

ΕΠΕΙΓΟΝ

ΑΙΤΗΣΗ ΠΑΡΑΙΤΗΣΗΣ

Αθήνα, 27 Νοεμβρίου 2015

Αριθμ. πρωτ.: 386

Δάνη Δ. Παναγιώτη

Ειδικού Γραμματέα Σ.Δ.Ο.Ε.

ΠΡΟΣ:

Πρωθυπουργό της Ελλάδος,
κ. Α. Τσίπρα

ΚΟΙΝ:

- 1) Υπουργό Οικονομικών,
κ. Ε. Τσακαλώτο
- 2) Αναπληρωτή Υπουργό Δικαιοσύνης,
Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων
κ. Δ. Παπαγγελόπουλο

Ταχ. Δ/ση : Πειραιώς 207 &

Αλκίφρονος 92,

ΤΚ 11853 Αθήνα

Τηλέφ. : 210-3401010

FAX. : 210-6980529

ΘΕΜΑ: «Υποβολή παραίτησης από τη θέση του Ειδικού Γραμματέα του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.)»

- ΣΧΕΤ:**
- α) Η αριθμ. πρωτ. 2/11265/0004/12-02-2015 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού, του Υπουργού Οικονομικών και του τέως Υπουργού Επικρατείας.
 - β) Το αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ.1171/09-04-2015 έγγραφο του Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.
 - γ) Το αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ.228/15-05-2015 έγγραφο του Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.
 - δ) Το αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ.423/22-07-2015 έγγραφο του Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.
 - ε) Το αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ.550/2-9-2015 έγγραφο του Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.
 - στ) Το αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ.487/11-8-2015 έγγραφο του Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.
 - ζ) Το αριθμ. πρωτ. 593/9-9-2015 έγγραφο του τέως Υπουργού Επικρατείας κ. Π. Νικολούδη.
 - η) Το αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ. 18/7-9-2015 έγγραφο του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών κ. Τρύφωνα Αλεξιάδη.
 - θ) Το αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ.570/11-9-2015 έγγραφο του Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.
 - ι) Το αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ.592/15-9-2015 έγγραφο του Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.
 - ια) Το αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ.615/25-9-2015 έγγραφο του Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.
 - ιβ) Οι αριθμ. πρωτ. 2/58088/0004/17-9-2015, 2/66688/0004/16-10-2015 και 2/73409/0004/18-11-2015 Α.Υ.Ο. του Υπουργού Οικονομικών.
 - ιγ) Οι αριθμ. πρωτ. Δ.Δ.Α.Δ Β 1150875/23-11-2015, 1152268/25-11-2015 και 1152302/25-11-2015 αποφάσεις Αναπληρωτή Γεν. Γραμ. Δημοσίων Εσόδων

Αξιότιμε κύριε Πρωθυπουργέ,

Με την ανωτέρω α' σχετική απόφασή σας, διορίστηκα από 06/02/2015 στη θέση του Ειδικού Γραμματέα του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, με βαθμό 2^ο της κατηγορίας ειδικών θέσεων (ΦΕΚ 50/12-02-2015).

1. Αποδέχθηκα την ανωτέρω θέση αφού προηγουμένως έλαβα γνώση των πρακτικών της Ειδικής Μόνιμης Επιτροπής Θεσμών και Διαφάνειας της Βουλής των Ελλήνων της 14/1/2014 για την ενημέρωση των μελών της Επιτροπής από τον τότε Ειδικό Γραμματέα ΣΔΟΕ κ. Στασινόπουλο Στ. για την τύχη της «λίστας **Lagarde**» και των λοιπών συναφών θεμάτων της αρμοδιότητάς του, προκειμένου να προβώ, προωτίσιως, στην εκπόνηση, εφαρμογή και υλοποίηση από το Σ.Δ.Ο.Ε., στρατηγικού σχεδίου εκτάκτου ανάγκης αυτοματοποιημένης ηλεκτρονικής ελεγκτικής διαδικασίας για την εντός του 2015 **αξιοποίηση του αρχείου των Ελλήνων καταθετών** σε ημεδαπά πιστωτικά ιδρύματα, με σύνολο καταθέσεων τουλάχιστον σε ένα έτος, πάνω από **300.000€** ή εμβάσματα πάνω από **100.000€**, στις χρήσεις 2000-2014, που παρέμενε ανενεργό στο Σ.Δ.Ο.Ε. από το 2012, παρά το γεγονός ότι παρεγράφετο εν μέρει στις 31/12/2015 και περιέχει το μεγαλύτερο μέρος της φοροδιαφυγής των φυσικών προσώπων της περιόδου αυτής, λόγω του ισχύοντος μέχρι το έτος 2011 τραπεζικού απορρητήτου.

