



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ
Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών στην
Οργάνωση και Διοίκηση Δημοσίων Υπηρεσιών, Οργανισμών και Επιχειρήσεων

ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΗ ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Με τίτλο

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΩΝ Δ.Ο.Υ.

της

ΤΥΛΗ ΕΥΑΝΘΙΑΣ

A.M.: μαρμ11014

Επιβλέπων: Τιμόθεος Αγγελίδης, Καθηγητής

Τρίπολη, Φεβρουάριος 2013



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ
Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών στην Οργάνωση και Διοίκηση
Δημοσίων Υπηρεσιών, Οργανισμών και Επιχειρήσεων

ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΗ ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Με τίτλο

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΩΝ Δ.Ο.Υ.

της

ΤΥΛΗ ΕΥΑΝΘΙΑΣ (marm11014)

Επιβλέπων: Τιμόθεος Αγγελίδης, Καθηγητής

Εγκρίθηκε από την τριμελή εξεταστική επιτροπή την 11^η Φεβρουαρίου 2013

.....
Τιμόθεος Αγγελίδης

Τρίπολη, Φεβρουάριος 2013

.....
ΤΥΛΗ ΕΥΑΝΘΙΑ

Πτυχιούχος του Τμήματος Διεθνών και Ευρωπαϊκών Οικονομικών Σπουδών, Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών

Copyright © 2013

Με επιφύλαξη παντός δικαιώματος. All rights reserved.

Η έγκριση της διπλωματικής εργασίας από το Τμήμα Οικονομικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Πελοποννήσου δεν υποδηλώνει απαραίτητα και αποδοχή των απόψεων του συγγραφέα εκ μέρους του Τμήματος.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θα ήθελα να ευχαριστήσω θερμά τους καθηγητές μου, που με βοήθησαν στην εκπόνηση της διπλωματικής μου εργασίας, καθώς και τα υπόλοιπα μέλη της τριμελούς επιτροπής για την αποτελεσματική συνεργασία και συμβολή τους στην ολοκλήρωση της παρούσας εργασίας.

Επίσης ευχαριστώ θερμά τον Προϊστάμενό μου, Αθανάσιο Μήτσιου, την προϊσταμένη μου Σταματία Ανέστη, καθώς και τους συναδέλφους που με ενθάρρυναν σε κάθε στάδιο των σπουδών μου και συνέβαλαν με τα σχόλια, την κριτική και τις γνώσεις τους στην αντιμετώπιση των δυσκολιών.

Ιδιαίτερες ευχαριστίες θέλω να εκφράσω προς την οικογένειά μου και κυρίως τους γονείς και το σύζυγό μου, για τη διαχρονική συμπαράστασή τους και την υλική και ηθική στήριξη των επιλογών μου.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Περίληψη	8
Abstract	10
Εισαγωγή.....	11

1. Κεφάλαιο Πρώτο

1.1 Η διάρθρωση των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών.....	13
1.1.1 Η λειτουργία των Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών	13
1.1.2 Αρμοδιότητες Τμημάτων	16
1.1.2.1 Τμήμα Ελέγχου.....	16
1.1.2.2 Τμήμα Μητρώου	17
1.1.2.3 Τμήμα Κ.Β.Σ.	18
1.1.2.4 Τμήμα Δικαστικό.....	19
1.1.2.4.1 Γραφείο Είσπραξης Ληξιπρόθεσμων Οφειλών	23
1.1.2.5 Τμήμα Εισοδήματος	24
1.1.2.6 Τμήμα Εμμέσων & Ειδικών Φόρων	26
1.1.2.7 Τμήμα Κεφαλαίου	28
1.1.2.8 Τμήμα Εσόδων	29
1.1.2.9 Τμήμα Εξόδων.....	33
1.1.2.10 Τμήμα Λογιστικό.....	35
1.1.2.11 Γραφείο Γραμματείας.....	36
1.1.2.12 Γραφείο Διαχείρισης.....	37
1.1.2.13 Γραφείο Ταμείου Παρακαταθετικών και Δανείων.....	38

2. Κεφάλαιο Δεύτερο

2.1 Η ευρωπαϊκή εμπειρία στα φορολογικά συστήματα	39
2.1.1 Γαλλία	39
2.1.1.1 Διαρθρωτική δομή της φορολογικής διοίκησης.....	39

2.1.1.2 Η Περιφερειακή και Τοπική Διοίκηση.....	41
2.1.1.3 Το φορολογικό ελεγκτικό σύστημα.....	43
2.1.1.4 Συμπεράσματα.....	46
2.1.2 Γερμανία.....	51
2.1.2.1 Η Διαρθρωτική δομή της φορολογικής διοίκησης.....	51
2.1.2.1.1 Αρχές φορολογικής διοίκησης.....	51
2.1.2.1.2 Οργάνωση και διοικητικές διαδικασίες των Δ.Ο.Υ.....	55
2.1.2.2 Το φορολογικό ελεγκτικό σύστημα.....	62
2.1.2.3 Τα μειονεκτήματα του φορολογικού συστήματος.....	65
2.1.3 Φιλανδία.....	68
2.1.3.1 Διαρθρωτική δομή της φορολογικής διοίκησης.....	68
2.1.3.2 Το φορολογικό ελεγκτικό σύστημα.....	72
2.1.3 Εσθονία.....	74
2.1.3.1 Η οργάνωση της φορολογικής διοίκησης.....	74
2.1.3.2 Το φορολογικό σύστημα.....	76
2.1.3.3 Η εφαρμογή καινοτόμων πρακτικών στη φορολογία.....	79
2.1.3.4 Συμπεράσματα.....	83
2.1.4 Ισπανία.....	87
2.1.4.1 Διάρθρωση της φορολογικής διοίκησης.....	87
2.1.4.2 Το φορολογικό σύστημα.....	91
2.1.4.3 Το φορολογικό ελεγκτικό σύστημα.....	95
2.1.4.4 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα του ισπανικού φορολογικού συστήματος.....	96
2.1.4.5 Συμπεράσματα.....	98

3. Κεφάλαιο Τρίτο

3.1 Έρευνα για τη διοικητική αναδιοργάνωση	102
3.1.1 Συνολικά αποτελέσματα ερωτηματολογίων	102
3.1.2 SWOT Analysis	113

4. Κεφάλαιο Τέταρτο

4.1. Προτάσεις για τη βελτίωση του φοροεισπρακτικού μηχανισμού και τη διοικητική αναδιοργάνωση των Δ.Ο.Υ.	120
4.1.1 Προτάσεις για βελτίωση του φοροεισπρακτικού μηχανισμού.....	120
4.1.2 Προτάσεις για τη διοικητική αναδιοργάνωση των Δ.Ο.Υ.	123
Συμπεράσματα	130

Παράρτημα

Συνοπτικός πίνακας απεικόνισης βασικών χαρακτηριστικών του φοροεισπρακτικού μηχανισμού ευρωπαϊκών χωρών (Γαλλίας, Γερμανίας, Φιλανδίας, Εσθονίας, Ισπανίας).....	133
Βιβλιογραφία.....	136

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα εργασία ασχολείται με το κρίσιμο ζήτημα της διοικητικής αναδιοργάνωσης των υπηρεσιών των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών, η οποία σε μια περίοδο δύσκολη για τη χώρα μας είναι αναγκαία προκειμένου να υπάρχει εξοικονόμηση των ανθρωπίνων πόρων, αξιοποίηση των νέων τεχνολογιών, μείωση του διοικητικού κόστους και βελτίωση του φοροεισπρακτικού μηχανισμού.

Το παρόν κείμενο οργανώνεται σε τέσσερα κεφάλαια. Στο πρώτο κεφάλαιο παρουσιάζεται η υφιστάμενη διάρθρωση των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών, οι λειτουργίες και οι αρμοδιότητες των τμημάτων.

Στο δεύτερο κεφάλαιο παρουσιάζεται συνοπτικά η διάρθρωση του φορολογικού και εισπρακτικού μηχανισμού της Γαλλίας, Γερμανίας, Φιλανδίας, Εσθονίας και Ισπανίας δίνοντας ιδιαίτερη έμφαση στη διοικητική διάρθρωση, το ανθρώπινο δυναμικό και το ελεγκτικό φορολογικό σύστημα που χρησιμοποιούν.

Στο τρίτο κεφάλαιο αποτυπώνεται η προσπάθεια ανάλυσης και παρουσίασης των ευρημάτων της έρευνας με την μέθοδο της συμπλήρωσης ανώνυμων ερωτηματολογίων που πραγματοποιήθηκε σε εργαζομένους του Υπουργείου Οικονομικών. Επίσης, επιχειρείται η ανάλυση των δυνατών-αδύνατων σημείων, απειλών και ευκαιριών (swot analysis) του φοροεισπρακτικού μηχανισμού.

Στο τέταρτο κεφάλαιο, παρουσιάζονται ορισμένες προτάσεις για διαρθρωτικές παρεμβάσεις τόσο για τη βελτίωση του φοροεισπρακτικού μηχανισμού όσο για τη διοικητική αναδιοργάνωση των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών.

Συμπερασματικά βάσει όλων των παραπάνω, γίνεται σαφές ότι είναι αναγκαία η αναδιοργάνωση των Δ.Ο.Υ. ώστε να υπάρχει ορθολογικότερη

αξιοποίηση των διαθέσιμων πόρων, διαμόρφωση φορολογικής συνείδησης και αλλαγή οργανωσιακής κουλτούρας με επικέντρωση στην εξυπηρέτηση του πολίτη.

ABSTRACT

This thesis deals with the crucial issue of the administrative reorganization of the Public Finance, which in a difficult time for our country is necessary in order to provide savings of human resources, exploitation of new technologies, reducing administrative costs and improving of tax administration.

This present text is organized into four chapters. In the first section, the current structure of Public Finance, the functions and responsibilities of departments.

The second chapter outlines the structure of the tax and collection mechanisms of France, Germany, Finland, Estonia and Spain, with particular emphasis on the management structure, human resources and audit tax system that they use.

The third chapter shows the effort of analysis and presents the research findings in the method of completing anonymous questionnaires conducted by employees of the Ministry of Finance. Also, attempts to analyze the strengths-weaknesses, opportunities and threats (swot analysis) of the tax collection mechanism.

The fourth chapter presents some proposals in relation with structural interventions as a result to improve tax collection as far as the administrative reorganization of the Public Finance.

Inferential, based on all of the above, it makes clear that it is necessary to reorganize the Tax Office so that to exist a rational use of available resources, shaping tax consciousness and change organizational culture so that to focus on citizen service.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

*"Τρία προσόντα πρέπει να έχουν όσοι πρόκειται να
αναλάβουν τη διακυβέρνηση ενός κράτους.
Πρώτον, φιλία προς το υπάρχον καθεστώς.
Δεύτερον, την απαραίτητη ικανότητα.
Και τρίτον, την αρετή εκείνη και την αγάπη προς τη
δικαιοσύνη που ταιριάζουν στο κράτος στο οποίο ζει....."*
Αριστοτέλης

Κατά τη διάρκεια των τελευταίων δεκαετιών σε πολλές χώρες τα κυρίαρχα στοιχεία του δημόσιου τομέα ήταν η διόγκωση της γραφειοκρατίας, η μειωμένη παραγωγικότητα και η αναπόφευκτη εκρηκτική αύξηση του κόστους των δημοσίων υπηρεσιών για την οικονομία, χαρακτηριστικά τα οποία θεωρήθηκαν η κύρια αιτία της αντιοικονομικής, και αντικοινωνικής σε μεγάλο βαθμό, λειτουργίας των δημοσίων υπηρεσιών. Προτείνεται, επομένως, η εκ βάθρων αλλαγή των βασικών αρχών του συστήματος με την «επανάδρυση του κράτους» και τη θεμελίωσή του σε νέες αρχές, που συμβάλλουν στην αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των δραστηριοτήτων του.

Στη χώρα μας, τη τελευταία δεκαετία αναλαμβάνονται σημαντικές πρωτοβουλίες και σημειώνονται προσπάθειες αναδιάρθρωσης του δημόσιου τομέα με έμφαση στην βελτίωση της ποιότητας των δημοσίων υπηρεσιών και την καλύτερη οργάνωση της δημόσιας διοίκησης σε όλα τα επίπεδα διακυβέρνησης.

Ειδικότερα, τη τελευταία διετία οι εξελίξεις στο υπουργείο οικονομικών σηματοδοτούν μια σημαντική τομή για την εξοικονόμηση των ανθρωπίνων πόρων, βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών, απλοποίηση των διαδικασιών και εισαγωγή των νέων τεχνολογιών στη δημόσια διοίκηση.

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι η ανάδειξη της ανάγκης αναδιάρθρωσης των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.) και η παρουσίαση προτάσεων για την επίτευξή της. Ειδικότερα, μελετάται η διερεύνηση των πραγματικών αδυναμιών που αντιμετωπίζουν οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες, αναλύοντας εκείνα τα σημεία της οργάνωσής της που απαιτούν αλλαγές. Επιπλέον, παρουσιάζονται συγκεκριμένες δράσεις και προτάσεις, οι οποίες θα συμβάλλουν αποτελεσματικά στη βελτίωση της οργάνωσής των Δ.Ο.Υ..

Η εργασία παρουσιάζει την υφιστάμενη οργανωτική δομή των Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών, τις αρμοδιότητες και τις λειτουργίες των τμημάτων της. Στη συνέχεια γίνεται μία συνοπτική παρουσίαση της διάρθρωσης του φορολογικού και εισπρακτικού μηχανισμού της Γαλλίας, Γερμανίας, Φιλανδίας, Εσθονίας και Ισπανίας δίνοντας ιδιαίτερη έμφαση στη διοικητική διάρθρωση, το ανθρώπινο δυναμικό και το ελεγκτικό φορολογικό σύστημα που χρησιμοποιούν.

Επίσης αποτυπώνεται η προσπάθεια ανάλυσης και παρουσίασης των ευρημάτων έρευνας με την μέθοδο της συμπλήρωσης ανώνυμων ερωτηματολογίων που πραγματοποιήθηκε σε εργαζομένους του Υπουργείου Οικονομικών. Επιχειρείται η ανάλυση των δυνατών-αδύνατων σημείων, απειλών και ευκαιριών (swot analysis) του φοροεισπρακτικού μηχανισμού. Τέλος, παρουσιάζονται ορισμένες προτάσεις για διαρθρωτικές παρεμβάσεις, τόσο για τη βελτίωση του φοροεισπρακτικού μηχανισμού, όσο για τη διοικητική αναδιοργάνωση των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών.

Συμπερασματικά, γίνεται κατανοητό ότι η αναδιοργάνωση των Δ.Ο.Υ. θα έχει πολλαπλές θετικές επιδράσεις τόσο στην οικονομία όσο και στη κοινωνία, σε μία περίοδο που η χώρα μας χρειάζεται όσο ποτέ άλλοτε συλλογική δράση για την ανασυγκρότηση της Δημόσιας Διοίκησης.

1. ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

1.1 Η ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

1.1.1 Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

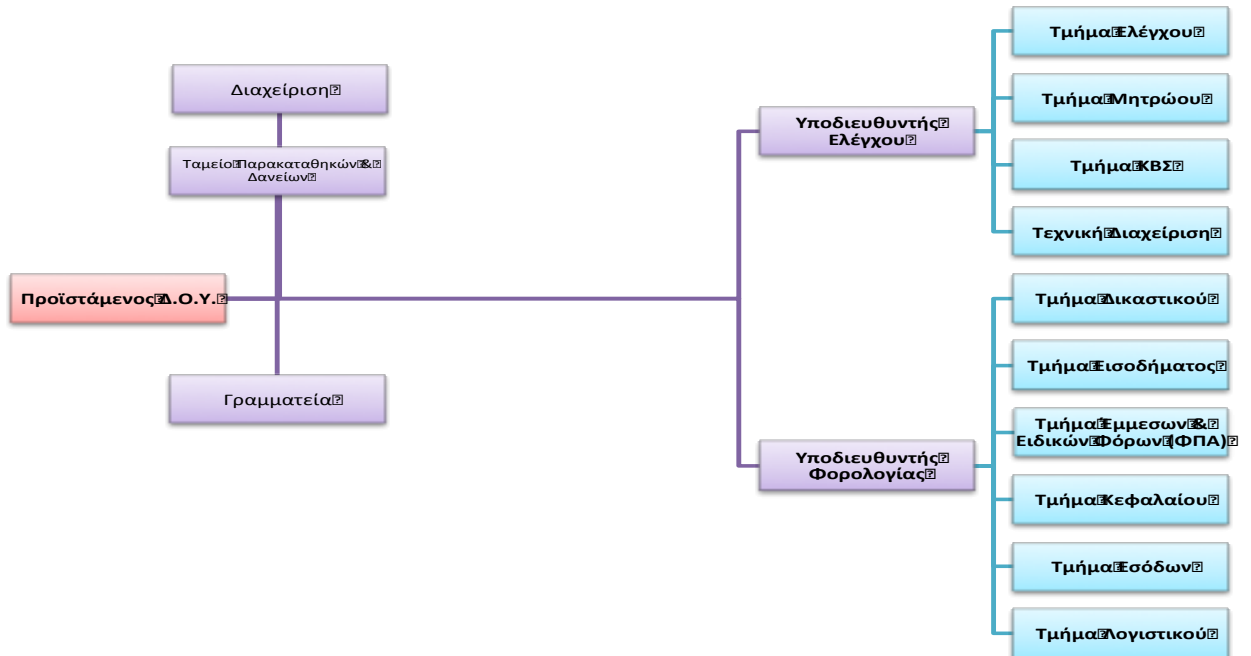
Η λειτουργία των Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.) καθορίζεται από τον κανονισμό λειτουργίας βάσει του Προεδρικού Διατάγματος Αριθμ.16/3.1.89 ΦΕΚ 6/Α΄/5.1.1989 με τις προσθήκες των¹. Οι Δ.Ο.Υ. διακρίνονται σε Α΄ και Β΄ τάξης. Οι Δ.Ο.Υ. Α΄ τάξης λειτουργούν σε επίπεδο Διεύθυνσης και οι Β΄ Τάξης σε επίπεδο αυτοτελούς Τμήματος. Οι Δ.Ο.Υ. ανεξάρτητα από την τάξη του ανήκουν, στην άσκηση των αρμοδιοτήτων τους, είναι ισότιμες μεταξύ τους και κάθε μια αποτελεί χωριστή αρχή.

