων, συλλήψεων και λοιπών δράσεων της Υπηρεσίας, για το έτος 2018.

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 προηγούμενων ετών και καταγράφονται οι αντίστοιχες εκτιμήσεις, ενώ τα συμπεράσματα που απορρέουν συνοψίζονται στην τελευταία ενότητα της Έκθεσης, με τις τάσεις και τους στόχους για το έτος 2019.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2018

1. Καταγγελίες

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

Όλες οι καταγγελίες, από οποιαδήποτε πηγή και αν προέρχονται, τίθενται υπό επεξεργασία, συσχετίζονται με τυχόν υποθέσεις ή άλλες πληροφορίες της Υπηρεσίας και αξιολογούνται, προκειμένου να προωθηθούν για διερεύνηση στα επιχειρησιακά της Τμήματα ή να διαβιβαστούν στις αρμόδιες - κατά περίπτωση - αστυνομικές, εισαγγελικές ή άλλες Αρχές και Υπηρεσίες.

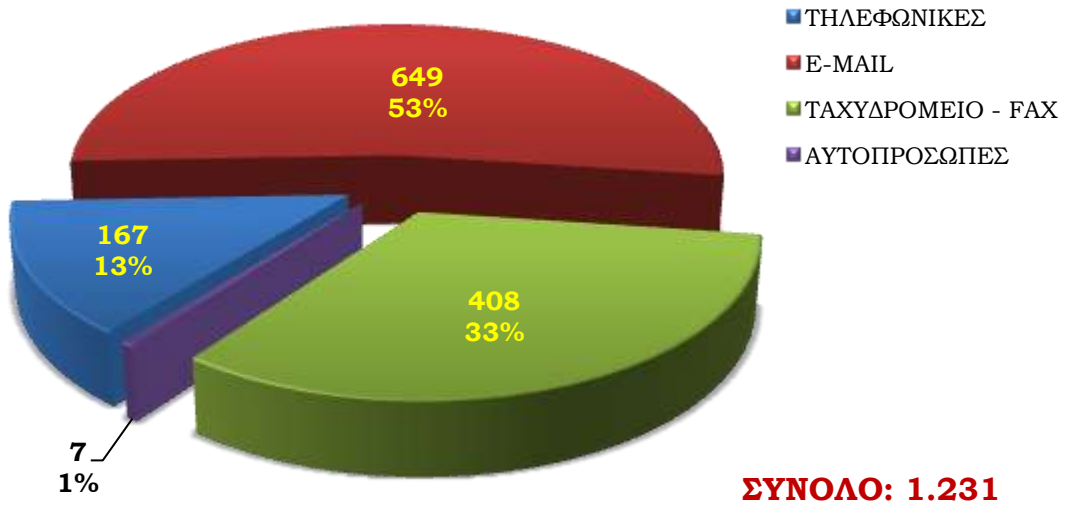
Στο πλαίσιο της λειτουργίας της Δ.Ο.Α., κατά το έτος 2018, ελήφθησαν συνολικά **1.231** καταγγελίες, οι οποίες ταξινομούνται, ανάλογα με τον τρόπο λήψης τους, ως ακολούθως:

- Με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail): **649**
- Με συνήθη αλληλογραφία ή τηλεομοιοτυπία: **408**
- Τηλεφωνικές: **167**
- Με αυτοπρόσωπη παρουσία του καταγγέλλοντος: **7**

Διευκρινίζεται ότι, από το σύνολο των εισερχόμενων καταγγελιών – πληροφοριών, το 2% περίπου διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Α. από άλλες Υπηρεσίες, αστυνομικές και μη.

Όπως εμφανίζεται στο Γράφημα 3, οι πολίτες, προκειμένου να υποβάλουν τις καταγγελίες τους, επέλεξαν κυρίως το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) και τη συνήθη αλληλογραφία.

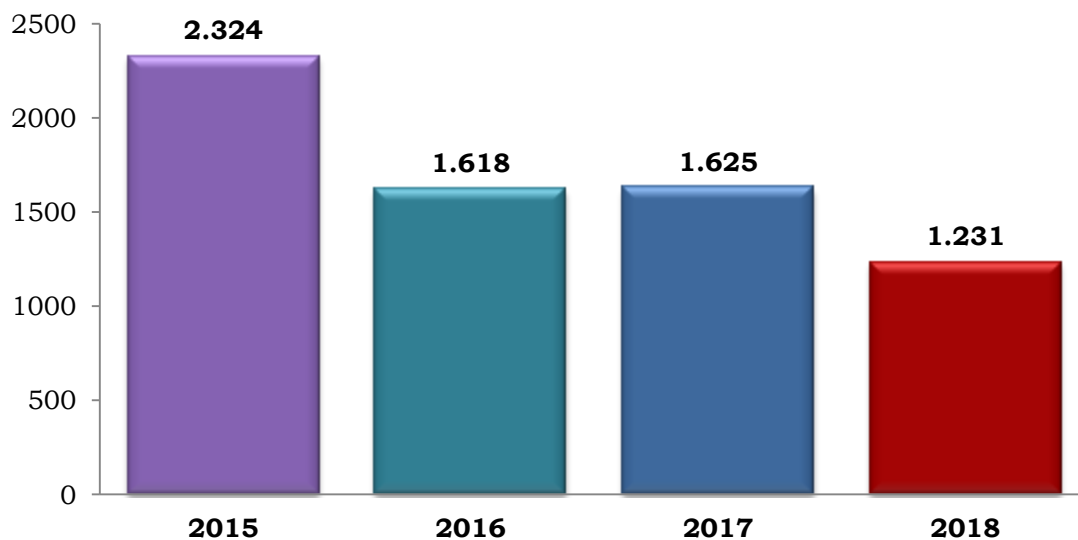
ΤΡΟΠΟΣ ΛΗΨΗΣ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ Δ.Ο.Α.



Γράφημα 3: Τρόπος λήψης καταγγελιών 2018

Ωστόσο, ο αριθμός των κλήσεων που δέχεται το Τ/Φ Κέντρο είναι κατά πολύ μεγαλύτερος από τις εισερχόμενες καταγγελίες, καθώς δεκάδες πολίτες επικοινωνούν καθημερινά, προκειμένου να ενημερωθούν και να ζητήσουν κατευθύνσεις για θέματα που τους απασχολούν, εκφράζοντας με τον τρόπο αυτόν την εμπιστοσύνη τους στην Υπηρεσία.

ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ ΑΝΑ ΕΤΟΣ



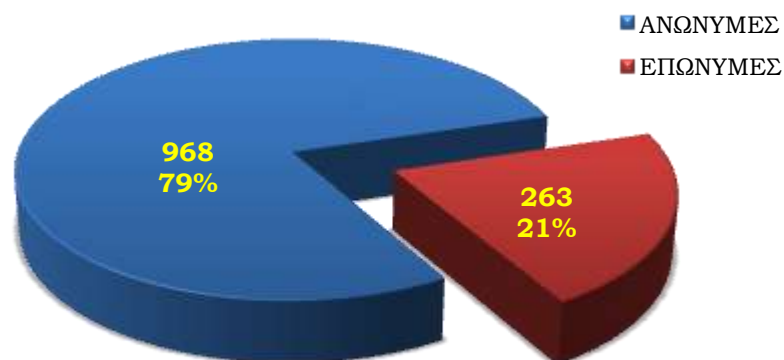
Γράφημα 4: Σύνολο καταγγελιών Δ.Ο.Α. ανά έτος

Γενικότερα, η πορεία του πλήθους των καταγγελιών σημειώνει πτωτική τάση από το έτος 2015, σχετική σταθερότητα για τα έτη 2016-2017, ενώ οι καταγγελίες που υπεβλήθησαν στη Δ.Ο.Α. κατά το έτος 2018 παρουσιάζουν μείωση, της τάξεως του 24,25% κατά προσέγγιση, σε σχέση με αυτές του 2017 (Γράφημα 4). Αυτό οφείλεται κυρίως στο γεγονός ότι η εφαρμοζόμενη διαδικασία συλλογής και διαχείρισης πληροφοριών, κατά το στάδιο υποβολής τους, βελτιστοποιείται διαρκώς και έχει φθάσει σε ιδιαίτερα ικανοποιητικό επίπεδο. Η βελτιστοποίηση αυτή συνίσταται στην εγκυρότερη πληροφόρηση και καθοδήγηση των πολιτών προς τις καθ' ύλην αρμόδιες Υπηρεσίες, για καταγγελλόμενα που δεν εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της Δ.Ο.Α..

Αξίζει να σημειωθεί ότι, κατά τα προηγούμενα έτη, το ποσοστό των καταγγελιών που διαβιβάζονταν σε άλλες Υπηρεσίες ετησίως κυμαίνονταν μεταξύ 70-80%, ενώ, για το έτος 2018, το ποσοστό αυτό δεν ξεπερνά το 16% του συνόλου των εισερχόμενων καταγγελιών.

Το 2018, όπως και τα δύο προηγούμενα έτη, οι ληφθείσες καταγγελίες υπεβλήθησαν, στην πλειονότητά τους, ανώνυμα (Γραφήματα 5, 6 & 7).

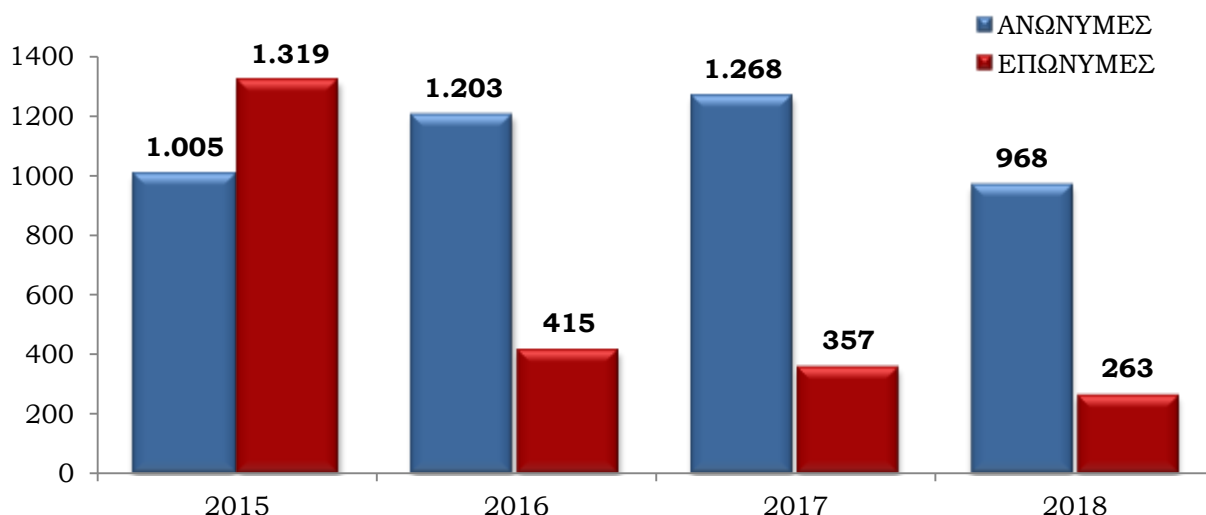
ΕΙΔΟΣ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ Δ.Ο.Α. 2018



ΣΥΝΟΛΟ: 1.231

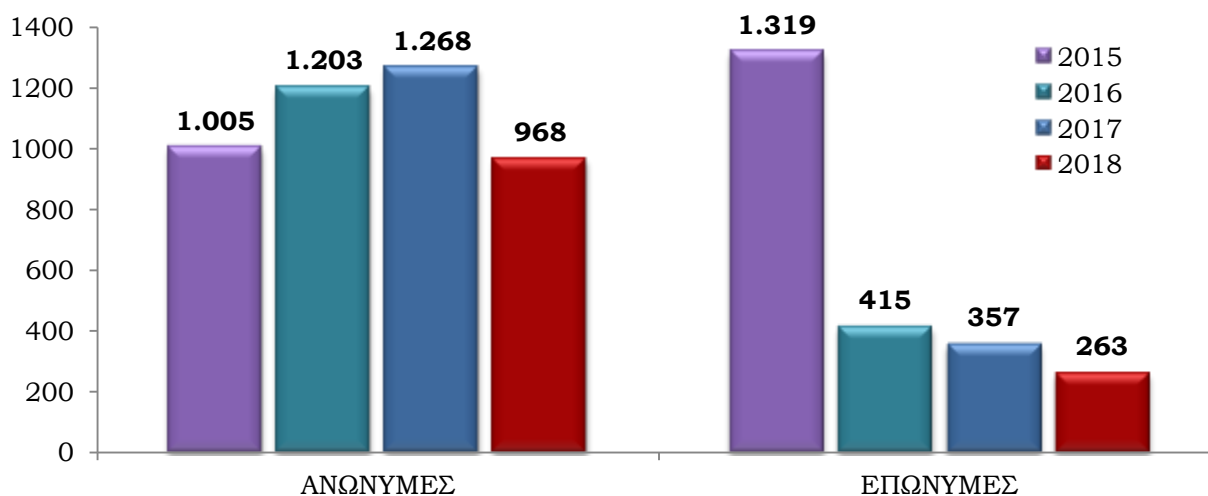
Γράφημα 5: Είδος καταγγελιών 2018

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ ΑΝΑ ΕΤΟΣ



Γράφημα 6: Σύγκριση καταγγελιών ανά έτος

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ ΑΝΑ ΕΙΔΟΣ

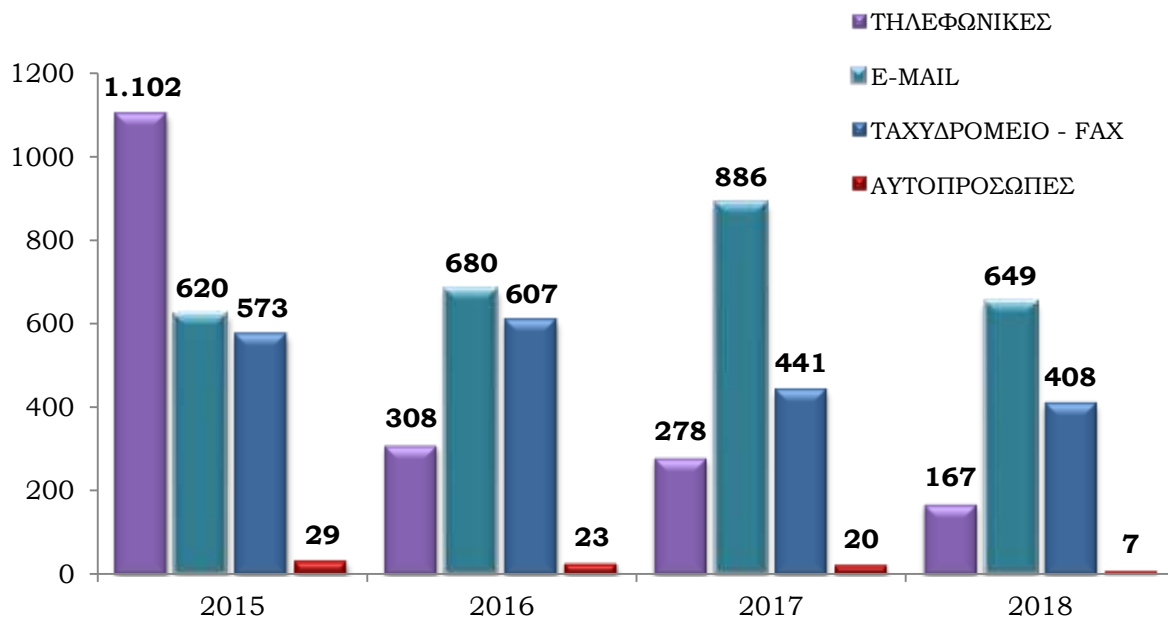


Γράφημα 7: Σύγκριση καταγγελιών ανά είδος

Το μειωμένο ποσοστό των επώνυμων καταγγελιών για τα έτη 2016-2018 σχετίζεται κυρίως με τον τρόπο λήψης αυτών.

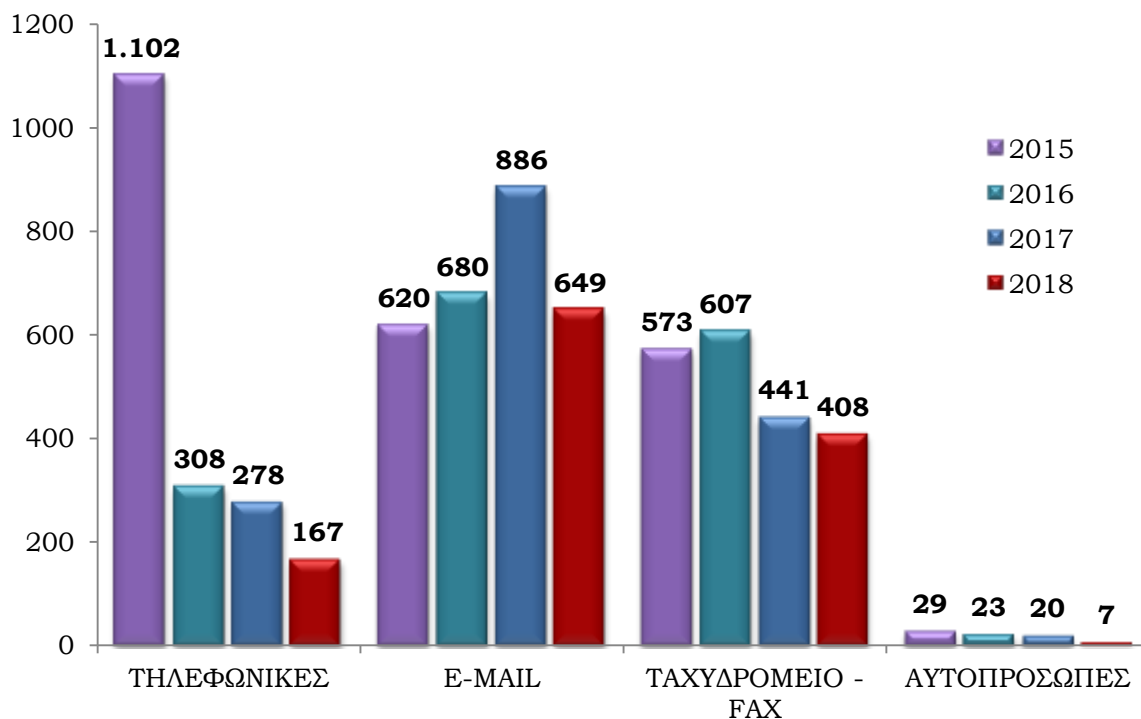
Συγκεκριμένα, οι καταγγελίες μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στην πλειοψηφία τους είναι ανώνυμες, σε αντίθεση με τις τηλεφωνικές, τις οποίες οι πολίτες υποβάλλουν συνήθως επώνυμα, εκφράζοντας με τον τρόπο αυτό την εμπιστοσύνη τους στον επαγγελματικό τρόπο αντιμετώπισής τους από τους χειριστές του Τ/Φ Κέντρου της Δ.Ο.Α..

ΤΡΟΠΟΣ ΛΗΨΗΣ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ ΑΝΑ ΕΤΟΣ



Γράφημα 8: Τρόπος λήψης καταγγελιών ανά έτος

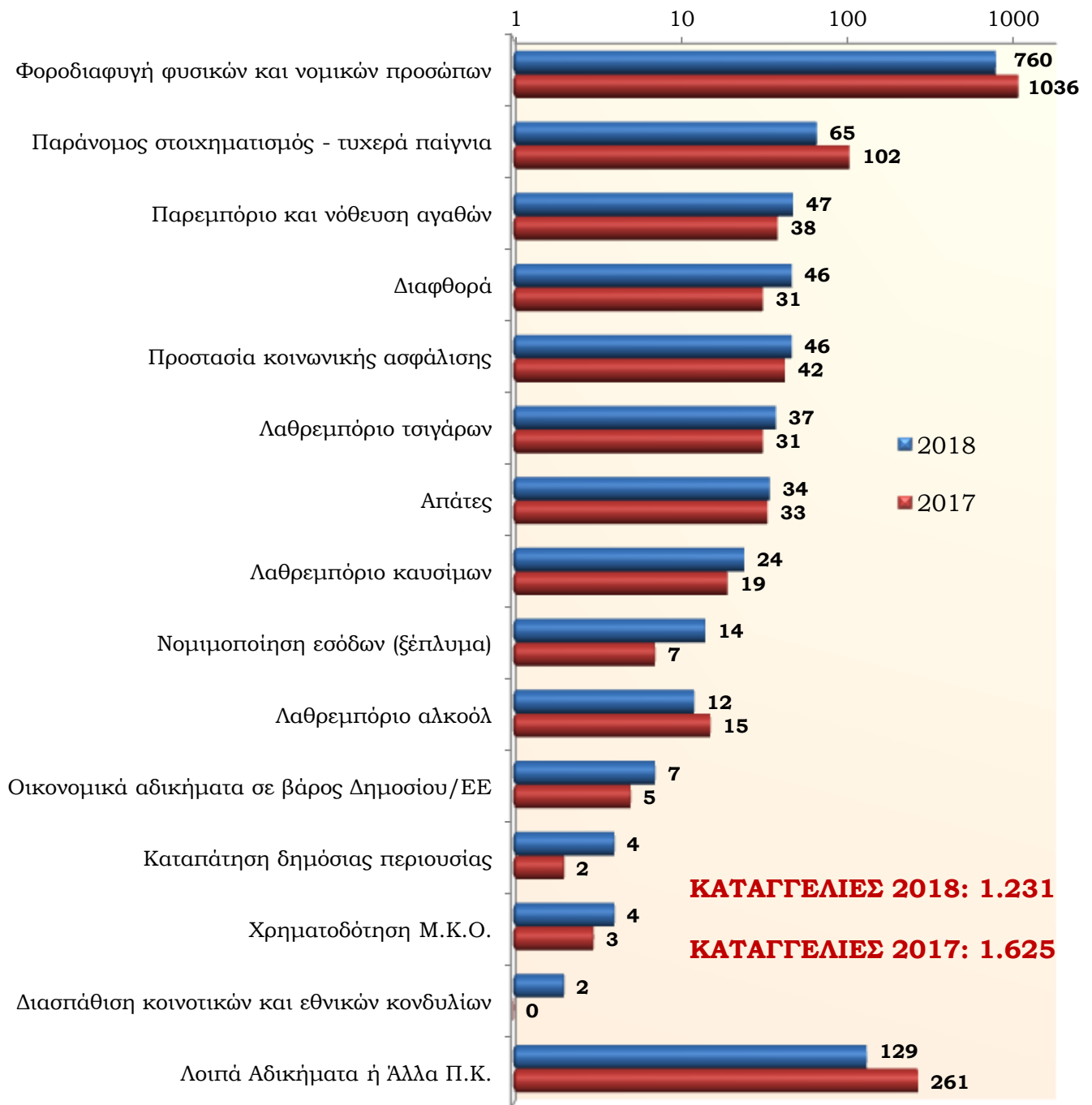
ΤΡΟΠΟΣ ΛΗΨΗΣ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ ΑΝΑ ΕΙΔΟΣ



Γράφημα 9: Τρόπος λήψης καταγγελιών ανά είδος

Όπως απεικονίζεται στα Γραφήματα 8 & 9, οι καταγγελίες που υπεβλήθησαν τα δύο τελευταία έτη τηλεφωνικά παρουσίασαν σημαντική μείωση. Οι καταγγελίες μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, οι οποίες είχαν παρουσιάσει σημαντική αύξηση το 2017, κυμαίνονται στα επίπεδα του 2015 και 2016.

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ 2017-2018 ΑΝΑ ΑΔΙΚΗΜΑ



Γράφημα 10: Καταγγελίες 2018 ανά αδίκημα

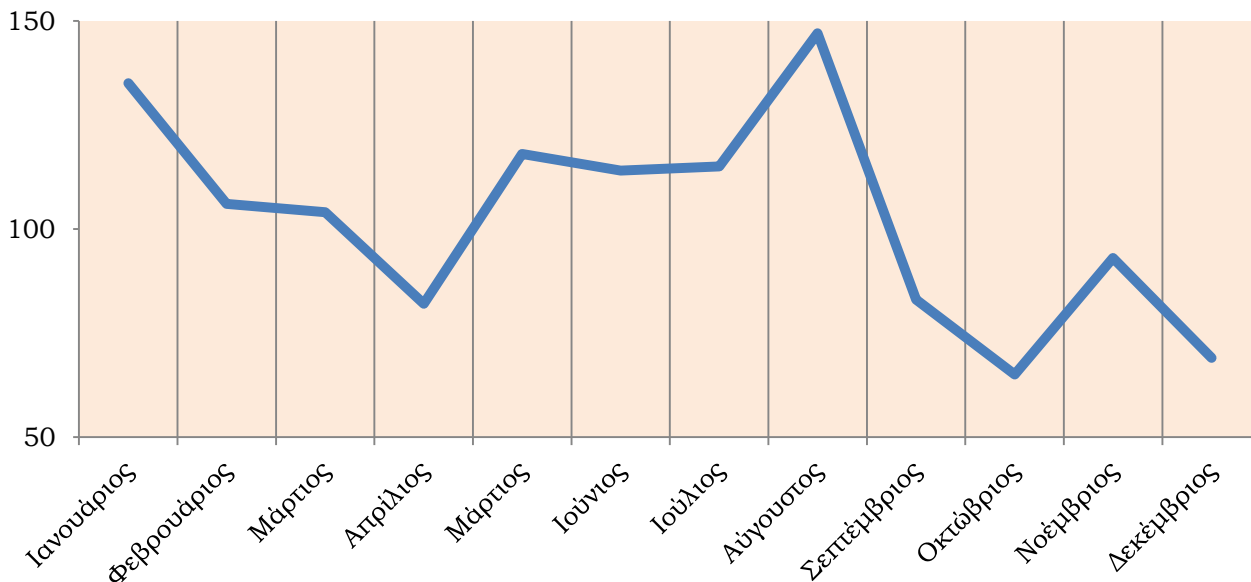
Οι φορολογικές παραβάσεις φαίνεται να αποτελούν ένα από τα μεγαλύτερα ζητήματα που απασχολούν τους καταναλωτές, καθώς, από το σύνολο των καταγγελιών του 2018, σχεδόν το **62%** αφορούσε κυρίως σε **φορολογικά αδικήματα** (Γράφημα 10).

Ακολουθούν οι σχετικές με τις παραβάσεις της νομοθεσίας **περί παιγνίων** καταγγελίες, οι οποίες παρουσιάζουν μείωση σε σχέση με το 2017 και στη συνέχεια αυτές που σχετίζονται με το παραεμπόριο και τη νόθευση αγαθών, τη διαφθορά και τις παραβάσεις της **ασφαλιστικής – εργασιακής νομοθεσίας**, οι οποίες παρουσιάζουν σχετική αύξηση, σε σχέση με το προηγούμενο έτος.

Οι λοιπές καταγγελίες αφορούν κυρίως **απάτες** εις βάρος του Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης και παραβάσεις της **τελωνειακής νομοθεσίας**.

Σημειώνεται ότι, σε αρκετές περιπτώσεις, με βασικά αδικήματα τα ανωτέρω, εμπεριέχονται και αδικήματα **διαφθοράς** ή και **νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες**, τα οποία σχετίζονται με τις καταγελλόμενες παράνομες πράξεις.

ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΕΣ 2018 ΑΝΑ ΜΗΝΑ



Γράφημα 11: Καταγγελίες 2018 ανά μήνα

Από την ανάλυση του πλήθους των καταγγελιών ανά μήνα (Γράφημα 11), παρατηρείται ιδιαίτερη αύξηση στις αρχές Ιανουαρίου, κατά την περίοδο των εορτών, καθώς και από τα μέσα Ιουλίου μέχρι τα μέσα Αυγούστου, χρονικό διάστημα που ταυτίζεται με την υψηλή τουριστική περίοδο των θερινών διακοπών.

Η πλειοψηφία των εν λόγω καταγγελιών αφορά σε παραβάσεις **φορολογικής νομοθεσίας**, οι οποίες εντοπίζονται σε ολόκληρη την Ελληνική Επικράτεια.

Αυτό αιτιολογείται από την αύξηση των πολιτιστικών και καλλιτεχνικών εκδηλώσεων ανά τη Χώρα τις συγκεκριμένες περιόδους, ιδιαίτερα δε το καλοκαίρι, όταν η πλειονότητα του πληθυσμού διανύει θερινές άδειες, ταξιδεύοντας προς διάφορους προορισμούς, όπου, διευρύνοντας τις δραστηριότητές του, εντοπίζει και καταδικάζει τις οικονομικές «παρεκκλίσεις».

Με τον τρόπο αυτό, αποδεικνύεται ότι η φορολογική συνείδηση των καταναλωτών, όπως έχει διαμορφωθεί, τους καθοδηγεί ώστε να συνδράμουν ενεργά στο έργο των αρμόδιων Αρχών και Υπηρεσιών, για την αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής.

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 οφείλεται κυρίως στην αντίστοιχη κατανομή του πληθυσμού στα δύο κύρια αστικά κέντρα (Αθήνα και Θεσσαλονίκη), με την Αττική να συγκεντρώνει σχεδόν το μισό πληθυσμό της Χώρας.



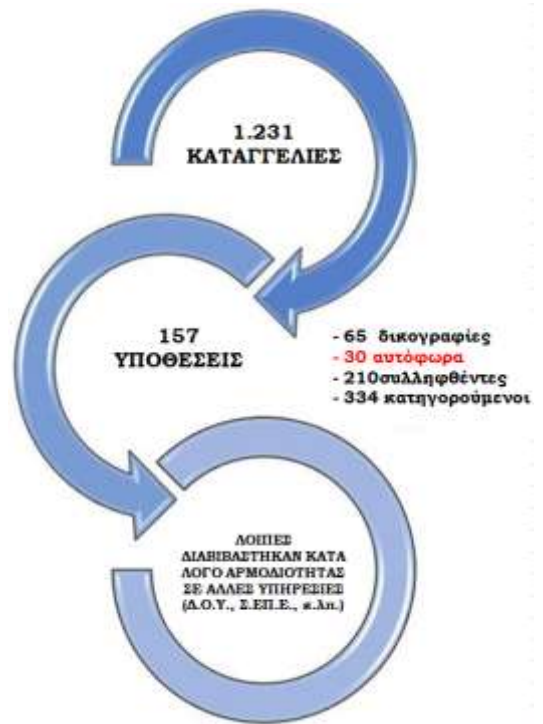
Χάρτης 1: Καταγγελίες 2018 ανά Περιφέρεια

1.1 Εξελικτική πορεία καταγγελιών

Οι πληροφορίες που περιέχονταν στις καταγγελίες, κατά τη διεκπεραίωσή τους, είχαν ως αποτέλεσμα τη διερεύνηση **157** υποθέσεων και τη σύνταξη **65** δικογραφιών, εκ των οποίων **30** στο πλαίσιο της αυτόφωρης διαδικασίας. Συνεπεία αυτών, συνελήφθησαν **210** άτομα και προέκυψαν ακόμη **334** κατηγορούμενοι (Γράφημα 12).

Οι λοιπές καταγγελίες διαβιβάστηκαν στις αρμόδιες Εισαγγελικές Αρχές (40,2%), Δ.Ο.Υ. (33%), λοιπές αστυνομικές Υπηρεσίες (10,3%), Σ.ΕΠ.Ε. και ΕΦΚΑ (5,8%), Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. (3,1%), κ.λπ..

Στην πλειοψηφία τους, οι ανωτέρω καταγγελίες διαβιβάστηκαν διότι αφορούσαν είτε περιπτώσεις ήσσονος σημασίας, είτε αποτελούσαν αντικείμενο έρευνας άλλων Υπηρεσιών.



Γράφημα 12: Ροή καταγγελιών

Η συγκεκριμένη διαπίστωση ενισχύει την άποψη ότι οι πολίτες δείχνουν εμπιστοσύνη στην Υπηρεσία μας και προτιμούν να απευθύνονται σε αυτήν, ακόμη και για καταγγελίες αρμοδιότητας άλλων Υπηρεσιών και Φορέων.

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 2018 διεκπεραιώθηκαν **853** υποθέσεις 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.