Το εκπονηθέν στρατηγικό σχέδιο, το οποίο είχε εγκριθεί από εσάς, αποβλέπει στον συνολικό αυτόματο ηλεκτρονικό έλεγχο, με την ενοποίηση και αξιοποίηση του διάσπαρτου διαθέσιμου υλικού, ενός εκατομμυρίου διακόσιων εβδομήντα χιλιάδων σαράντα επτά (1.270.047) (ταυτοποιημένων μέχρι σήμερα μοναδικών προσώπων Α.Φ.Μ.), για το χρονικό διάστημα από το έτος 2000 έως και το έτος 2014 με στόχο την εξασφάλιση των φορολογικών εσόδων και την επιτυχή επίτευξη του κυβερνητικού έργου, μέσω της καταπολέμησης της φοροδιαφυγής και της διαφθοράς και τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας της Δημόσιας Διοίκησης.

Η εν λόγω διαδικασία δεν προκαλεί στρεβλώσεις, καθόσον προσεγγίζει με αξιόπιστο τρόπο τα πραγματικά εισοδήματα των φορολογουμένων και ως εκ τούτου θα γίνει αποδεκτή από την πλειοψηφία της κοινής γνώμης. Επιπλέον, οι προτεινόμενες αυτοματοποιημένες ηλεκτρονικές ρυθμίσεις και υποδομές θα αποτελέσουν τη μοναδική βάση και το πλαίσιο του φοροελεγκτικού μηχανισμού και των επιχειρησιακών διαδικασιών που απαιτείται να ακολουθηθούν στο μέλλον, για την πάταξη της φοροδιαφυγής, σε συνδυασμό με τη θέσπιση ενός απλού και σταθερού νομοθετικού πλαισίου που θα διαλαμβάνει και την επιτάχυνση της οριστικής επίλυσης των διαφορών, για την παραδειγματική τιμωρία όσων τολμούν να φοροδιαφεύγουν και εν τέλει την αμετάκλητη ολοκλήρωση των υποθέσεων και την ταχύτερη εισπραξη των διαφυγόντων φόρων.

Ειδικότερα, ο όγκος των υπαρχόντων πληροφοριών που εκκρεμούσαν διάσπαρτες σε διάφορες υπηρεσίες, με αποτέλεσμα κάθε ελεγκτική μονάδα να διαθέτει μέρος αυτών και να ενεργεί αποσπασματικά και με διάφορο ελεγκτικό τρόπο, είναι τεράστιος και ως εκ τούτου καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος αυτών με την υφιστάμενη ελεγκτική διαδικασία, καθόσον μεταξύ των άλλων ελεγκτικών επαληθεύσεων απαιτείται και ο έλεγχος της κίνησης του συνόλου των τραπεζικών λογαριασμών των προσώπων στα οποία αφορούν, καθώς και ο έλεγχος τυχόν επενδύσεων στις οποίες έχουν προβεί τα ως άνω πρόσωπα, προκειμένου να προσδιορισθεί η πραγματική περιουσία τους και εν συνεχεία να συγκριθεί με τα δηλωθέντα εισοδήματα προς εντοπισμό τυχόν αδήλωτων εισοδημάτων.

Ο στρατηγικός στόχος διαλαμβάνει την αυτοματοποίηση της ελεγκτικής διαδικασίας προσδιορισμού προσαύξησης περιουσίας μέσω καθορισμού παραμέτρων μηχανογραφικής εφαρμογής διαχείρισης συνολικών δεδομένων Υπουργείου Οικονομικών και πιστωτικών ιδρυμάτων. Καθώς η ενοποίηση των διάσπαρτων λιστών έχει ήδη υλοποιηθεί καταδεικνύοντας την αδυναμία ελέγχου με άλλο τρόπο πλην της περιγραφείσας αυτοματοποιημένης διαδικασίας και οι απαραίτητοι εμπλεκόμενοι φορείς έχουν αποπεραιώσει το δυσχερές αυτό εγχείρημα, κρίνεται πιο επιτακτική από ποτέ, η επίτευξη του στρατηγικού στόχου, μέσω της ολοκλήρωσης του συγκεκριμένου έργου.

Προς επίρρωση των προαναφερθέντων, υποβάλλεται συνημμένα, στατιστικός αναλυτικός πίνακας αποτύπωσης ενιαίου αρχείου δεδομένων "Λιστών".