Σήμερα λειτουργούν 239 Δ.Ο.Υ. σε σύνολο 290 σε όλη την επικράτεια, εκ των οποίων είναι 160 Α΄ Τάξης και 79 Β΄ Τάξης. Από τις Δ.Ο.Υ. Α΄ Τάξης, τέσσερις συνολικά (ΦΑΕΕ και ΦΑΒΕ Αθηνών, ΦΑΕ Πειραιά και ΦΑΕ Θεσσαλονίκης) έχουν αρμοδιότητα επί ανωνύμων εταιριών, η Δ.Ο.Υ. Πλοίων έχει αρμοδιότητα στα φορολογικά αντικείμενα που σχετίζονται με πλοία και η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού στην οποία δηλώνονται τα εισοδήματα που αποκτώνται στην Ελλάδα από κατοίκους εξωτερικού (Έλληνες και αλλοδαπούς), ενώ οι υπόλοιπες Δ.Ο.Υ. έχουν μικτή αρμοδιότητα επί φυσικών και νομικών προσώπων².

Η βασική διάρθρωση των Δ.Ο.Υ. Α΄ Τάξης είναι η εξής:

¹ Προεδρικό διάταγμα Αριθμ.16/3.1.89 ΦΕΚ 6/Α΄/5.1.1989

² <http://eforiakoi.org/old/-/694-2013-01-10-11-03-49>, το νέο οργανόγραμμα του Υπουργείου Οικονομικών



Α) Τμήματα και Γραφεία Τμημάτων

α) Τμήμα Ελέγχου, με Γραφεία:

- αα) Τακτικού Ελέγχου
- αβ) Προσωρινού και Προληπτικού Ελέγχου
- αγ) Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (Κ.Δ.Σ.)
- αδ) Εκκαθάρισης και Βεβαίωσης των φόρων και Λοιπών Εσόδων μετά από έλεγχο

β) Τμήμα Φορολογίας Εισοδήματος και Ακίνητης Περιουσίας, με Γραφεία:

- βα) Φορολογίας Εισοδήματος
- ββ) Παρακρατούμενων και Συναφών Φόρων
- βγ) Ακίνητης Περιουσίας

γ) Τμήμα Φορολογίας Κεφαλαίου, με γραφεία:

- γα) Κληρονομιών - Δωρεών - Γονικών Παροχών
- γβ) Φορολογίας Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.).

δ) Τμήμα Έμμεσων και Ειδικών Φόρων, με γραφεία:

- δα) Ειδικών Φόρων και Τελών
- δγ) Αυτοκινήτων - Πλοίων και Αμοιβών Πληρωμάτων Πλοίων
- δδ) Φορολογίας Καπνού

ε) Τμήμα Λογιστικό

στ) Τμήμα Εσόδων, με Γραφεία:

- στα) Βεβαίωσης
- στβ) Είσπραξης
- στγ) Επιστροφών - Διαγραφών

ζ) Τμήμα Εξόδων

η) Τμήμα Δικαστικό, με Γραφεία:

- ηα) Φορολογικών υποθέσεων
- ηβ) Βεβαιωμένων Οφειλών και Διοικητικών Εκτέλεσης
- ηγ) Είσπραξης Ληξιπρόθεσμων Οφειλών

θ) Τμήμα Μητρώου, με Γραφεία:

- θα) Μητρώου
- θβ) Υποστήριξης Παραγωγικής Λειτουργίας του Πληροφορικού Συστήματος της Δ.Ο.Υ. ".
Συστήματος της Δ.Ο.Υ. ".

Β) Γραφεία, υπαγόμενα απευθείας στον Προϊστάμενο κάθε Δ.Ο.Υ.

- α) Γραμματείας

β) Διαχείρισης

γ) Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων (Τ.Π.& Δαν.).

1.1.2 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΜΗΜΑΤΩΝ

1.1.2.1 ΤΜΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αντικείμενο του φορολογικού ελέγχου είναι:

1. Ο έλεγχος, προσωρινός και τακτικός, των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και παντός υπόχρεου σε υποβολή δήλωσης, όπου προβλέπεται από την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία.
2. Ο έλεγχος, προσωρινός και τακτικός, των δηλώσεων όλων των φορολογικών αντικειμένων και παντός υπόχρεου σε υποβολή δήλωσης, όπου προβλέπεται από την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία.
3. Ο έλεγχος εφαρμογής των διατάσεων του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων.
4. Ο έλεγχος για τη διευκρίνιση ή διαπίστωση πραγματικών ζητημάτων, σε εκτέλεση προδικαστικών αποφάσεων μετά από αίτημα του φορολογούμενου, η έρευνα για εξακρίβωση περιουσιακών στοιχείων οφειλετών του Δημοσίου, καθώς και οποιαδήποτε άλλη έρευνα φορολογικού ή μη περιεχομένου με εντολή του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. μέσα στον κύκλο αρμοδιότητος του που γίνεται από υπαλλήλους του Τμήματος, τους Ελεγκτές.

Το Τμήμα Φορολογικού Ελέγχου κάνει τους ελέγχους, τις έρευνες και τις εξακρίβώσεις αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. μετά από γραπτή εντολή του προϊσταμένου αυτής. Η εντολή βγαίνει ονομαστικά σε ορισμένο ελεγκτή ή συνεργείο ελέγχου σύμφωνα με τις ισχύουσες εκάστοτε διατάξεις και τις σχετικές οδηγίες της διοίκησης.

1.1.2.2 ΤΜΗΜΑ ΜΗΤΡΩΟΥ

Στην αρμοδιότητα του Τμήματος Μητρώου ανήκει η ευθύνη του χειρισμού θεμάτων απόδοσης αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.), ενάρξεων, μεταβολών και διακοπών οικονομικών δραστηριοτήτων των φορολογουμένων, εικόνας (profile) των φορολογουμένων, εθνικής ονοματολογίας οικονομικών δραστηριοτήτων των επιχειρήσεων, διασταυρώσεων επί των συναλλαγών και των περιουσιακών στοιχείων αυτών, καθώς και της υποστήριξης της παραγωγικής λειτουργίας όλου του πληροφορικού συστήματος της Δ.Ο.Υ..

Γραφείο Υποστήριξης Παραγωγικής Λειτουργίας του Πληροφορικού Συστήματος της Δ.Ο.Υ.

- β1) Η ασφάλεια χρήσης όλων των εφαρμογών
- β2) Οι ενέργειες για την αξιοπιστία όλων των δεδομένων
- β3) Η υποστήριξη και συντήρηση όλων των εφαρμογών
- β4) Η υποστήριξη των λειτουργιών Διοίκησης της Δ.Ο.Υ.
- β5) Η διαχείριση του εξοπλισμού και λογισμικού του συστήματος.
- β6) Η υποστήριξη και συντήρηση του εξοπλισμού
- β7) Η υποστήριξη των χρηστών στη χρήση του λογισμικού συστήματος και του εξοπλισμού της Δ.Ο.Υ.
- β8) Η εκτέλεση των τεχνικών εργασιών που αφορούν το συστημικό περιβάλλον της Δ.Ο.Υ.

Γραφείο Υποστήριξης Παραγωγικής Λειτουργίας του Πληροφορικού Συστήματος της Δ.Ο.Υ.

Α. Καθήκοντα υπαλλήλων της θέσης εργασίας Υποστήριξης Λειτουργιών του Πληροφορικού Συστήματος της Δ.Ο.Υ..

1. Ως προς την ασφάλεια χρήσης των εφαρμογών του πληροφορικού συστήματος.

2. Ως προς την αξιοπιστία των πληροφοριακών δεδομένων.

3. Ως προς την υποστήριξη και συντήρηση των εφαρμογών.

B. Καθήκοντα υπαλλήλων της θέσης εργασίας Τεχνικής Υποστήριξης της Παραγωγικής Λειτουργίας του Πληροφορικού Συστήματος της Δ.Ο.Υ.

1. Ως προς τη διαχείριση εξοπλισμού και λογισμικού συστήματος.

2. Ως προς την υποστήριξη και συντήρηση του εξοπλισμού.

3. Ως προς την υποστήριξη των χρηστών στη χρήση του λογισμικού του συστήματος και του εξοπλισμού.

4. Ως προς την εκτέλεση των τεχνικών εργασιών που αφορούν στο συστημικό περιβάλλον της Δ.Ο.Υ.

1.1.2.3 ΤΜΗΜΑ Κ.Β.Σ.

Στην αρμοδιότητα του Γραφείου αυτού ανάγεται, κάθε εργασία που αφορά στην εφαρμογή και παρακολούθηση των διατάξεων του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων Ειδικότερα:

1. Θεωρεί τα βιβλία και στοιχεία, που προβλέπονται ή ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή άλλων νόμων και παρέχει στους επιτηδευματίες πληροφορίες για τη χαρτοσήμανση των εγγράφων, πράξεων και σχέσεων της αρμοδιότητάς του, την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση και υποβολή των φορολογικών στοιχείων.

2. Παραλαμβάνει τις δηλώσεις επί των συναλλαγών, της εισφοράς δακοκτονίας Α.Ν. 112/67, όπως επίσης τα στοιχεία που υποβάλλουν οι επιτηδευματίες, τα οποία ελέγχει για το εμπρόθεσμο της υποβολής τους, την πληρότητα και την ακρίβεια τους και φροντίζει για την έγκαιρη αποστολή στο Κέντρο Πληροφορικής των φορολογικών στοιχείων και καταστάσεων μετά από προηγούμενη ταξινόμηση τους κατά κατηγορία συναλλαγών.

Παραλαμβάνει επίσης τις καταστάσεις και τα στοιχεία συναλλαγών των επιτηδευματιών, που αποστέλλονται από το Κέντρο Πληροφορικής, έχοντας τη φροντίδα της διαφύλαξης τους.

3. Καταχωρεί σε καρτέλες τα στοιχεία των δηλώσεων επί των συναλλαγών καθώς και τα στοιχεία που θεωρήθηκαν σύμφωνα με τις ενδείξεις της καρτέλας αμέσως μετά τη θεώρησή τους.

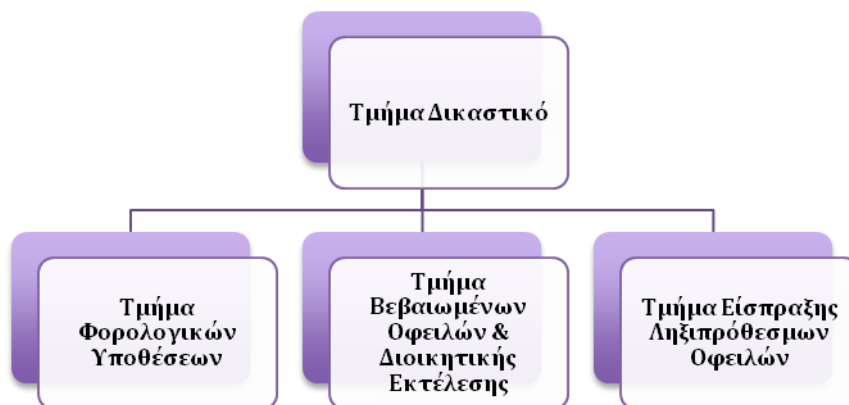
4. Διεξάγει τη διαδικασία, που αναφέρεται στην, κατά την κείμενη νομοθεσία, έκδοση και κοινοποίηση πράξεων ή αποφάσεων καταλογισμού τελών χαρτοσήμου για τις περιπτώσεις που υπάρχει υποχρέωση υποβολής δηλώσεων απόδοσης τελών χαρτοσήμου κατά τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Φ.Σ. και λοιπών φορολογικών υποχρεώσεων της αρμοδιότητας του, ή επιβολής προστίμων, για παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Φ.Σ.

5. Οι αποφάσεις επιβολής προστίμων

6. Έχει τη φροντίδα για την ασφαλή διαφύλαξη συντήρηση και καλή λειτουργία των διατρητικών μηχανημάτων

7. Σφραγίζει τα εισιτήρια των Δημοσίων θεαμάτων και συμπληρώνει και θεωρεί το υπηρεσιακό Σημείωμα.

1.1.2.4 ΤΜΗΜΑ ΔΙΚΑΣΤΙΚΟ



Αρμοδιότητες σε θέματα φορολογικής διαδικασίας.

Το δικαστικό τμήμα της Δ.Ο.Υ. για θέματα φορολογικής διαδικασίας παραλαμβάνει:

- α. Τις ασκούμενες προσφυγές και λοιπά μέσα ένστασης.
- β. Τα κοινοποιούμενα αντίγραφα ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων των ασκούμενων ένδικων μέσων και υποβαλλόμενων πρόσθετων λόγων γενικά.
- γ. Τις αποφάσεις των διοικητικών και πολιτικών δικαστηρίων και του Συμβουλίου της Επικρατείας.
- δ. Τις κλήσεις με τις οποίες ανακοινώνεται η ημέρα και ώρα συζήτησης των προσφυγών και ένδικων μέσων που ασκήθηκαν.

Επιμελείται:

- α. Για τη σύνταξη και κατάθεση στο αρμόδιο δικαστήριο των ένδικων μέσων γενικά που ασκούνται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ..
- β. Για την κοινοποίηση στον φορολογούμενο των εφέσεων, αναιρέσεων και λοιπών ένδικων μέσων, που έχουν ασκηθεί από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ..
- γ. Για τη σύνταξη πράξεων παραλαβής των προσφυγών που κατατέθηκαν κατά πράξεων άλλων Δ.Ο.Υ. και την αποστολή τους σε αυτές.
- δ. Για την εκπροσώπηση της Δ.Ο.Υ. στα δικαστήρια κατά την συζήτηση των υποθέσεων.
- ε. Για τη σύνταξη και υπογραφή από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και τον αρμόδιο επιθεωρητή πράξης για την άσκηση ή όχι έφεσης κατά πρωτοβάθμιων αποφάσεων.
- στ. Για τη σύνταξη της κατά το άρθρο 82 του Κ.Φ.Δ. έκθεσης με αιτιολογημένη γνώμη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε ασκηθείσα προσφυγή.
- ζ. Για την κατάρτιση και αποστολή στα πολιτικά ή διοικητικά δικαστήρια των φακέλων με στοιχεία των επίδικων υποθέσεων.
- η. Για την κατάρτιση και αποστολή στο γραφείο του νομικού συμβούλου διοικήσεως ή στα κατά τόπους γραφεία νομικών συμβούλων των φακέλων

των επίδικων φορολογικών υποθέσεων, που πρέπει να υπερασπίσουν στα δικαστήρια και στο Συμβούλιο της Επικρατείας.

θ. Για τη συγκρότηση και διαφύλαξη αρχείου υποθέσεων που εκκρεμούν στα δικαστήρια.

ι. Για τη διαδικασία παραπομπής υποθέσεων ελευθέρων επαγγελματιών στην επιτροπή του άρθρου 5 Ν. 542/77.

ια. Για τη σύνταξη σημειώματος υπολογισμού παράβολου σε περίπτωση άσκησης έφεσης από τον φορολογούμενο και της σωστής χαρτοσήμανσης της προσφυγής και λοιπών ένδικων μέσων.

ιβ. Για τη σύνταξη και υποβολή μηνυτήριων αναφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 31 Ν. 1591/86 και διοικητικών κυρώσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ίδιου Νόμου.

ιγ. Για τη σύνταξη και υποβολή αίτησης στο αρμόδιο δικαστήριο για διόρθωση ή ερμηνεία αποφάσεων μέσα στη νόμιμη προθεσμία, όπου ενδείκνυται.

Αρμοδιότητες επί θεμάτων βεβαιουμένων οφειλών και διοικητικής εκτέλεσης.

Το δικαστικό τμήμα επί θεμάτων βεβαιούμενων οφειλών παραλαμβάνει τα κάτωθι:

α. Τα κοινοποιούμενα προγράμματα **πλειστηριασμού** και τους φακέλους προγραμμάτων πλειστηριασμού

β. Τις Εκθέσεις των εισηγητών δικαστών **πτωχεύσεων**, περί εκποιήσεως απ' ευθείας από τους συνδίκους κινητών πραγμάτων των πτωχεύσεων, που κοινοποιούνται στην Δ.Ο.Υ.

γ. Τις κοινοποιούμενες **ανακοπές** ενώπιον Πολιτικών και Διοικητικών Δικαστηρίων

δ. Τις **δικαστικές αποφάσεις** κατά ατομικών ειδοποιήσεων ή πράξεων διοικ. εκτέλεσης

ε. Τους κοινοποιούμενους πίνακες **κατατάξεως δανειστών**, που συντάσσονται από τους υπαλλήλους των πλειστηριασμών.

στ. Τα έγγραφα, με τα οποία γνωστοποιείται η κήρυξη σε **πτώχευση** οφειλετών του Δημοσίου.

ζ. Τις παραγγελίες προς **κατάσχεση** κινητών, απαιτήσεων, ακινήτων κ.λ.π.

η. Δηλώσεις **συμψηφισμών χρεών** που προτείνονται υπό τους φορολογούμενους με απαιτήσεις κατά του Δημοσίου.

θ. **Αιτήσεις φορολογουμένων για** διευκόλυνση καταβολής ληξιπρόθεσμων χρεών ή αναστολής είσπραξης ή αναστολή των μέτρων διοικητικής εκτέλεσης που έχουν επιβληθεί, β) διαγραφής βεβαιωθέντων χρεών με βάση του Κ.Ε.Δ.Ε., γ) άρση του μέτρου απαγόρευσης εξόδου για λόγους υγείας χωρίς εγγύηση προκειμένου στη συνέχεια να φροντίσει για την έκδοση από το αρμόδιο όργανο της σχετικής απόφασης, δ) απαλλαγής προσαύξησης εκπρόθεσμης καταβολής όταν προβλέπεται από το νόμο ή οφείλεται σε υπαιτιότητα της υπηρεσίας, ε) Εξάλειψη υποθήκης ή άρση κατάσχεσης και η μεταφορά αυτών σε άλλο ακίνητο προκειμένου να ενεργήσει για την έκδοση της απόφασης από το αρμόδιο όργανο, στ) της αλλαγής προσωπικής εγγύησης.

Επιμελείται:

α. Την **σύνταξη αναγγελιών**: αα) σε πλειστηριασμούς για χρέη οφειλετών και την έγκαιρη αποστολή τους στον υπάλληλο του πλειστηριασμού, ββ) για χρέη πτωχών προς τον σύνδικο της πτώχευσης, όταν αντ' αυτού γίνονται απ' ευθείας εκποιήσεις κινητών της πτωχευτικής περιουσίας.

β. Την αποστολή στοιχείων προς τους **δικαστικούς αντιπροσώπους** του δημοσίου, για υπεράσπιση υποθέσεων στα πολιτικά δικαστήρια.