Από τις διεκπεραιωθείσες υποθέσεις, οι περισσότερες περιπτώσεις αφορούσαν τους τομείς της Προστασίας Κοινωνικής Ασφάλισης και Φοροδιαφυγής Φυσικών και Νομικών Προσώπων (Γράφημα 13).

ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ Δ.Ο.Α. 2018



Γράφημα 13: Υποθέσεις Δ.Ο.Α. 2018

Αντίστοιχα, το έτος 2017 διεκπεραιώθηκαν **839** υποθέσεις (Ετήσια Έκθεση 2017).

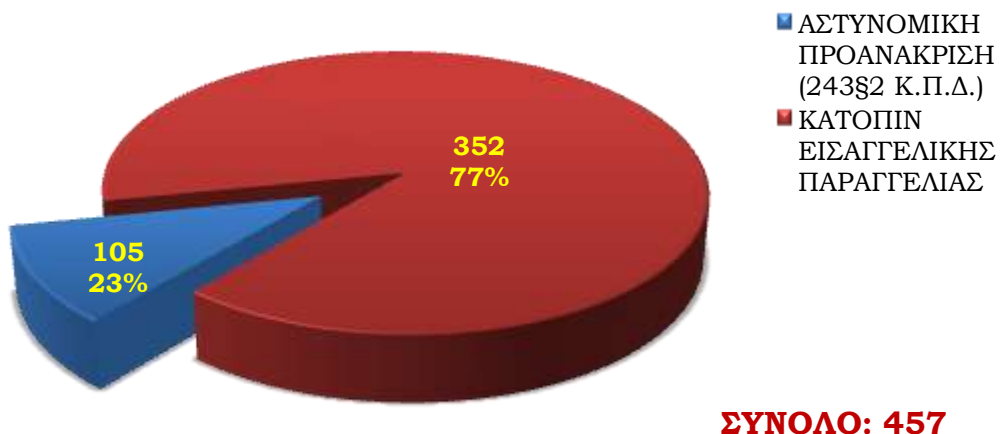
Κατά τη διερεύνηση των ανωτέρω υποθέσεων, περαιώθηκαν **352** δικογραφίες κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών (περίπου 22% περισσότερες από το 2017) και σχηματίστηκαν αυτεπαγγέλτως **105** δικογραφίες, έπειτα από αστυνομική προανάκριση (άρθρο 243 § 2 Κ.Π.Δ.).

Σημειώνεται ότι, από το σύνολο των **457** δικογραφιών που διεκπεραιώθηκαν, σε **46** περιπτώσεις ακολούθηθηκε η αυτόφωρη διαδικασία (Πίνακας 2).

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	ΠΕΡΑΙΩΘΕΙΣΣ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΕΣ ΔΟΑ ΕΤΟΥΣ 2018		ΑΥΤΟΦΩΡΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ
	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΕΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ	ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΑΝΑΚΡΙΣΗ (243§2 Κ.Π.Δ.)	
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	133	16	-
Παράνομος στοιχηματισμός - τυχερά παίγνια	22	28	24
Απάτες	42	5	-
Διαφθορά	46	1	-
Νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες	33	-	-
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	16	15	3
Παραμπόριο και νόθευση αγαθών	7	19	6
Πλαστογραφία	11	3	-
Λαθρεμπόριο καυσίμων	5	7	6
Λαθρεμπόριο τσιγάρων	4	7	5
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	3	3	2
Διασπάθιση κοινοτικών και εθνικών κονδυλίων	3	1	-
Υπεξαίρεση	3	-	-
Χρηματοδότηση Μ.Κ.Ο.	2	-	-
Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	2	-	-
Παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού - αγοράς	1	-	-
Λαθρεμπόριο αγαθών	1	-	-
Λοιπά Αδικήματα ή Άλλα Π.Κ.	18	-	-
ΣΥΝΟΛΟ	352	105	46
	457		

Πίνακας 2: Περαιωθείσες δικογραφίες Δ.Ο.Α. 2018

ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΕΣ Δ.Ο.Α. 2018



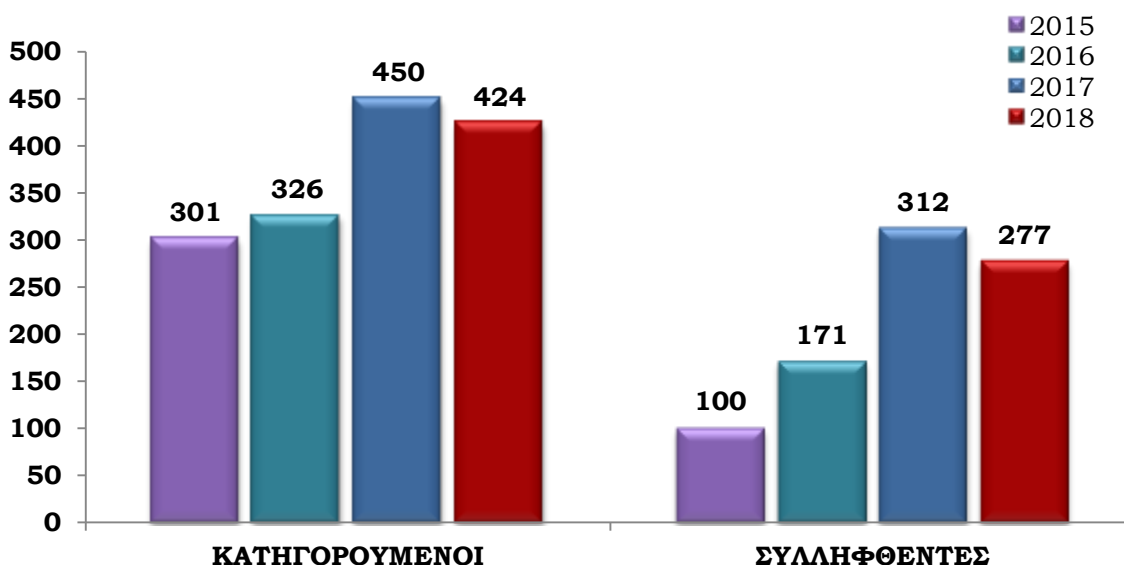
Γράφημα 14: Δικογραφίες Δ.Ο.Α. 2018

Συνολικά, προέκυψαν **424** κατηγορούμενοι, **277** εκ των οποίων συνελήφθησαν (Πίνακας 3).

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΟΥΜΕΝΟΙ Δ.Ο.Α. ΕΤΟΥΣ 2018	ΣΥΛΛΗΦΘΕΝΤΕΣ Δ.Ο.Α. ΕΤΟΥΣ 2018
Παράνομος στοιχηματισμός – τυχερά παίγνια	172	137
Παρεμπόριο και νόθευση αγαθών	112	48
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	49	31
Λαθρεμπόριο καυσίμων	36	27
Λαθρεμπόριο τσιγάρων	33	30
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	16	-
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	4	4
Πλαστογραφία	1	-
Διαφθορά	1	-
ΣΥΝΟΛΟ	424	277

Πίνακας 3: Κατηγορούμενοι & συλληφθέντες Δ.Ο.Α. 2018

ΚΑΤΗΓΟΡΟΥΜΕΝΟΙ - ΣΥΛΛΗΦΘΕΝΤΕΣ 2015 - 2018



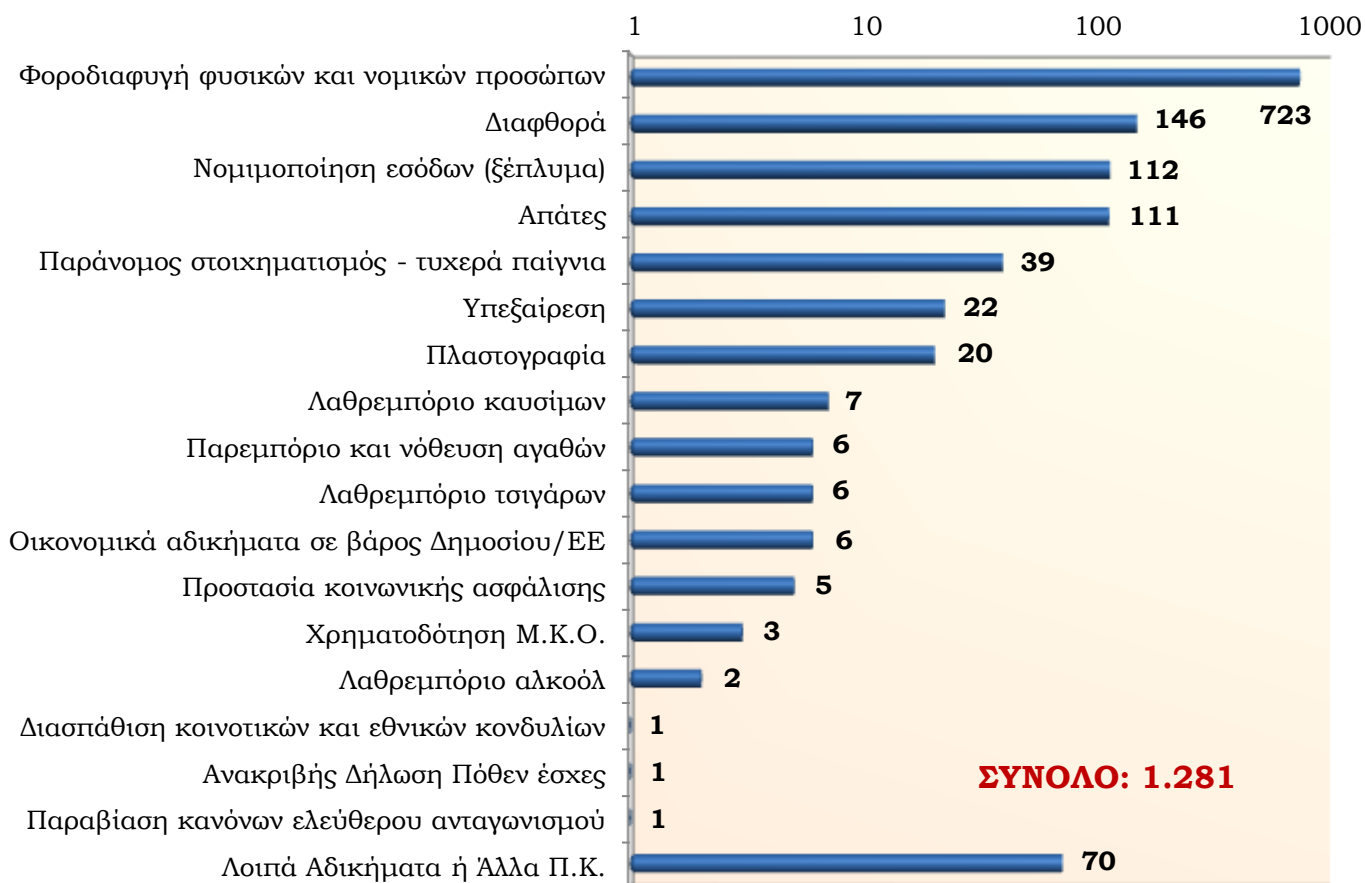
Γράφημα 15: Κατηγορούμενοι - συλληφθέντες 2015-2018

Στον Πίνακα 2, εμφανίζεται ότι σχηματίστηκαν περισσότερες δικογραφίες κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών από ότι κατόπιν αστυνομικής προανάκρισης (άρθρο 243 § 2 Κ.Π.Δ.).

Οι παραγγελίες αυτές ανατίθενται στη Δ.Ο.Α. από τις Εισαγγελίες Πρωτοδικών της Χώρας, το Γραφείο Εισαγγελέα Εγκλημάτων Διαφθοράς και το Γραφείο Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και, για τη διεκπεραίωσή τους, απαιτούνται συνήθως πολύμηνες έρευνες συλλογής και ανάλυσης πληροφοριών και εκτέλεση ειδικών ανακριτικών πράξεων.

Κατά το εξεταζόμενο χρονικό διάστημα (έτος 2018), διαβιβάστηκαν στη Δ.Ο.Α. συνολικά **1.281** δικογραφίες προς διεκπεραίωση (Γράφημα 16), η πλειονότητα των οποίων αφορούσε αδικήματα **φοροδιαφυγής, διαφθοράς και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες**.

ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΕΣ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΕΣ Δ.Ο.Α. 2018



Γράφημα 16: Εισερχόμενες δικογραφίες Δ.Ο.Α. 2018

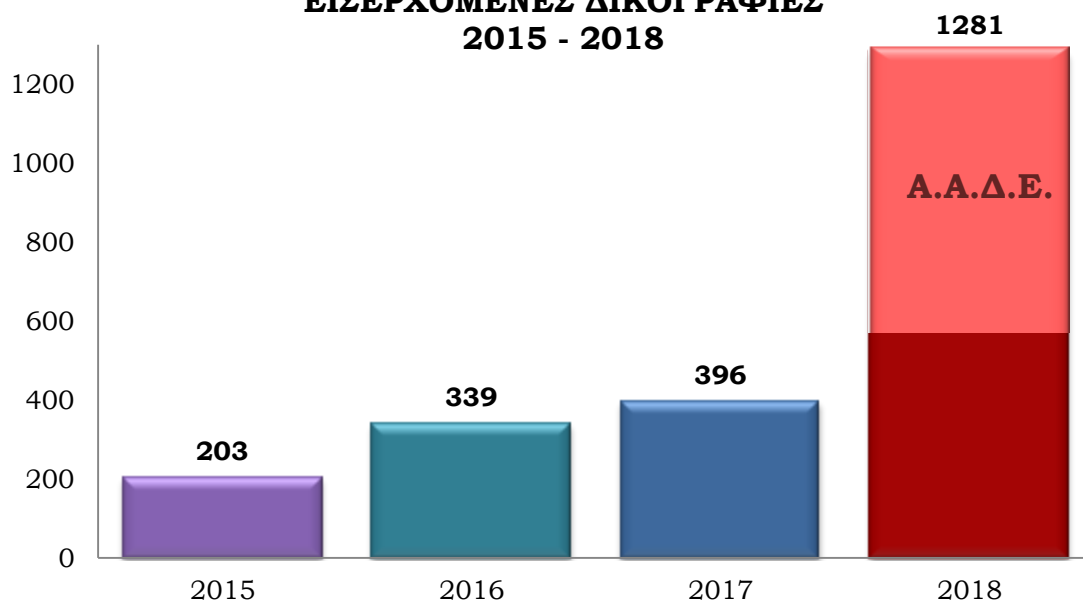
Σημειώνεται ωστόσο ότι, συγκριτικά με τα προηγούμενα έτη, ο αριθμός των εισερχόμενων δικογραφιών για το 2018 έχει υπερδιπλασιαστεί (Γράφημα 17), αγγίζοντας ένα ποσοστό **αύξησης 69%** περίπου.

Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι η Δ.Ο.Α., από τον Ιούνιο του 2018, έτυχε αποδέκτης πλέον των **600** δικογραφιών (η διαδικασία διαβίβασης συνεχίζεται, με ανυπολόγιστο τελικό αριθμό παραγγελιών), οι οποίες αφορούν, ως επί το πλείστον, τη **διενέργεια φορολογικών ελέγχων** και έχουν προκύψει από εντολές εισαγγελικών και δικαστικών Αρχών που εκκρεμούσαν στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., Δ.Ο.Υ., Υ.Ε.Ε.Δ.Ε., ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε., Κεντρικές Υπηρεσίες, εξαιρουμένων των Τελωνειακών Υπηρεσιών και της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων που υπάγονται στην εν λόγω Αρχή).

Αρχικά, με σχετική νομοθεσία, είχε προβλεφθεί οι εν λόγω δικογραφίες να χρεωθούν στη Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος, ωστόσο, μέχρι την πλήρη στελέχωση και λειτουργίας της, όλες οι δικογραφίες αποστέλλονταν αποκλειστικά στη Δ.Ο.Α., χωρίς αυτό να απορρέει νομοθετικά από συγκεκριμένη διάταξη.

Οι ανωτέρω δικογραφίες έρχονται να προστεθούν στον συνεχώς αυξανόμενο όγκο των δικογραφιών που ήδη χειρίζεται η Δ.Ο.Α., οι οποίες εμπίπτουν καθαρά στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της. Το γεγονός αυτό δυσχεραίνει το έργο της Υπηρεσίας γενικότερα και εγκυμονεί σοβαρούς δικονομικούς κινδύνους, λόγω του εξαιρετικά περιορισμένου, αναλογικά με το πλήθος των δικογραφιών, αριθμού των εξειδικευμένων χειριστών.

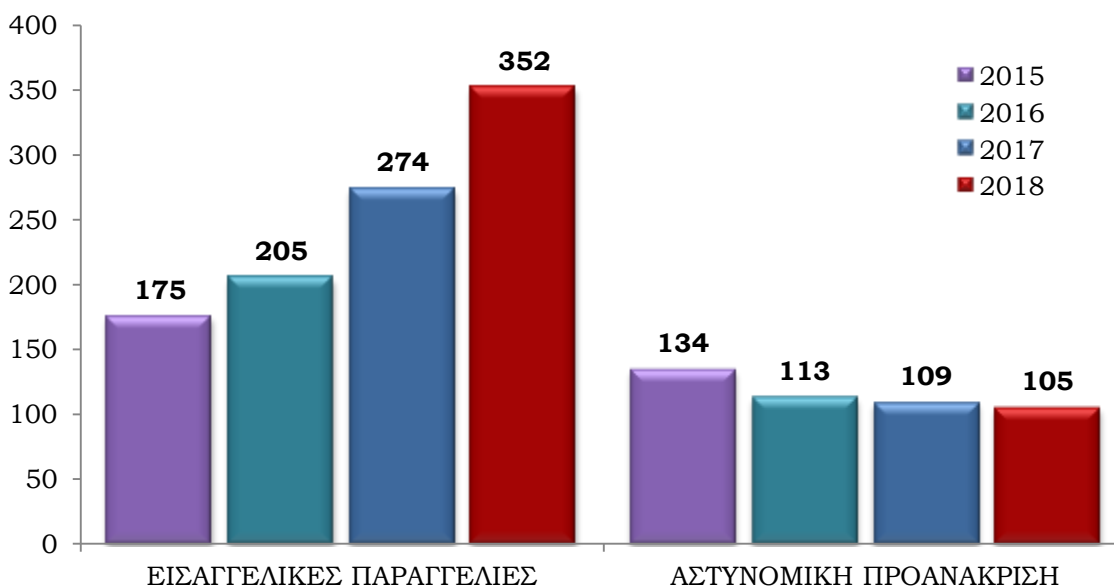
ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΕΣ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΕΣ 2015 - 2018



Γράφημα 17: Εισερχόμενες δικογραφίες 2015-2018

Αναφορικά με τον αριθμό των εισαγγελικών παραγγελιών που **περαιώθηκαν** το έτος 2018, παρατηρείται αύξηση σε σχέση με τα προηγούμενα έτη, ιδίως συγκριτικά με το 2017 (22%), ενώ αντίθετα, οι δικογραφίες που σχηματίστηκαν κατόπιν αστυνομικής προανάκρισης (άρθρο 243§2 Κ.Π.Δ.) ακολουθούν μια σταθερά, μικρής κλίμακας, πτωτική τάση (Γράφημα 18).

ΠΕΡΑΙΩΘΕΙΣΕΣ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΕΣ 2015 - 2018



Γράφημα 18: Περαιωθείσες δικογραφίες 2015-2018

Σημειώνεται ότι, με τον **N.4337/2015** (ΦΕΚ Α' 129/17-10-2015), επήλθαν σημαντικές μεταβολές στα μέχρι πρότινος ισχύοντα εγκλήματα φοροδιαφυγής του Ν.2523/1997 [(άρθρα 17 έως 21), τα οποία αντικαταστάθηκαν από τις αντίστοιχες ρυθμίσεις των Διατάξεων του Δωδέκατου Κεφαλαίου του Ν.4174/2013 (άρθρα 66-70)].

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

Ενδεικτικά, αναφέρονται οι εξής μεταβολές:

- Καθίσταται ανέγκλητη (αποποινικοποιείται) η πράξη της **μη έκδοσης αποδείξεων**, η οποία προβλεπόταν στη διάταξη του άρθρου **19§5** του **N.2523/1997** (όπως προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 76 του Ν. 3842/2010 και τροποποιήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 16 του Ν. 3888/2010), 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.

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

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΩΝ Δ.Ο.Α. 2017 - 2018			
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	2017	2018	ΜΕΤΑΒΟΛΗ
Πλαστογραφία	5	14	180%
Παρεμπόριο και νόθευση αγαθών	14	26	86%
Παράνομος στοιχηματισμός - τυχερά παίγνια	27	49	81%
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	96	149	55%
Λαθρεμπόριο τσιγάρων	8	12	50%
Διαφθορά	35	47	34%
Λοιπά Αδικήματα ή Άλλα Π.Κ.	15	18	20%
Χρηματοδότηση Μ.Κ.Ο.	-	2	ΑΥΞΗΣΗ
Παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού	1	1	ΣΤΑΘΕΡΟΤΗΤΑ
Λαθρεμπόριο αγαθών	1	1	ΣΤΑΘΕΡΟΤΗΤΑ
Ανακριβής δήλωση Πόθεν Έσχες	1	-	ΕΛΑΤΤΩΣΗ
Απάτες	51	47	-8%
Νομιμοποίηση εσόδων (ξέπλυμα)	36	33	-8%
Λαθρεμπόριο καυσίμων	15	12	-20%
Διασπάθιση κοινοτικών και εθνικών κονδυλίων	5	4	-20%
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	41	31	-24%
Υπεξαίρεση	8	3	-63%
Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	6	2	-67%
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	18	6	-67%
ΣΥΝΟΛΟ	383	456	

Πίνακας 4: Σύγκριση δικογραφιών Δ.Ο.Α. 2017-2018

Συγκεκριμένα, στον τομέα της **Φοροδιαφυγής**, κατά το έτος 2018 περαιώθηκαν **149** δικογραφίες (άρθρο 243 § 2 Κ.Π.Δ. και εισαγγελικές παραγγελίες) και προέκυψαν **16** κατηγορούμενοι, ενώ, κατά το έτος 2017, περαιώθηκαν **96** δικογραφίες, με αντίστοιχα **7** κατηγορούμενους και **1** συλληφθέντα (Πίνακες 3 και 4).

Για τα λοιπά αδικήματα, ως προς τον αριθμό των περαιωμένων δικογραφιών (αστυνομικής προανάκρισης και εισαγγελικές παραγγελίες), αναφέρονται ενδεικτικά τα ακόλουθα:

- **Πλαστογραφία:** αύξηση κατά **180%**
- **Παρεμπόριο και νόθευση αγαθών:** αύξηση κατά **86%**
- **Παράνομος στοιχηματισμός - τυχερά παίγνια:** αύξηση κατά **81%**.
- **Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων:** αύξηση κατά **55%**
- **Λαθρεμπόριο τσιγάρων:** αύξηση κατά **50%**
- **Διαφθορά:** αύξηση κατά **34%**

Στη συνέχεια, παρατίθενται στοιχεία, ανά κατηγορία αδικήματος, για τις υποθέσεις που χειρίστηκε η Δ.Ο.Α. το έτος 2018, με τους αντίστοιχους κατηγορούμενους και συλληφθέντες.

2.1 Παράνομες πράξεις εις 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 και σχετίζονται με τη δημόσια περιουσία, τους κοινοτικούς και εθνικούς πόρους και επιχορηγήσεις, αποτελούν μερικά από τα πιο σημαντικά πεδία δράσης της Δ.Ο.Α..
Ειδικότερα:



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

Σχηματίστηκαν **4 δικογραφίες**, **3** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **1** αυτεπαγγέλτως.

Οι υποθέσεις αυτές αφορούσαν αδιαφανή – παράτυπη διαχείριση κρατικών χρηματοδοτήσεων, κοινοτικών πόρων και κονδυλίων, με σκοπό τον παράνομο πλουτισμό.

- **Οικονομικά αδικήματα εις βάρος Δημοσίου/Ε.Ε.: 2 υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν **2 δικογραφίες**, κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

- **Χρηματοδότηση Μ.Κ.Ο.: 2 υποθέσεις**



Οι υποθέσεις αυτές αφορούσαν δομές ψυχικής υγείας και προγράμματα επείγουσας ανθρωπιστικής βοήθειας στα παλαιστινιακά εδάφη.

- **Διαφθορά και υπεξαίρεση: 42 υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν **50 δικογραφίες***, **49** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **1** αυτεπαγγέλτως.

Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψε **1 κατηγορούμενος**.

Οι εν λόγω υποθέσεις αφορούσαν κυρίως το Δημόσιο, αλλά και τον ιδιωτικό τομέα. Ειδικότερα, τα ανωτέρω αδικήματα εντοπίζονται στο χώρο της **υγείας και της κοινωνικής ασφάλισης, της τοπικής αυτοδιοίκησης και των εποπτευόμενων οργανισμών, των Δημόσιων Επιχειρήσεων και Οργανισμών (Δ.Ε.Κ.Ο.), των συγκοινωνιών και μέσων μαζικής μεταφοράς, του χρηματοπιστωτικού τομέα και των οικονομικών, της εκπαίδευσης, του αθλητισμού, των δημόσιων έργων, των ιδιωτικών επενδύσεων, σε Σωματεία και Ενώσεις και στα Σώματα Ασφαλείας.**



- **Απάτη και πλαστογραφία: 57 υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν **61 δικογραφίες***, **53** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **8** αυτεπαγγέλτως.



Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψε **1 κατηγορούμενος**.

- **Λοιπά Αδικήματα (λειτουργία επιχειρήσεων άνευ αδειας, δωροδοκία – δωροληψία για αλλοίωση αποτελέσματος αγώνα, υφαίρεση, χειραγώγηση της αγοράς, εκβίαση, τοκογλυφία, ρευματοκλοπή, παραβάσεις περί όπλων και ναρκωτικών κ.λπ.): 18 υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν συνολικά **18 δικογραφίες**, κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

* Σε κάποιες κατηγορίες αδικημάτων, οι σχηματισθείσες δικογραφίες υπερβαίνουν τον αριθμό των υποθέσεων. Αυτό οφείλεται στο ότι ορισμένες εισαγγελικές παραγγελίες αφορούν την ίδια υπόθεση.

2.2 Διακίνηση προϊόντων παραεμπορίου και παραβάσεις νομοθεσίας Περί Σημάτων

Στη συγκεκριμένη κατηγορία υποθέσεων, εξετάζονται τρεις βασικές υποκατηγορίες:

- **Η παράνομη διακίνηση** ή/και **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, οι 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. **38 υποθέσεις**.

Σχηματίστηκαν συνολικά **26 δικογραφίες**, **7** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **19** αυτεπαγγέλτως. Σε **6** περιπτώσεις ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία.

Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **112 κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων οι **48 συνελήφθησαν**.

2.3 Τυχερά παίγνια - παράνομος στοιχηματισμός

Για την αντιμετώπιση του φαινομένου της **παράνομης διεξαγωγής τυχερών παιγνίων και του παράνομου στοιχηματισμού** γενικότερα, ολοκληρώθηκαν από τη Δ.Ο.Α. **66 υποθέσεις**.

Σχηματίστηκαν συνολικά **49 δικογραφίες**, **22** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **27** αυτεπαγγέλτως. Σε **24** περιπτώσεις ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία.



Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **172 κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων οι **137 συνελήφθησαν**.

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 των 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.



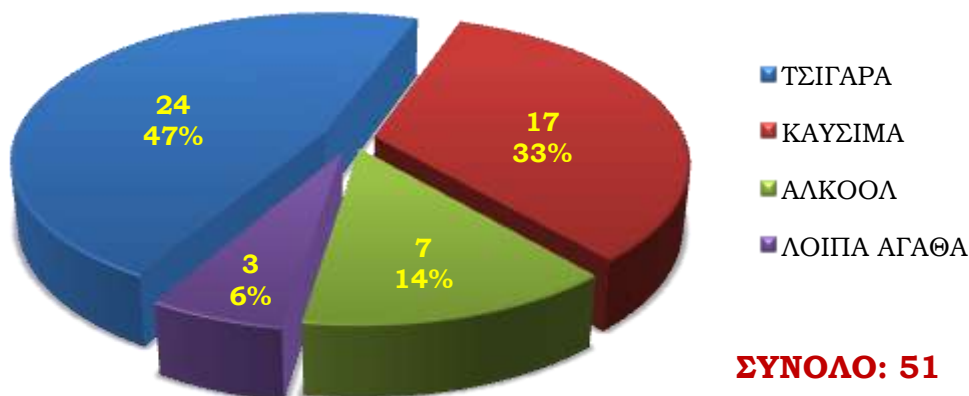
Στη συγκεκριμένη κατηγορία περιλαμβάνονται και υποθέσεις, κατά τις οποίες διαπιστώνονται **άλλες οικονομικές παραβάσεις, οι οποίες βλάπτουν τα δημόσια έσοδα και προκαλούν δυσλειτουργία στην αγορά.**

Για το εν λόγω αντικείμενο, εξιχνιάστηκε από τη Δ.Ο.Α. **1 υπόθεση** και σχηματίστηκε **1 δικογραφία**, κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

2.5 Λαθρεμπόριο

Κατά το έτος 2018, από τη Δ.Ο.Α. ολοκληρώθηκαν συνολικά **51 υποθέσεις** λαθρεμπορίου (Γράφημα 18), στο πλαίσιο των οποίων διερευνήθηκαν παραβάσεις του **N.2960/2001 (Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας)**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και αφορούν κυρίως προϊόντα που υπόκεινται σε Ειδικούς Φόρους Κατανάλωσης (π.χ. καύσιμα, αλκοόλ, καπνικά προϊόντα κ.λπ.).

ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟΥ 2018



Γράφημα 19: Υποθέσεις λαθρεμπορίου 2018

Ειδικότερα, εξετάστηκαν οι ακόλουθες υποκατηγορίες:

- **Λαθρεμπόριο τσιγάρων: 24 υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν **12 δικογραφίες**, **4** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **8** αυτεπαγγέλτως. Σε **6** περιπτώσεις ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία.



Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **33 κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων οι **30 συνελήφθησαν**.

Η **ζημία** για το Δημόσιο (αναλογούντες δασμοί, φόροι κ.λπ.), από τη διάθεση στην αγορά των λαθραίων καπνικών προϊόντων, υπολογίζεται στα **6.866.745,52 €** τουλάχιστον (Γράφημα 23).

- **Λαθρεμπόριο καυσίμων: 17 υποθέσεις**



Σχηματίστηκαν **12 δικογραφίες**, **5** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **7** αυτεπαγγέλτως. Σε **5** περιπτώσεις ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία.

Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **36 κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων οι **27 συνελήφθησαν**.

Η **ζημία** για το Δημόσιο (αναλογούντες δασμοί, φόροι κ.λπ.), από τη διάθεση στην αγορά των λαθραίων ποσοτήτων υγρών καυσίμων και υγραερίου, υπολογίζεται στα **127.230,91 €** τουλάχιστον (Γράφημα 23).

- **Λαθρεμπόριο αλκοόλ: 7 υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν **6 δικογραφίες**, **3** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **3** αυτεπαγγέλτως.

Σε **2** περιπτώσεις ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία.



Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **4 κατηγορούμενοι**, οι οποίοι **συνελήφθησαν**.

- **Λαθρεμπόριο λοιπών αγαθών: 3 υποθέσεις**

Οι συγκεκριμένες υποθέσεις αφορούσαν λαθρεμπόριο κυρίως τροφίμων και ειδών ένδυσης – υπόδησης.

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

2.6 Φοροδιαφυγή

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

Στο πλαίσιο της δράσης της, κατά το έτος 2018 διεξήχθησαν **335 έλεγχοι για φορολογικές παραβάσεις** σε φυσικά και νομικά πρόσωπα, ενώ ολοκληρώθηκαν **218 υποθέσεις**.



Σχηματίστηκαν **149 δικογραφίες**, **133** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **16** αυτεπαγγέλτως.

Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **16 κατηγορούμενοι**.

Στο σημείο αυτό, αξίζει να σημειωθεί ότι, ενώ ο αριθμός των ελέγχων κατά το έτος 2018 παρουσιάζει μείωση σε σχέση με το έτος 2017, οι σχηματισθείσες δικογραφίες αυξήθηκαν κατά 35,5% (96 το 2017).