2. Για την επιτυχή έκβαση του ανωτέρω σχεδίου, απαιτούνται πέντε προϋποθέσεις:

α) Η ύπαρξη αναλυτικών, πλήρων και αξιόπιστων στοιχείων από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα που αφορούν σε κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων, προκειμένου να δύναται να προσδιορισθεί με ασφάλεια το ύψος των καθαρών πιστώσεων (εισοδή νεου χρήματος ανά χρήση) εκάστου ελεγχόμενου προσώπου ή ομάδας προσώπων.

β) Η ύπαρξη επαρκούς, αξιόπιστου, αξιόμαχου και αποτελεσματικού ελεγκτικού μηχανισμού, που ως επιχειρησιακός βραχίονας θα δύναται να υλοποιεί τους τιθέμενους στόχους της πολιτικής ηγεσίας του Υπουργείου Οικονομικών.

γ) Η αυξανόμενη ένταση συνέχιση της ελεγκτικής διαδικασίας προσδιορισμού προσαύξησης περιουσίας και μέχρι την υλοποίηση της απαιτούμενης μηχανογραφικής υποδομής, με την ολοκλήρωση στοχευμένων ελέγχων σε φυσικά πρόσωπα, δημιουργώντας την πεποίθηση στην κοινή γνώμη της δυνατότητας του φοροεισπρακτικού μηχανισμού να ελέγξει αποτελεσματικά το διαθέσιμο υλικό. Το Σ.Δ.Ο.Ε. παρά τις γνωστές σε όλους μεγάλες ελλείψεις του σε προσωπικό και υποδομές, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του, πραγματοποίησε παράλληλα από 6/2/2015, με αμείωτη ένταση ελέγχους σε όλα τα μέτωπα, για την πάταξη της φοροδιαφυγής και της διαφθοράς, με στόχο την εθελοντική συμμόρφωση, την εμπέδωση αισθήματος δικαιοσύνης, την προστασία της υγιούς επιχειρηματικότητας και τη στήριξη των δημοσίων εσόδων, με θεαματικά αποτελέσματα.

δ) Η ύπαρξη ενεργούς πολιτικής βούλησης που θα θεσπίσει το ανάλογο νομοθετικό πλαίσιο στήριξης και εφαρμογής της συγκεκριμένης ελεγκτικής διαδικασίας και θα κατοχυρώσει την απρόσκοπτη υλοποίησή της από τους υπηρεσιακούς παράγοντες.

ε) Εξασφάλιση του απαιτούμενου χρόνου υλοποίησης ο οποίος εκτιμάται τουλάχιστον σε έξι (6) μήνες.

Σημειώνεται ότι για το λόγο αυτό στο δικτυακό τόπο διαβουλεύσεων του Υπ. Οικονομικών αναρτήθηκε από 25/5 έως 5/6/2015 σχέδιο νόμου που συντάξαμε με θέμα «Πρόγραμμα εθελοντικής αποκάλυψης κεφαλαίων και επενδύσεων και φορολογικής συμμόρφωσης».

3. Παράλληλα για την αποτελεσματικότερη και άμεση αξιοποίηση του ελεγκτικού μας έργου, εισηγηθήκαμε τη νομοθετική ρύθμιση του άρθρου 25 του ν.4321/2015, ώστε οι εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. να παράγουν όλα τα έννομα αποτελέσματα για τον άμεσο καταλογισμό των φόρων, καθόσον μέχρι τότε οι εκθέσεις αυτές χαρακτηρίζονταν σύμφωνα με την αριθμ πρωτ ΔΕΛ Α1069048/2-5-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. ως «πληροφοριακά δελτία» και παρέμεναν αναξιόποιτες στις Δ.Ο.Υ. αφενός μεν λόγω της έλλειψης του προσωπικού και αφετέρου επειδή απαιτείτο εξ' υπαρχής χρονοβόρος έλεγχος.

4. Δυστυχώς η ανωτέρω διάταξη, που απέβλεπε στη διασφάλιση των συμφερόντων του δημοσίου, καταργήθηκε με το ν.4336/2015 και μάλιστα αναδρομικά, χωρίς καμία εξήγηση, για (600) περίπου σοβαρές υποθέσεις του Σ.Δ.Ο.Ε., που έχουν διαβιβαστεί μέχρι σήμερα στις Δ.Ο.Υ., έχοντας βλαπτικές επιπτώσεις, όχι μόνο για τις εν λόγω υποθέσεις αλλά και για τις μελλοντικές.