γ. Την **επανάληψη της διαδικασίας βεβαίωσης** εσόδων, σε περίπτωση ακύρωσης ατομικών ειδοποιήσεων ή πράξεων διοικητικής εκτέλεσης, για λόγους νομιμότητας του τίτλου.

δ. Τον έλεγχο της **ορθής κατάταξης απαιτήσεων** του Δημοσίου σε πίνακες πλειστηριασμού

ε. Την διεξαγωγή εγγραφής **υποθηκών** για ληξιπρόθεσμους φόρους

σύμφωνα με τα κρατούντα.

στ. Την έγκαιρη αναγγελία στο σύνδικο και το αρμόδιο δικαστήριο απαιτήσεων κατά **πτωχών**.

η. Την **έκδοση αποφάσεων** επί αιτήσεων φορολογουμένων

ι. Την πρόταση προς τον αρμόδιο νομάρχη για την **προσωπική κράτηση** πτωχών οφειλετών του Δημοσίου ή κατάσχεση περιουσιακών στοιχείων της πτώχευσης.

ια. Την σύνταξη αποφάσεων για **διαγραφή προσουξήσεων** εκπρόθεσμης καταβολής νόμιμης ή οφειλόμενης σε υπαιτιότητα της υπηρεσίας.

ιβ. Την παροχή πληροφοριών στο αρμόδιο όργανο ή στο Υπουργείο Οικονομικών προκειμένου να αποφασίσει, αα) για εξάλειψη υποθήκης, άρση κατασχέσεων ή μεταφορά αυτών σε άλλα ακίνητα, ββ) για μήνυση σε βάρος εκδοτών ακαλύπτων επιταγών.

ιγ. Την υλοποίηση δηλώσεων συμψηφισμού χρεών προς απαιτήσεις κατά του Δημοσίου.

ιδ. Την γνωστοποίηση στα αρμόδια τμήματα των προγραμμάτων πλειστηριασμού, των ενταλμάτων προσωπικής κράτησης που εκδίδει ή εκδίδουν άλλες Δ.Ο.Υ.

1.1.2.4.1 ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ

Το Γραφείο Είσπραξης Ληξιπρόθεσμων Οφειλών έχει την ευθύνη και την επιμέλεια της είσπραξης των ληξιπρόθεσμων οφειλών και ειδικότερα :

- 1.Τη συγκέντρωση των υποθέσεων των οφειλετών
- 2.Το διαχωρισμό των υποθέσεων, με βάση συγκεκριμένα κριτήρια
- 3.Την έρευνα για συλλογή στοιχείων και πληροφοριών, που αφορούν τον φορολογούμενο
- 4.Τη συνεργασία με το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. για πληροφόρηση σχετικά με τον οφειλέτη

5. Την άμεση επικοινωνία με τον φορολογούμενο

6. Την αποστολή επιστολής ή σχετικών ειδοποιήσεων γνωστοποίησης της οφειλής στον φορολογούμενο, καθώς και ειδοποιήσεις των ενεργειών για αναγκαστική είσπραξη και διασφάλιση του χρέους.

7. Την έκδοση παραγγελιών σε βάρος οφειλετών του Δημοσίου προς κατάσχεση κινητών, απαιτήσεων και ακινήτων.

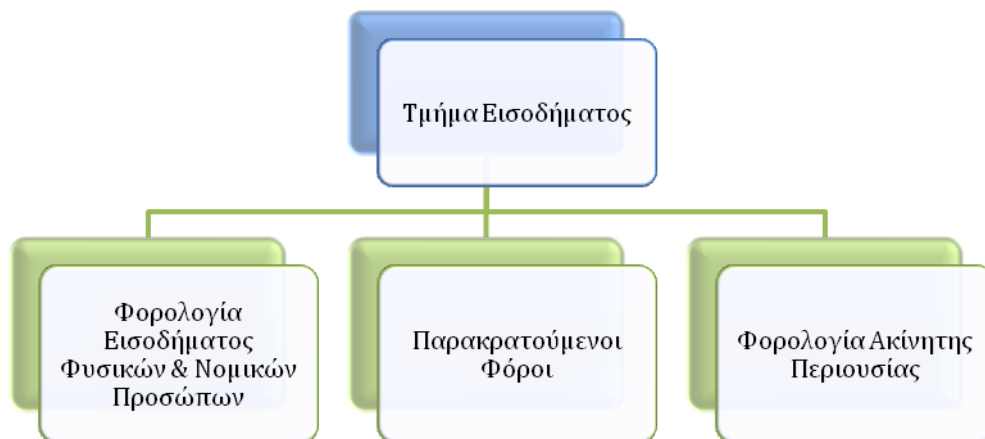
8. Την λήψη αναγκαστικών μέτρων.

9. Τη χορήγηση διευκολύνσεων για τμηματική καταβολή και την παρακολούθηση της συμμόρφωσης του φορολογουμένου.

10. Την παρακολούθηση της οφειλής και τη συνεχή όχληση του οφειλέτη μέχρι την εξόφληση αυτή.

1.1.2.5 ΤΜΗΜΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Στο Τμήμα αυτό υπάγονται τα πιο κάτω γραφεία:



Ειδικότερες εργασίες του Τμήματος:

α) Παραλαμβάνει τις δηλώσεις Φ. Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων και Ακίνητης Περιουσίας και των παρακρατούμενων και λοιπών συναφών φόρων.

- β) Φροντίζει για την μηχανογραφική ή μη εκκαθάριση τους και την βεβαίωση ή έκπτωση των φόρων.
- γ) Συντάσσει φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων με βάση δελτία παροχής πληροφοριών άλλων Δ.Ο.Υ. και φροντίζει για την γρήγορη κοινοποίηση τους με την έκθεση ελέγχου.
- δ) Συντάσσει και αποστέλλει (εφόσον δεν έχουν συνταχθεί από τους ελεγκτές) στο Κέντρο Πληροφορικής ενημερωτικά δελτία των διαφορών μετά την οριστικοποίηση τους μερική ή ολική.
- ε) Αποστέλλει δελτία παροχής πληροφοριών επί οριστικοποίησεως κερδών για φορολογούμενους αρμοδιότητας άλλης Δ.Ο.Υ. και αιτήσεις πληροφοριών από άλλες Δ.Ο.Υ. για φορολογούμενους αρμοδιότητάς της.
- στ) Παραλαμβάνει δηλώσεις έναρξης επιτηδεύματος και χορηγεί άδειες ασκήσεως επιτηδεύματος μετά από έλεγχο ειλικρίνειας της δήλωσης.
- ζ) Παραλαμβάνει και συσχετίζει τις δηλώσεις διακοπής επιτηδεύματος και ταυτόχρονα ενημερώνει τα τμήματα της Δ.Ο.Υ..
- η) Παραλαμβάνει και συσχετίζει εταιρικά, καταστατικά, τροποποιήσεις τους, διαλυτικά, συμβόλαια αγοράς ακινήτων, μισθωτήρια, δηλώσεις άρθρου 71 Ν.Δ. 3323/55.
- θ) Χορηγεί τα υπό του Ν.820/78 και λοιπών φορολογικών διατάξεων προβλεπόμενα πιστοποιητικά.
- ι) Κατά την παραλαβή των δηλώσεων, θεωρεί αντίγραφο τους ή φωτοτυπία καθώς και των συμπληρωματικών στοιχείων που τις συνοδεύουν προς τον σκοπό της χρήσεως τους, όπου προβλέπεται αντί πιστοποιητικών.
- ια) Όπου με την υποβολή των δηλώσεων απαιτείται η καταβολή φόρου, το αποδεικτικό είσπραξης εκδίδεται από το αρμόδιο για την παραλαβή αυτών γραφείο.

1.1.2.6 ΤΜΗΜΑ ΕΜΜΕΣΩΝ & ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΩΝ

Στο Τμήμα αυτό υπάγονται τα παρακάτω γραφεία:



Αρμοδιότητες Γραφείου Φ.Π.Α.

Το Γραφείο αυτό είναι αρμόδιο για την εφαρμογή των διατάξεων του Νόμου περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

Ειδικότερα:

- α. Παρακολουθεί την εφαρμογή των ουσιαστικών και διαδικαστικών διατάξεων του Φ.Π.Α. προβαίνοντας κάθε φορά στις απαιτούμενες για το σκοπό αυτό ενέργειες, όπως έκδοση αποφάσεων επιστροφής Φ.Π.Α. χωρίς έλεγχο, ύστερα από απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. πιστοποιητικών και βεβαιώσεων, υποδείξεις εντολών ελέγχου, απαντήσεις σε γραπτά ή προφορικά ερωτήματα φορολογουμένων.
- β. Παραλαμβάνει, επεξεργάζεται και αρχειοθετεί τις δηλώσεις και τα λοιπά σχετικά με το Φ.Π.Α. στοιχεία που υποβάλουν οι φορολογούμενοι ή αποστέλλουν άλλες Δημόσιες Υπηρεσίες (Κέντρο Πληροφορικής, Πολεοδομικά Γραφεία) και επιμελείται για την σωστή τήρηση του μητρώου φορολογουμένων. Συνεργάζεται με τα Τμήματα και Γραφεία των Δ.Ο.Υ., για την προώθηση και επίλυση των θεμάτων που αφορούν γενικά τον Φ.Π.Α.

Το γραφείο αυτό είναι αρμόδιο και για το χειρισμό λοιπών έμμεσων Φορολογιών, που με το παρόν Διάταγμα δεν υπάγονται σε άλλα Τμήματα της Δ.Ο.Υ.

Αρμοδιότητες Γραφείου Ειδικών Φόρων και Τελών

Το γραφείο αυτό είναι αρμόδιο για τα ακόλουθα αντικείμενα:

- α) Το χαρτόσημο εγγράφων και εγγραφών.
- β) Το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων.
- γ) Τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών στις Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιες για τον φόρο αυτό.

Αρμοδιότητες Γραφείου Αυτοκινήτων-Πλοίων

Το Γραφείο αυτό είναι αρμόδιο για τα εξής αντικείμενα:

- 1. α. Φορολογία κυκλοφορίας αυτοκινήτων, οχημάτων και μοτοσυκλετών.
Τέλη κυκλοφορίας και εισφορές υπέρ του Δημοσίου και Τρίτων για την χορήγηση άδειας κυκλοφορίας αυτών.
- β. Τον έλεγχο των στοιχείων που απαιτούνται για την χορήγηση ή μη απαλλαγών, από τέλη κυκλοφορίας, εισφορές και άλλες οικονομικές επιβαρύνσεις.
- 2. Φορολογία Πλοίων και Αμοιβών-Πληρωμάτων Πλοίων.

Ειδικότερες Αρμοδιότητες για τη Φορολογία Πλοίων

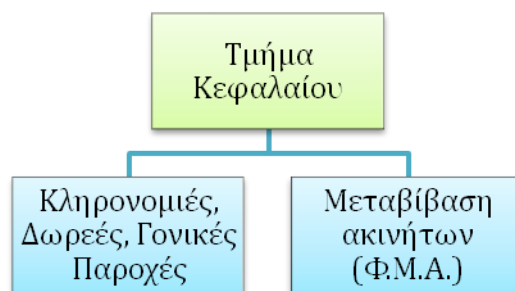
Οι υπάλληλοι που χειρίζονται το αντικείμενο φορολογίας πλοίων ασχολούνται:

- 1.- Με την κατά την κείμενη νομοθεσία, φορολογία πλοίων.
- 2.- Με τη φορολογία προξενικών ναυτιλιακών τελών.

- 3.- Με τη φορολογία μεταβίβασης πλοίων
- 4.- Με τη φορολογία αμοιβών πληρωμάτων πλοίων.
- 5.- Με τη θεώρηση εισιτηρίων πλοίων.
- 6.- Με τη χορήγηση των αιτούμενων πιστοποιητικών περί εξοφλήσεως των φόρων και λοιπά.
- 7.- Με την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.29/75.
- 8.- Με τη φορολογία ναυτιλιακών επιχειρήσεων.
- 9.- Με τη φορολογία του άρθρου 9 Ν.Δ.4444/64.
- 10.- Με τη φορολογία μικτών επιχειρήσεων, εφόσον συνυπάρχει ναυτιλιακή επιχείρηση και γενικά με όλες τις φορολογίες που έχουν σχέση με τα πλοία και τον πλοιοκτήτη, όταν δηλώνει το πλοίο σαν κέντρο εργασιών του.

1.1.2.7 ΤΜΗΜΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Στην αρμοδιότητα των γραφείων του τμήματος Φορολογίας Κεφαλαίου υπάγεται η παρακολούθηση και εφαρμογή της νομοθεσίας, που αναφέρεται στις φορολογίες:



Οι αρμοδιότητες, ειδικότερα, των γραφείων του τμήματος αυτού συνίστανται:

- α) Στην παραλαβή, θεώρηση και μεταγραφή σε ξεχωριστά για κάθε φορολογία βιβλία των δηλώσεων κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών

προϊκών και κερδών εκ λαχείων, μεταβίβασης ακινήτων κατά τα οριζόμενα από τις κείμενες διατάξεις. Στην εκκαθάριση των δηλώσεων για τον υπολογισμό του φόρου και στην βεβαίωση του εκκαθαρισθέντος και οφειλομένου με τη δήλωση φόρου.

Εάν με τη δήλωση καταβάλλεται φόρος το αρμόδιο γραφείο του Τμήματος Κεφαλαίου εκδίδει και το σχετικό αποδεικτικό είσπραξης.

β) Στη σύνταξη και αποστολή δελτίων αίτησης πληροφοριών, όταν η εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, που δηλώνονται, ανήκουν στην αρμοδιότητα άλλων Δ.Ο.Υ., ή εξακρίβωσης προγενέστερων δωρεών ή προϊκών, που τυχόν συστήθηκαν, ή παροχής σχετικών στοιχείων και πληροφοριών σε άλλες αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και στην επαλήθευση, αν αποστέλλονται συμβόλαια από τους συμβολαιογράφους.

γ) Στην κατάρτιση πινάκων υποθέσεων ή στοιχείων, που πρέπει να ελεγχθούν και την παράδοση τους στις Διευθύνσεις Επιθεώρησης και Συντονισμού των Δ.Ο.Υ. για το σκοπό αυτό.

δ) Στην τήρηση και τακτική ενημέρωση, σύμφωνα με τα εκάστοτε οριζόμενα, των βιβλίων τιμών ακινήτων.

ε) Στη σύνταξη και υποβολή στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών των πληροφοριακών και στατιστικών δελτίων και αναφορών, που εκάστοτε ζητούνται.

1.1.2.8 ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ

Το Τμήμα Εσόδων διακρίνεται στα πιο κάτω Γραφεία:



Αρμοδιότητες του Γραφείου Βεβαίωσης

Το Γραφείο αυτό έχει την αρμοδιότητα για τη βεβαίωση των εσόδων υπέρ του Δημοσίου και τρίτων, που έχουν εκκαθαριστεί και βεβαιωθεί με νόμιμους τίτλους βεβαίωσης από τα αρμόδια τμήματα της Δ.Ο.Υ. ή από την αρμόδια Διεύθυνση του Κέντρου Πληροφορικής ή άλλη αρμόδια Αρχή.

Αρμοδιότητες του Γραφείου Είσπραξης

Στο γραφείο αυτό ανήκουν οι πιο κάτω αρμοδιότητες:

- Η ευθύνη για την κανονική και έγκαιρη είσπραξη των εσόδων του Δημοσίου και Τρίτων σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν.
- Η τήρηση και κατάρτιση των ατομικών δελτίων χρεών και η μέριμνα για την πλήρη ενημέρωσή τους.
- Η παραλαβή των χρηματικών τίτλων είσπραξης από το γραφείο βεβαίωσης και η μέριμνα για την ορθή μεταφορά όλων των στοιχείων των τίτλων είσπραξης στα ατομικά δελτία χρεών και η ευθύνη για τη φύλαξη αυτών.
- Η τήρηση και κατάρτιση ατομικών ευρετηρίων οφειλετών κατά αλφαβητική σειρά από κάθε εκδότη.
- Η παραλαβή των αποδεικτικών είσπραξης από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και η μέριμνα για την κανονική χρήση και έκδοση αυτών.
- Η έκδοση των διπλοτύπων αποδεικτικών είσπραξης τύπου Α' για την εισαγωγή των εισπράξεων που πραγματοποιούν τα αρμόδια εισπρακτορικά όργανα των Ο.Τ.Α.
- Η ευθύνη για την φύλαξη και αρχειοθέτηση των εκδοθέντων αποδεικτικών είσπραξης.
- Η ευθύνη για τον ορθό υπολογισμό των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής χρεών, τυχόν τόκων, χαρτοσήμου και άλλων εσόδων που συνεισπράττονται οίκοθεν με τον κύριο φόρο.

- Η σύνταξη και η συμφωνία της ημερήσιας κατάστασης είσπραξης και η ορθή καταχώριση κατά κωδικό αριθμό εσόδου ή λογαριασμό.
- Η υποχρέωση για την άμεση και ακριβή πίστωση, των ποσών που πληρώνουν οι φορολογούμενοι, στα ατομικά δελτία χρεών.
- Ο έλεγχος για την κανονική πίστωση των μερίδων των φορολογουμένων καθώς και για τον ορθό υπολογισμό των προσαυξήσεων και των τυχόν συνεισπραττομένων οίκοθεν με τον κύριο φόρο.
- Η ευθύνη για την παρακολούθηση της διακίνησης των ατομικών δελτίων χρεών στα αρμόδια τμήματα, εφόσον ζητηθούν απ' αυτά.
- Η μέριμνα για την καταχώριση των φορολογικών διευκολύνσεων, που χορηγούνται νόμιμα στους οφειλέτες, στα ατομικά δελτία χρεών.
- Η σύνταξη και αποστολή πρωτοκόλλων μεταφοράς χρεών στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ..
- Η ευθύνη για τη σύνταξη και ορθή μεταφορά των εσόδων που παρέμειναν ανείσπρακτα στο τέλος της παράτασης του οικ. έτους στα απογραφικά δελτία και συνολικά στο γενικό απογραφικό πίνακα για τη συμφωνία των εσόδων αυτών με τα βιβλία εισπρακτέων εσόδων.
- Η προσυπογραφή των αιτήσεων για την έκδοση φορολογικής ενημερότητας από τον αρμόδιο υπάλληλο του τμήματος που τηρεί τα ατομικά δελτία χρεών και τον προϊστάμενο του τμήματος.
- Η εκτέλεση κάθε άλλης εργασίας που αναθέτει στο γραφείο αυτό ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ..