Κατά τη διερεύνηση των ανωτέρω 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 και διακίνηση προϊόντων ή την προσφορά υπηρεσιών
- σκόπιμη απόκρυψη και αλλοίωση φορολογητέας ύλης ή άλλων στοιχείων (π.χ. πλαστά - εικονικά στοιχεία)
- υποβολή ανακριβών/ψευδών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος
- μη καταβολή χρεών προς το Δημόσιο (βεβαιωμένα χρέη)
- αλλοίωση δεδομένων Φορολογικών Ταμειακών Μηχανισμών
- λοιπές φορολογικές παραβάσεις

Η εκτιμώμενη **ζημία** του Δημοσίου από τα διαπραχθέντα αδικήματα φοροδιαφυγής, για το έτος 2018, ανέρχεται στα **775.257,94 €** (Γράφημα 22).

Επιπρόσθετα, στο πλαίσιο του διοικητικού χειρισμού των βεβαιωμένων από τη Δ.Ο.Α. παραβάσεων, για το έτος 2018, προέκυψε ότι τα πρόστιμα που καταλογίστηκαν, έπειτα από την ενημέρωση των αρμόδιων φορολογικών Αρχών, καθώς και οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων, ανέρχονται στα **383.453,28 €** (Πίνακας 8).



Συλλήψεις για φοροδιαφυγή δεν πραγματοποιήθηκαν, κυρίως λόγω αλλαγής της σχετικής νομοθεσίας, η οποία επηρεάζει την εφαρμογή της διαδικασίας του αυτοφώρου για τα αδικήματα αυτά.

2.7 Προστασία Κοινωνικής Ασφάλισης

Στον τομέα της Προστασίας Κοινωνικής Ασφάλισης, κατά το έτος 2018 διεξήχθησαν **351** έλεγχοι σε φυσικά και νομικά πρόσωπα, ενώ ολοκληρώθηκαν



328 υποθέσεις,

Σχηματίστηκαν **31 δικογραφίες**, **16** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **15** αυτεπαγγέλτως. Σε **3** περιπτώσεις ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία.

Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **49 κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων οι **31 συνελήφθησαν**.

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

Αναλυτικότερα, οι παραβάσεις αφορούσαν:

- Μη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών από φυσικά και νομικά πρόσωπα

- Απάτη εις βάρος Ασφαλιστικών Φορέων (π.χ. εικονικές ασφαλίσεις, παράνομα επιδόματα, παράνομες συντάξεις)
- 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, εις βάρος ασφαλιστικών Φορέων
- Παράνομη παροχή υπηρεσιών υγείας
- Παράνομη συνταγογράφηση

Η **ζημία** του Δημοσίου από τις απάτες εις βάρος ασφαλιστικών Φορέων, για το έτος 2018, ανέρχεται στα **17.798.922,60 €** (Γράφημα 22).

Σημειώνεται ότι το συνολικό ποσό προστίμων για τις παραβάσεις που διαπιστώνονται κατά τη διενέργεια των ελέγχων δεν δύναται να προσδιοριστεί επακριβώς, καθότι τα πρόστιμα καταλογίζονται από τις συναρμόδιες Υπηρεσίες (Ε.Φ.Κ.Α. και Σ.ΕΠ.Ε.) και σε μεταγενέστερο χρόνο κοινοποιούνται στη Δ.Ο.Α.. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι, για το έτος 2018, τα πρόστιμα που καταλογίστηκαν και κοινοποιήθηκαν στη Δ.Ο.Α. ανέρχονται στα **236.616,53 €** (Πίνακας 8), ενώ οι **ανασφάλιστοι εργαζόμενοι**, κατά τους διενεργηθέντες ελέγχους, ανέρχονται συνολικά στους **138**.

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 4 Ν.4557/2018**).

Στο πλαίσιο αυτό, η Δ.Ο.Α. χειρίστηκε **26 υποθέσεις** για «**ξέπλυμα χρήματος**» και σχηματίστηκαν **33 δικογραφίες**, κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

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 εις βάρος των συμφερόντων του Δημοσίου και της εθνικής οικονομίας.



Κατά το έτος 2018 εξιχνιάστηκαν, μεταξύ άλλων, **49 υποθέσεις σοβαρού και οργανωμένου οικονομικού εγκλήματος**, παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση από αυτές του 2017 (22,5%), 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 εμπλοκή σημαντικού πλήθους ατόμων (κατηγορούμενων - συλληφθέντων)
- επεξεργασία προϊόντων εγκληματικής δραστηριότητας, για την υπόκρυψη της παράνομης προέλευσής τους (**νομιμοποίηση εσόδων**)
- μεγάλου μεγέθους **ζημιά** που υπέστη το Δημόσιο και οι ασφαλιστικοί Φορείς ή τρίτοι
- ύπαρξη κινδύνου για τη **δημόσια υγεία**
- ιδιαίτερη μεθοδολογία δράσης (**modus operandi**)
- αξία **κατασχεμένων** προϊόντων

Στον Πίνακα 5 απεικονίζονται οι υποθέσεις σοβαρού και οργανωμένου εγκλήματος που εξιχνίασαν η Δ.Ο.Α. και η Υ.Ο.Α.Β.Ε. το έτος 2018, ανά κατηγορία αδικήματος, οι περισσότερες εκ των οποίων αναλύονται στην Ενότητα 7 (Ενδεικτικές Υποθέσεις Δ.Ο.Α. έτους 2018).

ΑΔΙΚΗΜΑ	ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ Δ.Ο.Α. 2018 ΣΟΒΑΡΟΥ & ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ
ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟ (13)	ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟ ΑΛΚΟΟΛ	2
	ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟ ΤΣΙΓΑΡΩΝ	6 (1 Εγκληματική Οργάνωση & 3 Κυκλώματα)
	ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΥΣΙΜΩΝ	6 (4 Κυκλώματα)
ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (4)	ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΣΚΕΥΑΣΜΑΤΩΝ	1 (Εγκληματική Οργάνωση)
	ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ	2
	ΑΠΑΤΗ ΣΕ ΒΑΡΟΣ Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ΜΕΣΩ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ	1
ΠΑΡΕΜΠΟΡΙΟ ΝΟΘΕΥΣΗ ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΑ (7)	ΠΑΡΕΜΠΟΡΙΟ/ΝΟΘΕΥΣΗ/ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΑ	7 (4 Εγκληματικές Οργανώσεις)
ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ (24)	ΠΑΡΑΝΟΜΑ ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ	24 (1 Εγκληματική Οργάνωση)
ΣΥΝΟΛΟ		49

Πίνακας 5: Υποθέσεις σοβαρού & οργανωμένου εγκλήματος 2018

3.1 Λαθρεμπόριο

Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας επελήφθη σε **2** υποθέσεις λαθρεμπορίου αλκοόλ, **6** υποθέσεις λαθρεμπορίου τσιγάρων και **6** υποθέσεις λαθρεμπορίου καυσίμων.

3.1.1 Αλκοόλ

Παράνομη εισαγωγή και παρασκευή, εμπορία και διακίνηση αλκοολούχων ποτών σε περιοχές της Αθήνας και της Θεσσαλονίκης.



Συνελήφθησαν 4 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίσθηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για νοθεία τροφίμων και παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και της νομοθεσίας περί σημάτων.

3.1.2 Τσιγάρα

- **Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, τα μέλη της οποίας δραστηριοποιούνταν συστηματικά στην παρασκευή και διακίνηση λαθραίων καπνικών προϊόντων.**

Συνελήφθησαν συνολικά 18 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίσθηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης, παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, παραβάσεις του νόμου για την κύρωση κώδικα Φ.Π.Α. και παραβάσεις του νόμου για την προστασία των αρχαιοτήτων και της πολιτιστικής κληρονομιάς.

- **Εξάρθρωση 3 κυκλωμάτων που δραστηριοποιούνταν συστηματικά στη διακίνηση λαθραίων καπνικών προϊόντων, σε περιοχές της Αττικής και της Εύβοιας.**

Συνελήφθησαν συνολικά 9 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκαν δικογραφίες για παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα.

- **Δικογραφία για κατοχή και διακίνηση λαθραίων καπνικών προϊόντων σε περιοχή της Θεσσαλονίκης,** κατόπιν πληροφοριών του Συντονιστικού Επιχειρησιακού Κέντρου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).

Συνελήφθησαν 2 άτομα.



- **Δικογραφία για κατοχή και διακίνηση λαθραίων καπνικών προϊόντων σε περιοχή της Γλυφάδας.**

Συνελήφθη 1 άτομο.

3.1.3 Καύσιμα

- **Εξάρθρωση 4 κυκλωμάτων που δραστηριοποιούνταν στις περιοχές της Αττικής και της Πάτρας και εισήγαγαν στη Χώρα χημικούς διαλύτες από τη Βουλγαρία, με σκοπό τη νόθευση καυσίμων.**

Συνελήφθησαν συνολικά 17 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, παραβάσεις της νομοθεσίας για την οργάνωση της αγοράς πετρελαιοειδών και για αποθήκευση, κατοχή και διακίνηση πετρελαιοειδών προϊόντων άνευ αδειας.

- **Δικογραφία για λαθρεμπορία καυσίμων σε περιοχή της Αττικής.**

Συνελήφθησαν 3 άτομα για διάθεση υγραερίου βιομηχανικής χρήσης ως υγραέριο κίνησης, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία για παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα.

- **Δικογραφία για εμπορία και διάθεση νοθευμένων καυσίμων σε περιοχή της Αττικής.**

Συνελήφθησαν 7 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, παραβάσεις της νομοθεσίας για την οργάνωση της αγοράς πετρελαιοειδών και για αποθήκευση, κατοχή και διακίνηση πετρελαιοειδών προϊόντων άνευ αδειας.



3.2 Προστασία Κοινωνικής Ασφάλισης

3.2.1 Παράνομη διακίνηση φαρμακευτικών σκευασμάτων

- **Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, τα μέλη της οποίας δραστηριοποιούνταν συστηματικά στην παράνομη διακίνηση φαρμακευτικών σκευασμάτων για ογκολογικές και άλλες σοβαρές παθήσεις, κυρίως αποκλειστικής νοσοκομειακής διάθεσης και υψηλού κόστους.**

Συνελήφθησαν συνολικά 22 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης, υπεξαίρεση σε βάρος του ελληνικού Δημοσίου και Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ), απάτη από κοινού, κατ' εξακολούθηση, κατ' επάγγελμα και κατά συνήθεια, πλαστογραφία μετά χρήσεως, έκδοση ψευδών ιατρικών πιστοποιήσεων μετά χρήσεως κατ' εξακολούθηση, αποδοχή και διάθεση προϊόντων εγκλήματος κατ' επάγγελμα συνήθεια και εξακολούθηση, έκδοση και αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές κατ' εξακολούθηση, παραβάσεις της



νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες κατ' εξακολούθηση, προμήθεια, κατοχή και διακίνηση ναρκωτικών ουσιών.

Στο πλαίσιο της ίδιας υπόθεσης, συνελήφθη ακόμη 1 άτομο, εις βάρος του οποίου σχηματίστηκε δικογραφία για νοθεία τροφίμων, παραβάσεις της νομοθεσίας για τον ερασιτεχνικό και επαγγελματικό αθλητισμό και της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες

3.2.2 Άσκηση επαγγέλματος υγείας χωρίς άδεια

- **Δικογραφίες για άσκηση επαγγέλματος αποκλειστικής νοσοκόμας χωρίς σχετικό πτυχίο και άδεια ασκήσεως επαγγέλματος.**

Συνελήφθησαν συνολικά 7 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για παραβάσεις της νομοθεσίας περί διπλωματούχων αδελφών νοσοκόμων και επισκεπτριών και της αντίστοιχης περί αλλοδαπών.



3.2.3 Απάτη εις βάρος του Ε.Ο.Π.Π.Υ.

- **Δικογραφία για απάτη εις βάρος του Ε.Ο.Π.Π.Υ., με έκδοση εικονικών παραστατικών, σχετικά με διακίνηση σκευασμάτων ειδικής διατροφής.** Σε βάρος εκπροσώπων και λοιπών συνεργών εταιρείας στη Βόρειο Ελλάδα ασκήθηκε δίωξη για αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων άνω των 200.000 €, μη απόδοση φόρου εισοδήματος άνω των 150.000 €, νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και παραβίαση των περιορισμών μεταφοράς κεφαλαίων στο εξωτερικό.

3.3 Παραεμπόριο, νόθευση, απομιμητικά

- **Εξάρθρωση 2 εγκληματικών οργανώσεων, τα μέλη των οποίων δραστηριοποιούνταν συστηματικά στην εισαγωγή και διακίνηση μεγάλων ποσοτήτων παραποιημένων - απομιμητικών προϊόντων (γνωστών εμπορικών οίκων), κυρίως ειδών ένδυσης και αθλητικών υποδημάτων, από την Τουρκία στην Ελλάδα.**

Συνελήφθησαν συνολικά 20 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης, πλαστογραφία, δωροδοκία και δωροληψία υπαλλήλου, κατάχρηση εξουσίας, απιστία σχετική με την Υπηρεσία, παραβίαση υπηρεσιακού απορρήτου, αποδοχή και διάθεση προϊόντων εγκλήματος, παραβάσεις της νομοθεσίας «περί σημάτων», της νομοθεσίας για τη ρύθμιση αγοράς προϊόντων και παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και φοροδιαφυγή.



- **Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, τα μέλη της οποίας δραστηριοποιούνταν στην παραγωγή και διάθεση απομιμητικών προϊόντων ένδυσης και υπόδησης, σε περιοχή της Βόρειας Ελλάδας.**

Συνελήφθησαν συνολικά 8 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης, απάτη, πλαστογραφία και παραβάσεις της νομοθεσίας για τη ρύθμιση αγοράς προϊόντων

- **Εξαρθρώθηκε εγκληματική οργάνωση, τα μέλη της οποίας δραστηριοποιούνταν στην παρασκευή, αποθήκευση, εμπορία, διακίνηση, προμήθεια και διάθεση παράνομων και απαγορευμένων αναβολικών ουσιών, καθώς και παράνομων φαρμακευτικών σκευασμάτων, επικίνδυνων για τη δημόσια υγεία, στην Ελλάδα και σε χώρες του εξωτερικού.**

Συνελήφθησαν 11 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης, νοθεία τροφίμων, έκθεση και παραβάσεις της νομοθεσίας για τον ερασιτεχνικό και επαγγελματικό αθλητισμό, περί εξαρτησιογόνων ουσιών, περί όπλων, παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες.

- **Δικογραφία για διακίνηση απομιμητικών προϊόντων ένδυσης, υπόδησης και αξεσουάρ, μέσω διαδικτύου.**

Συνελήφθησαν 4 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για παραβάσεις της νομοθεσίας για τη ρύθμιση αγοράς προϊόντων, της νομοθεσίας περί σημάτων, πλαστογραφία και αντίσταση.

- **Δικογραφία για διακίνηση απομιμητικών προϊόντων υπόδησης γνωστής εταιρείας.**

Συνελήφθησαν 2 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία για παράβαση της νομοθεσίας για τη ρύθμιση της αγοράς των προϊόντων και παροχή υπηρεσιών και πλαστογραφία.

- **Δικογραφίες για εμπορία απομιμητικών προϊόντων** (παραβάσεις ως προς την επισήμανση και τις ενδείξεις στη συσκευασία απορρυπαντικών, για τις οποίες επιβλήθηκαν οι προβλεπόμενες διοικητικές κυρώσεις) και **λαθρεμπορία καφέ.**
- **Δικογραφία για επεξεργασία και αποθήκευση αλιευμάτων, χωρίς τον απαιτούμενο κωδικό έγκρισης από τον Ε.Φ.Ε.Τ..**

3.4 Τυχερά παίγνια – παράνομος στοιχηματισμός

- **Εξαρθρώθηκε εγκληματική οργάνωση, η οποία δραστηριοποιούνταν σε διάφορες περιοχές της Χώρας (Αττική, Μεσσηνία, Αρκαδία, Εύβοια και Βοιωτία), με την εγκατάσταση και διεξαγωγή του τυχερού παιγνίου «φρουτάκια», μέσω παράνομου διαδικτυακού ιστότοπου.**

Συνελήφθησαν συνολικά 39 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης, απάτη με υπολογιστή, πλαστογραφία, παραβάσεις της νομοθεσίας για τη ρύθμιση αγοράς παιγνίων και της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες.

- Στο πλαίσιο στοχευμένων δράσεων της Υπηρεσίας, εντοπίστηκαν **24 κώροι, ειδικά εξοπλισμένοι και οργανωμένοι για την παράνομη διεξαγωγή τυχερών παιγνίων, σε διάφορες περιοχές της Αθήνας και της Θεσσαλονίκης.**



Συνελήφθησαν 98 άτομα, με την αυτόφωρη διαδικασία, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για παραβάσεις της νομοθεσίας περί παιγνίων, περί αλλοδαπών, για υγειονομικές παραβάσεις και της νομοθεσίας για την επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.

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 που εισέρχεται στην Υπηρεσία, καθώς και από ανοικτές πηγές (διαδίκτυο).

Κατά το 2018 ελέγχθηκαν **362** επιχειρήσεις και εντοπίστηκαν **351** περιπτώσεις με **παραβάσεις της ασφαλιστικής νομοθεσίας**, **246** περιπτώσεις με **φορολογικές παραβάσεις** και **8** περιπτώσεις με τελωνειακές παραβάσεις, ενώ το πλήθος των **ανασφάλιστων εργαζομένων** ανήλθε στα **138** άτομα.

Οι διενεργούμενοι έλεγχοι συνήθως, αφορούν περισσότερα του ενός αντικείμενα για κάθε επιχείρηση (π.χ. φορολογία και κοινωνική ασφάλιση), οπότε και δύναται να προκύψουν περισσότερες από μία παραβάσεις σε κάθε περίπτωση.

Όπως εμφανίζεται στο Γράφημα 20, οι έλεγχοι εντατικοποιήθηκαν κατά το μήνα Φεβρουάριο και κατά τους καλοκαιρινούς μήνες (ιδιαίτερα τον Ιούλιο), περίοδοι κατά τις οποίες εμφανίζεται αύξηση της αγοραστικής κίνησης και δημιουργούνται ευνοϊκές συνθήκες για εκδήλωση παραβατικής συμπεριφοράς εκ μέρους των επαγγελματιών, αναφορικά με τη φορολογική και ασφαλιστική νομοθεσία (Γράφημα 20).



Γράφημα 20: Έλεγχοι Δ.Ο.Α. 2018

Τοπικά, οι έλεγχοι επικεντρώθηκαν στην **Αττική (35%)** και στην περιφέρεια της **Κεντρικής Μακεδονίας (24%)**, όπου αντίστοιχα συγκεντρώνονταν και οι περισσότερες καταγγελίες που δέχτηκε η Υπηρεσία και δικαιολογούνται από την αντίστοιχη κατανομή του πληθυσμού στις περιοχές αυτές. Ακολουθούν οι περιφέρειες Ιονίων Νήσων και Νοτίου Αιγαίου (Γράφημα 21).



Γράφημα 21: Έλεγχοι 2018 ανά Περιφέρεια

5. Οικονομικά Μεγέθη – Κατασχέσεις

Στο παρόν κεφάλαιο αποτυπώνονται, ανά αδίκημα, η **ζημία εις 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. το έτος 2018.

5.1 Ζημία εις βάρος του Δημοσίου ή Τρίτων

Η **ζημία εις βάρος του Δημοσίου** υπολογίζεται στα **127.890.760,15 €** τουλάχιστον και προκύπτει από υποθέσεις απάτης, προστασίας κοινωνικής ασφάλισης, διαφθοράς, λαθρεμπορίου και παρεμπορίου, πλαστογραφίας και φοροδιαφυγής, οι οποίες εξιχνιάστηκαν από την Υπηρεσία.

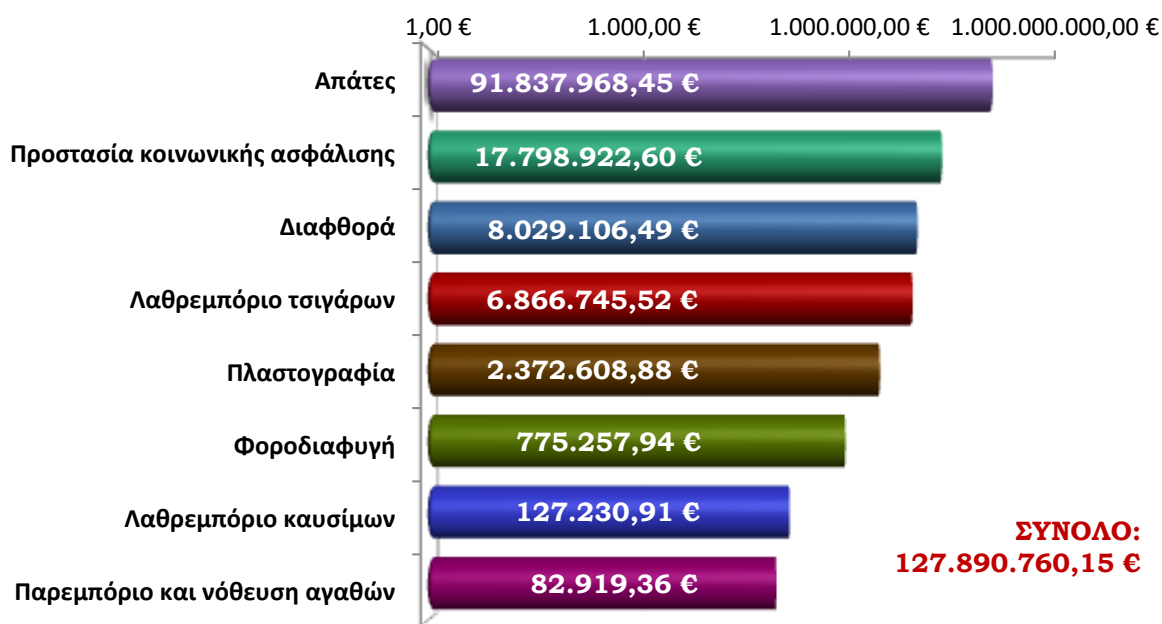
Αντίστοιχα, η **ζημία εις βάρος τρίτων**, η οποία προέρχεται κυρίως από τη διακίνηση απομιμητικών προϊόντων, ανέρχεται στα **2.700.000 €** τουλάχιστον.

Αξίζει να σημειωθεί πως τα **έσοδα από εγκληματική δραστηριότητα** εκτιμάται ότι υπερβαίνουν τα **30.351.111 €**.

Αναλυτικά, η **ζημία του Δημοσίου**, όπως απεικονίζεται ανά αδίκημα και στο Γράφημα 22, αφορά:

- **91.837.968,45 €** από διάφορες υποθέσεις **Απάτης**
- **17.798.922,60 €** από απάτες στον τομέα της **Κοινωνικής Ασφάλισης**, όπως εικονικές ασφαλίσεις εργαζομένων σε ασφαλιστικούς Φορείς, παράνομες συνταγογραφήσεις φαρμάκων και παράνομη λήψη συντάξεων
- **8.029.106,49 €** από υποθέσεις **Διαφθοράς**
- **6.993.976,43 €** από υποθέσεις **Λαθρεμπορίου** (6.866.745,52 € από λαθρεμπόριο καπνικών προϊόντων και 127.230,91 € από λαθρεμπόριο καυσίμων)
- **2.372.608,88 €** από υποθέσεις **Πλαστογραφίας**
- **775.257,94 €** από αδικήματα **Φοροδιαφυγής**
- **82.919,36 €** από υποθέσεις παράνομης διακίνησης ή νόθευσης αγαθών και παραεμπόριο (**απομιμητικά προϊόντα**)

ΖΗΜΙΑ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ 2018



Γράφημα 22: Ζημία Δημοσίου 2018

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 **2018** το ποσό των καταλογισθέντων προστίμων ανήλθε στα **654.261,31 €** όπως αναλυτικά εμφανίζεται, ανά κατηγορία, στον Πίνακα 6, παρουσιάζοντας αύξηση της τάξης του 59%, σε σχέση με το έτος 2017 (**270.709 €**).

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΦΟΡΟΙ 2018
Φοροδιαφυγή φυσικών & νομικών προσώπων	383.453,28 €
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	236.616,53 €
Λοιπά αδικήματα ή άλλα αδικήματα Π.Κ.	32.151,62 €
Νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (ξέπλυμα)	2.039,88 €
ΣΥΝΟΛΟ	654.261,31 €

Πίνακας 6: Καταλογισθέντα πρόστιμα & φόροι 2018

5.3 Κατασχέσεις - δεσμεύσεις

Στον Πίνακα 7 απεικονίζονται οι σημαντικότερες κατασχέσεις - δεσμεύσεις, έπειτα από τη διερεύνηση των υποθέσεων του έτους 2018.

ΚΑΤΑΣΧΕΣΕΙΣ - ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ 2018		ΠΟΣΟΤΗΤΑ
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΜΕΤΡΗΤΑ	1.165.78,80 €
		3.980 leva Βουλγαρίας
		3.876 \$ Η.Π.Α.
		1.200 γριβνα Ουκρανίας
		1.095 λίρες Τουρκίας
		96 χρυσές λίρες
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ - ΨΗΦΙΑΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ (servers, φορητοί και σταθεροί, μετά παρελκόμενων)	531
	ΛΟΙΠΑ ΠΑΡΕΛΚΟΜΕΝΑ Η/Υ (οθόνες, πληκτρολόγια, ποντίκια)	33
	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ (ψηφιακά αποθηκευτικά μέσα, καταγραφικά μηχανήματα, κάμερες, συσκευές “bouton”, κάρτες μνήμης, tablets, κ.λπ.)	276
	ΚΙΝΗΤΑ ΤΗΛΕΦΩΝΑ	154
	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ POS	164
	ΠΛΗΘΟΣ ΚΑΡΤΩΝ SIM & ΠΑΚΕΤΑ ΣΥΝΔΕΣΗΣ WHAT'S UP	
ΦΑΡΜΑΚΑ - ΑΝΑΒΟΛΙΚΑ	ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΑ ΣΚΕΥΑΣΜΑΤΑ (ψευδεπίγραφα και μη)	127.125
	ΑΝΑΒΟΛΙΚΑ ΣΚΕΥΑΣΜΑΤΑ (φιαλίδια, δισκία, κάψουλες, αμπούλες, χάπια)	140.814
	ΗΡΕΜΙΣΤΙΚΑ ΧΑΠΙΑ	301
	ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ ΑΝΑΒΟΛΙΚΩΝ ΣΚΕΥΑΣΜΑΤΩΝ	309
	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ ΑΝΑΒΟΛΙΚΩΝ	
	ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ ΑΝΑΒΟΛΙΚΩΝ	

ΚΑΤΑΣΧΕΣΕΙΣ - ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ 2018		ΠΟΣΟΤΗΤΑ
ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΑ - ΝΟΘΕΥΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ (είδη ένδυσης, υπόδησης, αξεσουάρ, παιχνίδια, καλλυντικά)	33.679
	ΣΤΑΜΠΕΣ - ΕΤΙΚΕΤΕΣ - ΛΟΓΟΤΥΠΑ	11.925
	ΗΛΙΕΛΑΙΟ (65 ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ)	325 lt
	ΠΥΡΗΝΕΛΑΙΟ (75 ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ)	75 lt
	ΕΛΑΙΟΛΑΔΟ (3 ΔΟΧΕΙΑ)	15 lt
	ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ ΠΕΡΙΕΧΟΥΣΕΣ ΚΟΚΚΟΥΣ ΚΑΦΕ	23
ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΙΑ ΡΟΥΛΕΤΑΣ & ΧΑΡΤΟΠΑΙΞΙΑΣ	13
	ΠΑΙΓΝΙΟΧΑΡΤΑ	63 δέσμες
	ΜΑΡΚΕΣ	άνω των 4.742
	ΠΑΙΓΝΙΟΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	20
ΚΑΠΝΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΤΣΙΓΑΡΑ	άνω των 29.173.320
	ΤΣΙΓΑΡΑ ΣΕ ΠΑΚΕΤΑ	24.398
	ΚΑΠΙΝΟΣ ΧΥΜΑ (ΕΠΙΞΕΡΓΑΣΜΕΝΟΣ & ΑΚΑΤΕΡΓΑΣΤΟΣ)	21.590 kg
	ΚΑΠΙΝΟΣ ΣΕ ΠΑΚΕΤΑ & ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ	987
	ΦΙΛΤΡΑ ΤΣΙΓΑΡΩΝ	15.405.204
	ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΤΕΛΑΡΑ	867
	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΟΚΙΒΩΤΙΑ (ΚΟΝΤΕΪΝΕΡΣ)	3
	ΜΕΤΑΛΛΙΚΗ ΔΕΞΑΜΕΝΗ ΑΝΑΔΕΥΣΗΣ ΚΑΠΙΝΟΥ	1
	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (ταινίες, αναπτύγματα κασετίνας, μεμβράνες, κόλλες, περιτυλίγματα)	άνω των 1.600.000
ΑΛΚΟΟΛ	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΩΔΗ ΠΟΤΑ (1.472 ΦΙΑΛΕΣ)	1.634,6 lt
	ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ ΜΠΥΡΑΣ (7.540)	3.770 lt
	ΛΑΘΡΑΙΟ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΟ ΥΓΡΟ	304 lt
	ΚΕΝΕΣ ΦΙΑΛΕΣ	1.118
	ΠΛΑΣΤΙΚΗ ΔΕΞΑΜΕΝΗ (120 lt)	1

ΚΑΤΑΣΧΕΣΕΙΣ - ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ 2018		ΠΟΣΟΤΗΤΑ
ΚΑΥΣΙΜΑ	ΜΕΙΓΜΑ ΔΙΑΛΥΤΩΝ	88.000 lt
	ΧΗΜΙΚΟΙ ΔΙΑΛΥΤΕΣ	43.160 kg
	ΥΓΡΑΕΡΙΟ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	9.902 kg
	ΔΕΞΑΜΕΝΕΣ ΚΑΥΣΙΜΩΝ	138
ΛΟΙΠΑ	ΟΧΗΜΑΤΑ	8 Ι.Χ.Ε. 4 Ι.Χ.Φ. 4 βυτιοφόρα 6 περονοφόρα (κλαρκ) 6 τράκτορες μετά επικαθήμενων
	ΖΕΥΓΗ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΠΙΝΑΚΙΔΩΝ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ	2
	ΠΑΡΑΝΟΜΑ ΓΕΩΡΓΙΚΑ ΦΑΡΜΑΚΑ	161,45 kg 751,9 lt
	ΑΥΤΟΚΟΛΛΗΤΕΣ ΤΑΙΝΙΕΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΦΑΡΜΑΚΩΝ	142
	ΠΟΛΥΤΙΜΟΙ ΛΙΘΟΙ	313
	ΟΠΛΑ (περίστροφα, καραμπίνες, πιστόλια, μαχαίρια, ξιφίδια, κ.λπ.)	15
	ΦΥΣΙΓΓΙΑ - ΚΑΛΥΚΕΣ - ΚΡΟΤΙΔΕΣ	82
	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΦΡΑΓΙΔΕΣ	39
	ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΕΣ ΚΑΡΤΕΣ	72
	ΝΑΡΚΩΤΙΚΑ (ΚΑΝΝΑΒΗ, ΜΕΘΑΜΦΕΤΑΜΙΝΗ)	40 χάπια 6,2 gr
	ΚΑΡΤΕΣ ΑΝΑΛΗΨΗΣ	2
	ΡΟΛΟΪ CARTIER	1
	ΦΥΛΛΟ ΧΡΥΣΟΥ	1
	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΣ	1
	ΠΛΗΘΟΣ ΑΡΧΑΙΟΤΗΤΩΝ	
ΠΛΗΘΟΣ (ΗΧΟ)ΜΟΝΩΤΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ		

Πίνακας 7: Κατασχέσεις - δεσμεύσεις 2018

6. Δράσεις Δ.Ο.Α. έτους 2018

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 Ελληνικής Αστυνομίας.

Περιλαμβάνει στόχους και δράσεις με ποσοτικούς μετρήσιμους δείκτες, σε βασικούς τομείς αρμοδιότητας της Υπηρεσίας και αποτελούσε, μέχρι το 2014, μέρος του Εθνικού Προγράμματος για την Αντιμετώπιση και Καταπολέμηση της Φοροδιαφυγής.