5. Ωστόσο, στο τελικό και πιο κρίσιμο σημείο της επίπονης αυτής προσπάθειας αντι ενίσχυσης, αναγνώρισης και επιβράβευσης του Σ.Δ.Ο.Ε. για το σχέδιο αυτό, που μπορεί άμεσα να καταφέρει καίριο πλήγμα στην πάταξη της φοροδιαφυγής και να αποφέρει σημαντικά δημόσια έσοδα, στην πραγματικότητα από 31/10/2015 το Σ.Δ.Ο.Ε. τύποις μεν υπάρχει αλλά ουσιαστικά καταργείται, αφού με τις διατάξεις της υποπαραγράφου Δ7 της παραγράφου Δ του άρθρου 2 του μέρους Β του ν.4336/2015(ΦΕΚ 94Α/14-8-2015), μεταφέρθηκαν από την Ειδική Γραμματεία του Σ.Δ.Ο.Ε. στη Γ.Γ.Δ.Ε.:

α) Όλες οι αρμοδιότητες και καθήκοντα που άπτονται φορολογικών και τελωνειακών υποθέσεων

β) Η υλικοτεχνική υποδομή, καθώς και τα φυσικά και μαγνητικά αρχεία των υποθέσεων που θα μεταφερθούν στη Γ.Γ.Δ.Ε.

γ) (500) εκ των (730) υπηρετούντων υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. και

δ) (3.500) Α.Φ.Μ. (και όχι υποθέσεων), εκ των (39.478) υποθέσεων του Σ.Δ.Ο.Ε.

Όμως, ουδεμία νομοθετική πρόβλεψη έχει ληφθεί για την τύχη των υπολοίπων εκκρεμών υποθέσεων του Σ.Δ.Ο.Ε., εκ των οποίων (2.044) Εισαγγελικές παραγγελίες.

6. Επιπλέον, στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται η γεωγραφική διασπορά (2.044) Εισαγγελικών Παραγγελιών που εκκρεμούν στο Σ.Δ.Ο.Ε., ανά διατάσσουσα Εισαγγελική Αρχή:

ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΗ ΔΙΑΣΠΟΡΑ ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΩΝ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΩΝ ΑΝΑ ΔΙΑΤΑΞΟΥΣΑ ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΑΡΧΗ					
Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος		615	Μεταφορά Υποσυνόλου		1.446
Εισαγγελέας Διαφθοράς Αθηνών		23	Εισαγγελία Πλημμελειοδικών Αθηνών		29
Εισαγγελέας Διαφθοράς Θεσσαλονίκης		61	Εισαγγελία Εφετών Αθηνών		11
Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών		601	Εισαγγελία Πρωτοδικών Πάτρας		20
Εισαγγελία Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης		146	Εισαγγελία Πρωτοδικών Πειραιά		16
Υποσύνολο		1.446	ΣΥΝΟΛΟ		1.522
ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ	Φλώρινα	11	ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΣ	Ηλεία	9
	Γρεβενά	18		Αραλιάδα	5
	Κοζάνη	11		Αίγιο	2
	Καστοριά	2		Ναύπλιο	7
	Χαλκιδική	6		Τρίπολη	1
	Βέροια	10		Γύθειο	6
	Κιλκίς	3		Σπάρτη	11
	Σέρρες	9		Κόρινθος	3
	Κατερίνη	1		Καλαμάτα	12
	Δράμα	10		Κυπαρισσία	4
	Έδεσσα	2		ΣΥΝΟΛΟ	60
	Καβάλα	15		Άρτα	3
	ΣΥΝΟΛΟ	98		Ιωάννινα	24
	ΑΙΓΑΙΟ	Σύρος		1	Θεσπρωτία
Μυτιλήνη		24	Πρέβεζα	1	
Σάμος		6	ΣΥΝΟΛΟ	33	
Χίος		3	Λευκάδα	19	
Ρόδος		9	Κεφαλονιά	3	
ΣΥΝΟΛΟ		43	Ζάκυνθος	3	
			ΙΟΝΙΟ ΗΜΕΙΡΟΣ		

ΘΡΑΚΗ	Αλεξανδρούπολη	13	ΘΕΣΣΑΛΙΑ	Κέρκυρα	11	
	Ξάνθη	18		ΣΥΝΟΛΟ	36	
	Ορεστιάδα	13		Λάρισα	17	
	Κομοτηνή	10		Βόλος	4	
	ΣΥΝΟΛΟ	54		Τρίκαλα	6	
ΣΤΕΡΕΑ ΕΛΛΑΔΑ	Αμφισσα	3	ΚΡΗΤΗ	Καρδίτσα	1	
	Αγρίνιο	12		ΣΥΝΟΛΟ	28	
	Μεσολόγγι	4	ΔΟΠΗΣ	Ρέθυμνο	1	
	Θήβα	10		Χανιά	6	
	Χαλκίδα	4		Λασιθί	1	
	Ευρυτανία	1		Ηράκλειο	17	
	Λαμία	28		ΣΥΝΟΛΟ	25	
	ΣΥΝΟΛΟ	62				83
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΑΓΓΕΛΙΚΩΝ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΩΝ					2.044