Αρμοδιότητες Γραφείου Επιστροφών Διαγραφών

Στο γραφείο επιστροφών και διαγραφών ανήκουν οι πιο κάτω αρμοδιότητες:

- Η ενέργεια κατά περίπτωση για τη σύνταξη των Ατομικών Φύλλων έκπτωσης της Δ.Ο.Υ., με βάση τη σχετική απόφαση του προϊσταμένου αυτής ή του εκκαθαριστικού σημειώματος του αρμόδιου τμήματος και η

ενέργεια για την εκκαθάριση αυτών, καθώς και εκείνων που στέλνονται στη Δ.Ο.Υ. από άλλες Δ.Ο.Υ. ή αρμόδιες υπηρεσίες.

Η τήρηση και κατάρτιση:

- α. Του βιβλίου επιστρεφόμενων και διαγραφόμενων εσόδων με τα σχετικά παραστατικά στοιχεία.
- β. Του βιβλίου έκδοσης επιταγών Ν. 277/76 σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν.
- γ. Του βιβλίου ειδοποίησης δικαιούχων.
- δ. Των μηνιαίων συγκεντρωτικών καταστάσεων επιστροφών και διαγραφών.

➤ Η μέριμνα:

- α. Για την έγκαιρη σύνταξη και εκκαθάριση των ατομικών φύλλων έκπτωσης εσόδων, για την κατά περίπτωση διαγραφή ή επιστροφή των σχετικών ποσών.
- β. Για τον τυχόν συμψηφισμό αυτών σε χρέη των δικαιούχων, εφόσον συντρέχουν οι προβλεπόμενες από το νόμο προϋποθέσεις.
- γ. Για τη διαγραφή των σχετικών ποσών από τα ατομικά δελτία χρεών των οφειλετών και από τα βιβλία εισπρακτέων εσόδων.
- δ. Για την αποστολή ειδοποίησης απλής ή με απόδειξη στους δικαιούχους για την εξόφληση ατομικών φύλλων έκπτωσης.
- ε. Για τη διαγραφή των χρεών που εκπίπτουν.
- στ. Για τη διαγραφή των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής βάσει των σχετικών αποφάσεων.
- ζ. Για την άμεση αποστολή των καταστάσεων επεξεργασίας επιστροφής φόρου εισοδήματος στο Κέντρο Πληροφορικής.
- η. Για την αρχειοθέτηση του ενός αντίτυπου κάθε τίτλου έκπτωσης, την επιστροφή του δεύτερου αντίτυπου στο αρμόδιο τμήμα της μονάδας και την προώθηση των καταστάσεων επιστροφών και διαγραφών μαζί με τα

πρωτότυπα και τα συνοδεύοντα αυτά νόμιμα δικαιολογητικά στο τμήμα εξόδων, για τις σχετικές ενέργειες απ' αυτό.

θ. Για τη λογιστική τακτοποίηση (διαγραφή) των ποσοστών εισπραξής, που παρακρατούνται από τις εισπράξεις των εσόδων των Νομικών Προσώπων και Τρίτων.

➤ Η εκτέλεση κάθε άλλης εργασίας που αναθέτει στο Γραφείο αυτό ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ..

1.1.2.9 ΤΜΗΜΑ ΕΞΟΔΩΝ

Στο τμήμα Εξόδων ανήκουν οι πιο κάτω αρμοδιότητες:

➤ Ο έλεγχος που προβλέπεται σε κάθε περίπτωση όλων των τίτλων πληρωμής και η εντολή για την εξόφληση αυτών από το γραφείο χρηματικού και αξιών της μονάδας, ή τον πράκτορα ή τον διαχειριστή της Τράπεζας της Ελλάδας, που είναι μέσα στη μονάδα, εκτός από τους τίτλους πληρωμής, που εξοφλούνται από το τμήμα εσόδων.

➤ Η τήρηση και κατάρτιση:

α) Των βιβλίων αναλυτικών καθολικών εξόδων προϋπολογισμού κατά υπουργείο και ειδικό φορέα και κατά φορέα και κωδικό αριθμό εξόδου προϋπολογισμού.

β) Του βιβλίου κίνησης αντιτίμων.

γ) Του βιβλίου ή βιβλίων μισθολογικού μητρώου των τακτικών και εκτάκτων ή με σύμβαση Δημοσίων υπαλλήλων που μισθοδοτούνται και ανήκουν στην αρμοδιότητα της μονάδας, καθώς και του βιβλίου πληρωμής νοικίων κ.λ.π..

δ) Του βιβλίου διακοπής μισθοδοσίας.

ε) Του βιβλίου κατασχέσεων ή εκχωρήσεων ή επισχέσεων.

στ) Του βιβλίου καταχώρησης ενταλμάτων προπληρωμής και προσωρινών ενταλμάτων.

ζ) Του βιβλίου ειδοποίησης δικαιούχων από τίτλους πληρωμής, εκτός

αυτών που μισθοδοτούνται με μισθοδοτικές καταστάσεις.

η) Των βιβλίων Γραμματίων είσπραξης μετρητών, Γραμματίων Είσπραξης συμψηφιστικής διαχείρισης και των βιβλίων των τριπλοτύπων είσπραξης συμψηφιστικής διαχείρισης.

θ) Της μηνιαίας κατάστασης είσπραξης συμψηφιστικής διαχείρισης από τις κρατήσεις των τίτλων πληρωμής, που εξοφλήθηκαν μέσα στο μήνα.

ι) Του βοηθητικού βιβλίου παρακολούθησης των γραμματίων είσπραξης συμψηφιστικής διαχείρισης, που εκδίδονται από το τμήμα εξόδων, για την εξόφληση των τίτλων πληρωμής που παρέμειναν ανεξόφλητοι την τελευταία ημέρα της παράτασης του Οικονομικού έτους με τους λογαριασμούς "Τρεχούμενοι λογαριασμοί εξ ενταλμάτων κυρίων διατακτών", "Τρεχούμενοι λογαριασμοί εξ ενταλμάτων δευτερευόντων διατακτών" και των "Χρηματικών Γραμματίων" που έρχονται στο τμήμα αυτό για εξόφληση.

➤ Η μέριμνα:

α) Για τη φύλαξη των τίτλων πληρωμής μέχρι να εξοφληθούν και να αποσταλούν στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

β) Για τον προληπτικό έλεγχο των πληρωμών, που γίνονται με καταστάσεις, για την πίστωση των μερίδων των δικαιούχων στο μισθολογικό μητρώο και για την καταχώριση κάθε μισθολογικής μεταβολής.

γ) Για τη μεταφορά των κρατήσεων στο τέλος κάθε μήνα στο τμήμα εσόδων.

δ) Για την άμεση αποστολή των τίτλων πληρωμής από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, τελών κ.λ.π., και εξόδων διοικητικής εκτέλεσης με τα νόμιμα δικαιολογητικά πληρωμής τους στην αρμόδια υπηρεσία εντελλομένων εξόδων, για την τακτοποίηση των αντιτίμων.

ε) Για την άμεση αποστολή ειδοποίησης απλής ή με απόδειξη στους δικαιούχους, για την εξόφληση τίτλων πληρωμής, εκτός από αυτούς που πληρώνονται, με μισθοδοτικές καταστάσεις.

στ) Για την άμεση εξόφληση των χρηματικών ενταλμάτων και κάθε τίτλου

πληρωμής μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις.

ζ) Για την εξόφληση των τίτλων πληρωτής, που παρέμειναν ανεξόφλητοι στο τέλος της παράτασης του οικονομικού έτους στους οικείους εκτός προϋπολογισμού λογαριασμούς.

η) Για την πληρωμή χρηματικών ενταλμάτων και λοιπών τίτλων πληρωμής των Ο.Τ.Α., μετά από προηγούμενο έλεγχο και σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν.

θ) Για τη φύλαξη κάθε τίτλου πληρωμής των Ο.Τ.Α., μέχρι να σταλούν για έλεγχο, σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν.

ι) Για την άμεση απόδοση στο Δημόσιο των απαιτήσεων, που παραγράφηκαν.

ια) Για τη μηνιαία και ετήσια απόδοση λογαριασμού της διαχείρισης του στο Ελεγκτικό συνέδριο και μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις που ισχύουν.

ιβ) Για τη φύλαξη των εξουσιοδοτικών πινάκων πληρωμής ενοικίων και λοιπών διαταγών πληρωμής και για την πληρωμή των ποσών μέσα στα όρια που προβλέπονται απ' αυτούς.

ιγ) Για τη φύλαξη και αποστολή στο Ελεγκτικό Συνέδριο των διαχειριστικών βιβλίων που εξαντλήθηκαν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους και σύμφωνα με τις οδηγίες αυτού.

4.- Η εκτέλεση κάθε άλλης εργασίας που αναθέτει στο τμήμα αυτό ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ..

1.1.2.10 ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ

Στο τμήμα λογιστικό ανήκουν οι πιο κάτω αρμοδιότητες:

➤ Ημερήσια ανακεφαλαιωτική κατάσταση εισπράξεων κατά κωδικούς αριθμούς εσόδων προϋπολογισμού και εκτός προϋπολογισμού λογαριασμών ποσών, της οποίας το συνολικό ποσό είναι ίσο με το συνολικό

ποσό των ημερήσιων καταστάσεων εισπράξεων.

➤ Μηνιαία συγκεντρωτική κατάσταση των ημερήσιων εισπράξεων, με βάση τα ποσά κάθε κωδικού αριθμού εσόδων προϋπολογισμού και των εκτός προϋπολογισμού λογαριασμών της ημερήσιας ανακεφαλαιωτικής κατάστασης εισπράξεων, το Λογιστικό Τμήμα ενημερώνει κάθε μέρα τις αντίστοιχες στήλες της μηνιαίας συγκεντρωτικής κατάστασης των ημερήσιων εισπράξεων. Η κατάσταση αυτή συντάσσεται σε δύο αντίτυπα για την καταχώριση των κωδικών αριθμών εσόδων προϋπολογισμού και των εκτός προϋπολογισμού λογαριασμών.

➤ Μηχανογραφικές λογιστικές καταστάσεις. Το Κέντρο Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών, μετά την επεξεργασία των μηχανογράφων αποδεικτικών εισπραξης όλου του μήνα, βγάζει λογιστικές καταστάσεις που είναι απαραίτητες για τη λογιστική τακτοποίηση των Δ.Ο.Υ.

➤ Παράδοση δικαιολογητικών εισπράξεων και πληρωμών στους αρμόδιους Προϊστάμενους

➤ Αναλυτικό Ημερολόγιο Εισπράξεων και Πληρωμών.

➤ Κατάρτιση και αποστολή ληψοδοσίας

➤ Τακτοποίηση εσφαλμένων καταχωρίσεων εισπραχθέντων, βεβαιωθέντων και διαγραφέντων δημοσίων εσόδων ή εκτός προϋπολογισμού λογαριασμών και αναβίωση οφειλής

1.1.2.11 ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ

Στο γραφείο Γραμματείας υπάγονται τα θέματα προσωπικού, η Γραμματεία και η τήρηση του Γενικού αρχείου της Δ.Ο.Υ. και υπάγεται απευθείας στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.. Αναφέρονται οι κυριότερες αρμοδιότητες:

➤ Καταρτίζει τις αποφάσεις τοποθέτησης των υπαλλήλων στα

Τμήματα και διεξάγει κάθε εργασία που αναφέρεται στη χορήγηση αδειών, κοινοποίηση εγγράφων υπηρεσιακών μεταβολών, πειθαρχικής διαδικασίας, περιουσιακής οικογενειακής κατάστασης, φύλλων αξιολόγησης και μισθοδοσίας.

- Φροντίζει για τη στέγαση ή μεταστέγαση της Δ.Ο.Υ.
- Φροντίζει για την επισκευή, συντήρηση, καθαριότητα, κλιματισμό, ασφάλεια του κτιρίου που στεγάζεται η Δ.Ο.Υ.
- Φροντίζει για την προμήθεια επίπλων, σκευών, μηχανολογικού και μηχανογραφικού εξοπλισμού
- Φροντίζει για την προμήθεια γραφικής ύλης, ειδών καθαριότητας και λοιπών υλικών.
- Δίνει πληροφορίες γενικού φορολογικού περιεχομένου. Καθοδηγεί τους φορολογούμενους στην ανεύρεση του αρμόδιου υπαλλήλου από τον οποίο θα εξυπηρετηθούν και τους διευκολύνει κατά το δυνατόν.

1.1.2.12 ΓΡΑΦΕΙΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Στο γραφείο Διαχείρισης που υπάγεται απευθείας στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., ανήκουν οι πιο κάτω αρμοδιότητες:

- 1.- Η διενέργεια εισπράξεων και πληρωμών σύμφωνα με τις εντολές των προϊσταμένων των τμημάτων Εσόδων, Εξόδων
- 2.- Η φροντίδα, για τον έγκαιρο εφοδιασμό με τα αναγκαία ένσημα και λοιπό υλικό του Δημοσίου.
- 3.- Η παραλαβή και διαχείριση των χρημάτων, υλικού και γενικά αξιών του Δημοσίου, καθώς και η ασφαλής διαφύλαξη αυτών.
- 4.- Η διάθεση των αξιών και του υλικού του Δήμου.
- 5.- Η τήρηση και ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης.
- 6.- Η προσυπογραφή των πρωτοκόλλων και αποδείξεων παραλαβής και παράδοσης ενσήμων και λοιπών αξιών του Δημοσίου από κοινού με τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

- 7.- Η μέριμνα για την απόδοση του ετήσιου λογαριασμού διαχείρισης στο Ελεγκτικό Συνέδριο
- 8.- Η εκτέλεση κάθε άλλης εργασίας που ανατίθεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

1.1.2.13 ΓΡΑΦΕΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΕΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ

Στο Γραφείο του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων που υπάγεται απευθείας στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., ανήκουν οι πιο κάτω αρμοδιότητες:

- 1.- Η τήρηση των λογαριασμών των Ο.Τ.Α. που δεν έχουν δικιά τους Ταμειακή Υπηρεσία.
- 2.- Η διενέργεια της Ταμειακής υπηρεσίας των Ο.Τ.Α. που δεν έχουν δικιά τους Ταμειακή υπηρεσία σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά.
- 3.- Η διενέργεια εισπράξεων και πληρωμών για λογαριασμό του Τ.Π. και Δανείων
- 4.- Η έκδοση γραμματίων, είσπραξης για την εξόφληση των σχετικών γραμματίων είσπραξης συμψηφιστικής διαχείρισης του τμήματος εσόδων για την απόδοση των κρατήσεων υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων που έχουν τους λογαριασμούς τους στο Τ.Π. και Δανείων.
- 5.- Η μέριμνα για την κατάρτιση των λογιστικών καταστάσεων και λοιπών διαχειριστικών στοιχείων των εισπράξεων και πληρωμών της διαχείρισης κάθε μήνα και την αποστολή αυτών στην Κεντρική Υπηρεσία του Τ.Π. και Δανείων.

2. ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

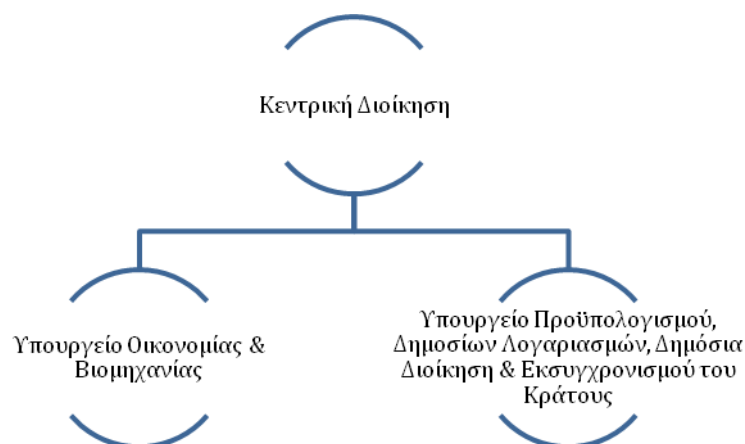
2.1 Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ ΣΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ

Το παρόν κεφάλαιο παρουσιάζει συνοπτικά τη διάρθρωση του φορολογικού και εισπρακτικού μηχανισμού της Γαλλίας, Γερμανίας, Φιλανδίας, Εσθονίας και Ισπανίας δίνοντας ιδιαίτερη έμφαση στη διοικητική διάρθρωση, το ανθρώπινο δυναμικό και τα πληροφορικά συστήματα που χρησιμοποιούν.

2.1.1 ΓΑΛΛΙΑ³

Η Γαλλία έχει έκταση 547.026 km², πληθυσμό 65.821.885 κατοίκων, εκτίμηση 2011, κατά κεφαλήν 42.091\$ (14η παγκόσμια θέση), διαιρείται σε 22 περιφέρειες, 5 υπερπόντια διαμερίσματα και είναι από τα ιδρυτικά μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

2.1.1.1 ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ⁴



³ΤΣΟΡΜΠΙΑΤΖΟΓΛΟΥ ΓΙΑΝΝΗΣ, 2010, "Το φορολογικό σύστημα της Γαλλίας"

⁴<http://el.wikipedia.org/wiki/Γαλλία>

Σε επίπεδο κεντρικής διοίκησης οι αρμοδιότητες φορολογικού περιεχομένου κατανέμονται σε δύο Υπουργεία:

Στην ευθύνη του Υπουργού Οικονομίας, Οικονομικών και Βιομηχανίας μεταξύ άλλων, ανήκει ο σχεδιασμός της γενικής οικονομικής και φορολογικής πολιτικής μέσω της **Γενικής Διεύθυνσης** του (Εθνικού) Ταμείου, η οποία είναι μια από τις Γενικές Διευθύνσεις του.⁵

Στην αρμοδιότητα του Υπουργού Προϋπολογισμού, Δημόσιων Λογαριασμών, Δημόσιας Διοίκησης και Εκσυγχρονισμού του Κράτους υπάγεται η κατάρτιση και η εκτέλεση του προϋπολογισμού του Κράτους, η θέσπιση φορολογικών κανόνων καθώς και η διεύθυνση των φοροεισπρακτικών μηχανισμών του κράτους. Οι παραπάνω λειτουργίες ασκούνται μέσω των διαφόρων Διευθύνσεων του Υπουργείου.

Οι αρμοδιότητες των δύο Υπουργείων είναι διακεκριμένες, ενώ υπάρχει συναρμοδιότητα στη διεύθυνση ορισμένων υπηρεσιών, της Γενικής Γραμματείας Οικονομικών, της Γενικής Επιθεώρησης Οικονομικών, της Υπηρεσίας Γενικού Ελέγχου Οικονομικών, της Διεύθυνσης Δικαστικών Υποθέσεων και του Διαμεσολαβητή.