Η Δ.Ο.Α., το έτος 2018, στο ευρύτερο θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας της, πραγματοποίησε **1.716** δράσεις, έναντι **1.609** το 2017, όπως εμφανίζονται ανά αντικείμενο στον Πίνακα 8.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΡΑΣΕΩΝ 2018
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	744
Φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων	591
Παράνομος στοιχηματισμός - τυχερά παίγνια	98
Διαφθορά	50
Απάτες	49
Παράνομη διακίνηση ή νόθευση αγαθών & παρεμπόριο	43
Νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες	37
Λαθρεμπόριο τσιγάρων	26
Λαθρεμπόριο καυσίμων	17
Πλαστογραφία	14
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	10
Χρηματοδότηση Μ.Κ.Ο.	5
Διασπάθιση κοινοτικών και εθνικών κονδυλίων	4
Λαθρεμπόριο αγαθών	3
Υπεξαίρεση	3
Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/Ε.Ε.	2
Παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού - αγοράς	1
Λοιπά Αδικήματα ή Άλλα Π.Κ.	19
ΣΥΝΟΛΟ	1.716

Πίνακας 8: Δράσεις 2018

7. Ενδεικτικές Υποθέσεις Δ.Ο.Α. έτους 2018

7.1 Παράνομη διακίνηση φαρμακευτικών σκευασμάτων και αναβολικών ουσιών

ΥΠΟΘΕΣΗ 1^η (Εγκληματική Οργάνωση):

Μετά από πολύμηνη και ενδελεχή αστυνομική έρευνα, από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας εξαρθρώθηκε **εγκληματική οργάνωση με διασυνοριακή δράση**, η οποία διακινούσε συστηματικά παράνομα φαρμακευτικά σκευάσματα υψηλού κόστους, για ογκολογικές και άλλες σοβαρές παθήσεις, τα οποία προοριζόνταν κυρίως για νοσοκομειακή χρήση.

Από την παράνομη δραστηριότητά της, η εγκληματική οργάνωση απεκόμιζε τεράστια οικονομικά οφέλη, προκαλώντας σημαντική ζημία σε βάρος του ελληνικού Δημοσίου, καθώς τα συγκεκριμένα φάρμακα ήταν υψηλού κόστους, το οποίο καλύπτονταν εξ ολοκλήρου από το Δημόσιο, για χρήση είτε εντός νοσοκομείων – νοσηλευτικών ιδρυμάτων, είτε για θεραπεία στο σπίτι, κάτω από την αυστηρή παρακολούθηση νοσοκομειακών ιατρών.

Στο πλαίσιο ευρείας αστυνομικής επιχείρησης της Δ.Ο.Α., με τη συνδρομή του Εθνικού Οργανισμού Φαρμάκων (Ε.Ο.Φ.), σε περιοχές της Αττικής και στο Μεσολόγγι, **συνελήφθησαν συνολικά 22 άτομα**, μεταξύ των οποίων και **3 αρχηγικά μέλη** της οργάνωσης. Εις βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία κακουργηματικού χαρακτήρα, κατά περίπτωση, για:

- συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης
- υπεξαίρεση σε βάρος του ελληνικού Δημοσίου και Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ)
- απάτη από κοινού κατ' επάγγελμα, συνήθεια και εξακολούθηση
- πλαστογραφία μετά χρήσεως
- έκδοση ψευδών ιατρικών πιστοποιήσεων μετά χρήσεως κατ' εξακολούθηση
- αποδοχή και διάθεση προϊόντων εγκλήματος κατ' επάγγελμα, συνήθεια και εξακολούθηση

- έκδοση και αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές κατ' εξακολούθηση
- παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες κατ' εξακολούθηση
- προμήθεια, κατοχή και διακίνηση ναρκωτικών ουσιών

Σημειώνεται ότι, για έναν εκ των αρχηγικών μελών, εκκρεμεί καταδικαστική απόφαση για απάτη, συνολικής ποινής φυλάκισης 11 ετών.

Πέραν των ανωτέρω, **14** ακόμη **άτομα κατηγορούνται**, κατά περίπτωση, για απλή συνέργεια σε αποδοχή και διάθεση προϊόντων εγκλήματος ιδιαίτερα μεγάλης αξίας, κατ' εξακολούθηση, σε συνδυασμό με τα προαναφερόμενα αδικήματα.

Μεθοδολογία δράσης (modus operandi)

Τα μέλη της οργάνωσης προμηθεύονταν, παράνομα, μέσω υπεξαιρέσεων, ψευδών ιατρικών πιστοποιήσεων και απάτης, φαρμακευτικά σκευάσματα υψηλού κόστους, κυρίως νοσοκομειακής χρήσης, τα οποία, στη συνέχεια, διακινούσαν και εξήγαγαν σε φαρμακευτικές εταιρείες της Γερμανίας, της Ελβετίας και της Ιταλίας, σε υπερδιπλάσια τιμή από αυτήν που πωλούνται στην Ελληνική αγορά.

Στην παράνομη εξαγωγή των φαρμάκων και στην έκδοση των σχετικών εικονικών τιμολογίων εμπλέκονταν ένα φαρμακείο στην Αττική, ενώ είχαν στρατολογηθεί ιατροί και προσωπικό νοσηλευτικών ιδρυμάτων, συμβεβλημένων με τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., για τη συνταγογράφηση των φαρμάκων υψηλού κόστους και την πρόσβαση σε φάρμακα που χορηγούνται σε σοβαρές παθήσεις. Επίσης, υπήρχε συνεργασία με υπαλλήλους εταιρείας ταχυμεταφορών που αναλάμβαναν την αποστολή των φαρμάκων στο εξωτερικό.

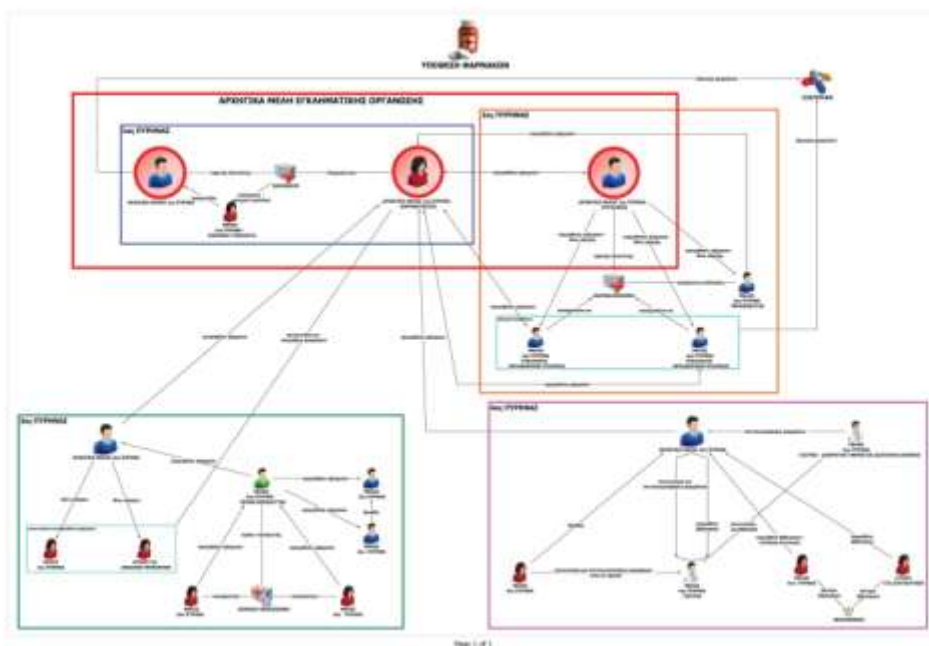
Παράλληλα, τα μέλη της οργάνωσης συνέστησαν φαρμακευτική εταιρεία στο εξωτερικό, η οποία φέρεται ως εκδότης πλήθους εικονικών τιμολογίων που αφορούσαν ανύπαρκτες πωλήσεις φαρμάκων υψηλού κόστους, προς το προαναφερόμενο φαρμακείο και εικονικές συναλλαγές προμήθειας φαρμάκων συγκεκριμένης φαρμακαποθήκης στην Αττική, την οποία επίσης διαχειρίζονταν μέλη της οργάνωσης.

Ειδικότερα, το εγκληματικό δίκτυο οργανώνονταν σε (4) πυρήνες, με διακριτούς ρόλους και συγκεκριμένη δράση, ως ακολούθως:

Πρώτος πυρήνας: Προμηθεύονταν τα φαρμακευτικά σκευάσματα από τα μέλη των άλλων πυρήνων και αναλάμβανε την αποθήκευση και εξαγωγή τους στο εξωτερικό, ανάλογα με τις παραγγελίες και τις συμφωνηθείσες τιμές πώλησης, χρησιμοποιώντας ως κάλυψη ένα φαρμακείο.

Δεύτερος πυρήνας: Προμηθεύονταν τα φαρμακευτικά σκευάσματα από τον πρώτο πυρήνα και άλλες πηγές και τα εξήγαγε στο εξωτερικό υπό την κάλυψη φαρμακαποθήκης, για τις συναλλαγές του.

Τρίτος πυρήνας: Προμήθευε τον πρώτο πυρήνα με φαρμακευτικά σκευάσματα, τα οποία αφαιρούσαν παράνομα τα μέλη του, εκμεταλλευόμενα τις θέσεις εργασίας τους ως νοσηλευτικό προσωπικό σε δημόσιο Νοσοκομείο της Αθήνας.



Τέταρτος πυρήνας: Προμήθευε τον πρώτο πυρήνα με φαρμακευτικά σκευάσματα που περιέρχονταν στην κατοχή των μελών του με εξαπάτηση Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου (Ε.Φ.Κ.Α., Ε.Ο.Π.Υ.Υ., δημόσια νοσοκομεία), έπειτα από την έκδοση ιατρικών πιστοποιήσεων ασφαλισμένων - εν αγνοία τους - βεβαιώνοντας ψευδώς ότι πάσχουν από ογκολογικές ή άλλες σοβαρές παθήσεις.

Σε έρευνες που διενεργήθηκαν σε χώρους που χρησιμοποιούσε για τη δράση της η εγκληματική οργάνωση, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **127.125** φαρμακευτικά σκευάσματα, συνολικής αξίας **307.258 €**
- το χρηματικό ποσό των **63.815 €**
- **313** πολύτιμοι λίθοι
- **38** κινητά τηλέφωνα και πλήθος καρτών SIM
- ηλεκτρονικοί υπολογιστές, tablets και ψηφιακά αποθηκευτικά μέσα
- κάρτες ανάληψης διαφόρων τραπεζικών ιδρυμάτων και πλήθος εγγράφων, ιδιόχειρων σημειώσεων και σφραγίδων



Οι χώροι που κατασχέθηκαν τα ανωτέρω σκευάσματα δεν ήταν κατάλληλοι και δεν διέθεταν την απαιτούμενη άδεια για την αποθήκευση και διακίνησή τους, με αποτέλεσμα τα εν λόγω σκευάσματα να κρίνονται επικίνδυνα για τη δημόσια υγεία.

Από την αξιολόγηση των συγκεντρωθέντων στοιχείων, προέκυψε ότι, κατά το χρονικό διάστημα 2013-2016, η συνολική αξία των εκδοθέντων **εικονικών τιμολογίων** αγοράς φαρμακευτικών σκευασμάτων υπολογίστηκε στα **24.913.375 €**, με τα παράνομα έσοδα του εγκληματικού δικτύου να φτάνουν τα **25.073.196 €** και τη **ζημία** του ελληνικού Δημοσίου - λαμβάνοντας υπόψη την κατώτερη φαρμακευτική τιμή των εν λόγω σκευασμάτων - να ανέρχεται κατ' ελάχιστο στα **13.690.376 €**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών, ενώ οι έρευνες συνεχίζονται και στο πλαίσιο της διεθνούς αστυνομικής συνεργασίας, προκειμένου να διακριβωθεί όλο το εύρος της παράνομης δραστηριότητας της οργάνωσης και οι επιμέρους διασυνδέσεις της, τόσο στο εσωτερικό της Χώρας, όσο και στο εξωτερικό.

Στο πλαίσιο της ίδιας υπόθεσης, από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας **συνελήφθη 1 άτομο** επιπλέον, σε βάρος του οποίου σχηματίστηκε δικογραφία για:

- νοθεία τροφίμων
- παραβάσεις σχετικές με τον ερασιτεχνικό και επαγγελματικό αθλητισμό
- παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες



Ειδικότερα, κατά τη διάρκεια ερευνών, προέκυψε ότι ο συλληφθείς είχε αποθηκεύσει, σε κατοικίες στην περιοχή της Πεύκης και της Κηφισιάς, **83.041** χάπια και **5.178** αμπούλες αναβολικών και διεγερτικών σκευασμάτων, τα οποία, σύμφωνα με τον Ε.Ο.Φ., ήταν επικίνδυνα για τη δημόσια υγεία. Εντοπίστηκε, επίσης, μεγάλος αριθμός πολύτιμων λίθων, άγνωστης αξίας.

Τα ανευρεθέντα είδη κατασχέθηκαν, ενώ ο συλληφθείς με τη δικογραφία που σχηματίστηκε σε βάρος του οδηγήθηκε στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών.

7.2 Παραπονημένα – απομιμητικά προϊόντα

ΥΠΟΘΕΣΗ 1^η (Εγκληματικές Οργανώσεις):

Κατόπιν κατάλληλης αξιοποίησης πληροφοριών και σε συνεργασία με την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος, εξαρθρώθηκαν από τη Δ.Ο.Α. **2 αυτοτελείς εγκληματικές οργανώσεις με διασυνοριακή δράση**, οι οποίες συστηματικά εισήγαγαν από την Τουρκία και διακινούσαν στην Ελλάδα μεγάλες ποσότητες απομιμητικών προϊόντων (γνωστών εμπορικών οίκων), κυρίως είδη ένδυσης και αθλητικών υποδημάτων, αποκομίζοντας τεράστια οικονομικά οφέλη.

Σε συντονισμένη αστυνομική επιχείρηση, σε περιοχές της Αττικής, της Θεσσαλονίκης, της Αλεξανδρούπολης και της Ξάνθης, **συνελήφθησαν συνολικά 20 άτομα**, εκ των οποίων 4 δημόσιοι λειτουργοί που παρείχαν πληροφορίες και διευκόλυναν τα εγκληματικά δίκτυα, ενώ προέκυψαν **66 επιπλέον κατηγορούμενοι**.

Εις βάρος των ανωτέρω σχηματίσθηκε δικογραφία κακουργηματικού χαρακτήρα, κατά περίπτωση, για:

- συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης
- πλαστογραφία
- δωροδοκία υπαλλήλου
- δωροληψία υπαλλήλου
- κατάχρηση εξουσίας
- απιστία σχετική με την Υπηρεσία
- παραβίαση υπηρεσιακού απορρήτου
- αποδοχή και διάθεση προϊόντων εγκλήματος
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί σημάτων»
- παραβάσεις της νομοθεσίας για τη ρύθμιση αγοράς προϊόντων
- παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες
- φοροδιαφυγή

Μεθοδολογία δράσης (modus operandi)

1^η Εγκληματική Οργάνωση:

Στο πλαίσιο της διεξαχθείσας έρευνας, διακριβώθηκε ότι τα μέλη της εγκληματικής οργάνωσης διακινούσαν απομιμητικά προϊόντα (κυρίως ένδυσης και υπόδησης), από τα μέσα του 2016 τουλάχιστον, διαπράττοντας παράλληλα πλαστογραφία και φορολογικές παραβάσεις. Στη δράση τους συμμετείχαν και υπάλληλοι του Τελωνείου Κήπων, οι οποίοι ενημέρωναν τα υπόλοιπα μέλη για τις μηνιαίες υπηρεσίες του Τελωνείου, προκειμένου να αποφεύγουν τους ελέγχους στα συγκεκριμένα εμπορεύματα.

Τα υπόλοιπα μέλη της οργάνωσης, 3 εκ των οποίων δραστηριοποιούνταν στην Τουρκία, είχαν αναλάβει την παραλαβή, αποθήκευση, διακίνηση και παράδοση των εισαγόμενων εμπορευμάτων (μη επώνυμα είδη ή προϊόντα απομίμησης με πλαστές ετικέτες, σήματα και εν γένει διακριτικά γνωρίσματα) και, σε ορισμένες περιπτώσεις, την είσπραξη χρηματικών ποσών που αναλογούσαν στη διακίνηση των εμπορευμάτων.

Στην ίδια οργάνωση συμμετείχαν και οι τελικοί αποδέκτες των εν λόγω εμπορευμάτων, οι οποίοι είτε διατηρούσαν επιχειρήσεις χονδρικού και λιανικού εμπορίου (καταστήματα ένδυσης, υπόδησης κ.α.), είτε δραστηριοποιούνταν στο υπαίθριο εμπόριο σε διαφορές περιοχές της Χώρας είτε διαχειριζόνταν παράνομα «ηλεκτρονικά καταστήματα», μέσω των οποίων διέθεταν προς πώληση τα εμπορεύματα.

Η εν λόγω οργάνωση αναλάμβανε τη συγκέντρωση ποσοτήτων απομιμητικών προϊόντων στις εγκαταστάσεις εταιρείας στην Κωνσταντινούπολη, τη φόρτωσή τους σε φορτηγά διεθνών μεταφορών, την εισαγωγή στη Χώρα - με πλαστά παραστατικά - από Τουρκία (μέσω Τελωνείου Κήπων ή Βουλγαρίας) κάθε 10-15 ημέρες και τη διάθεσή τους στα λοιπά μέλη της οργάνωσης. Για κάθε μεταφορά, τα αρχηγικά μέλη εισέπρατταν ανάλογες προμήθειες.

Τα εμπορεύματα αποστέλλονταν στη Χώρα από βουλγαρικές εταιρείες, τις οποίες πιθανώς διαχειριζόνταν αφανώς μέλη της οργάνωσης, ενώ οι εισαγωγές πραγματοποιούνταν από επιχειρήσεις που είχαν συσταθεί από μέλη της οργάνωσης εξ ονόματος τρίτων προσώπων, έναντι χρηματικών ανταλλαγμάτων.

Ως κεντρική αποθήκη, χρησιμοποιούνταν κτιριακή εγκατάσταση στη Θεσσαλονίκη και, στη συνέχεια, τα εμπορεύματα διακινούνταν σε διάφορες περιοχές της ελληνικής Επικράτειας, μέσω Αθήνας, Κομοτηνής και Ξάνθης. Οι πληρωμές πραγματοποιούνταν τοις μετρητοίς και τα χρηματικά ποσά μεταφέρονταν στο εξωτερικό, χωρίς τη μεσολάβηση τραπεζών ή ιδρυμάτων πληρωμών.

Τα μέλη της οργάνωσης επικοινωνούσαν μεταξύ τους μέσω διαδικτυακών εφαρμογών και συνδέσεων κινητής τηλεφωνίας με συνδρομητές τρίτα πρόσωπα, χρησιμοποιώντας κώδικες. Επίσης, διέθεταν προπομπούς στα φορητά που μετέφεραν τα εμπορεύματα, μετά την είσοδο τους στη Χώρα, προς τους χώρους προσωρινής αποθήκευσης.

Υπολογίζεται ότι τα **παράνομα έσοδα** που προέκυψαν από τη δράση, τόσο της εγκληματικής οργάνωσης όσο και των «εικονικών» επιχειρήσεων που δηλώνονταν ως εισαγωγείς, υπερβαίνουν τα **3.637.015 €**.

Επίσης, από την έρευνα προέκυψε ότι τα μέλη της οργάνωσης προέβαιναν σε νομιμοποίηση εσόδων από την παράνομη δραστηριότητά τους με επανεπενδύσεις σε εμπορεύματα εταιρειών ιδιοκτησίας αρχηγικού μέλους της οργάνωσης, με πολλαπλές επικαλυπτόμενες συναλλαγές, με αγορές Δ.Χ. λεωφορείων και μέσω τουριστικού γραφείου στη Θεσσαλονίκη.

2^η Εγκληματική Οργάνωση:

Όμοια μέθοδο δράσης ανέπτυξε και η 2^η εγκληματική οργάνωση, από την 07/02/2016 τουλάχιστον. Μια φορά την εβδομάδα περίπου, τα μέλη της εισήγαγαν μεγάλες ποσότητες φορτίων, είτε αποκλειστικά με είδη απομίμησης - παραποίησης, είτε παράλληλα με αυτά, με μη επώνυμα είδη.

Ειδικότερα, προμηθεύονταν εμπορεύματα με πλαστές ετικέτες, σήματα και εν γένει διακριτικά γνωρίσματα, έτσι ώστε να φαίνεται ότι προέρχονταν από νόμιμη επιχείρηση, τα εισήγαγαν στη Χώρα από την Τουρκία με λεωφορείο (αδήλωτα ή συγκεκαλυμμένα ως προς το είδος τους), τα αποθήκευαν σε κτιριακές εγκαταστάσεις στην Θεσσαλονίκη και στην Αττική και τα διέθεταν προς πώληση στο καταναλωτικό κοινό

Από την έρευνα προέκυψε ότι, μέσω αυτής της διαδικασίας, τα έτη 2016-2018 μεταφέρθηκαν στην Τουρκία, χωρίς να δηλωθούν στο αρμόδιο Τελωνείο κατά την έξοδο από τη Χώρα, συνολικά 1.551.226 €. Επιπλέον, τα μέλη της οργάνωσης εισέπραξαν, από 13/03/2018 έως 02/12/2018, για τις μεταφορές των παραχθέντων στην Τουρκία απομιμητικών και μη επωνύμων προϊόντων στη Χώρα 1.340.901 €, ενώ η ποσότητα των εμπορευμάτων που διακινήθηκαν κατά το ίδιο χρονικό διάστημα υπερβαίνει τα 8.374 δέματα.

Στη συγκεκριμένη υπόθεση εμπλέκονται και δυο αστυνομικοί, ο ένας εκ των οποίων συνελήφθη επειδή παρείχε πληροφορίες στην οργάνωση, ενώ ο μη συλληφθείς κατηγορείται για παράβαση καθήκοντος.

Από τις σωματικές έρευνες και τις έρευνες σε οικίες, αποθηκευτικούς χώρους, εταιρείες και οχήματα, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **6.051** τεμάχια διαφόρων απομιμητικών προϊόντων (ρούχα, εσώρουχα, τσάντες, πορτοφόλια, αξεσουάρ, παπούτσια κ.α.)



- **96** χρυσές λίρες
- **35** λογότυπα οίκου μόδας
- **3** όπλα και **40** φυσίγγια
- το χρηματικό ποσό των **696.015 €**,

3.740\$, 1.095 λιρών Τουρκίας και 1.380 λέβα Βουλγαρίας

- φορητοί υπολογιστές, tablet, συσκευές αποθήκευσης δεδομένων USB, καταγραφικό



- **34** κινητά τηλέφωνα, **6** κάρτες SIM και πακέτο σύνδεσης

- ρολόι, αναπτήρας και φύλλο χρυσού, με σχετικό πιστοποιητικό προέλευσης και αυθεντικότητας στην αγγλική γλώσσα

- παραστατικά, έγγραφα, χειρόγραφες σημειώσεις, ατζέντες, βιβλιάρια τραπέζης και τυχερά δελτία

- **1** Ι.Χ.Φ. αυτοκίνητο

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών.

ΥΠΟΘΕΣΗ 2^η (Εγκληματική Οργάνωση):

Έπειτα από κατάλληλη αξιοποίηση πληροφοριών που περιήλθαν στην Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος, εξαρθρώθηκε **εγκληματική οργάνωση** που δραστηριοποιούνταν στην παραγωγή και εμπορία – διάθεση απομιμητικών προϊόντων ένδυσης και υπόδησης.

Στο πλαίσιο συντονισμένης αστυνομικής επιχείρησης, σε περιοχή της Βόρειας Ελλάδας, **συνελήφθησαν 8 άτομα**, μεταξύ των οποίων και οι 2 διευθύνοντες την εγκληματική οργάνωση. Εις βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:

- συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης
- απάτη
- πλαστογραφία
- παραβάσεις της νομοθεσίας για τη ρύθμιση αγοράς προϊόντων

Κατά τη διερεύνηση της υπόθεσης προέκυψε ότι, από το Νοέμβριο του 2015 τουλάχιστον, τα μέλη της οργάνωσης συντόνιζαν όλα τα στάδια παράγωγης και διάθεσης απομιμητικών προϊόντων επώνυμων εταιρειών, με σκοπό το κέρδος, κυρίως μέσω ιστοσελίδων κοινωνικής δικτύωσης. Για να προσδώσουν κάλυψη και νομιμοφάνεια στις ενέργειές τους, είχαν συστήσει και λειτουργούσαν εταιρείες εμπορίας ενδυμάτων, σε περιοχή της Βόρειας Ελλάδας.

Η παραγγελία των προϊόντων πραγματοποιούνταν μέσω της ιστοσελίδας που διέθετε η εγκληματική οργάνωση και ακολουθούσε η αποστολή τους, μέσω εταιρείας ταχυμεταφορών, με αντικαταβολή.

Σε έρευνες που διενεργήθηκαν σε χώρους που χρησιμοποιούσε για τη δράση της η εγκληματική οργάνωση, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **2.163** απομιμητικά προϊόντα ένδυσης και υπόδησης επώνυμων εταιρειών
- **11.890** στάμπες – ετικέτες – λογότυπα επώνυμων εταιρειών



- **3** πρέσες θερμομεταφοράς, εκ των οποίων η μία για καπέλα
- λοιπός εξοπλισμός για την πλαστογράφηση σημάτων και την παραγωγή των απομιμητικών ειδών
- το χρηματικό ποσό των **3.000 €**
- ηλεκτρονικοί υπολογιστές, με τα παρελκόμενά τους
- **1** Ι.Χ.Φ. αυτοκίνητο
- πλήθος εγγράφων, παραστατικών και χειρόγραφων σημειώσεων.



Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις των πραγματογνωμόνων, **η ζημία** που υπέστησαν οι νόμιμες εταιρείες **υπερβαίνει τις 286.730 €**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης.

ΥΠΟΘΕΣΗ 3η:

Από την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος, σε περιοχή της Ξάνθης, **συνελήφθησαν 4 άτομα**, τα οποία διακινούσαν μεγάλες ποσότητες απομιμητικών προϊόντων ένδυσης, υπόδησης και αξεσουάρ, μέσω διαδικτύου.

Εις βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:

- παραβάσεις της νομοθεσίας για τη ρύθμιση αγοράς προϊόντων
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί σημάτων»
- πλαστογραφία
- αντίσταση

Όπως διακριβώθηκε από την έρευνα, οι συλληφθέντες είχαν δημιουργήσει σελίδες σε δύο μέσα κοινωνικής δικτύωσης, από το 2015 τουλάχιστον, μέσω των οποίων προωθούσαν απομιμητικά προϊόντα, χαρακτηρίζοντάς τα ως «πιστή αντιγραφή των γνήσιων» και «ΑΠΟΜΙΜΗΣΗ σε άριστη ποιότητα».

Οι παραγγελίες των προϊόντων γίνονταν είτε τηλεφωνικά είτε μέσω διαδικτύου και η αποστολή στους πελάτες, εντός και εκτός Ελλάδος, πραγματοποιούνταν με εταιρείες ταχυμεταφορών και ψευδή στοιχεία αποστολέα, ενώ οι πληρωμές γίνονταν με αντικαταβολή ή κατάθεση χρημάτων σε τραπεζικό λογαριασμό.

Κατά την αστυνομική έρευνα που πραγματοποιήθηκε σε οικία των συλληφθέντων και σε 2 Ι.Χ. φορτηγά (τα οποία επίσης κατασχέθηκαν), μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν **3.842** τεμάχια απομιμητικών προϊόντων - ρουχισμός, τσάντες, πορτοφόλια, ρολόγια, αξεσουάρ κ.α..



Το συνολικό ύψος των **διαφυγόντων κερδών** από τις παθούσες εταιρείες, σύμφωνα με τους πραγματογνώμονες, υπερβαίνει τα **1.612.337 €**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Ξάνθης.

ΥΠΟΘΕΣΗ 4η:

Στο πλαίσιο των στοχευμένων ελέγχων της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας για την καταπολέμηση του φαινομένου της διακίνησης απομιμητικών προϊόντων, σε 2 καταστήματα και 3 αποθηκευτικούς χώρους εντοπίστηκαν και κατασχέθηκαν **4.400** αντίγραφα προϊόντων υπόδησης γνωστής εταιρείας.

Για την υπόθεση αυτή **συνελήφθησαν 2 άτομα**, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία για παράβαση της νομοθεσίας για τη ρύθμιση της αγοράς των προϊόντων και παροχή υπηρεσιών και πλαστογραφία, ενώ στη δικογραφία περιλαμβάνονται 2 επιπλέον άτομα, ιδιοκτήτες των καταστημάτων.

Σύμφωνα με εκτίμηση πραγματογνώμονα, η **ζημία** που προκλήθηκε στην παθούσα εταιρεία από την παράνομη διάθεση και πώληση των προϊόντων υπερβαίνει τα **800.000 €**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών.

ΥΠΟΘΕΣΗ 5η:

Από την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος πραγματοποιήθηκαν, με τη συνδρομή της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, της Χημικής Υπηρεσίας Κεντρικής Μακεδονίας και της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων Θεσσαλονίκης, έλεγχοι σε επιχειρήσεις, κατά τους οποίους διαπιστώθηκαν παραβάσεις για εμπορία απομιμητικών προϊόντων και λαθρεμπορία καφέ.

Στην πρώτη περίπτωση, διαπιστώθηκαν παραβάσεις ως προς την επισήμανση και τις ενδείξεις στη συσκευασία απορρυπαντικών, για τις οποίες επιβλήθηκαν οι προβλεπόμενες διοικητικές κυρώσεις.

Στη δεύτερη περίπτωση, διαπιστώθηκε λαθρεμπόριο **9.778** κιλών καφέ, καθώς δεν δικαιολογούνταν η κατοχή της συγκεκριμένης ποσότητας με νόμιμα παραστατικά, ενώ οι **διαφυγόντες δασμοί και φόροι** ανέρχονται σε **79.425 €**. Επιπλέον, διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία για 7.782 κιλά καφέ, τα οποία διατέθηκαν προς πώληση.

Η δικογραφία που σχηματίστηκε εις βάρος των εκπροσώπων των δύο επιχειρήσεων υπεβλήθη στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης.

7.3 Λαθρεμπόριο καυσίμων

ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ 1-4 (Κυκλώματα):

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, σε συνεργασία με τη Γενική Διεύθυνση Τελωνείων, υπό το συντονισμό του Συντονιστικού Επιχειρησιακού Κέντρου για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου, **εξαρθρώθηκαν 4 κυκλώματα**, τα μέλη των οποίων εισήγαγαν στη Χώρα από τη Βουλγαρία χημικούς διαλύτες, με σκοπό τη νόθευση καυσίμων.

Κύκλωμα 1^ο:

Για τη συγκεκριμένη υπόθεση **συνελήφθησαν 4 άτομα**, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:

- παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα
- παραβάσεις της νομοθεσίας για την οργάνωση της αγοράς πετρελαιοειδών

Ειδικότερα, ύστερα από κατάλληλη αξιοποίηση πληροφοριών, αστυνομικοί της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας εντόπισαν σε περιοχή της Αττικής βυτιοφόρο όχημα, το οποίο, με προπομπό έτερο Ι.Χ. φορτηγό, κατέληξε σε χώρο στάθμευσης πρατηρίου καυσίμων.



Σε έρευνες που ακολούθησαν, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **23.480** κιλά χημικοί διαλύτες
- το χρηματικό ποσό των **61.680 €**
- **1** πιστόλι και **2** καραμπίνες
- **3** φιάλες περιέχουσες χημικούς διαλύτες
- **2** οχήματα (βυτιοφόρο και Ι.Χ.Φ.)



Υπολογίζεται ότι οι **διαφυγόντες δασμοί και φόροι** από την κατασχεθείσα ποσότητα διαλυτών ανέρχονται στο ποσό των **28.478 €**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών.