Από την ως άνω αποτυπωθείσα διασπορά και συνεκτιμώντας τις μέχρι σήμερα εξαγγελίες της πολιτικής ηγεσίας του Υπουργείου Οικονομικών, βάσει των οποίων διαφαίνεται ότι **η νέα δομή του Σ.Δ.Ο.Ε. θα διαρθρώνεται σε Αθήνα και Θεσσαλονίκη** με ταυτόχρονη κατάργηση των λοιπών περιφερειακών μονάδων του ανά την Ελλάδα, θεωρούμε ότι πρέπει να αντιμετωπιστεί άμεσα το θέμα των παραγγελιών που είναι χρεωμένες σε υπαλλήλους των υπό κατάργηση υπηρεσιών, οι οποίοι διενεργούν σχετικές προκαταρκτικές εξετάσεις, καθώς επίσης και οι ελεγκτικές υπηρεσίες που θα τις ελέγξουν από 31/10/2015.

Σημειώνεται, ότι οι υποθέσεις αυτές αφορούν σε θέματα διαφθοράς, πολιτικά πρόσωπα καθώς και σημαίνοντα πρόσωπα της οικονομικής ζωής του τόπου και ως εκ τούτου ο οποιοσδήποτε χειρισμός των, πρέπει να αποκλείει και την παραμικρή υποψία συγκάλυψης.

7. Με την ευκαιρία αυτή θεωρώ υποχρέωσή μου να σας αναφέρω, με βάση την πολυετή εμπειρία μου σε καιρίες θέσεις ευθύνης του Υπουργείου Οικονομικών, συνεκτιμώντας τόσο την προγενέστερη αλλά και την τρέχουσα αναδιοργάνωσή του, όσο και τη δεινή οικονομική συγκυρία στην οποία έχει περιέλθει η χώρα, ότι για την έγκυρη και έγκαιρη επίλυση των προβλημάτων που αναφύονται κατά την παραλαβή των αποσταλθέντων την 18/9/2015 από τα πιστωτικά ιδρύματα στοιχείων στη βάση δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., απαιτείται η ολόθερμη και απαρασάλευτη συστράτευση όλων των Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, (Γ.Γ.Δ.Ε., Γ.Γ.Π.Σ. και Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) για την περαιτέρω υλοποίηση των αναφερομένων στα ανωτέρω β', γ', και δ' σχετικά έγγραφα του Σ.Δ.Ο.Ε., εργασιών, καθόσον «**Δει δε χρημάτων και άνευ τούτων ουδέν έστι γενέσθαι των δεόντων**».

8. **Εν κατακλείδι**, το αξιόπιστο του στρατηγικού μας στόχου, συνάγεται και από την ενεργή και εν τοις πράγμασι ανταπόκριση που έτυχε από τα πιστωτικά ιδρύματα, παρά το γεγονός της εργώδους προσπάθειας που απαιτήθηκε αλλά και των ανθρώπινων και οικονομικών πόρων που διατέθηκαν εν τω μέσω μιας εξαιρετικά δυσχερούς για τα πιστωτικά ιδρύματα συγκυρίας.

Είναι βέβαιο, ότι η άρτια, δομημένη και συνεργατική υλοποίηση του ανωτέρω σχεδίου το οποίο απαιτεί την συνεισφορά και την επαγγελματική κατάρτιση όλων των εμπλεκομένων μερών, είναι ο μόνος δρόμος για την επιτυχή έκβασή του, η οποία αφενός θα αποφέρει ισοδύναμα του Ε.Ν.Φ.Ι.Α. έσοδα και αφετέρου θα συμβάλλει στην επιστροφή των καταθέσεων στα πιστωτικά ιδρύματα, στην αποκατάσταση της εμπιστοσύνης των καταθετών και καί' επέκταση στην ανόρθωση της εθνικής οικονομικής ανάπτυξης.

9. Υστερα από τα ανωτέρω :

α) **Επειδή** οι προτάσεις που σας υπέβαλα με το ανωτέρω ια' σχετικό έγγραφο, ως τρόπο άμεσης αντιμετώπισης των προαναφερθέντων δυσχερειών, προφανώς δεν έγιναν δεκτές.