Η Γενική Διεύθυνση Δημόσιων Οικονομικών (η συγχώνευση):
Αξιοσημείωτος είναι ο ρόλος της Γενικής Διεύθυνσης Δημόσιων Οικονομικών (Direction Générale Des Finances Publiques, DGFIP) του Υπουργείου Προϋπολογισμού, Δημόσιων Λογαριασμών, Δημόσιας Διοίκησης και Εκσυγχρονισμού του Κράτους, μιας νεοϊδρυθείσας Διεύθυνσης, η οποία προήλθε από τη συγχώνευση το 2008 δύο Διευθύνσεων, της Γενικής Διεύθυνσης Φόρων (Direction General des Impôts), αρμόδιας σε γενικές γραμμές για τη φορολόγηση και της Γενικής Διεύθυνσης Δημόσιου Λογιστικού (Direction Générale de la Comptabilité Publique), η οποία είχε κυρίως φοροεισπρακτική λειτουργία. Η συγχώνευση αυτή εντάσσεται στην προσπάθεια της γαλλικής κυβέρνησης

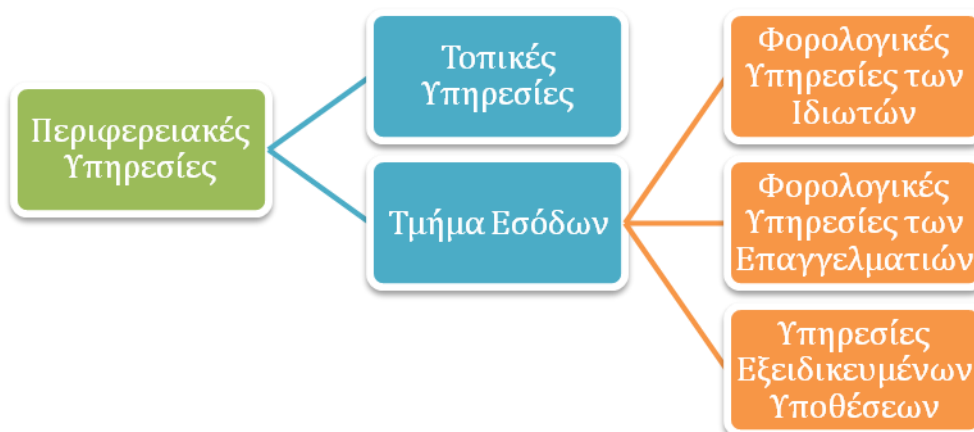
⁵<http://www.economie.gouv.fr>

για εκσυγχρονισμό του Κράτους και προβάλλεται ως μια διαρθρωτική αλλαγή με οφέλη στη διοίκηση των φορολογικών αρχών.

Οι τρεις πόλοι οργάνωσης των υπηρεσιών: Η διοίκηση της νέας Γενικής Διεύθυνσης DGFIP πραγματοποιείται με μια «τριπολική» διάρθρωση των υπηρεσιών της:

- α) «Ο πόλος της φορολογίας», στον οποίο ανήκουν οι υπηρεσίες του Κράτους για την επιβολή και είσπραξη φόρων από τους φορολογουμένους-διοικούμενους
- β) «ο πόλος της δημοσίας διοίκησης», όπου υπάγονται οι υπηρεσίες οι επιφορτισμένες με τον έλεγχο των τοπικών δημοσίων υπηρεσιών και
- γ) «ο πόλος της διαχείρισης των πόρων και μέσων», υπεύθυνος για τη διαχείριση ανθρωπίνων πόρων των υπηρεσιών και τον έλεγχο των πληροφορικών συστημάτων.

2.1.1.2 Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΚΑΙ ΤΟΠΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ



Οι 22 περιφερειακές υπηρεσίες του Υπουργείου έχουν ρόλο διανομής κονδυλίων, επικοινωνιακή πολιτική μεταξύ Υπουργείου και νομών και μεσολάβησης των αιτημάτων των τοπικών υπηρεσιών προς την Κεντρική Διοίκηση. Στις δε τοπικές υπηρεσίες πραγματοποιούνται οι συναλλαγές με τον φορολογούμενο.

Οι «Φορολογικές Υπηρεσίες των Ιδιωτών» (SIP) - Οι υπηρεσίες «πρόσβασης» και άλλες υπηρεσίες:

Όπως σε επίπεδο κεντρικής διοίκησης οι δύο λειτουργίες - φορολόγηση και εισπραξη φόρων- ενοποιήθηκαν κάτω από μια Γενική Διεύθυνση του Υπουργείου, έτσι και σε επίπεδο τοπικό τα λεγόμενα «Φορολογικά Κέντρα» (αρμόδια για παροχή φορολογικών υπηρεσιών, εκτός της πληρωμής-είσπραξης) και τα «Δημόσια Ταμεία» (αρμόδια για την πληρωμή-είσπραξη), συγχωνεύθηκαν σε μια ενιαία υπηρεσία «**Φορολογικών Υπηρεσιών των Ιδιωτών**» (SIP), η οποία συγκεντρώνει το σύνολο των φορολογικών υπηρεσιών που παρέχονται σε έναν ιδιώτη (λ.χ. ο υπολογισμός φόρου και η είσπραξή του γίνεται στην ίδια τοπική αρχή).

Στους δήμους δε, όπου δε λειτουργούσαν Φορολογικά Κέντρα, τα Δημόσια Ταμεία εξακολουθούν να ασκούν την εξ ορισμού εισπρακτική λειτουργία τους ενώ ιδρύθηκαν οι λεγόμενες «**προσβάσεις**», οι οποίες υποδέχονται φορολογικούς φακέλους προς διαβίβαση στις αρμόδιες υπηρεσίες και παρέχουν πληροφόρηση. Στις περιφερειακές και τοπικές υπηρεσίες του Υπουργείου πέρα από τις «Φορολογικές Υπηρεσίες των Ιδιωτών», τις υπηρεσίες «πρόσβασης», όπου υπάρχουν, λειτουργούν και «**Φορολογικές Υπηρεσίες των Επαγγελματιών**», και οι υπηρεσίες «**εξειδικευμένων υποθέσεων**» για φορολογικές υποθέσεις με αυξημένο βαθμό δυσκολίας.

ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

Σχετικά με το απασχολούμενο προσωπικό η συγχώνευση του 2008 οδήγησε στην ομοιομορφία του πλαισίου υπηρεσιακής κατάστασης και εξέλιξης των υπαλλήλων του Υπουργείου και των περιφερειακών υπηρεσιών του, καθώς δε γίνεται πια διάκριση υπαλλήλων σε «εφοριακοί» και «ταμειακοί». Σημειώνεται, επίσης, ότι από το 2007 τηρείται η αναλογία της «μιας πρόσληψης ανά δύο αποχωρήσεις».

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ

Από την πλευρά των χρησιμοποιούμενων πληροφοριακών συστημάτων για τη διεκπεραίωση των φορολογικών υποθέσεων, αναφέρουμε το σύστημα on-line για αυτόματο υπολογισμό επιστροφής φόρου εισοδήματος, που εφαρμόζεται από το 2002. Με αυτό η Γενική Διεύθυνση Δημόσιων Οικονομικών διεκπεραίωσε 9 εκατομμύρια επιστροφές φόρου σε διάστημα 2 μηνών με ρυθμό 50 χιλιάδων επιστροφών φόρου ανά ώρα σε περιόδους αιχμής. Η δε χρήση τηλεμοιοτυπίας και ηλεκτρονικών ταχυδρομείου εφαρμόζεται ως η συνήθης πρακτική στη συναλλαγή με τον φορολογούμενο. Χαρακτηριστικά αναφέρεται ότι η εκπλήρωση της υποχρέωσης των φορολογουμένων για υποβολή δηλώσεων έχει απλοποιηθεί με τα ακόλουθα:

- α) δήλωση προσυμπληρωμένη όπου ο φορολογούμενος δεν έχει παρά να την επιβεβαιώσει ή να την διορθώσει και στη συνέχεια να την υπογράψει
- β) «τηλεδήλωση» δηλαδή δήλωση μέσω τηλεμοιοτυπίας ή διαδικτύου
- γ) τηλεφωνική επικύρωση της προσυμπληρωμένης δήλωσης εφόσον αυτή είναι πλήρης.

Ενδεικτικά αναφέρονται: 30 εκατ. προσυμπληρωμένες δηλώσεις, 3,5 εκατ. τηλεφωνικές κλήσεις, 7,4 εκατ. δηλώσεις μέσω διαδικτύου.

2.1.1.3 ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Η αποστολή του Υπουργείου Οικονομικών είναι να εξασφαλίσει το σεβασμό των φορολογούμενων στις φορολογικές τους υποχρεώσεις. Η στρατηγική του φορολογικού ελέγχου έχει τρεις επιμέρους στόχους:

- Η εδραίωση του φορολογικού πατριωτισμού και της φορολογικής συνείδησης όλων των φορολογούμενων.

- Η είσπραξη των φόρων να πραγματοποιείται με ταχύτητα και αποτελεσματικότητα, προσεγγίζοντας το σύνολο των συμπεριφορών που εναντιώνονται στην φορολογική νομοθεσία (ακούσια λάθη ή δόλος) και έχουν ως αποτέλεσμα την φοροαποφυγή ή την φοροδιαφυγή.
- Ο τρίτος στόχος είναι κατασταλτικός και αφορά την τιμωρία λόγω μη συμμόρφωσης με τους προηγούμενους τρεις στόχους.

Ο έλεγχος χωρίζεται σε δυο βασικές κατηγορίες:

A) **contrôle sur place**, δηλαδή εξωτερικός έλεγχος που πραγματοποιείται στο χώρο της επιχείρησης, και περιορίζεται στον έλεγχο μόνο των φορολογιών που αναφέρονται στην εντολή ελέγχου. Η κατηγορία αυτή αφορά τον έλεγχο των λογιστικών βιβλίων της επιχείρησης και μπορεί πολλές φορές να συνοδεύεται από διασταύρωση των τραπεζικών λογαριασμών των ελεγχόμενων.

B) **contrôle sur piece**, δηλαδή έλεγχος στο γραφείο της υπηρεσίας με βάση τις δηλώσεις των ελεγχόμενων. Ελέγχεται η γνησιότητα των υποβληθέντων δικαιολογητικών, διασταυρώνονται οι δηλώσεις με τα υποβληθέντα δικαιολογητικά και στη συνέχεια με το αρχείο της υπηρεσίας, αλλά και σε συνεργασία με φορείς όπως άλλες δημόσιες υπηρεσίες και τράπεζες. Ξεχωριστή αντιμετώπιση προβλέπεται για τον έλεγχο φακέλων με μεγάλη πρόκληση, τα λεγόμενα “Dossiers a Fort Enjeu”, (DFE), που αφορούν στον έλεγχο υποθέσεων υψηλών εισοδημάτων ή γενικότερα υψηλού κινδύνου φοροδιαφυγής. Η διαχείριση των συγκεκριμένων φακέλων υποστηρίζεται από ένα οργανωμένο σύστημα μηχανογραφημένης αξιολόγησης ρίσκου φοροδιαφυγής (ALPAGE).

Ο έλεγχος διακρίνεται σε έλεγχο επαγγελματιών και σε έλεγχο ιδιωτών. Ο έλεγχος των επαγγελματιών γίνεται από το Τμήμα Φορολογίας Επιτηδευματιών (SIE- Service Impôt des Expertises) και από το Τμήμα Ελέγχου (PCE – Pole de Contrôle et d’ Expertise). Ο έλεγχος των ιδιωτών γίνεται από το Τμήμα Φορολογίας και Ελέγχου Ιδιωτών (SIP – Service Impôt des Particuliers).

Πέραν αυτών των φορέων, υπάρχουν και ειδικά συνεργεία εξειδικευμένα σε κατηγορίες επιτηδευματιών και δραστηριοτήτων, όπως για παράδειγμα η υπηρεσία BCR (BRIGADE DE CONTROLE ET DES RECHERCHES). Η ομάδα αυτή ελέγχει την ορθότητα των τιμολογίων που εκδίδονται από τους επιτηδευματίες. Η συγκεκριμένη ομάδα κάνει μόνο εξωτερικούς ελέγχους (sur place).

Η διαδικασία είναι η εξής: Τα μέλη της πηγαίνουν στην έδρα της επιχείρησης, και παραδίδουν μια «Ειδοποίηση έρευνας» (AVIS D' ENQUETE) στην οποία αναγράφονται η ώρα άφιξης, αναλυτικά τα στοιχεία που ερευνώνται (τιμολόγια, προμηθευτές, λογιστικές καταστάσεις, συμβόλαια), την περίοδο που αυτά αφορούν, οι νόμοι βάση των οποίων διεξάγεται η έρευνα και οι ελεγκτές που την υπογράφουν. Οι ελεγκτές δεν έχουν δυνατότητα να πάρουν τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία, αλλά αντίγραφα αυτών. Στην συνέχεια παραδίδεται στον παρευρισκόμενο υπάλληλο η Έκθεση Ακρόασης (COMPTE RENDU D' AUDITION), στην οποία αναγράφονται λεπτομερώς όλες οι ερωτήσεις των ελεγκτών και τις απαντήσεις που εκείνος έδωσε κατά την διάρκεια του ελέγχου. Τέλος επιδίδεται στον ελεγχόμενο Αποδεικτικό Κατάσχεσης (LISTE DES DOCUMENTS DON'T UNE COPIE A ETE DELIVRE) στο οποίο αναγράφονται όλα τα στοιχεία των οποίων κατασχέθηκαν τα αντίγραφα για την διενέργεια του ελέγχου, και υπογράφεται.

Το υπόλοιπο κομμάτι του ελέγχου γίνεται στα γραφεία της υπηρεσίας. Πιο συγκεκριμένα, συγκρίνονται τα στοιχεία που αναγράφονται στα τιμολόγια με στοιχεία που τους παρέχουν οι τράπεζες. Σύμφωνα με την Γαλλική νομοθεσία, οι συναλλαγές πάνω από 1.100,00 ευρώ όλων των επαγγελματιών πρέπει να γίνονται μόνο με τραπεζικές επιταγές. Για τους ιδιώτες το ποσό για το οποίο υποχρεούνται να εκδίδουν τραπεζική επιταγή είναι τα 3.000,00 ευρώ. Η διαδικασία ολοκληρώνεται με την έκθεση ελέγχου (PROCES VERBAL D' INTERVENTION ET DE CLOTURE) όπου επισημαίνονται αναλυτικά όλες οι πράξεις που επιδόθηκαν,

αναγράφονται οι νόμοι και οι διατάξεις πάνω στις οποίες στηρίζονται οι αποφάσεις, και επιβάλλονται οι ανάλογες ποινές.

Οι έλεγχοι που πραγματοποιούνται, χωρίζονται σε επιμέρους κατηγορίες, όπως για παράδειγμα η κατηγορία HRBC που αφορά έλεγχο σε ξενοδοχεία, εστιατόρια, μπαρ και κλαμπ (Hotels, Restaurants, Bars, Clubs). Επιπλέον, υπάρχει υποομάδα που ασχολείται αποκλειστικά με τον έλεγχο των πωλήσεων μέσω διαδικτύου (BVCI - Brigade Verification Contrôle Informatise). Αν διαπιστωθεί ότι πραγματοποιούνται επαναλαμβανόμενες πωλήσεις μέσω διαδικτύου από συγκεκριμένο άτομο χωρίς να έχει γίνει έναρξη επιτηδεύματος, επιβάλλεται πρόστιμο. Αν αντίθετα διαπιστωθεί ότι η πώληση είναι μία, δεν επιβάλλεται πρόστιμο, αλλά το όνομα του συμβαλλόμενου καταγράφεται για πιθανές μελλοντικές έρευνες. Αξίζει να σημειωθεί ότι έλεγχος στην οικεία του επιτηδευματία απαγορεύεται ρητά απαγορεύεται από την γαλλική νομοθεσία.

Μια ακόμη αποστολή του BCR είναι ο έλεγχος των εκδηλώσεων και των πολιτισμικών δραστηριοτήτων που λαμβάνουν χώρα στην περιοχή της αρμοδιότητας τους (πχ εκδηλώσεις, εκθέσεις, αθλητικές οργανώσεις). Ο φορέας που διοργανώνει την εκδήλωση, είναι υποχρεωμένος να δηλώσει εκ των προτέρων τον χώρο όπου θα λάβει χώρα το γεγονός, την ώρα και την ημερομηνία, την τιμή, τον αριθμό των εισιτηρίων, και άλλα.

Οι δραστηριότητες στις οποίες καταλογίζονται οι περισσότερες παραβάσεις στην Γαλλία είναι οι υπηρεσίες αυτοκινητιστών, οι υπηρεσίες καθαρισμού κτιρίων και χώρων γενικά, οι υπηρεσίες φύλαξης (security), οι εργολαβικές υπηρεσίες καθώς και οι υπηρεσίες επισκευής οχημάτων.

2.1.1.4 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Το Γαλλικό φορολογικό σύστημα διαφέρει αρκετά από το Ελληνικό. Η Γαλλία θέλει το φορολογούμενο να είναι ενημερωμένος και να σπαταλά

τον ελάχιστο απαιτούμενο χρόνο και κόστος για την διεκπεραίωση των φορολογικών του υποθέσεων, αφού ο στόχος της φορολογικής διοίκησης είναι να εξασφαλίσει τον σεβασμό του πολίτη στις φορολογικές του υποχρεώσεις. Στα πλαίσια του στόχου αυτού, σε κάθε νέο φορολογούμενο, είτε αυτός είναι ιδιώτης είτε επαγγελματίας, απευθύνεται ειδικό πολυσέλιδο έντυπο, ο λεγόμενος Χάρτης Δικαιωμάτων και Υποχρεώσεων των Φορολογούμενων (*Charte des droits et obligations du contribuable vérifié*) όπου αναφέρονται τα δικαιώματα αλλά και οι υποχρεώσεις του. Πέραν αυτού, η διαδικασία πρόσβασης του πολίτη στις φορολογικές αρχές είναι απλοποιημένη και ταχεία, καθώς έχουν καθιερωθεί πολλοί τρόποι επαφής (διαδίκτυο, τηλεομοιοτυπία, τηλέφωνο), αλλά και εκπλήρωσης των φορολογικών τους υποχρεώσεων (ύλη και υλική πληρωμή). Παράλληλα επιτυγχάνεται εξοικονόμηση ανθρώπινων πόρων (εντατικοποίηση ελέγχων με την απασχόληση μεγαλύτερου αριθμού υπαλλήλων), μείωση του διοικητικού κόστους (υπάλληλοι, έντυπα), καθώς και εξοικονόμηση φυσικών πόρων (μικρότερη επιβάρυνση του περιβάλλοντος με τη μειωμένη χρήση χαρτιού).