Κύκλωμα 2ο:

Για τη συγκεκριμένη υπόθεση **συνελήφθησαν 4 άτομα**, εις βάρος των οποίων σχηματίσθηκε δικογραφία για παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, ενώ στη δικογραφία περιλαμβάνεται και ο ιδιοκτήτης της εταιρείας, ο οποίος εφάρετο ότι θα παραλάμβανε το εμπόρευμα.

Ειδικότερα, ύστερα από κατάλληλη αξιοποίηση πληροφοριών, αστυνομικοί της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας εντόπισαν, στην περιμετρική οδό Πατρών, τράκτορα με επικαθήμενο, ο οποίος είχε εισέλθει στη Χώρα από τη Βουλγαρία, με όχημα τύπου τζιπ ως προπομπό.

Σε έρευνες που ακολούθησαν, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **19.680** κιλά χημικοί διαλύτες, εντός **26** δεξαμενών, χωρητικότητας 1.000 λίτρων έκαστη
- το χρηματικό ποσό των **950 €** και **2.600 λέβα Βουλγαρίας**
- σφραγίδες, κινητά τηλέφωνα, εκτυπωτής



Σημειώνεται ότι, από τα παραστατικά και τα λοιπά κατασχεθέντα έγγραφα, προέκυψε ότι η εταιρεία που επρόκειτο να παραλάβει το φορτίο ήταν ανύπαρκτη και ότι φαινόταν να έχει παραλάβει παρόμοιο εμπόρευμα 3 φορές ακόμη μέσα στο 2018.



Υπολογίζεται ότι οι **διαφυγόντες δασμοί και φόροι** για τις κατασχεθείσες ποσότητες των χημικών διαλυτών ανέρχονται στα **24.583 €**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Πατρών.

Κύκλωμα 3ο:

Για τη συγκεκριμένη υπόθεση **συνελήφθησαν 5 άτομα**, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία για αποθήκευση, κατοχή και διακίνηση πετρελαιοειδών προϊόντων χωρίς άδεια και παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα.

Ειδικότερα, ύστερα από κατάλληλη αξιοποίηση πληροφοριών, αστυνομικοί της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας εντόπισαν φορτηγό που είχε εισέλθει στη Χώρα από τη Βουλγαρία και με προπομπό Ι.Χ.Ε. κατέληξε σε αποθήκη στο Κορωπί Αττικής. Στο πλαίσιο διερεύνησης της υπόθεσης, προέκυψε η εμπλοκή της ενοικιάστριας της εν λόγω αποθήκης και διαχειρίστριας πρατηρίου καυσίμων σε περιοχή της Αττικής.

Σε έρευνες που ακολούθησαν, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **43.000** λίτρα χημικοί διαλύτες, εντός **75** δεξαμενών, χωρητικότητας 1.000 λίτρων έκαστη
- **3** οχήματα (τράκτορας με επικαθήμενο και 2 Ι.Χ.Ε.)
- περνοφόρο όχημα
- το χρηματικό ποσό των **26.200 €**



Υπολογίζεται ότι **οι διαφυγόντες δασμοί και φόροι** για τις κατασχεθείσες ποσότητες των χημικών διαλυτών ανέρχονται στα **43.063 €**.



Σε έλεγχο που ακολούθησε στο εν λόγω πρατήριο καυσίμων, με τη συνεργασία κλιμάκιου του Β' Τελωνείου Πειραιά και της Διεύθυνσης Ελέγχου, Διακίνησης & Αποθήκευσης Καυσίμων του Υπουργείου

Περιβάλλοντος & Ενέργειας, διαπιστώθηκε ότι αυτό λειτουργούσε χωρίς άδεια και οι δεξαμενές του περιείχαν νοθευμένα καύσιμα.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών.

Κύκλωμα 4ο:

Για τη συγκεκριμένη υπόθεση συνελήφθησαν 4 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία για αποθήκευση, κατοχή και διακίνηση πετρελαιοειδών προϊόντων άνευ αδείας και παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, ενώ στη δικογραφία περιλαμβάνονται 4 επιπλέον άτομα.

Ειδικότερα, ύστερα από κατάλληλη αξιοποίηση πληροφοριών, εντοπίστηκαν 2 επικαθήμενα φορτηγά που εισήλθαν στη Χώρα και κατέληξαν σε χώρο στάθμευσης επιχείρησης, σε περιοχή της Αττικής.

Σε έρευνα που πραγματοποίησαν αστυνομικοί της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας στο χώρο στάθμευσης, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **45.000** λίτρα χημικοί διαλύτες, εντός
 - **35** πλαστικών δεξαμενών, χωρητικότητας 1.000 λίτρων έκαστη
 - **1** υπέργειας πλαστικής δεξαμενής, χωρητικότητας 10.000 λίτρων
 - **1** υπόγειας δεξαμενής



- το χρηματικό ποσό των **1.073 €**
- **2** τράκτορες με τα αντίστοιχα επικαθήμενα
- **2** βυτιοφόρα μεταφοράς καυσίμων (τα οποία προηγουμένως είχαν πραγματοποιήσει μετάγγιση διαλυτών από τα ως άνω επικαθήμενα)
- αντλία παροχής καυσίμου, χωρίς να είναι εφοδιασμένη η επιχείρηση με την προβλεπόμενη άδεια

Υπολογίζεται ότι **οι διαφυγόντες δασμοί και φόροι** για τις κατασχεθείσες ποσότητες των χημικών διαλυτών ανέρχονται στα **43.569,89 €**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών.

ΥΠΟΘΕΣΗ 5^η:

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, σε συνεργασία με την Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής, **συνελήφθησαν 3 άτομα** για παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, ενώ στην υπόθεση εμπλέκεται 1 επιπλέον άτομο.

Ειδικότερα, ύστερα από κατάλληλη αξιοποίηση πληροφοριών, αστυνομικοί της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας εντόπισαν σε περιοχή της Αττικής βυτιοφόρο όχημα, το οποίο κατέληξε σε πρατήριο υγρών καυσίμων.

Σε έλεγχο που επακολούθησε, από κοινού με υπαλλήλους της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., διαπιστώθηκε ότι το βυτιοφόρο μετέφερε **9.902** κιλά υγραέριο βιομηχανικής χρήσης, προκειμένου να εφοδιάσει με αυτό, ως υγραέριο κίνησης, το συγκεκριμένο πρατήριο, χωρίς να φέρει τα απαραίτητα παραστατικά στοιχεία. Το υγραέριο και το βυτιοφόρο όχημα κατασχέθηκαν.

Με τη μέθοδο αυτή, οι δράστες απέφευγαν την απόδοση των **αναλογούντων δασμών και φόρων**, οι οποίοι, στη συγκεκριμένη υπόθεση, εκτιμάται ότι ανέρχονται στα **6.000 €**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών.

ΥΠΟΘΕΣΗ 6^η:

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας εντοπίστηκε σε περιοχή της Αττικής πρατήριο υγρών καυσίμων, το οποίο διέθετε στην αγορά, μέσω ειδικά διαμορφωμένου συστήματος υπόγειων δεξαμενών και σωληνώσεων, νοθευμένα καύσιμα.

Για την υπόθεση **συνελήφθησαν 7 άτομα**, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία για:

- παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα
- αποθήκευση, κατοχή και διακίνηση πετρελαιοειδών προϊόντων άνευ αδειας
- παραβάσεις της νομοθεσίας για την οργάνωση της αγοράς πετρελαιοειδών

Για τα ίδια αδικήματα κατηγορείται και ο ιδιοκτήτης του πρατηρίου, ο οποίος δεν συνελήφθη.

Πιο αναλυτικά, σε έρευνα που πραγματοποιήσαν στο πρατήριο αστυνομικοί της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, εντοπίστηκε στον πίσω προαύλιο χώρο του επιμελώς κρυμμένο σύστημα 4 υπόγειων σωληνώσεων, οι οποίες επικοινωνούσαν με κρυφές υπόγειες δεξαμενές που περιείχαν νοθευμένα καύσιμα.

Επιπρόσθετα, στον εσωτερικό χώρο του πρατηρίου βρέθηκε ειδικό τηλεχειριστήριο (μπουτόν), με το οποίο απενεργοποιούσαν την αντλία που διοχέτευε τα νοθευμένα καύσιμα και ενεργοποιούσαν την αντλία των κανονικών καυσίμων.



Τέλος, βρέθηκε φορολογικός μηχανισμός συνδεδεμένος με το σύστημα εισροών – εκροών του πρατηρίου, ο οποίος λειτουργούσε με τέτοιο τρόπο, ώστε, κατά τη διάθεση των νοθευμένων καυσίμων, να εκδίδονται φορολογικά στοιχεία χωρίς να αποθηκεύονται στη μνήμη του.

Στο σημείο κλήθηκαν προς συνδρομή κλιμάκια ελέγχου της Διεύθυνσης Ελέγχου Διακίνησης και Αποθήκευσης Καυσίμων (Δ.Ε.Δ.Α.Κ.), της Διεύθυνσης Ανάπτυξης της Περιφερειακής Ενότητας Κεντρικού Τομέα Αθηνών, της Διεύθυνσης Μετρολογίας της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου,



καθώς και της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφερειακής Ενότητας Νοτίου Τομέα Αθήνας. Από τον επιτόπιο ποιοτικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε, διαπιστώθηκε ότι όντως τα καύσιμα ήταν νοθευμένα.

Κατασχέθηκαν, μεταξύ άλλων, ηλεκτρονικός υπολογιστής συνδεδεμένος με το σύστημα εισροών και εκροών, το ειδικό τηλεχειριστήριο και μία κάμερα καταγραφής, ενώ ελήφθησαν φορολογικά στοιχεία για τις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών.

7.4 Παράνομος στοιχηματισμός – τυχερά παίγνια

Στο πλαίσιο στοχευμένων δράσεων που υλοποιεί η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας και η Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος για τον έλεγχο και τη βεβαίωση παραβάσεων της νομοθεσίας περί παιγνίων, εντοπίστηκαν σε διάφορες περιοχές της Αθήνας και της Θεσσαλονίκης καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος, τα οποία λειτουργούσαν χωρίς την απαραίτητη άδεια από την αρμόδια Αρχή και είχαν μετατραπεί σε χώρους διεξαγωγής παράνομων τυχερών παιγνίων.

ΥΠΟΘΕΣΗ 1^η (Εγκληματική Οργάνωση):

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, με τη συνδρομή της Διεύθυνσης Εγκληματολογικών Ερευνών και υπαλλήλων της Επιτροπής Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων, εξαρθρώθηκε **πολυμελής εγκληματική οργάνωση**, η οποία δραστηριοποιούνταν, από το Δεκέμβριο του 2016, σε διάφορες περιοχές της Χώρας (Αττική, Μεσσηνία, Αρκαδία, Εύβοια και Βοιωτία), με την εγκατάσταση και διεξαγωγή του τυχερού παιγνίου «φρουτάκια», μέσω παράνομου διαδικτυακού ιστότοπου.

Για την υπόθεση αυτή, **συνελήφθησαν συνολικά 39 άτομα**, μεταξύ των οποίων ο αρχηγός της οργάνωσης και 4 βασικά μέλη, ενώ ταυτοποιήθηκε η εμπλοκή 29 επιπλέον ατόμων. Εις βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:

- συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης
- απάτη με υπολογιστή
- πλαστογραφία
- παραβάσεις της νομοθεσίας για τη ρύθμιση αγοράς παιγνίων
- παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες

Μέλη της οργάνωσης ήταν κυρίως ιδιοκτήτες ή υπάλληλοι καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος, καθώς και ένας προγραμματιστής. Για τη δράση της, η οργάνωση είχε εξασφαλίσει:

- μεγάλο αριθμό ηλεκτρονικών υπολογιστών, οι οποίοι συνδέονταν μεταξύ τους και με κεντρικό εξυπηρετητή (server), εγκατεστημένο στην οικία του αρχηγικού μέλους
- ευρύ δίκτυο καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος (29 συνολικά), όπου εγκαταστάθηκε το παράνομο λογισμικό (software) για τη διενέργεια των παιγνίων και τη χρήση πλαστού σήματος
- άτομα που εκμεταλλεύονταν τα προαναφερόμενα καταστήματα, αποδίδοντάς τους μερίδιο των παράνομων κερδών
- την προμήθεια προπληρωμένων καρτών
- μεγάλο πελατολόγιο



Μεθοδολογία δράσης (modus operandi)

Μέσω του δικτύου, επιτρέπονταν η διενέργεια τυχερών ηλεκτρονικών παιγνίων τύπου «φρουτάκια», σε αληθοφανή ιστότοπο πραγματικής - νόμιμης εταιρείας διαδικτυακών τυχερών παιγνίων, χωρίς την έγκρισή της.

Οι ιδιοκτήτες των καταστημάτων προμηθεύονταν συγκεκριμένους λογαριασμούς πρόσβασης στον παράνομο ιστότοπο και προπληρωμένες κάρτες, ενώ είχαν και τη δυνατότητα να επηρεάζουν το αποτέλεσμα των παιγνίων.

Επιπλέον, και προκειμένου να προσδώσουν νομιμοφάνεια στην εγκληματική τους δραστηριότητα, κατήρτιζαν ιδιωτικά συμφωνητικά διαφήμισης μεταξύ εταιρείας του αρχηγού της οργάνωσης και των ιδιοκτητών των καταστημάτων, παρέχοντας έντυπα που θα έπειθαν τους θαμώνες - παίκτες για την εγκυρότητα του ιστότοπου, καθώς και τις Αρχές, σε περίπτωση πιθανού ελέγχου.

Κατά τη διενέργεια των 34 ερευνών που πραγματοποιήθηκαν συνολικά σε οικίες, επιχειρήσεις, καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος και θυρίδες θησαυροφυλακίου, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- το χρηματικό ποσό των **68.184,10 €**
- **70** ηλεκτρονικοί υπολογιστές
- **115** ψηφιακά αποθηκευτικά μέσα
- **72** προπληρωμένες κάρτες
- **28** συσκευές κινητών τηλεφώνων και πλήθος καρτών SIM



Εκτιμάται ότι το **παράνομο οικονομικό όφελος** της εγκληματικής οργάνωσης **υπερβαίνει τα 300.000 €**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών, ενώ 34 από αυτούς παραπέμφθηκαν στον Τακτικό Ανακριτή.

ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ (ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ):

Κατά τη διενέργεια πλήθους ελέγχων για διεξαγωγή παράνομων τυχερών παιγνίων σε καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος, **συνελήφθησαν συνολικά 98 άτομα**, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκαν δικογραφίες, κατά περίπτωση, για:

- παράβαση των διατάξεων της νομοθεσίας περί παιγνίων
- επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα
- υγειονομικές παραβάσεις
- παράβαση των διατάξεων της νομοθεσίας περί αλλοδαπών



Εντός των καταστημάτων βρέθηκαν και κατασχέθηκαν, μεταξύ άλλων, όσα ενδεικτικά αναφέρονται ως ακολούθως:

- **353** πλήρεις ηλεκτρονικοί υπολογιστές
- **38** κεντρικές μονάδες Η/Υ - servers
- το χρηματικό ποσό των **11.419.5 €**
- **13** τραπέζια ρουλέτας & χαρτοπαιξίας
- άνω των **4.742** μάρκες
- **20** παιγνιομηχανήματα
- **63** παιγνιόχαρτα (δέσμες)
- **55** κάμερες - καταγραφικά



Οι συλληφθέντες, με τις εις βάρος τους σχηματισθείσες δικογραφίες, οδηγήθηκαν στις αρμόδιες Εισαγγελικές Αρχές.



7.5 Παρεμπόριο, λαθρεμπόριο, νοθεία τροφίμων

ΥΠΟΘΕΣΗ 1^η (Εγκληματική Οργάνωση):

Ύστερα από αστυνομική έρευνα και κατάλληλη αξιοποίηση στοιχείων, εξαρθρώθηκε από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας **εγκληματική οργάνωση με διασυνοριακή δράση**, τα μέλη της οποίας δραστηριοποιούνταν συστηματικά, από τον Απρίλιο 2017 τουλάχιστον, στην παρασκευή, αποθήκευση, εμπορία, διακίνηση, προμήθεια και διάθεση παράνομων και απαγορευμένων αναβολικών ουσιών, επικίνδυνων για τη δημόσια υγεία, στην Ελλάδα και σε χώρες του εξωτερικού. Παράλληλα, τα μέλη της οργάνωσης διακινούσαν και εμπορεύονταν παράνομα φαρμακευτικά σκευάσματα, τα οποία χορηγούνταν για την αντιμετώπιση των παρενεργειών από τις αναβολικές ουσίες.

Στο πλαίσιο οργανωμένης αστυνομικής επιχείρησης σε Αττική, Κρήτη και Ήπειρο, **συνελήφθησαν 11 άτομα**, μεταξύ των οποίων και ο αρχηγός της οργάνωσης. Εις βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία κακούργηματικού χαρακτήρα, κατά περίπτωση, για:

- συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης
- νοθεία τροφίμων
- έκθεση
- παραβάσεις της νομοθεσίας για τον ερασιτεχνικό και επαγγελματικό αθλητισμό
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί εξαρτησιογόνων ουσιών»
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί όπλων»
- παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα
- παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες

Επιπλέον, συνελήφθη άτομο για παραβάσεις της νομοθεσίας περί εξαρτησιογόνων ουσιών και ψευδή ανωμοτί κατάθεση.

Μεθοδολογία δράσης (modus operandi)

Ο αρχηγός της οργάνωσης είχε αναλάβει την εισαγωγή έτοιμων αναβολικών σκευασμάτων και πρώτων υλών από το εξωτερικό (Κίνα, Πολωνία). Στη συνέχεια, σε παρασκευαστήριο που διατηρούσε σε περιοχή της Κρήτης, με τη χρήση ειδικού μηχανολογικού εξοπλισμού, παρασκεύαζε παράνομα αναβολικά, στην τελική τους μορφή. Με αυτά προμήθευε τα λοιπά μέλη της εγκληματικής οργάνωσης, για την περαιτέρω διακίνηση, εμπορία και χορήγησή τους στους «τελικούς χρήστες», μεταξύ των οποίων και αθλητές. Η διακίνηση των παράνομων σκευασμάτων πραγματοποιούνταν κυρίως μέσω εταιρειών ταχυμεταφορών και οχημάτων των μελών.

Όπως διακριβώθηκε, η εγκληματική οργάνωση δραστηριοποιούνταν σε διάφορες περιοχές της Χώρας, κυρίως σε Αττική, Κρήτη και Ήπειρο, έχοντας επεκτείνει τη δράση της και σε χώρες του εξωτερικού (Πολωνία, Γερμανία και Κύπρο).

Σε έρευνες που πραγματοποιήθηκαν στις οικίες και σε λοιπούς χώρους που χρησιμοποιούσαν τα μέλη της οργάνωσης σε Αττική, Κρήτη και Ήπειρο, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **141.639** αναβολικά σκευάσματα (δισκία, φιαλίδια, αμπούλες, σύριγγες)
- **301** ηρεμιστικά χάπια και **40** ναρκωτικά χάπια (MDMA)
- **6.520** γραμμάρια καπνού
- **6,2** γραμμάρια κάνναβης
- **1** αεροβόλο όπλο και **2** μαχαίρια
- **13** φυσιγγια αερίου και **29** αβολίδοτα φυσιγγια
- μηχανικός εξοπλισμός παρασκευής αναβολικών σκευασμάτων
- πλήθος πρώτων υλών και κενών συσκευασιών





- **19** κινητά τηλέφωνα
- ηλεκτρονικοί υπολογιστές, tablets, σκληρός δίσκος, μονάδες αποθήκευσης USB

➤ το χρηματικό ποσό των **155.499 €** και **136\$ ΗΠΑ**

➤ πλήθος εγγράφων - ιδιόχειρων σημειώσεων

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης.



ΥΠΟΘΕΣΗ 2η:

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας **συνελήφθησαν 3 άτομα**, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία για παράβαση του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και νοθεία τροφίμων.

Ειδικότερα, στο πλαίσιο προδικαστικής έρευνας που διενεργήθηκε μετά από κατάλληλη αξιοποίηση πληροφοριών, προέκυψε ότι οι συλληφθέντες, από τον Οκτώβριο του 2017 τουλάχιστον, δραστηριοποιούνταν συστηματικά στην εμπορία και διακίνηση λαθραίων αλκοολούχων ποτών και διαφόρων τύπων λαδιού, άγνωστης προέλευσης και σύστασης.

Πιο αναλυτικά, οι 3 συλληφθέντες παραλάμβαναν τα προϊόντα και τα αποθήκευαν σε αποθηκευτικούς χώρους, σε περιοχή της Αθήνας και, στη συνέχεια, τα διέθεταν προς πώληση σε διάφορα καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος.

Σημειώνεται ότι τα λαθραία ποτά μεταφέρονταν σε μικρές ποσότητες, με σκοπό να μη κινούν τις υποψίες των Διωκτικών και ελεγκτικών Αρχών.



διάφορες επιχειρήσεις.

Επιπλέον, ένας εκ των συλληφθέντων προμηθεύονταν, χωρίς παραστατικά, ποσότητες πυρηνέλαιου και ηλιέλαιου αμφιβόλου προελεύσεως και σύστασης, τα οποία διέθετε προς πώληση σε

Στις έρευνες που πραγματοποιήθηκαν στους τρεις αποθηκευτικούς χώρους, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

➤ **7.540** συσκευασίες ζύθου, διαφόρων εμπορικών σημάτων

➤ **124** φιάλες αλκοολούχων ποτών

➤ **843** φιάλες κρασί

➤ **505** φιάλες τσίπουρου

➤ το χρηματικό ποσό των **2.799,20 €**

➤ συσκευασίες με περιεχόμενο ηλιέλαιο και πυρηνέλαιο, συνολικής ποσότητας **820** λίτρων



Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών.



ΥΠΟΘΕΣΗ 3^η:

Έλεγχοι πραγματοποιήθηκαν από κλιμάκια της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος και του Υπουργείου Ανάπτυξης και Τροφίμων, με τη συνδρομή του Συντονιστικού Κέντρου Εποπτείας Αγοράς & Αντιμετώπισης Παραεμπορίου, σε επιχειρήσεις εμπορίας ολοθουριών, νωπών και κατεψυγμένων ψαριών.

Σε επιχείρηση σε περιοχή της Αττικής, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν **1.520** κιλά ολοθούρια και **900** κιλά σουπιές, караβίδες και γαρίδες κατεψυγμένες, χωρίς τον απαιτούμενο κωδικό έγκρισης από τον ΕΦΕΤ, για επεξεργασία και αποθήκευση αλιευμάτων.

Σε επιχείρηση σε περιοχή της Θεσσαλίας, βρέθηκαν **900** κιλά αποξηραμένων και **1.000** κιλά νωπών ολοθουριών, τα οποία κατεστράφησαν άμεσα ως μη ασφαλή, καθώς αποτελούσαν προϊόντα παραγωγής σε εγκατάσταση χωρίς κτηνιατρικό κωδικό έγκρισης και αλίευσης.



7.6 Λαθρεμπόριο καπνικών προϊόντων

ΥΠΟΘΕΣΗ 1^η (Εγκληματική Οργάνωση):

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, κατόπιν μεθοδικής έρευνας και σε συνεργασία με το Συντονιστικό Επιχειρησιακό Κέντρο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, **εξαρθρώθηκε εγκληματική οργάνωση με διασυνοριακή δράση**, τα μέλη της οποίας συστηματικά



παρασκεύαζαν τσιγάρα με επιγραφές διάφορων επώνυμων εταιρειών, τα οποία διακινούσαν λαθραία στη Χώρα και στο εξωτερικό. Επίσης, εντοπίστηκε ένα πλήρες οργανωμένο παράνομο παρασκευαστήριο λαθραίων καπνικών προϊόντων.

Συνελήφθησαν συνολικά 18 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:

- συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης
- παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα
- παραβάσεις του νόμου για την κύρωση κώδικα Φ.Π.Α.
- παραβάσεις του νόμου για την προστασία των αρχαιοτήτων και της πολιτιστικής κληρονομιάς

Για την ίδια υπόθεση, σε συνέχεια των ερευνών και σε συνεργασία με την Υποδιεύθυνση Οργανωμένου Εγκλήματος και Εμπορίας Ανθρώπων της Διεύθυνσης Ασφάλειας Θεσσαλονίκης, **σχηματίστηκε δικογραφία** κακουργηματικού χαρακτήρα εις **βάρος 3 επιπλέον ατόμων (αρχηγικά μέλη)** για λαθρεμπορία καπνικών προϊόντων και ειδικότερα για τα αδικήματα της συγκρότησης εγκληματικής οργάνωσης και της παράβασης του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενη Αξίας. Επιπλέον, εντοπίστηκε αποθηκευτικός χώρος γεμάτος με λαθραία καπνικά προϊόντα στο Κορωπί Αττικής και εξοπλισμός ενός πλήρους παράνομου εργοστασίου παρασκευής λαθραίων καπνικών προϊόντων, εναποτεθειμένος σε δύο υπαίθριους χώρους στάθμευσης στον Ασπρόπυργο.



Για τη διευκόλυνση της δράσης τους, τα μέλη της οργάνωσης λειτουργούσαν σε περιοχή της Αττικής, στον ίδιο δυσπρόσιτο και δυσεπιτήρητο χώρο, δύο πλήρως εξοπλισμένες εγκαταστάσεις επεξεργασίας καπνού

και παρασκευής – τυποποίησης τσιγάρων.

Για να μη γίνεται αντιληπτή η δραστηριότητά τους από τους κατοίκους της περιοχής, είχαν τοποθετήσει ειδικά στρώματα μόνωσης περιμετρικά των τοίχων των εγκαταστάσεων - αποθηκών.

Επιπλέον, προκειμένου να διακινούν λαθραία τα τσιγάρα στο εξωτερικό, τα αποθήκευαν σε πακέτα όμοια σε μέγεθος και σχήμα με τα πακέτα τσιγάρων, πλην όμως εξωτερικά ανέγραφαν ξενόγλωσσα ότι περιέχουν διάφορα είδη ζαχαρωτών.

Σε έρευνες που διενεγήθηκαν, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

➤ **άνω των 15.405.204** φίλτρα τσιγάρων

➤ **άνω των 29.173.320** τσιγάρα

➤ **9.620** kg φύλλα ακατέργαστου καπνού

➤ **5.450** kg επεξεργασμένος καπνός

➤ **1.394.185** χάρτινα σχήματα κατασκευής πακέτων τσιγάρων και πούρων

➤ **26.184** τουλάχιστον ταινίες (ρολά) χαρτιού διαφόρων χρωμάτων, για την παρασκευή και συσκευασία τσιγάρων



➤ **24.064** ρολά αλουμινόχαρτου για συσκευασία πακέτων τσιγάρων

➤ **37** ρολά λευκού χαρτιού που χρησιμοποιείται ως περιτύλιγμα καπνού

➤ **2.350** τουλάχιστον ρολά διαφανούς ταινίας – ζελατίνης, για την κάλυψη πακέτων τσιγάρων

➤ **189** ταινίες (ρολά) ασημί και διαφανούς αυτοκόλλητης μεμβράνης περιτυλίγματος

➤ **36.320** τουλάχιστον αναπτύγματα κασετίνας πακέτων τσιγάρων

➤ **976.000** τουλάχιστον αναπτύγματα πακέτων τσιγάρων

➤ **24.000** ετικέτες με ραβδωτό κώδικα (barcode)

➤ **2.200** μεγάλες αυτοκόλλητες ταινίες με ραβδωτό κώδικα (barcode),



- πλήθος ταινιών που προσομοιάζαν με αυτές του ειδικού φόρου κατανάλωσης
- το χρηματικό ποσό των **34.960 €** και **1.200** γρίβνα Ουκρανίας
- **138** πλαστικά δοχεία με κόλλα
- **867** πλαστικά τελάρα
- **6** ανυψωτικά (περονοφόρα)
- **4** οχήματα
- **1** μεταλλική δεξαμενή ανάδευσης καπνού
- **3** εμπορευματοκιβώτια (κοντέινερς)
- ηλεκτρονικός εξοπλισμός (H/Y, iPOD, iPADS, κινητά τηλέφωνα, USB κ.α.)
- λοιπός εξοπλισμός (κλιματιστικό μηχάνημα, μηχανολογική εγκατάσταση επεξεργασίας καπνού, μηχανήματα παρασκευής - κοπής και συσκευασίας τσιγάρων, μηχάνημα τοποθέτησης φίλτρων, πετρελαιοκίνητες γεννήτριες, μηχανήματα κοπής και τεμαχισμού καπνού, ζυγαριές, φίλτρα σκόνης, αεροσυμπιεστές, διάδρομοι κύλισης, λοιπά εξαρτήματα, εργαλεία και εγχειρίδια)
- πλήθος ηχομονωτικών υλικών
- πλήθος αρχαιοτήτων (τμήματα μεγάλων αγγείων, όστρακα, αμφορείς κ.λπ.)



Από την αξιολόγηση των συγκεντρωθέντων στοιχείων, υπολογίζεται ότι η **ζημία του ελληνικού Δημοσίου** από τους διαφυγόντες δασμούς και φόρους **προσεγγίζει τα 7.000.000 €.**

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών.

ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ 2-4 (Κυκλώματα):

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας διακριβώθηκε η δράση **3 κυκλωμάτων** που διακινούσαν συστηματικά λαθραία καπνικά προϊόντα, σε περιοχές της Αττικής και της Εύβοιας.

Συνελήφθησαν συνολικά **9 άτομα**, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκαν δικογραφίες για παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα.

Ειδικότερα, ύστερα από κατάλληλη αξιοποίηση πληροφοριών, αστυνομικοί της Δ.Ο.Α. πραγματοποίησαν ταυτόχρονες έρευνες, στο πλαίσιο των οποίων διαπιστώθηκε η δραστηριοποίηση:

α) κυκλώματος σε περιοχή της Αττικής, το οποίο χρησιμοποιούσε ως αποθηκευτικούς χώρους και χώρους διακίνησης και πώλησης τις οικίες των δραστών.



β) κυκλώματος που δρούσε στο κέντρο της Αθήνας και χρησιμοποιούσε ως αποθηκευτικό χώρο οικία σε περιοχή της Αττικής.



γ) κυκλώματος που δρούσε σε περιοχή της Εύβοιας, το οποίο χρησιμοποιούσε ως αποθηκευτικούς χώρους και χώρους διακίνησης και πώλησης κατάστημα – μίνι μάρκετ.

Συνολικά κατασχέθηκαν **12.610** πακέτα τσιγάρων, τα οποία περιείχαν **252.200** τεμάχια τσιγάρων και **419** συσκευασίες καπνού, ενώ υπολογίζεται ότι τα **διαφυγόντα κέρδη** από τους αναλογούντες φόρους και δασμούς ανέρχονται στα **57.000 €**.

Οι συλληφθέντες, με τις εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφίες, οδηγήθηκαν στις αρμόδιες Εισαγγελικές Αρχές.



ΥΠΟΘΕΣΗ 5η:

Από την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος **συνελήφθησαν 2 άτομα** για κατοχή και διακίνηση λαθραίων καπνικών προϊόντων.

Ειδικότερα, μετά από κατάλληλη αξιοποίηση πληροφοριών του Συντονιστικού Επιχειρησιακού Κέντρου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε), κλιμάκιο αστυνομικών της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας πραγματοποίησε έρευνες σε δύο αποθηκευτικούς χώρους και οικία, σε περιοχή της Θεσσαλονίκης.

Στο πλαίσιο των ερευνών βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **10.367** πακέτα τσιγάρων
- **523** συσκευασίες καπνού
- το χρηματικό ποσό των **28.957 €**
- πλήθος χειρόγραφων σημειώσεων



Όπως προέκυψε από την προανάκριση, οι συλληφθέντες αποθήκευαν τα περισσότερα λαθραία καπνικά προϊόντα σε διαμέρισμα και στην οικία τους.

Για την παράνομη διακίνησή τους χρησιμοποιούσαν, τουλάχιστον για ένα έτος, πρώην κατάστημα υγειονομικού ενδιαφέροντος στην ίδια περιοχή, ενώ λάμβαναν μέτρα αντιπαρακολούθησης, για την αποφυγή εντοπισμού τους από τις Διοικητικές Αρχές.