β) **Επειδή** με το Π.Δ.111/2014, κατά την γνώμη μου, επήλθε συνειδητά αποδιοργάνωση των υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών σε όλα τα επίπεδα (Κεντρικές Υπηρεσίες, ελεγκτικές υπηρεσίες, ΔΟΥ και Οικονομική Επιθεώρηση), χωρίς κανείς να έχει λογοδοτήσει γι' αυτό μέχρι σήμερα.

γ) **Επειδή** η υφιστάμενη κατάσταση χαρακτηρίζεται από την πολυνομία, τον κατακερματισμό των ελεγκτικών υπηρεσιών, την επικάλυψη και σύγχυση αρμοδιοτήτων ανάμεσα σε αυτές, την διαφορετική αντιμετώπιση όμοιων υποθέσεων, καθώς και από την διασπορά της πληροφορίας, η οποία αποτελεί το ερέθισμα και τη βάση της ελεγκτικής διαδικασίας, σε διαφορετικές ελεγκτικές μονάδες.

δ) Επειδή η επιχειρούμενη με το ν 4336/2015 “**αποδυνάμωση - συρρίκνωση αρμοδιοτήτων και έμψυκου δυναμικού**” του Σ.Δ.Ο.Ε., που αποτελεί τη **νευραλγικότερη** υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών, αποβλέπει μόνο σε ικανοποίηση “προσώπων” και “θεσμών”, είναι βέβαιο ότι θα αποτύχει, όπως ακριβώς συνέβη και στο παρελθόν και **θα οδηγήσει σε αποτυχία και το ανωτέρω επιχειρησιακό σχέδιο.**

ε) Επειδή διαφωνώ απολύτως με τον περιορισμό των αρμοδιοτήτων και της αποστολής του Σ.Δ.Ο.Ε., όπως περιγράφονται αναλυτικά στις διατάξεις των παρ 1, 2, 6 και 8 του άρθρου 30 του ν 3296/2004 (ΦΕΚ 253Α/14-12-2004).

στ) Επειδή καίτοι η **φοροδιαφυγή** συνιστά βασικό αδίκημα εγκληματικής δραστηριότητας, ως ορίζεται και στο ν.3691/2008 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας», αποτελώντας ως αδίκημα οικονομικής φύσης, **το βασικότερο αδίκημα στουκειοθέτησης τέλεσης οικονομικού εγκλήματος**, το οποίο μετά τον ν.3842/2010,ν.3888/2010 και ν.4336/2015 διώκεται ποινικά, εντούτοις **το Σ.Δ.Ο.Ε. αποστερείται τη δυνατότητα διενέργειας φορολογικού ελέγχου από την 31/10/2015.**

ζ) Επειδή ακόμη διαφωνώ με την αναδρομική κατάργηση της παρ.3 του άρθρου 25 του ν.4321/2015 (ΦΕΚ Α' 32/21.03.2015), η οποία έχει βλαπτικές επιπτώσεις από την σημαντική χρονική **καθυστέρηση καταλογισμού φόρων**, προστίμων και προσαυξήσεων τουλάχιστον **150.000.000€**, όχι μόνο σε εξακόσιες **(600) υποθέσεις μείζονος σημασίας** που έχουν διαβιβαστεί μέχρι σήμερα στις Δ.Ο.Υ., ειδικότερα σε μία περίοδο ανάγκης άμεσης εισπραχης από το Ελληνικό Δημόσιο, αλλά και στις μελλοντικές.

η) Επειδή μετά τις ανωτέρω ιβ' σχετικές Α.Υ.Ο. μεταφέρονται, **χωρίς μάλιστα αυστηρή τήρηση των κριτηρίων που ορίστηκαν**, εκτός από τους **(500)** υπαλλήλους και **(500)** οργανικές θέσεις (άρθρο 52 παρ.1 ν.4342/2015, ΦΕΚ 143Α/9-11-2015) της Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε. στη Γ.Γ.Δ.Ε, και ήδη με τις ανωτέρω ιγ' σχετικές αποφάσεις **εντέλλονται (501) υπάλληλοι να αναχωρήσουν αυθημερόν-άμεσα** σε υπηρεσίες της Γ.Γ.Δ.Ε., **χωρίς όμως ταυτόχρονα να υπενθυμίζεται η πρωταρχική ευθύνη και υποχρέωση ασφαλούς επιστροφής-παράδοσης αρμοδίως των υποθέσεων που έχουν χρεωθεί στο Σ.Δ.Ο.Ε., προ της αναχώρησής των.**