Μια άλλη διαφορά είναι ο οργανόγραμμα των λειτουργιών: δεν υπάρχουν τμήματα ανά φορολογία (τμήμα Φ.Π.Α., τμήμα Εισοδήματος, τμήμα Εσόδων) όπως συμβαίνει στη χώρα μας. Ο διαχωρισμός είναι σε δυο μεγάλες κατηγορίες: Ο Τομέας που ασχολείται με τους Ιδιώτες (*particuliers*) και αυτός με τους Επαγγελματίες (*professionnels*). Έτσι, επιτυγχάνεται μεγαλύτερη εξειδίκευση, καθώς υπάρχει από τη μία πλευρά η διαχείριση και ο έλεγχος των εισοδημάτων, των φόρων και της περιουσίας των ιδιωτών, και από την άλλη η διαχείριση και ο έλεγχος των εισοδημάτων, των κερδών, του Φ.Π.Α. και της περιουσίας των επαγγελματιών, γεγονός που επιτρέπει ορθότερο καταμερισμό εργασιών, αλλά και μεγαλύτερη εξειδίκευση των υπαλλήλων και των ελεγκτών του υπουργείου.

Στις γαλλικές υπηρεσίες δεν υπάρχει τμήμα Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ούτε υποχρέωση για θεώρηση των φορολογικών βιβλίων και

στοιχείων των επιχειρήσεων. Το γεγονός αυτό, σε συνδυασμό με την ευκολία με την οποία ιδρύεται ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο καθώς και την πλήρη απουσία αυτοψίας κατά την έναρξη εργασιών του, δίνει την εντύπωση ότι παρατηρούνται πολύ συχνά στην Γαλλική επικράτεια φαινόμενα απάτης, ανύπαρκτων επιχειρήσεων και εικονικότητας τιμολογίων. Παρόλα αυτά, η συχνότητα των παραπάνω φαινομένων δεν είναι μεγαλύτερη απ' ότι στην ελληνική οικονομία, καθώς υπάρχει πολύ αυστηρός έλεγχος από την πρώτη στιγμή που ιδρύεται μια επιχείρηση, και είναι πολύ αυστηρότερες οι ποινές που επιβάλλονται σε περίπτωση διαπίστωσης ανύπαρκτων επιχειρήσεων ή έκδοσης εικονικών τιμολογίων. Επίσης, η έκδοση σε ετήσια βάση ενός επικαιροποιημένου Κώδικα Φορολογικών Κυρώσεων συμβάλλει στη διευκόλυνση του ελέγχου.

Μια σημαντική καινοτομία του γαλλικού φορολογικού συστήματος είναι η ίδρυση της Κεντρικής Υπηρεσίας Ελέγχου Πολύ Μεγάλων Επιχειρήσεων (Direction De Verification National et International), ο οποία ασκεί τον έλεγχο στις μεγαλύτερες επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στη Γαλλία (30.000 επιχειρήσεις σε όλη την επικράτεια). Ο έλεγχος γίνεται από κεντρική διοίκηση και όχι περιφερειακά, καθιστώντας τις ελεγκτικές διαδικασίες αποτελεσματικότερες και πιο διαφανείς.

Η συνεργασία και επικοινωνία μεταξύ των διαφόρων τμημάτων του Υπουργείου, βοηθά στον προγραμματισμό και την επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί. Κάθε δεύτερη Παρασκευή πραγματοποιείται η Συνέλευση των Προϊσταμένων όλων των τμημάτων (Comité Fiscal- Comfisc). Ο προϊστάμενος κάθε τμήματος δίνει πλήρη αναφορά στον διευθυντή για τα πεπραγμένα στον τομέα ευθύνης του, για την επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί, και για την αποτελεσματικότητα των στελεχών του τμήματός του.

Στην Γαλλία, όπως και στην χώρα μας, παρατηρούνται μεγάλες μειώσεις στα έσοδα από Φ.Π.Α., ειδικά το τελευταίο έτος, λόγω της οικονομικής ύφεσης που μαστίζει την Ευρωπαϊκή Ένωση. Ο τρόπος

αντιμετώπισης του συγκεκριμένου φαινομένου κρίνεται υψίστης σπουδαιότητας και από την γαλλική φορολογική διοίκηση. Υπάρχει όμως διαφορά στην αντιμετώπιση του φαινομένου ανάμεσα στις δυο διοικήσεις.

Πιο συγκεκριμένα, αν δεν υποβληθεί δήλωση Φ.Π.Α. από επαγγελματία, ή αν αυτή υποβληθεί χωρίς να συνοδεύεται από πληρωμή, μετά από 15 ημέρες εκδίδεται η Πράξη Επιβολής Προστίμου (Mise en Demeure) με την οποία δίνεται προθεσμία 20 ημερών να καταβληθεί το ποσό μαζί με το πρόστιμο. Αν παρέλθει η προθεσμία χωρίς να γίνει πληρωμή, γίνεται έλεγχος στην έδρα της επιχείρησης (contrôle sur place). Το τελευταίο στάδιο είναι η εντολή σε δικαστικό κλητήρα ο οποίος εκτιμά την ακίνητη περιουσία του και μπορεί να προβεί σε κατάσχεση ανάλογα με την περίπτωση. Αξίζει να σημειωθεί ότι ανάλογα με την περίπτωση και αν κριθεί σκόπιμο, μπορεί να δοθεί μια καθυστέρηση πληρωμής μετά από αίτηση του οφειλέτη, διαδικασία η οποία δεν έχει υιοθετηθεί από την ελληνική φορολογική νομοθεσία.

Βασικό πλεονέκτημα του γαλλικού φορολογικού συστήματος αποτελεί το λειτουργικό σύστημα ALPAGE, αντίστοιχο με το δικό μας TAXIS. Το συγκεκριμένο σύστημα επιτρέπει την ηλεκτρονική μεταφορά των αρχείων (dossiers) των φορολογούμενων από το ένα τμήμα στο άλλο, χωρίς καθυστέρηση. Υπάρχει μια κοινή φόρμα ελέγχου, η οποία συμπληρώνεται σε κάθε περίπτωση και μεταφέρεται με ψηφιακές υπογραφές χωρίς καθυστέρηση από τον ελεγκτή στον προϊστάμενο και από εκεί στον διευθυντή. Ένας φάκελος μπορεί να χαρακτηριστεί μεγάλης επικινδυνότητας (σχετική ένδειξη στο σύστημα) και να μεταφερθεί από το ένα τμήμα στο άλλο χωρίς καμία χρονοτριβή. Υπάρχει όλο το ιστορικό των ελέγχων, αλλά και σκαναρισμένες (σε ηλεκτρονική μορφή) όλες οι δηλώσεις των φορολογούμενων, είτε πρόκειται για δηλώσεις εισοδήματος, είτε για δηλώσεις Φ.Π.Α., είτε για καταστατικά σύστασης εταιρειών. Έτσι, στο συγκεκριμένο σύστημα μπορούν να ελεγχθούν τα πάντα από ένα μόνο πεδίο, απλά πληκτρολογώντας το ΑΦΜ του ελεγχόμενου.

Επιπλέον, όπως αναφέρθηκε και πιο πάνω, ο έλεγχος διευκολύνεται και επιταχύνεται μέσω του συστήματος αξιολόγησης ρίσκου φοροδιαφυγής με τη χρήση προεπιλεγμένων κριτηρίων, σύμφωνα με το οποίο οι κατηγορίες των επαγγελματιών και οι δραστηριότητές τους ταξινομούνται σε κατηγορίες βάσει της πιθανότητας φοροδιαφυγής.

Σημαντική βοήθεια στις γαλλικές ελεγκτικές υπηρεσίες παρέχεται από τράπεζες, χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τελωνεία, νομαρχίες και άλλες εξωτερικές πηγές πληροφόρησης. Προς την κατεύθυνση αυτή θα πρέπει να κινηθεί και η ελληνική φορολογική διοίκηση: είναι απαραίτητος ο επανασχεδιασμός του πληροφοριακού συστήματος έτσι ώστε να δοθεί η δυνατότητα στον έλεγχο της συλλογής και διασταύρωσης πληροφοριών για το ύψος των καταθέσεων, την χρήση πιστωτικών καρτών, την έκδοση ακάλυπτων επιταγών, την εκταμίευση δανείων, το ξέπλυμα χρήματος των φορολογούμενων. Με τον τρόπο αυτό θα δοθεί η δυνατότητα εξακρίβωσης της πραγματικής τους φορολογικής βάσης αλλά και την πιθανότητα απόκρυψης φορολογητέας ύλης από αυτούς.

Γενικά το φορολογικό διοικητικό σύστημα της Γαλλίας θα μπορούσε να παράσχει προτάσεις για βελτίωση του ισχύοντος ελληνικού. Σε γενικές γραμμές είναι ένα σύστημα διοίκησης που συμβάλλει στην καλλιέργεια της φορολογικής συνείδησης του πολίτη, ο οποίος πείθεται ότι δεν μπορεί εύκολα να φοροδιαφύγει και ότι η εκπλήρωση των φορολογικών του υποχρεώσεων είναι μια εύκολη διαδικασία.

2.1.2 ΓΕΡΜΑΝΙΑ^{6 7 8}

Η Γερμανία έχει έκταση 357.021 km², πληθυσμό 82.062.249 κατοίκων, εκτίμηση 2009, κατά κεφαλήν Α.Ε.Π. 40.273\$ (19η παγκόσμια θέση). Διαιρείται σε δεκαέξι ομόσπονδα κράτη, τα λεγόμενα Bundesländer. Το κάθε ομόσπονδο κράτος έχει τη δική του κυβέρνηση και το δικό του κοινοβούλιο, καθώς και τα δικά του σύμβολα (σημαία, εθνόσημο). Από τα δεκαέξι ομόσπονδα κράτη, τα τρία αποτελούν κράτη-πόλεις, Βερολίνο, Αμβούργο, καθώς και η Βρέμη.⁸ Η Γερμανία είναι από τα ιδρυτικά μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

2.1.2.1 ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ⁹

2.1.2.1.1 ΑΡΧΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Η φορολογική διοίκηση της Γερμανίας, διαιρείται σε: **α. Ομοσπονδιακές φορολογικές αρχές** (Federal authorities) ή αρχές της κεντρικής κυβέρνησης, **β. Περιφερειακές ή πολιτειακές φορολογικές αρχές** (Regional authorities) και **γ. Τοπικές φορολογικές αρχές** (Local authorities).

⁶ ΠΟΥΛΙΟΣ Θ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ, 2010, "Η φορολογική διοίκηση της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας"

⁷ ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ ΧΡ., "Βασικές αρχές και κανόνες εφαρμογής του Φ.Π.Α. στη Γερμανία"

⁸ <http://el.wikipedia.org/wiki/Γερμανία>

⁹ <http://www.bundesfinanzministerium.de/Web/DE/Home/home.html>

<http://www.bmvbs.de/SharedDocs/DE/Artikel/B/bundesministerium-der-finanzen.htmlh>



α. Τις ανώτατες ομοσπονδιακές αρχές αποτελούν το **Ομοσπονδιακό Υπουργείο οικονομικών (Federal ministry of finance)** και η ανώτερη φορολογική αρχή συντονισμού του έργου του Ομοσπονδιακού Υπουργείου και των 16 αποκεντρωμένων Υπουργείων, η **Ομοσπονδιακή Κεντρική Φορολογική Υπηρεσία (Federal Central Tax Office)**.

Ο κύριος ρόλος του ομοσπονδιακού υπουργείου οικονομικών είναι:
ο σχεδιασμός της δημοσιονομικής πολιτικής της ομοσπονδιακής κυβέρνησης. Ωστόσο στις περιπτώσεις που η επιβολή της φορολογίας γίνεται από τις πολιτείες "εξ ονόματος ομοσπονδιακής επιτροπής", δηλαδή όταν τα έσοδα που διαχειρίζονται οι πολιτείες αποκομίζονται ολόκληρα ή εν μέρει από την ομοσπονδιακή κυβέρνηση, το ομοσπονδιακό υπουργείο προκειμένου να βελτιώσει και να διευκολύνει την εφαρμογή των φορολογικών νόμων, με στόχο να εξασφαλίσει ισότιμη φορολογική μεταχείριση, παρεμβαίνει στην εξουσία των αποκεντρωμένων υπουργείων καθορίζοντας ενιαίες διαχειριστικές αρχές, κοινούς στόχους για την εκτέλεση των φορολογικών μέτρων και εκδίδει, γενικές τεχνικές οδηγίες

και κανονισμούς που διέπουν την συνεργασία μεταξύ της ομοσπονδίας και των πολιτειακών αρχών. Το ομοσπονδιακό υπουργείο αναλαμβάνει την δράση αυτή αυτεπάγγελτα είτε ύστερα από κοινή πρωτοβουλία τεσσάρων τουλάχιστον πολιτειών και εκτός και εάν η πλειοψηφία των πολιτειών αντιτίθεται στις ομοσπονδιακές αποφάσεις, αυτές τεκμαίρεται ότι είναι αποδεκτές από το σύνολο των πολιτειών.

Οι αρμοδιότητες της ομοσπονδιακής κεντρικής φορολογικής υπηρεσίας είναι:

- Συντονισμός των φορολογικών ελέγχων.
- Αποφάσεις σε θέματα επιστροφών και χορήγησης εξαιρέσεων σε παρακρατούμενους φόρους.
- Παροχή νομικής και διοικητικής βοήθειας σε φορολογικά θέματα.
- Κεντρική επεξεργασία και αξιολόγηση θεμάτων εξωτερικών φορολογικών σχέσεων.
- Επιστροφές φόρου επί των εισροών και διανομή αριθμού φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α.

Για την εκτέλεση αυτών των καθηκόντων, απασχολούνται περίπου 1.000 υπάλληλοι όλων των βαθμίδων από τους 112.567 που απασχολεί στο σύνολο τους η φορολογική διοίκηση της Γερμανίας.

β. Σε περιφερειακό επίπεδο, τα 16 αποκεντρωμένα υπουργεία οικονομικών αποτελούν την ανώτερη φορολογική αρχή έχοντας υπό την επίβλεψη τους οχτώ περιφερειακές φορολογικές διευθύνσεις, (στις μισές από τις πολιτείες) οι οποίες διαχειρίζονται την φορολογία στο εισόδημα, την περιουσία και τις συναλλαγές. Επίσης υπάρχουν (υπό την επίβλεψη της ομοσπονδίας) πέντε ομοσπονδιακές φορολογικές διευθύνσεις (Αμβούργο, Βερολίνο, Μόναχο, Κόπλαντ και Κολωνία), αρμόδιες για την διαχείριση των τελωνειακών δασμών και των φόρων κατανάλωσης αρμοδιότητας της κεντρικής κυβέρνησης. Οι αρμοδιότητες των περιφερειακών αρχών είναι :

- Εξασφάλιση ενιαίας εφαρμογής της νομοθεσίας.
- Παροχή οδηγιών στις Δ.Ο.Υ. επί φορολογικών θεμάτων.
- Ενίσχυση των Δ.Ο.Υ. σε δύσκολες υποθέσεις.
- Ανταλλαγή εμπειριών.
- Διενέργεια ελέγχου Φ.Π.Α.
- In-house κατάρτιση του προσωπικού.
- Καταπολέμηση της φορολογικής απάτης.
- Εφαρμογή διαδικασιών βελτίωσης και υπολογισμού του απαιτούμενου προσωπικού.

γ. Σε τοπικό επίπεδο τις φορολογικές αρχές αποτελούν τα κατά τόπους τελωνεία και οι Δ.Ο.Υ.

Ο συνολικός και ανά επίπεδο διοίκησης αριθμός και των απασχολούμενων στην φορολογική διοίκηση της Γερμανίας έχει ως εξής:

ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	1	ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑΚΟ	1.446
	16	ΣΤΙΣ ΠΟΛΙΤΕΙΕΣ	
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ	8	ΣΤΙΣ ΠΟΛΙΤΕΙΕΣ	3.084
Δ.Ο.Υ.	679	ΣΤΙΣ ΠΟΛΙΤΕΙΕΣ	107.037
ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑΚΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	1	ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑΚΗ	1.000
ΣΥΝΟΛΟ	705		112.567

Πηγή: Ομοσπονδιακό υπουργείο οικονομικών (απογραφή 2006)

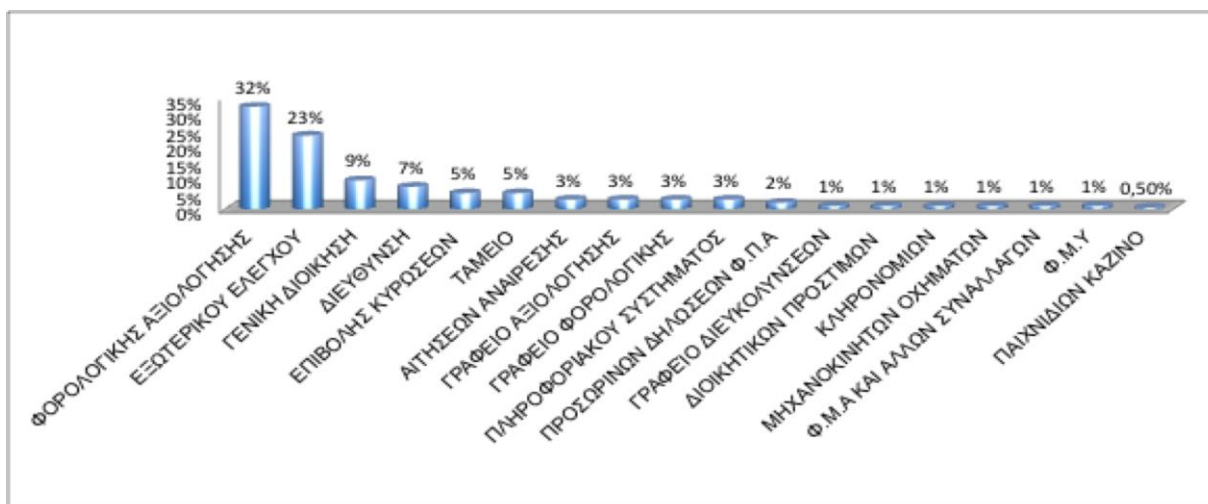
2.1.2.1.2 ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΩΝ Δ.Ο.Υ.