Σημειώνεται ότι η ζημία του ελληνικού Δημοσίου από **διαφυγόντες δασμούς, τέλη** και λοιπούς **φόρους** ανέρχεται στα **49.565 € τουλάχιστον**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης.

ΥΠΟΘΕΣΗ 6η:

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας **συνελήφθη 1 άτομο**, το οποίο διακινούσε λαθραία τσιγάρα σε λαϊκή αγορά, στην περιοχή της Γλυφάδας.

Ύστερα από νομότυπες έρευνες, διαπιστώθηκε ότι το εμπόρευμα φυλασσόταν στο Ι.Χ.Ε. όχημα ιδιοκτησίας της συλληφθείσας. Στο πλαίσιο των ερευνών, ανευρέθησαν και κατασχέθηκαν:

- **1.401** πακέτα τσιγάρων
- **45** συσκευασίες καπνού
- **1** Ι.Χ.Ε. όχημα

Σημειώνεται ότι η ζημία του ελληνικού Δημοσίου από **διαφυγόντες δασμούς, τέλη** και λοιπούς **φόρους** ανέρχεται στα **6.413,29 €** τουλάχιστον.

Η συλληφθείσα, με την εις βάρος της σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκε στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών.

7.7 Λαθρεμπόριο αλκοόλ

Από την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος εντοπίστηκε, σε περιοχή της Θεσσαλονίκης, παράνομο εργαστήριο παρασκευής αλκοολούχων ποτών και **συνελήφθη 1 άτομο** για λαθρεμπορία και παράβαση της νομοθεσίας περί σημάτων.



Ύστερα από κατάλληλη αξιοποίηση πληροφοριών, αστυνομικοί της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος εντόπισαν τον συλληφθέντα να μεταφέρει, σε αποθηκευτικό χώρο που διατηρούσε, 2 πλαστικούς περιέκτες των δέκα λίτρων, με αιθυλική αλκοόλη.

Όπως προέκυψε από την έρευνα, ο ανωτέρω είχε διαμορφώσει το συγκεκριμένο αποθηκευτικό χώρο σε παράνομο εργαστήριο παρασκευής αλκοολούχων ποτών και, για τρεις μήνες τουλάχιστον, παρασκεύαζε και διακινούσε αλκοολούχα ποτά σε καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος στη Θεσσαλονίκη.

Ειδικότερα, αφού παραλάμβανε κενές φιάλες από διάφορα καταστήματα, τις επαναγέμιζε, είτε με αλκοολούχα ποτά που παρασκεύαζε ο ίδιος, είτε με αλκοολούχα ποτά φθηνότερων επωνυμιών, τα οποία προέρχονταν από γειτονική χώρα και στη συνέχεια τα μεταπώλούσε.

Σε νομότυπες έρευνες που διενεργήθηκαν σε οικίες, στο παράνομο εργαστήριο και στο όχημά του (το οποίο επίσης κατασχέθηκε), μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **981** φιάλες διάφορων επώνυμων εταιρειών, κενές περιεχομένου
- **71** φιάλες αλκοολούχων ποτών διαφόρων επωνυμιών
- **άνω των 80** λίτρα άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης



- δεξαμενή, πλήθος αυτοκόλλητων ετικετών, περιέκτες φυσιολογικού ορού, φαρμακευτικές βελόνες, εργαλεία αποκόλλησης / απόξεσης και επικόλλησης ετικετών
- το χρηματικό ποσό των 300 €

Ο συλληφθείς, με την εις βάρος του σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκε στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης.



7.8 Φορολογικές παραβάσεις – νομιμοποίηση εσόδων

Από την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος σχηματίστηκε δικογραφία σε βάρος εκπροσώπων και λοιπών συνεργών εταιρείας, η οποία εδρεύει στη Βόρεια Ελλάδα και δραστηριοποιείται στο εμπόριο ιατρικών αναλωσίμων.

Από τον επιτόπιο έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην έδρα της επιχείρησης, διαπιστώθηκε **έκδοση εικονικών τιμολογίων** συνολικής αξίας **1.225.049 €**, **μη απόδοση φόρου** συνολικού ύψους **221.691 €** και παραβίαση των περιορισμών μεταφοράς κεφαλαίων, καθώς παρουσιάζοντας τα εικονικά τιμολόγια ως πραγματικά, τα εξοφλούσε σε τραπεζικά ιδρύματα του εξωτερικού, με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Η σχηματισθείσα δικογραφία υπεβλήθη στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης και αφορά σε αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων άνω των 200.000 €, μη απόδοση φόρου εισοδήματος άνω των 150.000 €, νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και παραβίαση των περιορισμών μεταφοράς κεφαλαίων στο εξωτερικό.

7.9 Άσκηση επαγγέλματος υγείας χωρίς άδεια

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας πραγματοποιήθηκαν έλεγχοι σε δύο νοσοκομεία της Αττικής, κατά τον οποίο **συνελήφθησαν** συνολικά **7 άτομα** (4 και 3 αντίστοιχα), για άσκηση επαγγέλματος αποκλειστικής νοσοκόμας χωρίς άδεια ασκήσεως επαγγέλματος.

Εις βάρος των συλληφθεισών σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για παραβάσεις της νομοθεσίας «περί διπλωματούχων αδελφών νοσοκόμων και επισκεπτριών» και «περί αλλοδαπών».

Από τον περαιτέρω έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι οι ανωτέρω δεν ήταν εγγεγραμμένες στο μητρώο αποκλειστικών νοσοκόμων των νοσοκομείων, δεν διέθεταν δελτίο συνοδού ασθενούς, ώστε να μπορούν να δικαιολογήσουν την παρουσία τους στο χώρο και στερούνταν βιβλιαρίων εργασίας και υγείας αποκλειστικών νοσοκόμων, καθώς και τριπλότυπου μπλοκ αποδείξεων.

Οι συλληφθείσες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών, ενώ παράλληλα ενημερώθηκαν οι αρμόδιες Υπηρεσίες και η διοίκηση των νοσοκομείων.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΤΑΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΣΤΟΧΟΙ 2019

1. Τάσεις – Απειλές

Η στατιστική αποτύπωση της πορείας της συνολικής οικονομικής εγκληματικότητας στη Χώρα αποτελεί κάθε άλλο παρά εύκολη διαδικασία, καθώς το οικονομικό έγκλημα αναφέρεται σε σύνολο παράνομων πράξεων που διαπράττονται από άτομο ή ομάδα ατόμων, με κύριο κίνητρο το οικονομικό κέρδος (επιθυμία απόκτησης οικονομικού ή επαγγελματικού πλεονεκτήματος), η απαξία των οποίων προβλέπεται νομικά από πλειάδα νομικών διατάξεων.

Ομοίως, δύσκολο αν όχι ανέφικτο κρίνεται να υπολογιστεί ποσοτικά το εύρος των άμεσων και έμμεσων συνεπειών του οικονομικού εγκλήματος, όπως η αναστολή οικονομικής ανάπτυξης κρατών, επιχειρήσεων και πολιτών, η μείωση θέσεων εργασίας, η διακοπή λειτουργίας νόμιμων επιχειρήσεων, η αποτροπή επενδύσεων, η αίσθηση ανομίας και ανισότητας, η έλλειψη υγιούς ανταγωνισμού, η υπερφορολόγηση νοικοκυριών, η αποδυνάμωση της κοινωνικής προστασίας, οι κίνδυνοι στη δημόσια υγεία, η υποβάθμιση του περιβάλλοντος κ.λπ..

Η ύπαρξη διαθέσιμων στατιστικών στοιχείων, τόσο από τη δράση της Δ.Ο.Α. όσο και από τις συναρμόδιες Αρχές, για συγκεκριμένα αδικήματα ή κατηγορίες αδικημάτων, προσφέρει τη δυνατότητα σκιαγράφησης της πορείας (σύγκριση με παρελθόντα έτη) και εξαγωγής συμπερασμάτων περί των γενικότερων τάσεων αυτών (παύση, σταθερότητα, καθοδική πορεία, ανοδική πορεία).

Η ανωτέρω στατιστική εικόνα της τάσης των αδικημάτων, παρόλο που εξαρτάται από ποικίλους παράγοντες (π.χ. ένταση της προσοχής και αποτελεσματικότητα των Διοικητικών Αρχών), σε συνδυασμό με την παρακολούθηση των εξελίξεων, τόσο σε εθνικό όσο και σε διεθνές επίπεδο, αναδεικνύει τις διαστάσεις των αντίστοιχων εγκληματικών φαινομένων (πρόβλεψη, διάγνωση, εκτίμηση και ανάλυση απειλών, κινδύνων και προσβολών) και συνεκτιμάται κατά την ιεράρχηση προτεραιοτήτων για την αντιμετώπισή τους.

Βέβαια, η προβληματική της άγνωστης έκτασης της αφανούς εγκληματικότητας (εγκλήματα που δεν αποκαλύπτονται ή δεν καταγγέλλονται) δε μπορεί παρά να λαμβάνεται υπόψη ως παράμετρος της στρατηγικής ανάλυσης.

Χωρίς αμφιβολία, το οικονομικό έγκλημα παραμένει ελκυστικό για ομάδες οργανωμένου εγκλήματος καθώς αυτό αναγνωρίζεται ως έγκλημα χαμηλού ρίσκου και υψηλού κέρδους, η ανίχνευση του οποίου απαιτεί πολύπλοκες και χρονοβόρες έρευνες.

Σε διεθνές επίπεδο, τα κυκλώματα τείνουν να εκμεταλλεύονται τα σύγχρονα τεχνολογικά εργαλεία (υπηρεσίες ταχυμεταφορών, υπηρεσίες διαδικτύου, σελίδες κοινωνικής δικτύωσης, τεχνικά μέσα πληρωμής κ.λπ.), καθώς και οποιοδήποτε τρωτό σημείο και αδυναμία των Διοικητικών Αρχών (υλικοτεχνική υποδομή, ανθρώπινο δυναμικό, διαφορές σε εθνικές νομοθεσίες, μη συντονισμένη διεθνή συνεργασία, αμεσότητα ανταλλαγής πληροφοριών κ.λπ.) για να αναπτυχθούν.

Στον αντίποδα, η ανάγκη λήψης μέτρων, τόσο σε επίπεδο πρόληψης όσο και σε επίπεδο καταστολής, παραμένει επιτακτική, ενώ ο ειδικότερος χαρακτήρας αυτών τελεί σε συνάφεια με τη ιδιαίτερη φύση της εγκληματικής δραστηριότητας.

Διαφθορά

Στην ετήσια έκθεση της Διεθνούς Διαφάνειας (Transparency International, TI) 2018, διαπιστώνεται επιδείνωση του προβλήματος της διαφθοράς, σε παγκόσμιο επίπεδο.

Η Ελλάδα κατατάσσεται στην 67η θέση (σε σύνολο 180 χωρών, με κατάταξη από τα χαμηλότερα επίπεδα διαφθοράς μέχρι τα υψηλότερα), συγκεντρώνοντας 45 βαθμούς, σε μια κλίμακα από το 0 έως το 100². Αντίστοιχα, το έτος 2017, η Ελλάδα κατατάσσονταν στην 59η θέση, σε σύνολο 168 χωρών.

Σημειώνεται δε ότι ο Δείκτης Αντίληψης της Διαφθοράς στο Δημόσιο (CPI-Corruption Perception Index) αφορά μέτρηση της *αντίληψης* της διαφθοράς και όχι το πραγματικό μέγεθός της και από τμήμα της επιστημονικής κοινότητας θεωρείται υποκειμενικά και αμφισβητούμενα τεκμηριωμένο.

² <http://www.transparency.org/cpi2018#downloads>

Κατά κοινή παραδοχή, όμως, η διαφθορά διαβρώνει τον ιστό της κοινωνίας. Υπονομεύει την εμπιστοσύνη των πολιτών στα πολιτικά και οικονομικά συστήματα, στους θεσμούς και τα όργανα του Κράτους, ενώ σοβαρές συνέπειες επιφέρονται, μεταξύ άλλων, σε τομείς της ανθρώπινης ελευθερίας και υγείας, καθώς και στην ιδιωτική οικονομία.

Ειδικότερα, σε περιβάλλοντα όπου η διαφθορά είναι ευρέως διαδεδομένη και συνυφασμένη με διάφορες εκφάνσεις οικονομικού εγκλήματος, δεν μπορεί να υπάρξει βιώσιμη ανάπτυξη, καθώς επιφέρει σημαντική ζημία στον τομέα της οικονομίας (δημόσιας και ιδιωτικής) και της απασχόλησης, στο βιοτικό επίπεδο, στην ποιότητα των δημόσιων αγαθών και εν τέλει στην κοινωνική ευημερία. Επιπρόσθετα, τα φαινόμενα διαφθοράς διαμορφώνουν ισχυρό αντικίνητρο στον τομέα των επενδύσεων και πλήττουν το κύρος και την ανάπτυξη της επιχειρηματικότητας.

Σε διεθνές επίπεδο, δεδομένου ότι το κράτος δικαίου και η ανάπτυξη είναι έννοιες αλληλένδετες, η «ουσιαστική μείωση κάθε μορφής διαφθοράς και δωροδοκίας» και η «ανάπτυξη αποτελεσματικών, υπεύθυνων και διαφανών θεσμών σε όλα τα επίπεδα» αποτελούν τμήμα των επί μέρους στόχων που έχουν τεθεί για τη Βιώσιμη Ανάπτυξη από τον Ο.Η.Ε. («Ειρήνη, Δικαιοσύνη και Ισχυροί θεσμοί») και υιοθετήθηκαν στο πλαίσιο της 70^{ης} Γενικής Συνέλευσης των Ηνωμένων Εθνών στις 25 Σεπτεμβρίου 2015, με χρονικό ορίζοντα υλοποίησης το έτος 2030.

Σε εθνικό επίπεδο, η διαφθορά αντιμετωπίζεται ως ένα πολυτομεακό φαινόμενο, η πρόληψη και καταστολή του οποίου απαιτεί την εφαρμογή διεπιστημονικής μεθοδολογίας. Κύριοι στόχοι του Στρατηγικού Σχεδίου κατά της Διαφθοράς (2018-2021) είναι η μείωση του φαινομένου, με τρόπο προοδευτικό και συνεπή, η ενίσχυση της ακεραιότητας, η αύξηση της εμπιστοσύνης των πολιτών στους δημόσιους Φορείς και η προώθηση της μηδενικής ανοχής στη διαφθορά³.

³ <http://www.gsac.gov.gr/index.php/el/ethniko-sxedio/ethniko-stratigiko-sxedio-kata-tis-diafthoras-2018-2021>

Μεταξύ άλλων, η παρατηρούμενη αύξηση των δικογραφιών που περαιώθηκαν, κατά τα τρία τελευταία έτη, καθώς και η λειτουργία Γραφείου Συντονισμού Δράσης και Επιχειρησιακού Σχεδιασμού της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας στη Γενική Γραμματεία για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς (άρθρο 9 του Ν. 4320/2015, όπως τροποποιήθηκε με άρθρο 32 του Ν. 4325/2015 και άρθρο 54 του Ν. 4446/2016) καταδεικνύουν το ρόλο που διαδραματίζει η Υπηρεσία στο πεδίο αυτό.

Φοροδιαφυγή

Σύμφωνα με στοιχεία της Έκθεσης του Ο.Ο.Σ.Α. για τη φορολογία στην Ελλάδα (TAX POLICY REFORMS 2018), το εθνικό φορολογικό σύστημα έχει ως χαρακτηριστικά γνωρίσματα τους υψηλούς συντελεστές και τις περιορισμένες φορολογικές βάσεις⁴.

Η πολυπλοκότητα του φορολογικού συστήματος είναι μία από τις βασικές αιτίες που αποθαρρύνουν τη συμμετοχή των ατόμων και των επιχειρήσεων στην επίσημη οικονομία, περιορίζοντας έτσι τη φορολογική συμμόρφωση.

Η απλοποίηση του φορολογικού συστήματος και η ενίσχυση της φορολογικής διοίκησης θα αποτρέψουν τις συνεχείς αυξήσεις των φορολογικών συντελεστών, που λειτουργούν ως αντικίνητρο στην επιχειρηματική δραστηριότητα.

Εκτός του ύψους των φορολογικών συντελεστών, έχει παρατηρηθεί ότι η φοροδιαφυγή ανθεί στις οικονομίες όπου υπάρχει μεγάλη παραοικονομία, υψηλό ποσοστό αυτοαπασχολούμενων (μη μισθωτών) και χαμηλό επίπεδο προσφερόμενων δημόσιων αγαθών/υπηρεσιών.

Η δε ροπή προς τη φοροδιαφυγή επηρεάζεται και από άλλους παράγοντες (φορολογικούς και μη) όπως:

- την ανεπάρκεια των φοροτεχνικών Υπηρεσιών να διασταυρώσουν τα φορολογικά στοιχεία, να βεβαιώσουν και να εισπράξουν τους φόρους

⁴ <https://www.oecd.org/eco/surveys/Greece-2018-OECD-economic-survey-overview.pdf>

- την πιθανότητα εντοπισμού και τιμωρίας παραβατών
- το ύψος των ποινών για φορολογικές παραβάσεις (ποινικών - διοικητικών) και την αμεσότητα επιβολής αυτών
- το στάδιο του οικονομικού κύκλου που βρίσκεται η οικονομία (ύφεση-ανεργία-πληθωρισμός)
- το μέγεθος του δημόσιου τομέα, σε συνδυασμό με το βαθμό του κρατικού παρεμβατισμού στην οικονομική δραστηριότητα
- τη μείωση της αγοραστικής δύναμης του καταναλωτικού κοινού
- την έλλειψη φορολογικής συνείδησης, κ.λπ..

Η φοροδιαφυγή έχει αρνητικές συνέπειες για το κοινωνικό σύνολο, τις επιχειρήσεις και το κράτος (άδικη κατανομή των φορολογικών βαρών, στρεβλώσεις στην ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων και μειωμένα φορολογικά έσοδα), ενώ η αντιμετώπιση της θεωρείται κρίσιμη τόσο για τη μείωση της φτώχειας όσο και για την ανάπτυξη της οικονομίας.

Σε εθνικό επίπεδο, τις συνέπειες της φοροδιαφυγής ενισχύει η συνύπαρξη με έντονα φαινόμενα αδήλωτης εργασίας και λαθρεμπορίου.

Παράγοντες για τη μείωση της φοροδιαφυγής αποτελούν η ενίσχυση (με υλικοτεχνική υποδομή και ανθρώπινο δυναμικό) των ελεγκτικών Αρχών, η συντονισμένη συνεργασία τους, η επέκταση της χρήσης ανάλυσης κινδύνου και οι στοχευμένοι φορολογικοί έλεγχοι.

Ταυτόχρονα, η ύπαρξη κινήτρων για εθελοντική φορολογική συμμόρφωση, μέσω της ανάκτησης της εμπιστοσύνης των πολιτών στο χρηματοπιστωτικό σύστημα και της ενδυνάμωσης του ανταποδοτικού χαρακτήρα της φορολογίας, δύνανται να περιορίσουν την ευρεία κοινωνική διάσταση του φαινομένου.

Η αύξηση των ηλεκτρονικών πληρωμών (έναντι της χρήσης μετρητών), ώστε να πλησιάσει τα διεθνή πρότυπα, κρίνεται επίσης απαραίτητη.

Και κατά το έτος 2018 την Υπηρεσία απασχόλησαν ποικίλες πράξεις που αποσκοπούσαν στην ολική ή μερική αποφυγή φορολογικής υποχρέωσης, κατά παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας. Βασικές μορφές της ήταν η απόκρυψη εισοδημάτων, η εμφάνιση υπερβολικών ή εικονικών δαπανών, η μη υποβολή ή ανακριβής υποβολή φορολογικών δηλώσεων, η μη απόδοση Φ.Π.Α. και η νόθευση βιβλίων και στοιχείων. Σε πολλές δε περιπτώσεις οι φορολογικές παραβάσεις συνυπήρχαν με άλλα οικονομικά εγκλήματα.

Παραεμπόριο

Σε διεθνές επίπεδο, ο περιορισμός των παράνομων αγορών αποτελεί έναν από τους επτά εγκεκριμένους στόχους 192 κρατών μελών της INTERPOL που ευθυγραμμίζονται με το Πρόγραμμα των Ηνωμένων Εθνών για το 2030 για την αειφόρο ανάπτυξη, με απώτερο σκοπό τη δημιουργία ενός ασφαλέστερου κόσμου (86^η Γενική Συνέλευση της INTERPOL)⁵.

Η αξία της διανοητικής ιδιοκτησίας και αντίστοιχα οι ζημιές που προκαλούνται από την παραβίασή της, σε συνδυασμό με τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα του φαινομένου, αποτελούν αντικείμενο μελέτης των Ευρωπαϊκών και Διεθνών Οργανισμών που εξετάζουν το φαινόμενο (Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης – Ο.Ο.Σ.Α., Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης – EUIPO, Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης – OLAF, EUROPOL, INTERPOL κ.λπ.).

Σύμφωνα με στοιχεία ερευνητικής εργασίας (πενταετούς διάρκειας) του EUIPO, αναφορικά με το οικονομικό κόστος της παραποίησης/απομίμησης σε 13 βασικούς τομείς της οικονομίας, ευάλωτους σε παραβιάσεις δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας, αποκαλύπτεται ότι κάθε χρόνο χάνονται 60 δισ. ευρώ σε όλη την Ε.Ε., ποσό που αντιστοιχεί στο 7,5 % των πωλήσεών τους.

Οι τομείς αυτοί αφορούν σε καλλυντικά και προϊόντα ατομικής περιποίησης, είδη ένδυσης, υποδήματα και εξαρτήματα ένδυσης, αθλητικά είδη, παιχνίδια κάθε είδους, κοσμήματα και ωρολόγια χειρός, τσάντες χειρός και είδη ταξιδιού, ηχογραφημένη μουσική, αλκοολούχα ποτά και κρασί, φαρμακευτικά προϊόντα, φυτοφάρμακα, έξυπνα κινητά τηλέφωνα, μπαταρίες και ελαστικά.

⁵ <https://www.interpol.int/About-INTERPOL/Priorities/Global-Policing-Goals>

Επίσης, επειδή οι νόμιμοι κατασκευαστές παράγουν λιγότερα από όσα θα παρήγαγαν αν δεν υπήρχαν προϊόντα παραποίησης/απομίμησης, απασχολούν λιγότερους εργαζομένους, με αποτέλεσμα να χάνονται άμεσα 434.000 θέσεις εργασίας σε αυτούς τους τομείς.

Στην προαναφερόμενη ερευνητική εργασία, εκτιμάται ότι, λόγω της παρουσίας προϊόντων παραποίησης/απομίμησης, οι 13 αυτοί τομείς χάνουν ετησίως το 12,3 % των άμεσων πωλήσεών τους στην Ελλάδα, ποσό που αντιστοιχεί σε 1,4 δισ. ευρώ, ή 125 ευρώ περίπου ανά Έλληνα κάτοικο ετησίως⁶.

Η ανωτέρω ενδεικτική παράθεση αρκεί για να παραμένουν στο προσκήνιο δράσεις που αναλαμβάνονται από εθνικούς, περιφερειακούς και διεθνείς Οργανισμούς για την καταπολέμηση των παραβιάσεων δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας.

Αναφορικά με τη χαρτογράφηση των διαδρομών της παράνομης διακίνησης, σε σχέση με το προηγούμενο έτος, δεν έχουν υπάρξει ουσιώδεις μεταβολές ως προς τις κύριες εμπλεκόμενες οικονομίες [Χονγκ Κόνγκ (Κίνα), Σιγκαπούρη, Μπαγκλαντές, Καμπότζη, Ινδονησία, Μαλαισία, Πακιστάν, Ταϊλάνδη, Φιλιππίνες, Βιετνάμ, Μογγολία, Μαρόκο, Ελλάδα, Κουβέιτ, Τουρκία και Αλβανία]⁷.

Σημαντικό μέρος του συνολικού παράνομου εμπορίου προϊόντων παραποίησης/απομίμησης φαίνεται να πραγματοποιείται μέσω ζωνών ελεύθερων συναλλαγών ή να βασίζεται σε αυτές, γεγονός που χρήζει περαιτέρω μελέτης, ενώ ένας από τους τομείς που συγκεντρώνει αυξημένη προσοχή τα τελευταία χρόνια είναι η χρήση μικρών αποστολών με σκοπό να καλυφθεί η παράνομη δραστηριότητα⁸.

⁶ https://euipo.europa.eu/tunnel-web/secure/webdav/guest/document_library/observatory/docs/Full%20Report/Full%20Synthesis%20Report%20EN.pdf
https://euipo.europa.eu/tunnel-web/secure/webdav/guest/document_library/observatory/docs/Press_releases/Spring_campaign_Press_release_final_EL_Greece.pdf

⁷ <https://www.europol.europa.eu/publications-documents/2017-situation-report-counterfeiting-and-piracy-in-european-union:2017> Situation Report on Counterfeiting and Piracy in the European Union
https://euipo.europa.eu/tunnel-web/secure/webdav/guest/document_library/observatory/documents/reports/Mapping_the_Real_Routes_of_Trade_in_Fake_Goods_en.pdf

⁸ https://euipo.europa.eu/tunnel-web/secure/webdav/guest/document_library/observatory/documents/reports/Trade_in_fakes_in_small_parcel/Trade_in_Fakes_in_Small_Parcel_en.pdf

Διπλό προβληματισμό για τις Διοικητικές Αρχές αποτελεί, αφενός η ευρεία γκάμα των παράνομων προϊόντων [κοινά καταναλωτικά προϊόντα και είδη καθημερινής χρήσης (παιχνίδια, φαρμακευτικά προϊόντα, καλλυντικά, τρόφιμα, ρούχα), είδη πολυτελείας (ωρολόγια, αρώματα, δερμάτινα είδη) και λοιπά προϊόντα (μηχανήματα, χημικά προϊόντα, ανταλλακτικά)] και αφετέρου οι σοβαροί κίνδυνοι που δημιουργούνται για την υγεία και την ασφάλεια των καταναλωτών – χρηστών λόγω της χαμηλής ποιότητας των προϊόντων αυτών.

Η Ελλάδα, λόγω της γεωγραφικής της θέσης (ανάμεσα στην Ευρώπη και τις χώρες της Ασίας και της Αφρικής), αποτελεί σημείο διαμετακόμισης προϊόντων (από την Κίνα και άλλες χώρες), με τελικό προορισμό άλλα κράτη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, γεγονός που, σε συνδυασμό με την εγχώρια αγορά, ενδυναμώνει την τάση της συγκεκριμένης μορφής εγκληματικότητας.

Η υπάρχουσα υποδομή του οδικού δικτύου, των λιμένων Πειραιά, Θεσσαλονίκης, Πάτρας, Ηγουμενίτσας, Βόλου, Καβάλας και Κορίνθου, των αεροδρομίων Αθήνας, Θεσσαλονίκης, Ηρακλείου κ.λπ., σε συνδυασμό με τη διαρκή ανάπτυξη του σιδηροδρομικού δικτύου και τη μεταξύ τους διασύνδεση, εξυπηρετεί μεταφορές εμπορευμάτων ανάμεσα σε 3 ηπείρους. Τα παραπάνω καθιστούν την Ελλάδα Διεθνές Διαμετακομιστικό Κέντρο που θα μπορούσε να προσελκύσει μεγάλο αριθμό εταιρειών και αλυσίδων για νόμιμη δραστηριότητα και για τους ίδιους λόγους να αποτελέσει πεδίο δραστηριοποίησης εγκληματικών δικτύων. Τα δίκτυα παράνομης διακίνησης αγαθών, εκμεταλεύονται τα ίδια μέσα και τρόπους διάθεσής τους με αυτά του νόμιμου εμπορικού δικτύου.

Ενδεικτικές περιπτώσεις απομιμητικών προϊόντων που απασχόλησαν την Υπηρεσία αφορούσαν είδη ένδυσης, υπόδησης και αξεσουάρ, απορρυπαντικά, ποτά και παιχνίδια, ενώ τα τελευταία δύο έτη ανησυχία προκάλεσε η αύξηση της παράνομης διακίνησης φαρμακευτικών σκευασμάτων και ιδιαίτερα των αναβολικών ουσιών.

Τόσο οι πρώτες ύλες και ο εξοπλισμός για την παραγωγή απομιμητικών και νοθευμένων προϊόντων (στάμπες, ετικέτες, λογότυπα κ.λπ.), όσο και τα υλικά συσκευασίας αυτών, αποτέλεσαν παράλληλο αντικείμενο έρευνας, ως μια βασική συνιστώσα της εν λόγω εγκληματικής δραστηριότητας.

Η δράση της Υπηρεσίας μας, σε συνεργασία με άλλες συναρμόδιες Υπηρεσίες και Αρχές, συνέβαλε στην προστασία των καταναλωτών και γενικά της δημόσιας υγείας και της ποιότητας του περιβάλλοντος, μέσω των αποτελεσμάτων από τις υποθέσεις που χειρίστηκε.

Η συμμετοχή σε ευρωπαϊκές και διεθνείς επιχειρήσεις (OPSON, MISMED, VIRIBUS, APHRODITE και SILVER AXE) συνέβαλε στην ποιοτική και ποσοτική αναβάθμιση των αποτελεσμάτων τους και ανέδειξε τη συνεισφορά της Ελληνικής Αστυνομίας στην καταπολέμηση του φαινομένου.

Η χρήση του διαδικτύου και ειδικότερα των ιστοσελίδων κοινωνικής δικτύωσης (π.χ. facebook, Instagram και Tweeter) και των υπηρεσιών ταχείας παράδοσης προϊόντων (express courier services) αναδείχθηκαν ως μέθοδοι διευκόλυνσης της διαφήμισης και κυκλοφορίας των απομιμητικών προϊόντων.

Παράλληλα, χρησιμοποιούνται και οι παραδοσιακοί τρόποι μεταφοράς (ταχυδρομική αποστολή δεμάτων), ενώ σε αρκετές περιπτώσεις προτιμούνται οι αποστολές σε μικρές ποσότητες, καθώς αφενός δεν τραβούν το ενδιαφέρον των Αρχών και αφετέρου ελαχιστοποιείται η ζημία των δραστών σε ενδεχόμενο εντοπισμό τους (ποινική απαξία – απώλεια εμπορευμάτων).

Δεδομένου ότι η εγκληματική δραστηριότητα περιλαμβάνει τα στάδια παραγωγής, μεταποίησης, συσκευασίας, αποθήκευσης, διαφήμισης, μεταφοράς και τελικής διάθεσης, η αντιμετώπιση απαιτεί άμεση συνεργασία των συναρμόδιων Διοικητικών Αρχών σε εθνικό και διεθνές επίπεδο.

Ειδικότερα, οι διαδικασίες εισαγωγής και εξαγωγής άπτονται των αρμοδιοτήτων των Τελωνειακών Αρχών των Κρατών Μελών και η εφαρμογή αποτελεσματικών μεθόδων έχουν αντίκτυπο στα συμφέροντα της Ε.Ε..

Ως εκ τούτου, η δέουσα διαχείριση του αντίστοιχου κινδύνου και η εντατικοποίηση των τελωνειακών ελέγχων σκοπεύει στην εξασφάλιση της συμμόρφωσης προς την τελωνειακή και λοιπή νομοθεσία.

Η ανταλλαγή πληροφοριών και η ανάλυση δεδομένων, καθώς και η ενίσχυση της συνεργασίας μεταξύ των χωρών της Ε.Ε. και των εθνικών Αρχών είναι παράμετροι καταλυτικής σημασίας για την καταπολέμηση παραβιάσεων δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας, όπως τονίζεται και από εκπροσώπους των EUROPOL, EUIPO, EUROJUST, EUROPEAN COMMISSION (OLAF, TAXUD, GROW) και CEPOL⁹.

Λαθρεμπόριο

Η εξουδετέρωση της ικανότητας των εγκληματικών οργανώσεων, οι οποίες ενέχονται στην απάτη που αφορά τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης και την ενδοκοινοτική απάτη αφανούς εμπόρου, παραμένει προτεραιότητα του κύκλου πολιτικής της Ε.Ε. για την περίοδο 2018-2021¹⁰.