θ) Επειδή μέχρι σήμερα παραμένουν στο Σ.Δ.Ο.Ε., **χωρίς νομοθετική ρύθμιση**, πάνω από **(36.000)** φορολογικές/τελωνειακές υποθέσεις με **κλιιάδες Α.Φ.Μ.**, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και **(1571) Α.Φ.Μ. της λίστας Lagarde**, που δεν μπορούν νόμιμα να **ελεγχθούν**, καθώς αυτό δεν έχει πλέον σχετική αρμοδιότητα ελέγχου, πολύ περισσότερο τη δυνατότητα, λόγω έλλειψης ελεγκτικού δυναμικού, **με συνέπεια τη βεβαία και ανεπανόρθωτη βλάβη των συμφερόντων του Δημοσίου.**

ι) Επειδή είναι βέβαιο ότι για μεγάλο χρονικό διάστημα **οι ελεγκτικές υπηρεσίες** του Υπουργείου Οικονομικών, **αντί να ασχολούνται με τον έλεγχο** σοβαρών φορολογικών υποθέσεων, **θα καταδυναστεύονται με την παράδοση - παραλαβή, μεταφορά υποθέσεων, υλικοτεχνικής υποδομής, φυσικών και μαγνητικών αρχείων των υποθέσεων, αλληλογραφίας, συσχέτισης αρχείων και εγγράφων, ασφάλειας αρχείων και υποθέσεων, σιγαύσεων, πιστώσεων, επιλογής και τοποθέτησης προϊσταμένων, κλπ θεμάτων, τα οποία θα προκαλέσουν ένα διοικητικό χάος** και τα οποία οδηγούν, εκτός των άλλων και σε **φαινόμενα διαφθοράς.**

ια) Επειδή τελευταία αναζητούνται υπεύθυνοι για την καθυστέρηση ελέγχου διαφόρων υποθέσεων, παρά το γεγονός ότι είναι γνωστό σε όλους αφενός μεν ότι ο αριθμός των υπηρετούντων υπαλλήλων στο Σ.Δ.Ο.Ε. μειώθηκε από **(1000)** σε **(730)** και αφετέρου οι υποθέσεις πολλαπλασιάστηκαν κυρίως με **άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών (17.805)**, ο έλεγχος των οποίων είναι χρονοβόρος.

ιβ) Επειδή ακόμη είναι γνωστό ότι και ο Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος με τα αριθμ. πρωτ 12925/18-5-15 ,12999/25-5-15 και 15270/9-11-15 έγγραφά του προς τον Πρωθυπουργό και τους αρμόδιους Υπουργούς Οικονομικών και Δικαιοσύνης γνωστοποίησε τις δυσκολίες και τα προβλήματα που αναφύονται κατά τον έλεγχο των υποθέσεων διαφόρων λιστών, μεταξύ των οποίων και της λίστας **Lagarde**, και ζήτησε την ενίσχυσή του με **(300)** εξειδικευμένους ελεγκτές. Από την λίστα **Lagarde** οι υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε. από 4/10/2012 έως 5/2/2015 ήλεγξαν **(38)** και από 6/2/2015 και μετά **(21)** υποθέσεις, οι οποίες διαβιβάστηκαν ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

ιγ) Επειδή επίσης είναι γνωστό ότι από 21/7/2015 έως 30/9/2015 όλοι οι υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε. απασχολήθηκαν, ύστερα από εντολή του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, αποκλειστικά και μόνο με διενέργεια **(11.254)** μερικών επιτόπιων ελέγχων σε επιχειρήσεις κάθε μορφής του τουριστικού τομέα, έναντι **(0)** για την αντίστοιχη θερινή περίοδο του 2014. Από τους ελέγχους αυτούς διαπιστώθηκαν **(12.865)** παραβάσεις και θα συνταχθούν **(3.344)** εκθέσεις, οι οποίες **θα διαβιβαστούν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. ως δελτία πληροφοριών**, για τα οποία μετά το ν.4336/2015. **θα απαιτηθεί εξ' υπαρχής νέος έλεγχος από υπαλλήλους των Δ.Ο.Υ.**

ιδ) Επειδή μέχρι 31/12/2015 **θα ολοκληρώνονταν ο έλεγχος (350)** περίπου σοβαρών φορολογικών υποθέσεων, εκ των οποίων **(20) της λίστας Lagarde**, με άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών, που θα **απέφεραν ποσά φόρων άνω των 100.000.000€** για το Ελληνικό Δημόσιο.