Ως τοπικές πολιτειακές φορολογικές αρχές, οι Δ.Ο.Υ. είναι αρμόδιες για την διαχείριση των φόρων στο εισόδημα, την περιουσία, και τις συναλλαγές που αποκομίζονται εις ολόκληρο ή εν μέρει από την ομοσπονδία καθώς επίσης των φόρων που αποκομίζονται από τις πολιτείες και τους δημοτικούς ή τοπικούς φόρους με εξαίρεση τους τελωνειακούς δασμούς και τους φόρους κατανάλωσης που διαχειρίζεται η ομοσπονδία.

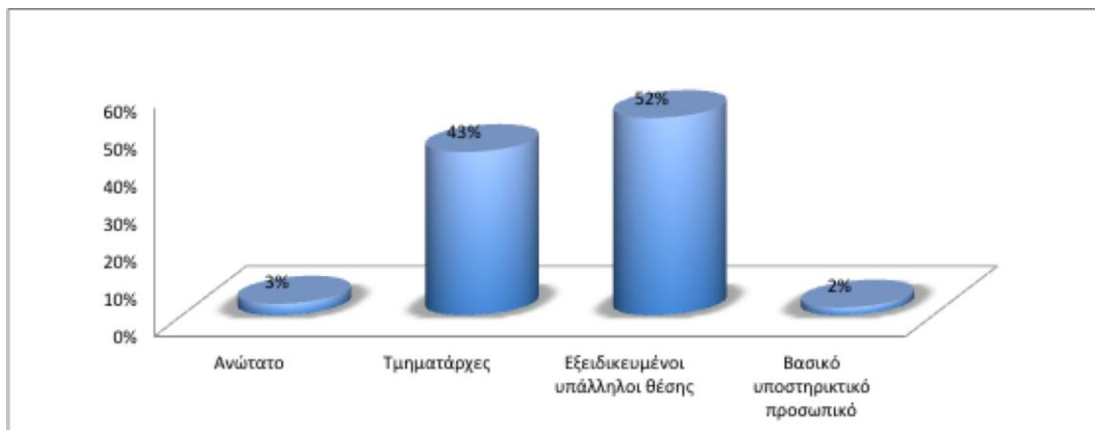
Οι Δ.Ο.Υ. ποικίλουν τόσο σε απασχολούμενο προσωπικό (από 100 έως 800 υπάλληλοι), όσο και σε οργανωτική δομή, γεγονός που οφείλεται στο διαφορετικό τρόπο οργάνωσης και τεχνολογικής υποστήριξης των υπηρεσιών που παρέχει η κάθε πολιτεία (δεν εφαρμόζουν όλες οι πολιτείες το ίδιο πληροφοριακό φορολογικό σύστημα). Ωστόσο τα τμήματα φορολογικής αξιολόγησης (Tax assessment department), εξωτερικού έλεγχου (External auditing), Ταμείου (Collection/ cash office) και Γενικής διοίκησης (General administration) απαντούν σε κάθε Δ.Ο.Υ..

Αναλυτικότερα, τα επιμέρους τμήματα και το ποσοστό του συνολικού προσωπικού που απασχολούνται σε αυτά έχει ως εξής:

ΤΜΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΣΤΙΣ Δ.Ο.Υ.



Περαιτέρω, το προσωπικό κατηγοριοποιείται σε:



Το τμήμα φορολογικής αξιολόγησης (Tax assessment department) αποτελεί την "καρδιά" της Δ.Ο.Υ. έχοντας τις παρακάτω αρμοδιότητες:

- Έναρξη επιτηδεύματος.
- Είναι αρμόδιο για την συμπλήρωση του ερωτηματολογίου για την ολοκλήρωση της έναρξης δραστηριοτήτων.
- Απόδοση Α.Φ.Μ.
- Φροντίδα των δεδομένων ελέγχου. (αποθηκεύει και διατηρεί με ηλεκτρονικό κυρίως τρόπο, μέσω βάσεων δεδομένων, πληροφορίες από πάσης φύσεως αντιπαραβολικούς ελέγχους και δηλώσεις των φορολογούμενων και έτσι δίνει εντολή και ενισχύει την διενέργεια φορολογικών ελέγχων.)
- Μεταφορά των αρχείων των φορολογούμενων.
- Διενεργεί φορολογικές εκτιμήσεις (π.χ. προσδιορισμός αξίας ακινήτων).
- Ελέγχει και επεξεργάζεται φορολογικές εκτιμήσεις.
- Επικοινωνία με τους φορολογούμενους (με αλληλογραφία και e-mail).
- Εκδίδει και αποστέλλει κατόπιν αιτήσεως ή όχι, ποικίλα φορολογικά πιστοποιητικά, όπως φορολογικής ενημερότητας.
- Διατηρεί στατιστικά δεδομένα.

Έναρξη επιτηδεύματος

Η έναρξη δραστηριότητας (**μητρώο**) για τους ελεύθερους επαγγελματίες διαφέρει απ' ότι στις ενάρξεις εταιριών και ατομικών επιχειρήσεων με εμπορική δραστηριότητα. Οι δεύτερες υποβάλλουν την αναφορά - αίτηση ενάρξεως στο δήμο (η έναρξη εμπορικής δραστηριότητας απαιτεί προηγουμένως την έγκριση του γραφείου εμπορίου, το οποίο είναι τμήμα της δημοτικής αρχής στην οποία θα γίνει η έναρξη) και στην συνέχεια ο δήμος γνωστοποιεί σε διάφορες άλλες υπηρεσίες (επαγγελματικά επιμελητήρια, στατιστική υπηρεσία, πρωτοδικείο, ασφαλιστικούς οργανισμούς, διευθύνσεις απασχόλησης) την εγγραφή της έναρξης δραστηριότητας και αφού εγκριθεί, διαβιβάζεται στην Δ.Ο.Υ.

Αντίθετα οι ελεύθεροι επαγγελματίες απευθύνονται κατευθείαν στην Δ.Ο.Υ. αποστέλλοντας (συνήθως ταχυδρομικώς) την αναφορά έναρξης δραστηριότητας χωρίς να είναι αναγκαίος από τη Δ.Ο.Υ., ο έλεγχος εγγραφής στους ανωτέρω κατά περίπτωση φορείς. Κατόπιν, η Δ.Ο.Υ. καταχωρεί την έναρξη δραστηριότητας και αποστέλλει και στις δύο περιπτώσεις ερωτηματολόγια στον εν δυνάμει επιτηδευματία, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με τα οποία ζητούνται πληροφορίες σχετικά με την οικονομική τους κατάσταση και την εκτίμηση τους για τον τζίρο και τα κέρδη που προσδοκούν να έχουν κατά την πρώτη χρήση λειτουργίας τους.

Τα ερωτηματολόγια αυτά απαιτείται να απαντηθούν εντός 14 ημερών, διαφορετικά προβλέπονται διοικητικές κυρώσεις, οι οποίες μπορεί να φτάσουν έως και πρόστιμα 25.000,00 ευρώ. Με τα δεδομένα των ερωτηματολογίων, η Δ.Ο.Υ. κατατάσσει οικονομικά τον επιτηδευματία, ελέγχει ποιες φορολογικές δηλώσεις θα πρέπει να υποβληθούν στο μέλλον, υπολογίζει τις προκαταβολές φόρων, ενημερώνει για την υποχρέωση ή όχι υπαγωγής σε Φ.Π.Α. (ανάλογα με τον τζίρο), καθώς και για άλλες φορολογικές υποχρεώσεις. Σε περίπτωση που δηλώνονται ενδοκοινοτικές συναλλαγές αποδίδεται στον επιτηδευματία φορολογικό μητρώο Φ.Π.Α.

Υποβολή φορολογικών δηλώσεων και φορολογικές διαδικασίες:

Οι μισθωτοί δεν υποχρεούνται σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων (εκτός εάν έχουν εισόδημα και από άλλες πηγές ή πρόκειται να έχουν επιστροφή φόρου οπότε υποβάλλουν μέχρι στις 31 Μαΐου του οικονομικού έτους), η φορολογική τους υποχρέωση εξαντλείται στην πηγή με την παρακράτηση του φόρου από τον εργοδότη. Οι εργοδότες υποβάλλουν τις δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων (Φ.Μ.Υ. – Pay as you earn tax, λόγω της γραμμικώς προοδευτικής κλίμακας) στις Δ.Ο.Υ. με μηνιαίες, περιοδικές και ετήσιες δηλώσεις με ηλεκτρονικό τρόπο (On line υπηρεσία ELSTER).

Οι επιτηδευματίες υποβάλουν δηλώσεις προκαταβολών φόρου εισοδήματος και φόρου εμπορίου (trade tax), κατά κανόνα έως την 10^η ημέρα των μηνών Μαρτίου, Ιουνίου, Σεπτεμβρίου και Δεκεμβρίου και την 15^η ημέρα των μηνών Φεβρουαρίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου αντίστοιχα, με ηλεκτρονικό τρόπο. Ο προσδιορισμός του προκαταβλητέου φόρου γίνεται από τις Δ.Ο.Υ., για τις νέες επιχειρήσεις με βάση τις πληροφορίες που έχουνε δώσει (εκτιμώμενος κύκλος εργασιών, κέρδη) στο ερωτηματολόγιο της έναρξης δραστηριοτήτων, ενώ για τις παλαιές επιχειρήσεις με βάση την φορολογική αξιολόγηση και τον φόρο που κατέβαλαν στην προηγούμενη της δήλωσης χρήση.

Οι δηλώσεις εισοδήματος, εκκαθαριστική Φ.Π.Α., και φόρου εμπορίου (trade tax), υποβάλλονται κατά κανόνα με ηλεκτρονικό τρόπο (95% των δηλώσεων) έως τις 31 Μαΐου του επόμενου της χρήσης έτους, (παράταση δίδεται υπό ειδικές συνθήκες μόνο εάν ο φορολογούμενος εκπροσωπείται από πιστοποιημένο φορολογικό σύμβουλο, λογιστή ή δικηγόρο). Φυσικά, υπάρχει η δυνατότητα ταχυδρομικής αποστολής, σε ιδιαίτερα έντυπα δηλώσεων των επί μέρους φορολογιών. Επιπρόσθετες πληροφορίες, όπως οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμοί, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης κ.α.) υποβάλλονται σε έντυπα αντίγραφα. Η καταχώριση και επεξεργασία των δηλώσεων γίνεται με την υποστήριξη

πληροφοριακού συστήματος ανάλυσης κινδύνου, με κανόνες παραμετροποίησης σε ομοσπονδιακό επίπεδο, (EDP Risk analysis system) μέσω του οποίου εντοπίζονται μαζικά οι δηλώσεις που χρήζουν ελέγχου, επιταχύνεται η διαδικασία αξιολόγησης και περιορίζονται τα λάθη και οι παραλήψεις των υπαλλήλων. Οι έλεγχοι των δηλώσεων, είτε συμπληρωματικοί είτε αυτοτελείς (σε περιπτώσεις όπου δεν εφαρμόζεται ανάλυση κινδύνου), περιλαμβάνουν ερωτήσεις στον φορολογούμενο, on-line σύγκριση πληροφοριών με δεδομένα άλλων υπηρεσιών (σε περιορισμένη εφαρμογή), εάν είναι αναγκαίο, αίτημα για παροχή πληροφοριών για τον φορολογούμενο από τρίτους με δικαστική συνδρομή (εσωτερικός έλεγχος) καθώς επίσης και επί τόπου επιθεωρήσεις (εξωτερικός έλεγχος). Τόσο οι έντυπες όσο και οι ηλεκτρονικές δηλώσεις, εκκαθαρίζονται και το αποτέλεσμα αποστέλλεται ταχυδρομικώς στον φορολογούμενο.

Ιδιαίτερος για τον Φ.Π.Α., οι διαδικασίες ηλεκτρονικής υποβολής και ηλεκτρονικού ελέγχου (ανάλυση κινδύνου) διασφαλίζονται και ενισχύονται από ενάρξεως του επιτηδεύματος, αφού κατά την απόδοση μητρώου Φ.Π.Α. (V.A.T identification number) γίνεται διεξοδικός έλεγχος σε αρκετές ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων της φορολογικής αρχής (ZAUBER,LUNA,USLO), ενώ μέσω διαδικτύου είναι δυνατός ο έλεγχος και σε αρχεία άλλων υπηρεσιών. Αυτές οι βάσεις δεδομένων περιέχουν πληροφορίες σχετικά με παλαιότερες ενάρξεις επιτηδεύματος, αποτελέσματα φορολογικών ελέγχων κ.α., αποτελώντας ένα φορολογικό ιστορικό. Ανάλογα με τον κύκλο εργασιών, οι δηλώσεις Φ.Π.Α. υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μηνιαίως, τριμηνιαίως και ετησίως. Το ποσό του φόρου καταβάλλεται για τις περιοδικές δηλώσεις, εντός του επόμενου της περιόδου αναφοράς δεκαημέρου και για την εκκαθαριστική σε προθεσμία ενός μηνός (είναι δυνατόν να δοθεί μόνιμη παράταση ενός μηνός στις ανωτέρω ημερομηνίες, σε περίπτωση που προκαταβληθεί το 1/11 του Φ.Π.Α. της επόμενης χρήσης). Σε περίπτωση επιστροφής έως

2.500,00 € απαιτείται μία γενική έγκριση από την Δ.Ο.Υ. (δεν γίνεται έλεγχος).

Ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων λόγω αγοράς υπολογίζεται επί της εμπορικής αξίας του ακινήτου την στιγμή της αγοραπωλησίας με συννηθέστερο συντελεστή 3,5% (ανάλογα με την πολιτεία, 4% στο Αμβούργο και το Βερολίνο) και οφείλεται είτε από τον πωλητή είτε από τον αγοραστή. Ωστόσο, καταβάλλεται συνήθως από τον αγοραστή. Αφορολόγητα προβλέπονται μεταξύ άλλων, στις περιπτώσεις αγοράς περιουσίας αξίας έως 2.500,00€ και αγοράς από την σύζυγο του πωλητή. Η αγοραπωλησία γνωστοποιείται στην Δ.Ο.Υ., η οποία αφού εισπράξει το φόρο μετά από έγγραφη ειδοποίηση, χορηγεί στο φορολογούμενο το απαραίτητο για την εγγραφή στο κτηματολόγιο πιστοποιητικό εξόφλησης φόρου.

Ο φόρος ακίνητης περιουσίας: Υποκείμενο του φόρου είναι η ακίνητη περιουσία (κτίρια και οικόπεδα) καθώς και η περιουσία που χρησιμοποιείται σε γεωργικές και δασικές εκμεταλλεύσεις στη Γερμανία. Εξαιρούνται της φορολόγησης κάποιες δημόσιες υπηρεσίες, εκκλησίες και μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί. Η Δ.Ο.Υ. προχωράει στην αποτίμηση βασικής αξίας/αξίας αντικατάστασης, που συνήθως είναι αρκετά χαμηλότερη της εμπορικής, και γνωστοποιεί τον βασικό φορολογικό συντελεστή στον δήμο (0,6% για περιουσία που χρησιμοποιείται στη γεωργία και την δασοκομία, 0,26-0,35 για μονοκατοικίες και 0,35% για κάθε άλλο είδος ακίνητης περιουσίας). Στην συνέχεια ο δήμος εφαρμόζει ένα ειδικό πολλαπλασιαστή και προσδιορίζει τον τελικό φόρο που καταβάλλεται ετησίως.

Ο φόρος κληρονομιάς και δωρεάς επιβάλλεται στην αξία της περιουσίας (κινητής και ακίνητης) που κληρονομείται ή δωρίζεται εν ζωή, με αρκετές φοροαπαλλαγές και εξαιρέσεις, ανάλογα με την αξία της κληρονομιάς/δωρεάς και τον βαθμό συγγένειας του κληρονόμου/δωρεοδόχου με τον θανόντα / δωρεοπάροχο. Και οι δύο φόροι ρυθμίζονται

από τον ίδιο νόμο έτσι ώστε να αποτρέπεται η αποφυγή καταβολής του φόρου κληρονομιάς μέσω της εν ζώή δωρεάς. Για αυτό το λόγο, η φορολογία κληρονομιών είναι ίδια με την φορολογία δωρεών, με ποικίλες φορολογικές κλίμακες (αξίες περιουσίας) και συντελεστές από 7% έως 50% σε προοδευτική κλίμακα.

Στους **ιδιοκτήτες αυτοκινήτων, μοτοσικλετών και σκαφών αναψυχής** αποστέλλεται ο φόρος που πρέπει να πληρωθεί ετησίως. Εάν ο φόρος δεν καταβληθεί ή καταβληθεί εκπρόθεσμα, επιβάλλεται προσαύξηση 1% στο ληξιπρόθεσμο χρέος, για κάθε μήνα καθυστέρησης. Με εξαίρεση τον Φ.Π.Α. και τον φόρο εμπορίου, δεν επιβάλλεται προσαύξηση εάν η καθυστέρηση είναι μέχρι τρεις ημέρες.

Αξιοσημείωτα είναι, ότι οι υπάλληλοι του τμήματος επιβολής κυρώσεων και συμμόρφωσης του φορολογούμενου είναι δυνατόν να διενεργούν κατασχέσεις χωρίς την διαμεσολάβηση δικαστικών επιμελητών, καθώς και ότι στις γερμανικές Δ.Ο.Υ. δεν υπάρχουν ταμεία αλλά όλες οι συναλλαγές γίνονται μέσω τραπεζικού δικτύου και την χρήση προσωπικών και εταιρικών λογαριασμών (απαραίτητο για τις επιστροφές Φ.Π.Α.). Στο τμήμα των εσόδων οι υπάλληλοι διαχειρίζονται μόνο την ορθότητα και την πίστωση των ποσών που καταβάλλονται.