Οι κύριοι τομείς της απάτης στον τομέα αυτό περιλαμβάνουν την παράνομη εισαγωγή, την παράνομη κατασκευή και την εκτροπή προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

Μέτρα που λαμβάνονται σε επίπεδο Ε.Ε. έχουν ως πρωταρχικό στόχο τη διασφάλιση της νόμιμης αλυσίδας εφοδιασμού, την ενίσχυση της επιβολής του νόμου και τη μείωση των κινήτρων που ωθούν στο παράνομο εμπόριο.

Στη χάραξη της στρατηγικής, αναγνωρίζεται ότι μόνο μέσω της συντονισμένης δράσης των αρμόδιων Αρχών σε ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο μπορεί να αντιμετωπιστεί με επιτυχία το παγκόσμιο αυτό φαινόμενο.

⁹ <https://www.europol.europa.eu/newsroom/news/ip-crime-high-level-meeting-joint-strategy-europol>
¹⁰ 8654/17 12-05-2017 Σχέδιο συμπερασμάτων του Συμβουλίου σχετικά με τον καθορισμό των προτεραιοτήτων της ΕΕ για την καταπολέμηση του οργανωμένου και σοβαρού διεθνούς εγκλήματος μεταξύ 2018 και 2021

<https://www.europol.europa.eu/empact>

<https://www.consilium.europa.eu/el/meetings/jha/2017/05/18/>

Σε εθνικό επίπεδο, το λαθρεμπόριο αναγνωρίζεται ως σημαντικό πρόβλημα, με πολλαπλές επιπτώσεις σε επίπεδο δημοσιονομικό (απώλειες εσόδων από φόρους, δασμούς, τέλη και λοιπές επιβαρύνσεις), κοινωνικό (δημιουργία αθέμιτου ανταγωνισμού και αίσθηση ανομίας) και περιβαλλοντικό (επιπτώσεις στο περιβάλλον), αλλά και σε αρκετές των περιπτώσεων στην υγεία και ασφάλεια των καταναλωτών.

Η παράνομη δραστηριότητα προσελκύει μεμονωμένα πρόσωπα, αλλά και εγκληματικές οργανώσεις, ενώ τα έσοδα από αυτή συχνά χρησιμοποιούνται για άλλους άνομους σκοπούς.

Ως εκ τούτου, η καταπολέμηση του λαθρεμπορίου αποτελεί προτεραιότητα που απαιτεί κοινή και συντονισμένη προσπάθεια των ελεγκτικών Αρχών, λόγος για τον οποίο συστάθηκε και λειτουργεί το Συντονιστικό Επιχειρησιακό Κέντρο, για την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ..

Υποθέσεις λαθρεμπορίου με χαρακτήρα οργανωμένου εγκλήματος απασχόλησαν τη δράση της Υπηρεσίας, τα αποτελέσματα της οποίας ενισχύθηκαν περαιτέρω μέσω της ανταλλαγής πληροφοριών με το προαναφερόμενο Κέντρο αλλά και της συμμετοχής σε επιχειρησιακά – στρατηγικά σχέδια, διυπηρεσιακού και διεθνούς χαρακτήρα.

Τα προϊόντα καπνού, αλκοόλ και ενέργειας παρέμειναν τα κυριότερα είδη λαθρεμπορικής δραστηριότητας, λόγω των αυξημένων φορολογικών συντελεστών (Ε.Φ.Κ.) στους οποίους αυτά υπόκεινται, του υψηλού κέρδους που αποφέρουν στις εγκληματικές οργανώσεις, της διαφοράς τιμών με τις γειτονικές χώρες και της ύπαρξης αυξημένης αγοραστικής ζήτησης.

Ειδικότερα, το λαθρεμπόριο καπνικών προϊόντων προκαλεί εδώ και καιρό έντονη ανησυχία στην Ευρώπη, καθώς αυτή η παράνομη δραστηριότητα είναι επιβλαβής για την ασφάλεια, την οικονομία και τη δημόσια υγεία.

Αποτελεί πηγή εισοδήματος για ομάδες του οργανωμένου εγκλήματος από την Ευρώπη και από τρίτες χώρες και υπάρχουν ενδείξεις ότι σε ορισμένες περιπτώσεις συνδέεται επίσης με τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας¹¹.

Επιπλέον, οδηγεί σε σημαντικές απώλειες δημοσίων εσόδων, ενώ η διάθεση στους καταναλωτές τσιγάρων σε τιμές χαμηλότερες από αυτές που έχουν θεσπιστεί για να αποθαρρύνουν το κάπνισμα (στις περισσότερες δε περιπτώσεις τσιγάρων αμφιβόλου ποιότητας) λειτουργεί εις βάρος της προστασίας της δημόσιας υγείας και της δημοσιονομικής πολιτικής.

Όσον αφορά την Ελλάδα, το φαινόμενο του λαθρεμπορίου οξύνθηκε κατά τη διάρκεια της κρίσης, καθώς η αύξηση της φορολογίας καπνικών προϊόντων οδήγησε τους καταναλωτές στις φθηνές λύσεις των λαθραίων τσιγάρων, ενώ ο νευραλγικός χαρακτήρας ενισχύεται από τη γεωγραφική θέση της Χώρας αλλά και την ύπαρξη εθνικού γεωργικού και βιομηχανικού τομέα καπνικών προϊόντων.

Η εμπέδωση της αίσθησης περί του οργανωμένου χαρακτήρα του εν λόγω εγκλήματος αποτελεί σημαντική παράμετρο για την καταπολέμησή του.

Η αποδόμηση κυκλωμάτων και διεθνικών εγκληματικών οργανώσεων παραμένει στο προσκήνιο της δράσης της Δ.Ο.Α..

Ο εντοπισμός πλήρως εξοπλισμένων εγκαταστάσεων επεξεργασίας καπνού και παρασκευής – τυποποίησης τσιγάρων με επιγραφές διάφορων επώνυμων εταιρειών και η λαθραία διακίνηση στη Χώρα και στο εξωτερικό αντανακλά την ανάγκη διατήρησης αυξημένων αντανακλαστικών.

Παράλληλα, ως αποθηκευτικοί χώροι και χώροι διακίνησης λαθραίων προϊόντων, εκτός από καταστήματα, χρησιμοποιήθηκαν συχνά και οι οικίες των δραστών.

¹¹ https://frontex.europa.eu/assets/Publications/Risk_Analysis/Risk_Analysis/Risk_Analysis_for_2018.pdf

Ακολουθώντας τη δυναμική της τεχνολογίας που τρέχει με ταχύτατους ρυθμούς, απαιτείται να εξελίσσονται αντίστοιχα και οι δράσεις των Διωκτικών Αρχών, όπως, για παράδειγμα, η διεύρυνση της λειτουργίας «scanners X-RAY» για την ισχυρή και αποτελεσματική προστασία, τόσο των συνόρων, όσο και των Τελωνείων (συστήματα ελέγχου φορτηγών και εμπορευματοκιβωτίων) και για την εκμετάλλευση της ικνηλασιμότητας, προκειμένου να ελέγχονται τα προϊόντα από την παραγωγή, μέχρι να φτάσουν στον καταναλωτή.

Η σύνθεση δυνάμεων δημοσίων Αρχών σε επίπεδο ανταλλαγής - διαχείρισης πληροφοριών και σε επίπεδο διενέργειας ελέγχων στην εισαγωγή, εξαγωγή, διακίνηση, αποθήκευση και αδειοδότηση, κατά τη φιλοδοξία της στρατηγικής του σχεδίου αντιμετώπισης του λαθρεμπορίου, η βοήθεια της ιδιωτικής πρωτοβουλίας και η εκστρατεία ενημέρωσης του καταναλωτικού κοινού, κρίνονται σημαντικά εργαλεία στην καταπολέμηση του φαινομένου.

Σημαντικές βλαπτικές συνέπειες αποτυπώνονται και στον τομέα των αλκοολούχων προϊόντων.

Κυριότερη Μεθοδολογία Δράσης (Modus Operandi) εγκληματικών οργανώσεων αποτελεί η παράνομη εισαγωγή από τη Βουλγαρία αλκοολούχων ποτών και ποσοτήτων οινοπνεύματος (λόγω χαμηλού Ε.Φ.Κ.), τα οποία στη συνέχεια αποθηκεύονται και υφίστανται επεξεργασία, με σκοπό την περαιτέρω διάθεσή τους.

Ειδικότερα, τα αλκοολούχα ποτά είτε παρασκευάζονται με ποσότητες οινοπνεύματος που έχουν εισαχθεί λαθραία από τη γείτονα χώρα, είτε αντικαθίστανται οι ετικέτες των αυθεντικών αλκοολούχων ποτών που εισάγονται από τη Βουλγαρία, με ελληνικά λογότυπα.

Η διαμόρφωση αποθηκευτικών χώρων σε παράνομα εργαστήρια παρασκευής αλκοολούχων ποτών και η επαναγέμιση κενών φιαλών διάφορων επώνυμων εταιρειών προωθεί τη συγκεκριμένη εγκληματική δράση, ενώ η διάθεση αυτών σε κάβες και καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος μεγιστοποιεί τον αριθμό των τελικών χρηστών των παράνομων προϊόντων.

Μεταξύ άλλων, η αποφυγή καταβολής προβλεπόμενων φόρων, τελών, δασμών ή άλλης επιβάρυνσης, η εξαπάτηση των καταναλωτών, η προσβολή δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας, ο υποβιβασμός της ποιότητας των προϊόντων αποδεικνύουν το σύνθετο χαρακτήρα του εγκλήματος.

Η νοθεία και το λαθρεμπόριο καυσίμων πλήττει επίσης τη Χώρα σε οικονομικό και περιβαλλοντικό επίπεδο.

Ως κυριότερες περιπτώσεις, αναφέρονται το λαθρεμπόριο στο πετρέλαιο, λόγω της διαφοράς του Ε.Φ.Κ. που επιβάλλεται στους διαφορετικούς τύπους αυτού (κίνησης, θέρμανσης, ναυτιλίας) και η νοθεία βενζίνης και πετρελαίου μέσω ανάμειξης διαφορετικών τύπων ή προσμίξεων φθηνότερων ουσιών.

Το υγραέριο κίνησης αποτελεί ένα σχετικά νέο είδος λαθρεμπορίου, η τάση του οποίου αναμένεται ανοδική (λόγω της στροφής του καταναλωτικού κοινού σ' αυτό), ενώ η ιδιαιτερότητα της διαδικασίας ελέγχου προσδίδει μεγαλύτερη σημασία στην ανάγκη εκπαίδευσης των αρμόδιων ελεγκτών.

Η διακίνηση χημικών προϊόντων με σκοπό τη νοθεία καυσίμων (με κυριότερη χώρα προέλευσης τη Βουλγαρία), η αποθήκευση-κατοχή-διακίνηση πετρελαιοειδών άνευ αδείας και η εμπορία νοθευμένων καυσίμων αποτέλεσε το μεγαλύτερο τμήμα της εν λόγω εγκληματικής δραστηριότητας που απασχόλησε την Υπηρεσία.

Ο εντοπισμός επιμελώς κρυμμένων συστημάτων υπόγειων σωληνώσεων, οι οποίες επικοινωνούσαν με κρυφές υπόγειες δεξαμενές με νοθευμένα καύσιμα, ειδικών τηλεχειριστηρίων απενεργοποίησης και επανενεργοποίησης αντλιών για αποφυγή αποκάλυψης σε περίπτωση ελέγχου και φορολογικών μηχανισμών που λειτουργούν χωρίς να αποθηκεύονται τα εκδοθέντα φορολογικά παραστατικά στη μνήμη, εγείρουν σοβαρή ανησυχία για την πολυπλοκότητα του φαινομένου.

Η ενίσχυση και ο εκσυγχρονισμός των αρμόδιων για τον έλεγχο Υπηρεσιών, η ολοκλήρωση εγκατάστασης συστήματος εισροών – εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων σε όλη τη Χώρα, η επέκταση του μέτρου σε όλο το εύρος της εφοδιαστικής αλυσίδας (σε φορολογικές αποθήκες καυσίμων και αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης ενεργειακών προϊόντων, στους σταθμούς ανεφοδιασμού αεροσκαφών κ.λπ.), η σήμανση μεταφορικών μέσων (βυτιοφόρων και πλωτών εφοδιαστικών μέσων) με ηλεκτρονικό σύστημα εντοπισμού (GPS), η εφαρμογή τηλεματικής μεταφοράς δεδομένων, η ικνηθέτηση των υγρών καυσίμων με ραδιοϊσότοπα ή μοριακής τεχνολογίας ικνηθέτες και αντίστοιχα η ολοκλήρωση έκδοσης σχετικών αποφάσεων/εγκυκλίων θα συνέβαλε στις προσπάθειες καταπολέμησης του φαινομένου.

Σε μικρότερο ποσοστό, η λαθρεμπορία καφέ απασχόλησε τη δράση της Υπηρεσίας, με την επιβολή Ε.Φ.Κ. να αποτελεί παράγοντα επιρροής της εν λόγω αγοράς και να ενισχύει την αντίληψη περί της έντασης του φαινομένου για το μέλλον.

Τυχερά παίγνια – παράνομος στοιχηματισμός

Στο πεδίο αντιμετώπισης του φαινομένου της παράνομης διεξαγωγής τυχερών παιγνίων και του παράνομου στοιχηματισμού, κατά το απερχόμενο έτος αυξήθηκαν οι υποθέσεις που ολοκληρώθηκαν από τη Δ.Ο.Α., καθώς και οι δικογραφίες που σχηματίστηκαν.

Το μεγαλύτερο ποσοστό των χώρων που εντοπίστηκαν, εντός των οποίων διεξάγονταν τυχερά παίγνια, αφορούσε καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος με παροχή υπηρεσιών διαδικτύου.

Στους χώρους αυτούς και προκειμένου να καθίσταται δυσχερής η επέμβαση των αστυνομικών Αρχών, παρατηρείται χρήση μέτρων προφύλαξης από τους δράστες (ελεγχόμενη είσοδος, φυσική παρουσία «τσιλιαδόρων», λειτουργία συστημάτων παρακολούθησης με κάμερες κλειστού κυκλώματος κ.λπ.).

Στις περισσότερες των περιπτώσεων, τα τυχερά παίγνια διεξάγονται μέσω λογισμικού ηλεκτρονικών υπολογιστών και, σε περίπτωση αιφνιδιαστικού ελέγχου, υπάρχει η δυνατότητα είτε αλλαγής της απεικόνισης της οθόνης από τυχερά παίγνια σε ιστοσελίδες αναζήτησης διαδικτύου, είτε κλεισίματός τους. Για το σκοπό αυτό, οι εξυπηρετητές δικτύου (server) βρίσκονται είτε καλά κρυμμένοι στο κατάστημα ή σε χώρους πλησίον αυτού, είτε σε άλλους χώρους εκτός καταστήματος.

Επίσης, σε κάποιες περιπτώσεις, οι παίκτες που λαμβάνουν μέρος σε τυχερά παίγνια μέσω διαδικτύου θεωρούν ότι συμμετέχουν σε νόμιμο ισότοπο διαδικτυακού στοιχηματισμού, ενώ στην πραγματικότητα είναι παράνομος (π.χ. μέσω ανακατευθύνσεων σε άλλες IP διευθύνσεις και ρυθμίσεων των υπολογιστών).

Λαμβάνοντας υπόψη και το μεγάλο αριθμό υποθέσεων που διαλευκάνθηκαν γενικότερα από Υπηρεσίες της Ελληνικής Αστυνομίας, διαφαίνεται ότι η διάσταση του φαινομένου δεν μπορεί παρά να θεωρείται σημαντική.

Επιπρόσθετα, λόγω της επιθυμίας για πλουτισμό που θεωρείται εγγενής στον άνθρωπο και της ύπαρξης παραγόντων που δυσχεραίνουν την αντιμετώπιση του φαινομένου (νομοθετικό πλαίσιο, στελέχωση και κατάρτιση αρμόδιων υπαλλήλων Αρχών Δίωξης, τεχνικοί λόγοι, διαδικτυακή τέλεση εγκλημάτων κ.λπ.), η συγκεκριμένη μορφή εγκληματικότητας αναμένεται να απασχολήσει και στο μέλλον, με την εξέλιξή της να τελεί σε συνάρτηση με τα αντίστοιχα μέτρα και δράσεις που θα ληφθούν.

Σε αναγνώριση αυτών, το θέμα της ποινικής αντιμετώπισης των τυχερών παιγνίων, με έμφαση στα κενά της ισχύουσας νομοθεσίας, καθώς και τις τροποποιήσεις και βελτιώσεις που απαιτούνται για την αναβάθμιση και ενίσχυση του πλαισίου αντιμετώπισης του παράνομου τζόγου (που τελείται σε φυσικό χώρο ή διαδικτυακά), βρέθηκε στο επίκεντρο επιστημονικών ημερίδων.

Επανεξέτασης, μεταξύ άλλων, χρήζουν η κατάσχεση του συνόλου του εξοπλισμού των παραβατών και η επιβολή σφράγισης στα παράνομα καταστήματα.

Η πρόβλεψη κυρώσεων αναφορικά με τα καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος και τις επιχειρήσεις προσφοράς υπηρεσιών διαδικτύου, τα οποία δεν επιτρέπουν την ελεύθερη πρόσβαση στο κοινό, η αυστηριοποίηση της ποινής της τέλεσης του αδικήματος της παρεμπόδισης του αστυνομικού ελέγχου σε αυτές τις περιπτώσεις, σε συνδυασμό με τη στελέχωση των αρμόδιων οργάνων με καταρτισμένο προσωπικό (πληροφορικής) και την παρουσία αυτών κατά τον έλεγχο, θεωρούνται μοχλοί αντιμετώπισης της παράνομης αυτής δραστηριότητας.

Κοινωνική και Ασφαλιστική Προστασία

Μία από τις κεντρικές εντολές του ΟΗΕ είναι η ενίσχυση του βιοτικού επιπέδου, η επίτευξη της πλήρους απασχόλησης και η δημιουργία συνθηκών κατάλληλων για κοινωνική πρόοδο και ανάπτυξη¹².

Η προώθηση της κοινωνικής δικαιοσύνης και των διεθνώς αναγνωρισμένων ανθρωπίνων και εργασιακών δικαιωμάτων αποτελεί επιδίωξη της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας (INTERNATIONAL LABOUR ORGANIZATION - ILO) ως ειδικευμένης οργάνωσης του ΟΗΕ.

Η αντιμετώπιση της αδήλωτης εργασίας συνιστά μια πολύπλοκη πρόκληση, ειδικά όταν επικρατούν δύσκολες κοινωνικοοικονομικές συνθήκες και ασθενή επιχειρηματικά περιβάλλοντα.

Το επίπεδο της αδήλωτης εργασίας στην Ελλάδα παραμένει σημαντικό χαρακτηριστικό της οικονομίας, ενώ η ανακοπή του φαινομένου απαιτεί ολοκληρωμένες προσεγγίσεις και υιοθέτηση καλών πρακτικών από άλλες χώρες (συνδυαστική χρήση μέτρων αποτροπής και κινήτρων, επίλυση αστοχιών των επίσημων θεσμών, αντιμετώπιση παραγόντων που ωθούν την αδήλωτη οικονομία, νοοτροπία εμπιστοσύνης των πολιτών κ.λπ.)¹³.

¹² https://www.unric.org/el/index.php?option=com_content&view=article&id=20&Itemid=22

¹³ http://www.sev.org.gr/Uploads/Documents/49757/1_Diagnostic_Report_on_undeclared_work_in_Greece_gr.pdf

Στον τομέα προστασίας των κοινωνικών δικαιωμάτων των πολιτών (θέματα κοινωνικής ασφάλισης και πρόνοιας), οι υποθέσεις της Δ.Ο.Α. αφορούσαν κυριών παραβάσεις της ασφαλιστικής – εργατικής νομοθεσίας (αδήλωτη – ανασφάλιστη εργασία) και εξαπάτηση ασφαλιστικών Οργανισμών και Φορέων παροχής ιατρικής φροντίδας.

Η εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης με διασυνοριακή δράση, η οποία δραστηριοποιούνταν συστηματικά στην παράνομη διακίνηση φαρμακευτικών σκευασμάτων και αναβολικών ουσιών και η ιδιαιτερότητα της Μεθοδολογίας Δράσης επιτείνει τις ανησυχίες που άπτονται του φαρμακευτικού εγκλήματος, το οποίο αποτελεί σημαντική απειλή για τη δημόσια υγεία σε παγκόσμια κλίμακα, γεγονός που αναγνωρίζεται από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας (World Health Organization - WHO).

Το φαρμακευτικό έγκλημα που περιλαμβάνει την παρασκευή, το εμπόριο και τη διακίνηση παράνομων φαρμάκων (φάρμακα με ελαττώματα στο ενεργό συστατικό, απομιμητικά φάρμακα, φάρμακα που έχουν κλαπεί ή εκτραπεί από τη νόμιμη αλυσίδα, αποθηκευμένα με ακατάλληλο τρόπο, ληγμένα κ.λπ.) και ιατρικών συσκευών, μπορεί να προκαλέσει κίνδυνο υγείας, ακόμη και ζωής, ενώ τα τεράστια κέρδη που αποφέρει προσελκύουν οργανωμένα εγκληματικά δίκτυα.

Η πέραν των εθνικών συνόρων διακίνηση και οι διάφορες εκφάνσεις αυτής (εισαγωγή, εξαγωγή, παραγωγή και διανομή πλαστών και παράνομων φαρμάκων) προβάλλουν τη ζωτική σημασία της συντονισμένης και διατομεακής δράσης σε διεθνές επίπεδο για τον εντοπισμό, τη διερεύνηση και τη δίωξη των εγκλημάτων αυτών.

Οργανωμένο Οικονομικό Έγκλημα

Το οργανωμένο έγκλημα αποτελεί απειλή για τους πολίτες, τους κρατικούς θεσμούς, τις επιχειρήσεις, καθώς και την οικονομία στο σύνολό της, ενώ η πολυπλοκότητα του φαινομένου δημιουργεί την ανάγκη για συνεπή δράση σε εθνικό, ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο.

Στο πλαίσιο ενίσχυσης της εσωτερικής ασφάλειας και μείωσης της εγκληματικότητας, ως στρατηγική προτεραιότητα, η καταπολέμηση του σοβαρού και οργανωμένου εγκλήματος τίθεται ως στρατηγικός στόχος της Ελληνικής Αστυνομίας.

Σε ευρωπαϊκό επίπεδο, ίδια προτεραιότητα τίθεται και από την Ευρωπαϊκή Αστυνομική Υπηρεσία – EUROPOL, ως Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την επιβολή του νόμου, με βασικό στόχο τη συμβολή στην ενίσχυση της ασφάλειας στην Ευρώπη, προς όφελος όλων των πολιτών της Ε.Ε..

Στο ίδιο πνεύμα, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο της Ε.Ε. κρίνουν ότι τα μεγάλης κλίμακας εγκληματικά δίκτυα εγκυμονούν σοβαρούς κινδύνους για την εσωτερική ασφάλεια της Ε.Ε. και την ασφάλεια και ευημερία των πολιτών της, λόγω της έντασης και του διασυνοριακού χαρακτήρα της δραστηριότητάς τους. Χαρακτηριστικό τους γνώρισμα αποτελεί η ταχύτητα με την οποία επωφελούνται από τις νέες ευκαιρίες και η προσαρμοστικότητά τους απέναντι στα παραδοσιακά μέτρα επιβολής του νόμου.

Σε παγκόσμιο επίπεδο, αφενός η καταπολέμηση των διακρατικών εγκληματικών δικτύων και αφετέρου η αναγνώριση, η ανάλυση και η ανταπόκριση στις αναδυόμενες εγκληματικές απειλές, αποτελούν τους δύο γενικούς στόχους της στρατηγικής που έχει αναπτυχθεί από τη Διεθνή Οργάνωση Εγκληματολογικής Αστυνομίας – INTERPOL, ως υπερεθνικού Οργανισμού για την επιβολή του νόμου (Organized and Emerging Crime Strategy 2016-2020)¹⁴.

Σε πλήρη ταύτιση, το Ινστιτούτο Έρευνας των Ηνωμένων Εθνών για το Διεθνές Έγκλημα και τη Δικαιοσύνη (UNICRI) αναγνωρίζει το διεθνικό οργανωμένο έγκλημα ως μια από τις μεγαλύτερες απειλές για την ανάπτυξη και την ασφάλεια, με ικανότητα να προσαρμόζεται συνεχώς στις αλλαγές σε τοπικό και διεθνές επίπεδο, ενώ τα προβλήματα που δημιουργεί απαιτούν συντονισμένη δράση σε διεθνές επίπεδο.

¹⁴ <https://www.interpol.int/Media/Files/Crime-areas/Organized-Crime/Global-Strategy-on-Organized-and-Emerging-Crime-Summary/>

Ειδικότερα, στον τομέα του οικονομικού εγκλήματος, με τις πολυάριθμες εκφάνσεις του, παρατηρείται ανάπτυξη δικτύων διεθνούς εμβέλειας, η δράση των οποίων επιφέρει τεράστια έσοδα, παρουσιάζει μεγάλη ευελιξία και προσαρμοστικότητα στις γενικότερες οικονομικές και κοινωνικές συνθήκες, στις τεχνολογικές εξελίξεις (διάδοση των υπηρεσιών διαδικτύου και τεχνικών μέσων πληρωμής, ηλεκτρονικό χρήμα, αυτοματοποιημένα συστήματα μεταφορών και πληρωμών, χρήση εφαρμογών επικοινωνίας δεδομένων όπως Viber, WhatsApp, Messenger κ.λπ.) και στις δυνατότητες και μεθόδους της δράσης των Διωκτικών Αρχών.

Σε εθνικό επίπεδο, η παγκοσμιοποίηση των αγορών (διεθνοποίηση οικονομιών, κατάργηση ελέγχων στην κίνηση προϊόντων και κεφαλαίων κ.λπ.), η οικονομική κατάσταση και η γεωγραφική θέση της Χώρας (ως συνδεδεμένος κρίκος των τρίτων χωρών με την Ε.Ε.) και η δυναμική της αγοράς (με την ύπαρξη καταναλωτών πρόθυμων να στραφούν σε παράνομα προϊόντα προς εκπλήρωση αναγκών τους) αποτελούν ενδείξεις για συνέχιση της δράσης εγκληματικών δικτύων στην Ελλάδα που θα δημιουργούν σημαντικά προβλήματα στην εσωτερική έννομη τάξη και νόμιμη οικονομία.

Ιδιαιτερότητες του οικονομικού εγκλήματος που παρατηρήθηκαν, σε σχέση με το κοινό ποινικό έγκλημα, αποτελούν η εμπλοκή ως δράστες ατόμων με εξειδικευμένες γνώσεις και δυνατότητες, η δράση υπό την σκέπη νόμιμων επιχειρηματικών και επαγγελματικών δραστηριοτήτων και η παρασκηνακή τέλεση των εγκλημάτων, γεγονός που έχει ως αποτέλεσμα την επαύξηση της δυσκολίας αποκάλυψης των αδικημάτων.

Η περιγραφή και ανάλυση της δομής και του τρόπου με τον οποίο λειτουργούν τα εγκληματικά δίκτυα (Modus Operandi), ανέδειξε την ευρηματικότητα των εμπλεκόμενων σε μη νόμιμες δραστηριότητες, καθώς και την εκδήλωση χαρακτηριστικής αδιαφορίας για τη ζημία που προκαλείται, η οποία, σε αρκετές περιπτώσεις, δεν είναι ξεκάθαρη, αφορά δε ακόμη και την ανθρώπινη ζωή και υγεία (χαρακτηριστικά αναφέρονται οι υποθέσεις παράνομης διακίνησης φαρμάκων).

Αντίμετρα σύλληψης, όπως χρήση πλαστών εγγράφων (στοιχείων ταυτότητας, συνοδευτικών μεταφοράς - γνησιότητας προϊόντων, φορολογικών στοιχείων κ.λπ.), χρήση νόμιμων δομών, προς διευκόλυνση και απόκρυψη παράνομων ενεργειών, χρήση «ghost numbers», χρήση ψευδώνυμων και κωδικοποιημένων φράσεων κατά τις επικοινωνίες, συνεχείς αλλαγές δραστηριότητας επιχειρήσεων, χρήση οχημάτων ως προπομπών, απόκρυψη παράνομων προϊόντων σε νόμιμα, επιλογή διακίνησης μικρών ποσοτήτων, προσπάθεια διατήρησης ανωνυμίας κατά την πραγματοποίηση συναλλαγών κ.λπ. αποτελούν μέρος αυτών που ήδη έχουν αποτυπωθεί, κατά τη διερεύνηση πρόσφατων υποθέσεων.

Κατά κοινή παραδοχή, τα οικονομικά εγκλήματα συχνά έχουν να κάνουν με την αλληλεπίδραση της ευκαιρίας, της εκλογίκευσης και του κινήτρου. Τα υπάρχοντα κενά στο νομοθετικό πλαίσιο (παραλήψεις, καθυστερήσεις αναθεώρησης, μη εναρμόνιση σε διεθνή διάσταση, προβλέψεις χαλαρών ποινών κ.λπ.) και οποιαδήποτε εκδήλωση αδυναμίας ελεγκτικών μηχανισμών (τραπεζικών συστημάτων, αστυνομικών Υπηρεσιών και λοιπών Αρχών) γίνονται άμεσα εκμεταλλεύσιμα από τα οργανωμένα δίκτυα.

Εξίσου νευραλγικής σημασίας είναι η αποτελεσματική συνεργασία, ειδικότερα όσον αφορά τις σοβαρές μορφές εγκληματικότητας, ενώ για την ουσιαστική εκπλήρωση αυτής απαιτείται ταχεία ανταλλαγή πληροφοριών, τόσο των Κρατών μεταξύ τους, όσο και μεταξύ Κρατών και αναγνωρισμένων Οργανισμών.

Παράλληλα, η ενίσχυση της ικανότητας ανίχνευσης, δέσμευσης, κατάσχεσης, και δήμησης περιουσιακών στοιχείων ομάδων οργανωμένου εγκλήματος μέσω οικονομικών ερευνών μπορεί να δράσει αποτρεπτικά, καθώς μειώνει τα κέρδη των δραστών (διαταράσσει την ισορροπία κινδύνου και κέρδους) ενώ ταυτόχρονα εμποδίζει την επανεπένδυση της εγκληματικής ιδιοκτησίας (διευκόλυνση άλλων μορφών εγκλήματος και συγκάλυψη παράνομων προϊόντων).

Ως διαδικασία είναι αντικειμενικά πολύπλοκη και χρονοβόρα, με απαιτήσεις επιδέξιων χειρισμών από εξειδικευμένο και διαρκώς καταρτιζόμενο προσωπικό, καθώς η έρευνα στοχεύει και στην ολική αποπεράτωση της εκάστοτε υπόθεσης, με τη σύλληψη των ηγετικών μελών της οργάνωσης.

2. Συμπεράσματα - Στόχοι

Η διεθνοποίηση και μετεξέλιξη του οργανωμένου οικονομικού εγκλήματος το καθιστά παγκόσμια απειλή, ενώ, μέσω της δραστηριοποίησης διεθνικών εγκληματικών οργανώσεων στον ελλαδικό χώρο, αναδύονται προκλήσεις που άπτονται της αποστολής της Δ.Ο.Α..

Ταυτόχρονα, αναδεικνύεται η σημασία της ενεργούς συμμετοχής της στην ολιστική προσέγγιση του φαινομένου, καθώς και η επιτακτική ανάγκη προώθησης ζητημάτων που συνδράμουν την αποτελεσματικότητα αυτής.

Για την καλύτερη απόδοση του συστήματος αντιμετώπισης του εγκλήματος και την παραγωγή των επιδιωκόμενων αποτελεσμάτων, απαιτείται να ληφθεί πρόνοια, προκειμένου να ενισχυθούν οι συναφείς έλεγχοι και να καταστούν αποτρεπτικές οι προβλεπόμενες κυρώσεις.