ιε) Επειδή μέχρι σήμερα συναντήσαμε με διάφορα προσήματα αντιστάσεις και εμπόδια που καθυστέρησαν την υλοποίηση του εν λόγω σχεδίου. Χαρακτηριστικό παράδειγμα είναι η αριθμ. πρωτ. 6615/ΚΥ/7-10-2015 Α.Υ.Ο, για την υπογραφή της οποίας χρειάστηκε διάστημα **(2)** μηνών από 7/8 έως 7/10/2015 και η απαίτηση διαβίβασης, με τα αριθμ. πρωτ ΕΜΠ 627/30-9-2015 και 633/1-10-2015 έγγραφα του Σ.Δ.Ο.Ε., όλης της αλληλογραφίας της Ομάδας έργου (Α.Υ.Ο 4105/10-6-2015) σε ηλεκτρονική **(654 αρχεία)** και σε φυσική μορφή, που ανέρχεται σε πάνω από **(2000)** σελίδες.

ιστ) Επειδή οι ασάφειες και τα κενά του ν.4336/2015 θα περιπλέξουν περισσότερο την κατάσταση και θα απασχολήσουν πολλές φορές τις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών με ουσιαστικά αλλά και διαδικαστικά ζητήματα. Ήδη με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν 4337/2015, των άρθρων 52 και 61 του ν 4342/2015 και του άρθρου 2 του ν 4346/2015 έγιναν διάφορες νομοθετικές παρεμβάσεις .

ιζ) Επειδή μέχρι σήμερα, τρεις (3) μήνες περίπου μετά το ν.4336/2015, όχι μόνο δεν υφίσταται νομοθετικό αλλά και διοικητικό πλαίσιο για την νέα οργανωτική δομή, αποστολή και αρμοδιότητες του Σ.Δ.Ο.Ε., αλλά ούτε καν έχουν μεταφερθεί οι προς έλεγχο υποθέσεις στη Γ.Γ.Δ.Ε.

ια) Επειδή η φοροδιαφυγή, που αποτελεί μάλιστα του κοινωνικού συνόλου, δεν πατάσσεται ούτε με συνεχείς νεφελώδεις επικοινωνιακές εξαγγελίες και δηλώσεις εντυπωσιασμού της κοινής γνώμης, ούτε με ανακίνηση θεμάτων, δίχως επεξεργασία και προγραμματισμό.

ιβ) Επειδή στην παρούσα χρονική περίοδο προτεραιότητα των «θεσμών», κατά την γνώμη μου, δεν είναι η πάταξη της φοροδιαφυγής και η εισπραξη των δημοσίων εσόδων από τους έχοντες και κατέχοντες, αλλά ο πλήρης έλεγχος του κράτους.

ικ) Επειδή κατά συνέπεια εξέλιπαν οι αναγκαίες και ικανές προϋποθέσεις επιτυχούς εφαρμογής και υλοποίησης του εκπονηθέντος από το Σ.Δ.Ο.Ε. και εγκριθέντος από εσάς στρατηγικού σχεδίου εκτάκτου ανάγκης αυτοματοποιημένης ηλεκτρονικής ελεγκτικής διαδικασίας.

κα) Επειδή κατόπιν των ανωτέρω δεν έχω πλέον λόγο ύπαρξης και παραμονής ως Ειδικός Γραμματέας του Σ.Δ.Ο.Ε. και ως εκ τούτου αδυνατώ να συμβάλω στην υλοποίηση του κυβερνητικού έργου.

υποβάλλω

με λύπη την παραίτησή μου από τη θέση του Ειδικού Γραμματέα Σ.Δ.Ο.Ε. και παρακαλώ να την κάνετε δεκτή,

Η παρούσα υποβάλλεται εκ καθήκοντος, επειδή η σιωπή ή η ανοχή μας εξομοιούται ή εκλαμβάνεται ως συναίνεση, αναγνώριση και επιβράβευση της υφιστάμενης οργανωτικής διαλυτικής κατάστασης του Υπουργείου Οικονομικών και **αποβλέπει αποκλειστικά** και μόνο στην **αποκατάσταση του κύρους και της αξιοπιστίας** των υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών.

Τέλος, θεωρώ υποχρέωσή μου να σας ευχαριστήσω για την τιμή και την εμπιστοσύνη με την οποία με περιβάλατε.

Με τιμή
Ο Ειδικός Γραμματέας Σ.Δ.Ο.Ε.

Δάνης Α. Ξαναγιώτης