Επίσης, χρειάζεται να αναληφθούν πρωτοβουλίες σε τομείς ειδικού κινδύνου για τη δημόσια υγεία (φαρμακευτικά προϊόντα, τρόφιμα, τσιγάρα, ποτά, παιχνίδια κ.λπ.), καθώς επίσης και σε τομείς στους οποίους οι απώλειες φορολογικών εσόδων είναι ιδιαίτερα ζημιογόνες.

Αντίστοιχα, η αποτίμηση των αποτελεσμάτων της δράσης της Δ.Ο.Α., οι συνιστώσες που οδήγησαν στην επιτυχή έκβαση υποθέσεων, τα προβλήματα που παρατηρήθηκαν ή προβλέπονται για το μέλλον, οι απειλές και οι κίνδυνοι του οικονομικού εγκλήματος σε εθνικό και διεθνές επίπεδο, η υιοθέτηση καλών πρακτικών και η αξιολόγηση συστάσεων, συνθέτουν το βασικό κορμό για τον επανακαθορισμό στόχων και προτεραιοτήτων.

Ειδικότερα, οι στόχοι της Υπηρεσίας διαμορφώνονται ως ακολούθως:

- i)** Στην αντιμετώπιση των εγκλημάτων αρμοδιότητας Δ.Ο.Α., συμβάλλει η εφαρμογή σύγχρονων μεθόδων Επιχειρησιακής και Στρατηγικής Ανάλυσης και η πραγματοποίηση συναφών δράσεων συνεχούς προώθησης αυτών.

ΣΤΟΧΟΙ:

- Ανάπτυξη μεθοδολογίας παρακολούθησης και αξιολόγησης των δράσεων της Υπηρεσίας, ανά τομέα ενδιαφέροντος, έγκαιρος εντοπισμός των προβλημάτων που ανακύπτουν και άμεση εξαγωγή συμπερασμάτων προς επίλυση αυτών.
 - Εφαρμογή πολιτικής ποιοτικού και ποσοτικού ελέγχου παραγωγής έργου και αποτελεσμάτων των υποθέσεων που χειρίζεται η Υπηρεσία.
 - Εκτίμηση κινδύνου και επιπέδου απειλής εκδήλωσης εγκληματικών συμπεριφορών, με την τήρηση μεγάλου εύρους στατιστικών δεικτών και χαρτογράφησης, σε λεπτομερειακό επίπεδο (ανά αδίκημα, περιοχή, περίοδο τέλεσης, χαρακτηριστικά δραστών κ.λπ.).
 - Συστηματική διεξαγωγή στοχευμένων ελέγχων, βάσει μιας ολοκληρωμένης διαδικασίας ανάλυσης κινδύνου.
- ii)** Στην αποτελεσματικότερη δράση της Υπηρεσίας συνεισφέρει η βελτιωμένη συνεργασία με άλλες συναρμόδιες Υπηρεσίες και Φορείς (διυπηρεσιακή – διεπισημονική – διασυνοριακή συνεργασία).

Η ενίσχυση της συνεργασίας με άλλες αστυνομικές Υπηρεσίες, δημόσιους και ιδιωτικούς Φορείς και Οργανισμούς, σε εθνικό και διεθνικό επίπεδο, αλλά και με τους ίδιους τους πολίτες κρίνεται απαραίτητη.

ΣΤΟΧΟΙ:

- Προώθηση της συστηματικής συνεργασίας με τις λοιπές Υπηρεσίες της Ελληνικής Αστυνομίας, σε πληροφοριακό και επιχειρησιακό επίπεδο.

Η εκμετάλλευση του δικτύου αστυνομικών συνδέσμων της Δ.Ο.Α. και της Υ.Ο.Α.Β.Ε. στις περιφερειακές Αστυνομικές Διευθύνσεις, αλλά και η ανάπτυξη στενών σχέσεων μεταξύ του προσωπικού των συναρμόδιων Υπηρεσιών που εκτελούν όμοια καθήκοντα οδηγεί προς την κατεύθυνση αυτή.

- Περαιτέρω συνεργασία, τόσο σε επίπεδο ανταλλαγής πληροφοριών, όσο και σε επίπεδο επιχειρησιακής δράσης (μεικτά κλιμάκια ελέγχου), μεταξύ συναρμόδιων Αρχών ελέγχου εφαρμογής της κείμενης νομοθεσίας και επιβολής κυρώσεων.

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, ΣΕΠΕ και του Σ.Ε.Υ.Υ.Π..

- Διεύρυνση της άμεσης πρόσβασης της Δ.Ο.Α. σε εφαρμογές άλλων Υπηρεσιών ή Αρχών (όπως οι Εφαρμογές του Υπουργείου Οικονομικών, της Α.Α.Δ.Ε., το σύστημα «ΕΡΓΑΝΗ» του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, το «Εθνικό Κτηματολόγιο» του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας κ.λπ.), με εξουσιοδοτημένο για το σκοπό αυτό προσωπικό της Υπηρεσίας.
- Ενίσχυση της συνεργασίας με αντίστοιχες αλλοδαπές Διοικητικές και άλλες Αρχές Ευρωπαϊκών και Διεθνών Οργανισμών (όπως EUROPOL, INTERPOL, OLAF, FIOD, EUIPO κ.λπ.), μέσω των θεσμοθετημένων διαύλων επικοινωνίας, για την προώθηση της ανταλλαγής πληροφοριών, άλλα και της διαθέσιμης τεχνογνωσίας και πρακτικής έρευνας και αντιμετώπισης αδικημάτων κοινού ενδιαφέροντος, με συμμετοχή σε σχετικές επιμορφωτικές δράσεις.

Παράλληλα, συμμετοχή της Υπηρεσίας σε κοινές διεθνείς επιχειρησιακές δράσεις και επιχειρησιακά σχέδια, για την καταπολέμηση του οικονομικού εγκλήματος.

Ειδικότερα εντός του 2019, αναμένεται η διευθέτηση σειράς ζητημάτων, προκειμένου να υλοποιηθεί πρόταση της EUROPOL για την πραγματοποίηση της απολογιστικής συνάντησης OPSON VIII και εναρκτήριας συνάντησης OPSON IX στη Χώρα (επιχείρηση παγκόσμιας εμβέλειας που συντονίζεται από τη EUROPOL και την INTERPOL, με σκοπό την καταπολέμηση της σχετικής με τα τρόφιμα απάτης γενικά και ειδικότερα της παράνομης διακίνησης απομιμητικών/παραποιημένων και υποβαθμισμένων τροφίμων και ποτών), η οποία αποτελεί ευκαιρία ανάδειξης της Ελληνικής Αστυνομίας σε ευρωπαϊκό αλλά και παγκόσμιο επίπεδο, καθώς η εκδήλωση θα συγκεντρώνει περισσότερους από 100 εκπροσώπους Υπηρεσιών και Οργανισμών, χωρών εντός και εκτός Ε.Ε., αλλά και από τον ιδιωτικό τομέα των επιχειρήσεων.

Επίσης, συμμετοχή της Δ.Ο.Α. ως συνδιοργανωτής στην επιχείρηση VIRIBUS, με συντονιστή τις Ιταλικές Αρχές (NAS CARABINIERI), η οποία στοχεύει στην καταπολέμηση της παραγωγής, της κυκλοφορίας και της χρήσης παράνομων αναβολικών ουσιών. Ο ανωτέρω ρόλος θα συμβάλει στη διαμόρφωση της στρατηγικής και των στόχων της δράσης, η οποία εκτείνεται πέραν των εθνικών συνόρων των κρατών και επιφέρει σοβαρές συνέπειες στη δημόσια υγεία, στην οικονομία και στον αθλητισμό.

- Εκπροσώπηση σε διεθνείς επιχειρησιακές συναντήσεις, τόσο σε ευρωπαϊκό όσο και σε διεθνές επίπεδο.
- Περαιτέρω αξιοποίηση της υποστήριξης που μπορεί να παρασχεθεί από τα «Έργα Ανάλυσης» της EUROPOL και προώθηση της ποιοτικής και ποσοτικής συνεισφοράς της Δ.Ο.Α. σε αυτά, με σκοπό την εξάρθρωση των οργανωμένων κυκλωμάτων σε πανευρωπαϊκό επίπεδο.
- Αξιοποίηση των Κοινών Ομάδων Έρευνας (Joint Investigation Teams - JITs), ως εργαλείου διεθνούς συνεργασίας, για την αντιμετώπιση του διασυνοριακού εγκλήματος.

- Διεύρυνση της συνεργασίας με δημόσιους και ιδιωτικούς Φορείς (εκπροσώπους ενώσεων επαγγελματιών, ασφαλιστικές εταιρείες, ενώσεις τραπεζών, Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις, Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, οργανώσεις, σωματεία πολιτών κ.λπ.), για τη διευκόλυνση της προληπτικής και κατασταλτικής δράσης της Υπηρεσίας.
- Ενίσχυση συνεργασίας με τον Εθνικό Οργανισμό Φαρμάκων (Ε.Ο.Φ.), τον Ενιαίο Φορέα Ελέγχου Τροφίμων (Ε.Φ.Ε.Τ.), καθώς και με Τμήματα της Γενικής Διεύθυνσης Τροφίμων του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, για την καταπολέμηση όλων των μορφών παράνομης διακίνησης φαρμάκων και τροφίμων, αντίστοιχα.
- Ανάπτυξη επαφών με καθ' ύλην αρμόδιες Υπηρεσίες, προς υποστήριξη ευρωπαϊκών δράσεων, με σκοπό την αντιμετώπιση του περιβαλλοντικού εγκλήματος και ειδικότερα του παράνομου εμπορίου προστατευόμενων ζωικών και φυτικών ειδών.
- Προώθηση συνεργασίας με Πανεπιστημιακά Ιδρύματα της Χώρας, για την αξιοποίηση ερευνών σχετικά με τη στάση των καταναλωτών απέναντι σε εγκλήματα αυξημένου ενδιαφέροντος (φοροδιαφυγή, λαθρεμπόριο, παραεμπόριο και κυκλοφορία παραποιημένων προϊόντων).
- Αποσυμφόρηση της Δ.Ο.Α. από τον όγκο των εισερχόμενων δικογραφιών που αφορούν αδικήματα ήσσονος σημασίας, τα οποία μπορούν να αντιμετωπιστούν αποτελεσματικά από τις λοιπές Υπηρεσίες, προκειμένου να μη πλήττει ο επιχειρησιακός χαρακτήρας της Δ.Ο.Α. και η διερεύνηση αδικημάτων που συνδέονται με το οργανωμένο οικονομικό έγκλημα. Σε αυτό το πρόβλημα, καθοριστικής σημασίας κρίνεται η συμβολή των Δικαστικών Αρχών, ως προς τη διαδικασία χρέωσης των εισαγγελικών παραγγελιών.
- Λήψη αναγκαίων νομοθετικών πρωτοβουλιών, προς αποκατάσταση της αναντιστοιχίας που προκύπτει μεταξύ των πολυάριθμων δικογραφιών και του περιορισμένου αριθμού των χειριστών που διατίθενται για την περαίωσή τους. Η αναντιστοιχία αυτή προέκυψε από την επιστροφή των υποθέσεων της Α.Α.Δ.Ε. στις κατά περίπτωση αρμόδιες εισαγγελικές και δικαστικές Αρχές, λόγω της σύστασης της Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος.

iii) Περαιτέρω εκσυγχρονισμός της Υπηρεσίας, ως μέσο για την επίτευξη του σκοπού λειτουργίας της, ο οποίος παράλληλα επιβάλλεται από την εξέλιξη του οικονομικού εγκλήματος και τη ραγδαία-αδιάκοπη ανάπτυξη της τεχνολογίας.

Ο κατάλληλος υλικοτεχνικός εξοπλισμός, με σύγχρονα επιστημονικά μέσα (υλικό και λογισμικό), θα συμβάλει στην επίτευξη του έργου της, σε συνδυασμό πάντα με την αποτελεσματικότερη αξιοποίηση του ανθρώπινου δυναμικού της, το οποίο θα πρέπει να μετεκπαιδεύεται κατάλληλα (εξειδίκευση – διαρκής κατάρτιση), ώστε να μπορεί να ανταποκρίνεται αποτελεσματικά.

ΣΤΟΧΟΙ:

- Δυναμική επένδυση στο ανθρώπινο δυναμικό της Δ.Ο.Α. για την προώθηση γνώσεων, δεξιοτήτων και ικανοτήτων, με σκοπό την επιτυχημένη εκτέλεση των καθηκόντων του και τη γρήγορη προσαρμογή στις νέες συνθήκες που δημιουργούνται (μέσω της εντατικοποίησης της συμμετοχής σε επιμορφωτικά συνέδρια, ημερίδες, σεμινάρια, εργαστήρια και λοιπά εκπαιδευτικά προγράμματα, σε εθνικό και διεθνές επίπεδο).

Μεταξύ άλλων, επιμορφωτικές δράσεις σε θέματα Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών, σε εργαλεία λογισμικού έρευνας, σε ειδικά θέματα έρευνας για αδικήματα διανοητικής ιδιοκτησίας, ικνηλασιμότητας προϊόντων και σε θέματα διαχείρισης Πληροφοριακών Συστημάτων.

- Περαιτέρω αξιοποίηση διεθνών εκπαιδεύσεων για το σοβαρό και οργανωμένο οικονομικό έγκλημα, τη διασυνοριακή εγκληματικότητα, την ανάλυση πληροφοριών, τις σύγχρονες τεχνολογίες πληροφορικής και επικοινωνίας, τα νέα ηλεκτρονικά μέσα πληρωμών, το λαθρεμπόριο προϊόντων, την απομίμηση προϊόντων κ.λπ..
- Εκσυγχρονισμός των υλικών μέσων της Υπηρεσίας (τεχνολογικός εξοπλισμός, μηχανοκίνητος στόλος, κτιριακή υποδομή κ.λπ.), με την εκμετάλλευση κάθε διαθέσιμου προγράμματος χρηματοδότησης.

- Αξιοποίηση χρηματοδοτικών προγραμμάτων για την αναβάθμιση του υλικοτεχνικού εξοπλισμού της Υπηρεσίας και τη συμμετοχή σε εκπαιδευτικές και άλλες δράσεις (εθνικά προγράμματα, προγράμματα του Ταμείου Εσωτερικής Ασφάλειας – I.S.F., χρηματοδοτούμενων προγραμμάτων μέσω Ε.Σ.Π.Α. κ.λπ.), τα οποία θα συμβάλουν στην καλύτερη εκπλήρωση της αποστολής της.
- Εκπόνηση προτάσεων για νομοθετικές παρεμβάσεις, τόσο για προβλήματα που ήδη έχουν εντοπιστεί και δυσχεραίνουν τη λειτουργία της Υπηρεσίας, όσο και για αυτά που εκτιμάται ότι θα προκύψουν μελλοντικά, για τη διευκόλυνση του έργου της και την εναρμόνιση με τις σχετικές ευρωπαϊκές οδηγίες και τα διεθνή πρότυπα.
- Ειδικότερα, θα μπορούσαν να υποβληθούν προτάσεις για την αναθεώρηση (τροποποίηση και συμπλήρωση) της ισχύουσας νομοθεσίας, στα νέα δεδομένα, με βαρύτητα στα κενά που εντοπίζονται στην προσπάθεια καταστολής του οικονομικού εγκλήματος.
- Ενδεικτικά, αναφέρεται η προσπάθεια απλούστευσης των διαδικασιών και μεγιστοποίησης 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.
- Επιπλέον, η έξαρση του φαινομένου παράνομης κυκλοφορίας φαρμάκων και η συσχέτισή του με τη νομοθετικά χαμηλή εγκληματική απαξία, έναντι της σοβαρότητάς του, απαιτεί νομοθετική παρέμβαση (για παράδειγμα υιοθέτηση της σύμβασης «MEDICRIME»).
- Αναμόρφωση νομοθετικού πλαισίου που σχετίζεται με τα απομιμητικά προϊόντα, με αντίστοιχη πρόβλεψη αυστηρότερων ποινών, ενδυνάμωση στρατηγικής και εκπόνηση δράσεων, στο πλαίσιο της αντεγκληματικής πολιτικής, για τη μεγιστοποίηση της πιθανότητας σύλληψης των δραστών, ως παράγοντες που θα μπορούσαν να δράσουν προληπτικά και κατασταλτικά, προς περιορισμό του εν λόγω εγκληματικού φαινομένου.

- Αναμόρφωση της νομοθεσίας που σχετίζεται με τη διενέργεια τυχερών παιγνίων και παράνομου στοιχηματισμού (σε φυσικό χώρο ή διαδικτυακά) με επίκεντρο τις διαπιστώσεις που προέκυψαν.
- Επίσης, στο πλαίσιο των διενεργούμενων ελέγχων, ειδικά για τα αλκοολούχα ποτά, υπάρχει ανάγκη πρόβλεψης δικαιώματος για δειγματοληψία από την Υπηρεσία, ώστε να μπορεί να ληφθεί δείγμα από το αλκοόλ που διατίθεται για κατανάλωση από τα καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος, χωρίς την παρουσία υπαλλήλων άλλων Υπηρεσιών.
- Τροποποίηση του ισχύοντος Π.Δ. λειτουργίας της Δ.Ο.Α., ώστε να δημιουργηθεί Τμήμα που να ασχολείται αποκλειστικά με τα απομιμητικά προϊόντα και το λαθρεμπόριο.
- Εξασφάλιση πρόσβασης σε Τράπεζες Νομικών Πληροφοριών, για την αμεσότερη παρακολούθηση των αλλαγών στη νομοθεσία.
- Ενίσχυση με εξειδικευμένο προσωπικό ειδικών καθηκόντων, οικονομικής και νομικής επιστήμης, για την υποστήριξη του έργου της Δ.Ο.Α., ενέργεια που κρίνεται επιτακτική, λόγω και των μετακινήσεων ελεγκτών της Δ.Ο.Α. σε άλλες Διευθύνσεις.
- Επιπλέον, θέσπιση διατάξεων σχετικών με τη μονιμότητα του προσωπικού στην Υπηρεσία, προς διευκόλυνση του έργου της, καθώς συχνά παρατηρείται η μετακίνησή του σε άλλες Υπηρεσίες ή και Υπουργεία, διαδικασία που διαταράσσει την αναπτυξιακή πορεία της Δ.Ο.Α..

Η εξειδίκευση του προσωπικού, η οποία επέρχεται με τις στοχευμένες εκπαιδευτικές δράσεις και την εργασιακή εμπειρία, διαδραματίζει σημαντικό ρόλο στην προσπάθεια που καταβάλλεται για να δύναται η Υπηρεσία να ανταποκριθεί στις ποικιλόμορφες και αυξανόμενες απαιτήσεις (παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας και αυξημένης αποτελεσματικότητας, μέσω συστήματος που αξιοποιεί στο έπακρο τις δυνατότητες όλου του ανθρώπινου δυναμικού).

iv) Διεύρυνση επικοινωνίας Δ.Ο.Α. και πολιτών και περαιτέρω αξιοποίηση των πλεονεκτημάτων αυτής, με γνώμονα τη διατήρηση σχέσεων εμπιστοσύνης.

Η λειτουργία του Τηλεφωνικού Κέντρου, μέσω του οποίου πληροφορίες πολιτών περιέρχονται στην Υπηρεσία και των λοιπών διαθέσιμων τρόπων επικοινωνίας (ηλεκτρονικό ταχυδρομείο – φυσική αλληλογραφία), σε συνδυασμό με την ανάπτυξη δράσεων προς διαμόρφωση της κοινής γνώμης, ενισχύει την εκούσια φορολογική συμμόρφωση των πολιτών, την αποστροφή τους προς τυχόν παραβάσεις, την επιθυμία συνεργασίας τους με τις Αρχές κ.λπ..

ΣΤΟΧΟΙ:

- Ενημέρωση του κοινού (έκδοση ενημερωτικού πολυμεσικού υλικού για προβολή από τα Μέσα Μαζικής Ενημέρωσης και το διαδίκτυο – ενημερωτικό υλικό για τα Μέσα Μαζικής Μεταφοράς και αντίστοιχο έντυπο για διανομή στους πολίτες), σχετικά με αδικήματα αρμοδιότητας Δ.Ο.Α., προκειμένου να καταστεί σαφής ο ρόλος της.
- Προβολή του έργου της Δ.Ο.Α. μέσω του έγγραφου και ηλεκτρονικού τύπου, για προσέγγιση των πολιτών, με σκοπό τη θεμελίωση της συνεργασίας μαζί τους και την παροχή πληροφοριών, με γνώμονα την αντιμετώπιση του οικονομικού εγκλήματος.

Σημαντικά συμβάλλει στον τομέα αυτό η ανακοίνωση των Δελτίων Τύπου στην επίσημη ιστοσελίδα της Ελληνικής Αστυνομίας, στα οποία αποτυπώνονται πλήθος σημαντικών υποθέσεων που χειρίστηκε η Υπηρεσία, αλλά και η δημοσίευση παρόμοιων συγκεντρωτικών στοιχείων, όπως εξαμηνιαία και ετήσια δραστηριότητα της Δ.Ο.Α..

- 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, ασφάλεια, 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.

- Συμμετοχή εκπροσώπων της Δ.Ο.Α. σε ημερίδες για την ενημέρωση και περαιτέρω ευαισθητοποίηση των πολιτών, σχετικά με την αποφυγή θυματοποίησής τους, για τις περιπτώσεις που και οι ίδιοι εξαπατούνται, σχετικά με τη νομιμότητα των παρεχόμενων προϊόντων και υπηρεσιών.



ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ				
A/A	ΤΙΤΛΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜ/ΝΤΩΝ
1.	ΝΟΘΕΙΑ ΣΤΑ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΟΤΑ, ΤΟΝ ΚΑΦΕ ΚΑΙ ΤΟ ΤΣΑΙ, ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΟΡΣΟΝ VII.	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ (Χάγη)	1
2.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕ ΘΕΜΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ MISMED II "STEERING GROUP OPERATIONAL MEETING"	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ (Χάγη)	1
3.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΙΟΣ ΙΧ- KICK-OFF MEETING	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ (Χάγη)	1
4.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕ ΘΕΜΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ SILVER AXE III "KICK OFF MEETING"	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ (Χάγη)	1
5.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕ ΘΕΜΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΑΡΑΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΦΑΡΜΑΚΩΝ	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ (Χάγη)	1
6.	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ (Απελντοορν)	1
7.	ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟΥ ΜΕ ΘΕΜΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ ΣΤΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ IPC3	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ (Χάγη)	1
8.	EUROJUST: ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΕ ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΙΚΗ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΑΡΧΩΝ ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΛΑΔΑΣ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ (Χάγη)	1
9.	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΝΘΡΩΠΩΝ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ (Μπιαντχόβερντορν)	1
10.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕ ΘΕΜΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΠΑΡΑΝΟΜΗΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΟΡΜΟΝΙΚΩΝ ΟΥΣΙΩΝ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ (Χάγη)	1
11.	ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ (EXPERTS) ΓΙΑ ΕΓΚΛΗΜΑΤΑ ΠΕΡΙ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ (Χάγη)	1
12.	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑ ΕΜΡΑCT MLAR. ΔΡΑΣΗ 3.1	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ (Χάγη)	1

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

A/A	ΤΙΤΛΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜ/ΝΤΩΝ
13.	2Η ΔΙΑΣΚΕΨΗ ΤΗΣ EUROPOL ΜΕ ΘΕΜΑ ΤΗΝ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΗΣ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΣΤΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΥΓΓΑΡΙΑ (Βουδαπέστη)	1
14.	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΑΤΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΥΓΓΑΡΙΑ (Βουδαπέστη)	2
15.	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ CEPOL-EUIPO ΜΕ ΘΕΜΑ: «ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ - ΠΑΡΑΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΠΕΙΡΑΤΕΙΑ» ("INTELLECTUAL PROPERTY RIGHTS – COUNTERFEITING AND PIRACY")	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΥΓΓΑΡΙΑ (Βουδαπέστη)	1
16.	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ CEPOL ΜΕ ΘΕΜΑ: «ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΚΛΗΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ»	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΥΓΓΑΡΙΑ (Βουδαπέστη)	1
17.	EDB FORUM 2018: ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΔΙΑΝΟΗΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ (EUIPO)	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΙΣΠΑΝΙΑ (Αλικάντε)	1
18.	ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕ ΘΕΜΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ ΣΤΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΙΣΠΑΝΙΑ (Αβίλα)	1
19.	ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ KICKOFF – OP. APRHODITE II	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΙΣΠΑΝΙΑ (Αλικάντε)	1
20.	18Η ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ "ANTI-FRAUD & ANTI-SMUGGILNG"	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΡΟΥΜΑΝΙΑ (Βουκουρέστι)	1
21.	ΑΙΤΗΜΑ ΕΘΝΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΩΝ ΗΠΑ (IPR CENTER)	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΡΟΥΜΑΝΙΑ (Βουκουρέστι)	1
22.	ΚΟΙΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ SELEC ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΠΝΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΤΟΥΡΚΙΑ (Κωνσταντινούπολη)	1
23.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΕΛΛΑΔΟΣ - ΤΟΥΡΚΙΑΣ - Π.Γ.Δ.Μ.	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΤΟΥΡΚΙΑ (Κωνσταντινούπολη)	1

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

A/A	ΤΙΤΛΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜ/ΝΤΩΝ
24.	ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ, ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ "HERCULES", ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ (EUROPEAN ANTI-FRAUD OFFICE – OLAF)	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΕΣΘΟΝΙΑ (Ταλίν)	3
25.	ΝΕΕΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ OLAF ΣΕ ΨΗΦΙΑΚΑ ΠΕΙΣΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΘΕΜΑΤΑ ΑΝΑΛΥΤΩΝ (DFAT), ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ «HERCULES III»	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΕΣΘΟΝΙΑ (Ταλίν)	1
26.	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ ΣΕ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΤΗΣ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΚΥΠΡΟΣ (Λευκωσία)	1
27.	ΑΠΑΤΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΤΣΕΧΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ (Πράγα)	1
28.	ΑΝΑΚΤΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ (Λισαβόνα)	1
29.	ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΤΟΥ OLAF ΓΙΑ ΚΟΙΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΣΤΙΣ ΒΡΥΞΕΛΛΕΣ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΒΕΛΓΙΟ (Βρυξέλλες)	1
30.	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΑΡΑΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΡΜΟΝΙΚΩΝ ΦΑΡΜΑΚΩΝ – OPERATION VIRIBUS – ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ KICK OFF	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΙΤΑΛΙΑ (Ρώμη)	1
31.	ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ ΓΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ OPSON VIII	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΓΑΛΛΙΑ (Λυών)	1
32.	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΦΘΟΡΑ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ Ε.Ε.	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΣΛΟΒΕΝΙΑ (Λιουμπλιάνα)	1

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ

A/A	ΤΙΤΛΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜ/ΝΤΩΝ
1.	ΕΞ ΑΠΟΣΤΑΣΕΩΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΣΤΗ ΓΛΩΣΣΑ ΡΥΤΗΘΝ	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	1
2.	ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΑ ΑΠΟ ΤΗΝ Ε.Ε. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΕΣ ΜΕΣΩ Ε.Σ.Π.Α. ΔΡΑΣΕΙΣ- HORIZON 2020	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	3
3.	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΣΕ ΣΤΕΛΕΧΗ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Ε.Σ.Ε.) ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΡΕΥΝΑ & ΔΙΩΞΗ ΔΙΚΤΥΩΝ ΠΑΡΑΝΟΜΗΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΝΘΡΩΠΩΝ – ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ & ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΔΗΛΑΠ	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	1
4.	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕΣΩ ΕΣΗΔΗΣ	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	1
5.	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΤΩΝ Η.Π.Α. ΜΕ ΘΕΜΑ «ΞΕΠΛΥΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΣ & ΚΡΥΠΤΟΝΟΜΙΣΜΑΤΑ»	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	4
6.	ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΠΑΡΑΝΟΜΗΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΥΓΡΑΕΡΙΟΥ (9/2018)	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	4
7.	ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΠΑΡΑΝΟΜΗΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΥΓΡΑΕΡΙΟΥ (10/2018)	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	4
8.	ΕΠΙΜΟΡΦΩΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΦΥΛΛΑ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	1
9.	ΕΠΙΜΟΡΦΩΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ - ΒΑΣΙΚΕΣ ΔΕΞΙΟΤΗΤΕΣ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	1
10.	ΕΠΙΜΟΡΦΩΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΤΟΥ Ε.Κ.Δ.Δ.Α. / ΙΝ.ΕΠ. «ΓΕΝΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ»	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	1

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ

A/A	ΤΙΤΛΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜ/ΝΤΩΝ
11.	A) ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΜΕ ΣΧΕΣΙΑΚΕΣ ΒΑΣΕΙΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ B) Η ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ORACLE	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	1
12.	ΕΠΙΜΟΡΦΩΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΤΟΥ Ε.Κ.Δ.Δ.Α. / ΙΝ.ΕΠ. «ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΙΚΑΝΟΤΗΤΩΝ: ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗΣ ΕΡΓΟΥ ΚΑΙ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ»	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	2
13.	ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΠΑΡΚΕΙΑΣ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	1
14.	ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΙΚΑΝΟΤΗΤΩΝ: ΗΓΕΣΙΑ & ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ ΣΚΕΨΗΣ - ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	1
15.	ΕΠΙΜΟΡΦΩΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΤΟΥ Ε.Κ.Δ.Δ.Α. / ΙΝ.ΕΠ. «Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΩΣ ΕΡΓΑΛΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΟΜΕΑ»	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	1
16.	ΔΙΗΜΕΡΙΔΑ ΑΠΟ ΤΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΤΗΣ FATF	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	1
17.	ΠΑΡΑΝΟΜΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΠΝΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (2/2018)	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	1
18.	ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΓΕΩΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΗ ΥΠΟΔΟΜΗ ΤΟΥ ΥΠ.ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	4
19.	ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ & ΤΗΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΤΗΣ ΠΡΕΣΒΕΙΑΣ ΤΩΝ ΗΠΑ ΣΤΗ ΡΟΥΜΑΝΙΑ ΓΙΑ ΘΕΜΑΤΑ ΠΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	1
20.	ΕΡΓΟ ILO ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΟΔΙΚΟΥ ΧΑΡΤΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΗΣ ΑΔΗΛΩΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	1
21.	ΠΑΡΑΝΟΜΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΠΝΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (5/2018)	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	2

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ

A/A	ΤΙΤΛΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜ/ΝΤΩΝ
22.	ΠΑΡΑΝΟΜΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΚΑΠΝΟΥ ΣΤΑ ΒΑΛΚΑΝΙΑ	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	2
23.	ΑΝΟΙΚΤΗ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ - ΗΜΕΡΙΔΑ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΕΛΛΗΝΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΩΝ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΩΝ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΟΤΩΝ	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	1
24.	ΕΠΙΚΕΙΜΕΝΗ ΕΠΙΣΚΕΨΗ OLAF	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	1
25.	ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ ΤΩΝ Η.Π.Α. ΜΕ ΘΕΜΑ: «ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΙΑΝΟΗΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ (IPR WORKSHOP)»	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	4
26.	ΕΠΙΣΚΕΨΗ ΚΙΝΕΖΩΝ ΑΞΙΩΜΑΤΟΥΧΩΝ ΣΤΗΝ ΑΘΗΝΑ – ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕ ΣΤΕΛΕΧΗ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	2
27.	ΤΡΙΜΕΡΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΕΛΛΑΔΑΣ – ΚΥΠΡΟΥ – ΙΣΡΑΗΛ, ΣΕ ΘΕΜΑΤΑ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ – ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗ 3ΗΣ ΤΡΙΜΕΡΟΥΣ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ – ΠΡΟΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	1
28.	2ο ΣΥΝΕΔΡΙΟ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ ΣΗΜΑΤΟΥΧΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, ΜΕ ΘΕΜΑ: «Η ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΗΣ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ ΚΑΙ ΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ»	ΣΥΝΕΔΡΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ (Αθήνα)	10



**Τμήμα Διαχείρισης Πληροφοριών
& Στρατηγικής**

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