Το ιδιαίτερα αυξημένο επίπεδο μηχανογράφησης των υπηρεσιών υποστηρίζεται από το τμήμα I.T (information technology) που υπάρχει στις Δ.Ο.Υ. και κάνει δυνατή την πρόσβαση σε αρκετές ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων σημαντικότερες από τις οποίες είναι η ZAUBER και η LUNA.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ

ZAUBER

Η Zauber (κεντρική βάση δεδομένων για την αξιολόγηση περιπτώσεων απάτης Φ.Π.Α. και ανάπτυξη ενδείξεων κινδύνου, με στόχο την διασφάλιση των εσόδων. βασίζεται στην γλώσσα προγραμματισμού JAVA και τηρείται

σε ομοσπονδιακό επίπεδο από την ομοσπονδιακή κεντρική φορολογική υπηρεσία (Federal central office of taxes) μέσω ενός διακομιστή (server) στην Βόννη. Εκεί, συλλέγονται μέσω διαδικτύου πληροφορίες από όλες τις φορολογικές αρχές των πολιτειών, οι οποίες έχουν πρόσβαση στην βάση μέσω ενός εσωτερικού δικτύου (intranet, TESTA) για πληροφορίες σχετικά με περιπτώσεις πλαστών και εικονικών συναλλαγών, εμπορίας αυτοκινήτων αξίας άνω των 5.000 ευρώ, δεδομένα από εξωτερικούς ελέγχους Φ.Π.Α. άνω των 125.000,00€ και περιπτώσεις ανύπαρκτων ή ψευδών επιχειρήσεων. Τα δεδομένα παραμένουν στη βάση για 10 χρόνια.

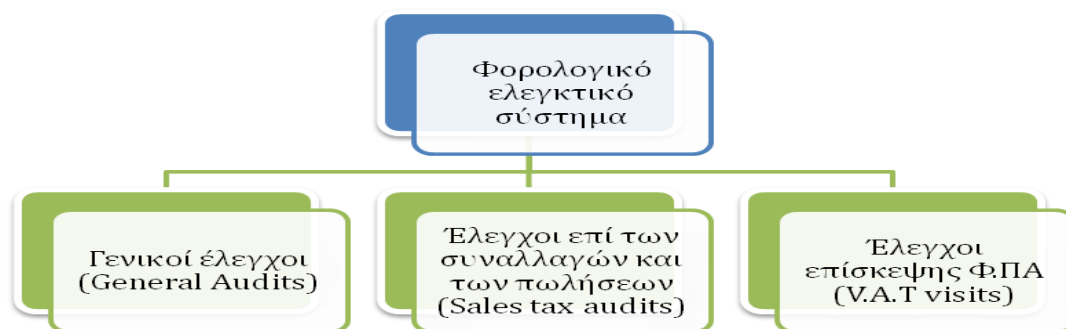
LUNA

Η Luna (on-line βάση δεδομένων που καλύπτει όλες τις πολιτείες) δίνει την δυνατότητα πρόσβασης στις Δ.Ο.Υ., σε επικαιροποιημένες (up to date) πληροφορίες για επιτηδευματίες και μισθωτούς. Το περιβάλλον αναζήτησης είναι φιλικό για τον χρήστη και παρέχει πληροφορίες για φορολογούμενους σε όλη την Γερμανία αναφορικά με προσωπικά δεδομένα (οικογενειακή κατάσταση, ταχ/κη και ηλεκτρονική διεύθυνση κ.α.) και επαγγελματικά δεδομένα (ΑΦΜ, μητρώο Φ.Π.Α., μητρώα εγγραφής σε άλλες υπηρεσίες, τραπεζικά δεδομένα και λογαριασμούς κ.α.). Η πρόσβαση στα δεδομένα ελέγχεται από τον αρμόδιο υπάλληλο διαχείρισης της βάσης σε κάθε Δ.Ο.Υ. (είναι υποχρεωτική η υποβολή αιτίας αναζήτησης και η παροχή πληροφοριών για τις πληροφορίες που αναζητούνται π.χ. εντολή ελέγχου).

2.1.2.2 ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Το γερμανικό φορολογικό ελεγκτικό σύστημα διαρθρώνεται ως εξής:

Οι τύποι των ελέγχων στην Γερμανία είναι τρεις:



- **Γενικοί έλεγχοι (General Audits):**

Πρόκειται για ελέγχους ανάλογους με τους τακτικούς ελέγχους στην χώρα μας. Οι εταιρείες διαχωρίζονται ανάλογα με τον κύκλο εργασιών και τα κέρδη σε μεγάλες, μεσαίες, μικρές και πολύ μικρές. Μόνο στην πολιτεία του Hessen το αποτέλεσμα του των γενικών ελέγχων που έγιναν το 2009 ήταν τρία δισεκατομμύρια ευρώ περισσότεροι φόροι. Είναι η πιο εντατική μορφή ελέγχου, καλύπτει περιόδους (χρήσεις) από ένα έως πέντε χρόνια και επεκτείνεται σε όλες τις φορολογίες και νομικές μορφές εταιρειών. Η παραγραφή του δικαιώματος της διοίκησης για έλεγχο επέρχεται μετά τετραετίας από το επίμαχο οικονομικό έτος. Παράταση της περιόδου αυτής είναι δυνατή εάν ο έλεγχος έχει ξεκινήσει (εμπρόθεσμα) ή οι δηλώσεις του φορολογούμενου έχουν υποβληθεί εκπρόθεσμα. Σε περίπτωση ύπαρξης φορολογικής απάτης η περίοδος παραγραφής είναι δεκαετής.

Έλεγχοι επί των συναλλαγών και των πωλήσεων (Sales tax audits):

Οι έλεγχοι αυτοί περιλαμβάνουν ελέγχους για περιόδους μηνός, τριμήνου και έτους επί των διαφόρων δηλώσεων των φορολογούμενων. Ελέγχεται κατά πόσον οι παρακρατούμενοι φόροι έχουν αποδοθεί σωστά από τους εργοδότες για τους μισθωτούς και η ακρίβεια των δηλώσεων εισοδήματος και Φ.Π.Α. Οι εντολές ελέγχου προκύπτουν είτε από το τμήμα

φορολογικής αξιολόγησης ή διερεύνησης φορολογικής απάτης (tax investigation) των Δ.Ο.Υ. κατόπιν μεθόδων ανάλυσης κινδύνου (risk analysis), είτε από μια ενιαία αρχή συντονισμού των φορολογικών ελέγχων (KUSS, ειδοποιεί για έλεγχο σε εταιρείες που: χρησιμοποιούν πάνω από 9 φορές το μητρώο Φ.Π.Α. μίας ξένης εταιρείας ή παρουσιάζουν αυξημένες πωλήσεις ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις), είτε από άλλες πηγές όπως τα τελωνεία. Για τον σκοπό αυτού του ελέγχου λειτουργούν σε κάθε πολιτεία ειδικές ομάδες ελεγκτών με στόχο την καταπολέμηση της απάτης σε θέματα Φ.Π.Α., τον επανέλεγχο φορολογικών υποθέσεων των Δ.Ο.Υ. (χωρίς ειδοποίηση), την ενίσχυση των Δ.Ο.Υ. σε ειδικές υποθέσεις και ειδικά σε περιπτώσεις φορολογικής απάτης, την επικοινωνία με την (KUSS), την εκπαίδευση στον τομέα της καταπολέμησης της απάτης Φ.Π.Α., και την συμμετοχή σε περιπτώσεις διακρατικών ελέγχων.

- **Έλεγχοι "επίσκεψης Φ.Π.Α." (V.A.T visits):**

Πρόκειται για μορφή προληπτικού ελέγχου που διενεργείται αιφνιδιαστικά στις εγκαταστάσεις του επιτηδευματία. Ο έλεγχος αυτός είναι δυνατός από 01-01-2002 και μπορεί να γίνει και από άλλους υπαλλήλους των Δ.Ο.Υ. εκτός από τους ελεγκτές. Διενεργείται κυρίως τους πρώτους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης, με πρωταρχικό σκοπό του ελέγχου τη διαπίστωση της ύπαρξης των εγκαταστάσεων του επιτηδευματία και της άσκησης των δραστηριοτήτων που έχει δηλώσει (αφού όπως είδαμε δεν διενεργείται αυτοψία κατά την έναρξη δραστηριοτήτων), καθώς επίσης τον έλεγχο ως προς τον Φ.Π.Α., διαφόρων παραστατικών έκδοσης ή λήψης του επιτηδευματία, στις συναλλαγές του με άλλες επιχειρήσεις. Δευτερευόντως, και με στόχο την πρόληψη της κυκλικής απάτης σε θέματα Φ.Π.Α., (carousel) αποσκοπεί στην επέκταση του ελέγχου, σε έλεγχο επί των συναλλαγών (salex tax audit) υπό τον συντονισμό της KUSS. Έτσι, μετά από έναν V.A.T visit έλεγχο, οι ελεγκτές ενημερώνουν την KUSS σχετικά με τις συναλλαγές της επιχείρησης με άλλη επιχείρηση που δραστηριοποιείται σε άλλη πολιτεία ή στο εξωτερικό και η KUSS προτείνει

στις αρμόδιες φορολογικές αρχές της άλλης επιχείρησης την διενέργεια ταυτόχρονου ελέγχου για την διερεύνηση τυχόν εικονικότητας της συναλλαγής. Η όλη διαδικασία θα πρέπει να ολοκληρωθεί εντός 14 ημερών και πραγματοποιείται εάν διαπιστωθούν συναλλαγές άνω των 15.000,00€.

Σε περίπτωση υποψίας φορολογικής απάτης το τμήμα φορολογικής διερεύνησης (Tax investigation department) της Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται άμεσα, πριν οποιαδήποτε άλλη ενέργεια. Εάν υπάρχουν αρκετές αποδείξεις για απάτη ενεργοποιείται η ποινική διαδικασία. Κατά την λήψη ποινικών μέτρων ο έλεγχος συνεχίζεται και ο επιτηδευματίας θα πρέπει να αποδεχθεί το αποτέλεσμα του έλεγχου.

KUSS: Η KUSS δεν αποτελεί ελεγκτική αρχή αλλά είναι ένα κεντρικό γραφείο στην ομοσπονδιακή κεντρική φορολογική υπηρεσία (Βόννη), που έχει ως στόχο τον συντονισμό των ελεγκτικών ενεργειών σε περιπτώσεις ταυτόχρονων ελέγχων επί των συναλλαγών μεταξύ δύο επιχειρήσεων, όπου η μία εκ των δύο δραστηριοποιείται σε διαφορετική πολιτεία της Γερμανίας ή βρίσκεται εκτός γερμανικού εδάφους.

2.1.2.3 ΤΑ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Ενώ η σταθερότητα του οικονομικού συστήματος είναι το κύριο πλεονέκτημα της αποκεντρωμένης φορολογικής διοίκησης της Γερμανίας (ανεπάρκεια των πόρων σε μία πολιτεία δεν μπορεί να προκαλέσει προβλήματα σε ολόκληρη την οικονομία), το φορολογικό σύστημα εμφανίζει και αδυναμίες όπως:

- Χρονοβόρα διαδικασία αφομοίωσης και μη ομαλή και ενιαία εφαρμογή των φορολογικών μέτρων στις πολιτείες

- Μετρήσιμες διαφορές ανάμεσα στις φορολογικές διαδικασίες που εφαρμόζονται σε διαφορετικές πολιτείες (π.χ. στην εντατικοποίηση των ελέγχων)
- Υψηλό διαχειριστικό κόστος
- Η χρήση διαφορετικού λογισμικού στο φορολογικό πληροφοριακό σύστημα κάθε πολιτείας, έχει σαν αποτέλεσμα την δημιουργία τεχνικών προβλημάτων σε περίπτωση μεταφοράς του μητρώου του φορολογούμενου σε άλλη πολιτεία (χρειάζεται φυσική μεταφορά του αρχείου του φορολογικού ιστορικού και εισαγωγή στο διαφορετικό πληροφοριακό σύστημα).

Περαιτέρω, πολλές από τις διαδικασίες που ακολουθούνται στα πλαίσια της έναρξης δραστηριοτήτων, της υποβολής και επεξεργασίας των δηλώσεων, (χρήση ηλεκτρονικού λογισμικού, μη υποβολή δηλώσεων από μισθωτούς, εφαρμογή μεθόδων risk analysis), την πληρωμή και επιστροφή των φόρων αποκλειστικά μέσω τραπεζικού συστήματος, δίνουν το πλεονέκτημα της αποσυμφόρησης των Δ.Ο.Υ. και της ταχύτητας στην διεκπεραίωση δευτερευόντων φορολογικών διαδικασιών χωρίς την απασχόληση μεγάλου αριθμού έμψυχου δυναμικού.

Η δημιουργία και διατήρηση ηλεκτρονικών βάσεων φορολογικών δεδομένων και η ευκολία ανάκτησης πληροφοριών, (ακόμα και από αρχεία άλλων μη φορολογικών υπηρεσιών) στα πλαίσια διενέργειας φορολογικών ελέγχων, σε συνδυασμό με την επάρκεια καταρτισμένου ανθρώπινου δυναμικού και την συντονισμένη δράση του ελεγκτικού μηχανισμού, έχει σαν αποτέλεσμα την μειωμένη απώλεια φορολογικών εσόδων και την ύπαρξη παρά μόνο ενδείξεων φοροδιαφυγής.

Δεν υπάρχει η πρακτική θεώρησης βιβλίων και στοιχείων Κ.Β.Σ., ωστόσο υπάρχει αυστηρός έλεγχος και λογοδοσία στις φορολογικές αρχές από τους πρώτους μήνες δραστηριότητας της επιχείρησης.

Οποσδήποτε, υπάρχουν αυξημένοι συντελεστές σε αρκετά ήδη φορολογίας που επιβαρύνουν τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και μη επιχειρηματικές πηγές εισοδήματος. Ωστόσο, οι πόροι που αποκομίζονται επιστρέφονται στους φορολογούμενους μέσω της παροχής υπηρεσιών κοινής ωφέλειας και γενικότερα αξιοποιούνται για την βελτίωση της αποδοτικότητας της διοίκησης.

Από την άλλη, η ταχύτητα, η απλότητα και η σταθερότητα των σύγχρονων διοικητικών διαδικασιών, σε συνδυασμό με την ευνοϊκή φορολόγηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, δημιουργούν ένα ελκυστικό περιβάλλον για επενδύσεις, απαραίτητες για την οικονομική ανάπτυξη κάθε χώρας.

2.1.3 ΦΙΛΑΝΔΙΑ ¹⁰

Η Φιλανδία έχει έκταση 338.145 km², πληθυσμό 5.325.115 κατοίκους, σύμφωνα με εκτιμήσεις του 2009, κατά κεφαλήν Α.Ε.Π. 44.495\$ (14η παγκόσμια θέση) και ανήκει στην Ευρωπαϊκή Ένωση από 1.1.1995. ¹¹

Η Φιλανδία είναι ένα Σκανδιναβικό κράτος με πολύ υψηλό επίπεδο φορολογικής και γενικότερης θεσμικής οργάνωσης .

Είναι χαρακτηριστικό ότι κατά τα τελευταία τέσσερα έτη κατέχει την πρώτη θέση αναφορικά με το επίπεδο ανταγωνιστικότητάς της οικονομίας της μπροστά από τις ΗΠΑ και Σουηδία με βάση την ετήσια έκθεση-κατάταξη ανταγωνιστικότητας που συντάσσεται ετησίως από το Παγκόσμιο Οικονομικού Φόρουμ (WEF).

2.1.3.1 ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Το οργανόγραμμα της Φιλανδικής Φορολογικής Διοίκησης απεικονίζεται ως εξής:¹²

ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	
ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	
ΕΘΝΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΕΘΝΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ & ΤΟΠΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ Επιβολή & είσπραξη κάθε είδους φόρων εκτός εκείνων του τελωνείου	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ Επιβολή & είσπραξη φόρων τελωνείου & Φ.Π.Α. επί εισαγωγών

¹⁰ ΓΚΙΚΑΣ Γ.-ΑΝ.ΣΑΡΑΪΔΑΡΗΣ, 2010, "Το Φιλανδικό φορολογικό σύστημα"

¹¹ <http://el.wikipedia.org/wiki/Φιλανδία>

¹² <http://www.vero.fi/en-US>

<http://valtioneuvosto.fi/etusivu/fi.jsp>

Το **Εθνικό Συμβούλιο Φορολογίας (ΕΣΦ)** και ειδικότερα το Κέντρο Φορολογίας το οποίο βρίσκεται στο Ελσίνκι είναι υπεύθυνο να παρέχει γενικές οδηγίες, κατευθύνσεις, ενημερωτικά φυλλάδια σχετικά με την φορολογική νομοθεσία. Θέτει κριτήρια απόδοσης στα Περιφερειακά Φορολογικά Γραφεία και επιβλέπει την επίτευξη τους. Διοργανώνει σεμινάρια επιμόρφωσης για τους υπαλλήλους του Υπουργείου των Οικονομικών. Επεξεργάζεται ηλεκτρονικά δεδομένα και εκτελεί λοιπές κεντρικές υπηρεσίες.

Τα **Περιφερειακά Φορολογικά Γραφεία (Π.Φ.Γ.)** απασχολούν περίπου 637 ελεγκτές και είναι υπεύθυνα για την επιβολή της φορολογίας στις μεγάλες-μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεις επίσης και για την εκχώρηση αρμοδιοτήτων στα Τοπικά Φορολογικά Γραφεία. Υπάρχουν 9 Περιφερειακά Φορολογικά (Uusimaa, SW Finland, Central Finland, SE Finland, Savo-Karelia, Western Finland, Oulo&Kainuu, Lapland & Tax Office of Major Corporations), εκ των οποίων τα 8 είναι κατανεμημένα με βάση τα γεωγραφικά όρια της περιφέρειας που ανήκουν και ένα Περιφερειακό Φορολογικό Γραφείο το οποίο βρίσκεται στο Ελσίνκι και είναι υπεύθυνο για την φορολογία μόνο των μεγάλων εξαγωγικών εταιρειών (περίπου 3.500 εταιρείες).

Τα **Τοπικά Φορολογικά Γραφεία (Τ.Φ.Γ.)** ανέρχονται σε 54, απασχολούν περίπου 5.950 εργαζόμενους και είναι υπεύθυνα για την επιβολή της φορολογίας μέσα στα όρια της περιοχής τους και στις μικρές επιχειρήσεις και αγρότες.

Αξιοσημείωτο είναι ότι, στα πλαίσια της φορολογίας των φυσικών προσώπων τα τελευταία χρόνια κάθε φορολογούμενος λαμβάνει ταχυδρομικά στις αρχές κάθε έτους την φορολογική κάρτα με βάση τα δεδομένα που έχουν για αυτόν οι φορολογικές αρχές και οφείλει να κοινοποιήσει στο αρμόδιο φορολογικό γραφείο κάθε αλλαγή των

φορολογικών του δεδομένων. Οι σύζυγοι φορολογούνται ξεχωριστά τόσο για το κοινό εισόδημα όσο και για το εισόδημα από επενδύσεις.

Σημαντική αναφορά πάνω στο Φιλανδικό σύστημα παρακρατούμενων φόρων αποτελεί ή καθιέρωση του Μητρώου Παρακρατούμενων Φόρων. Το Μητρώο Παρακρατούμενων Φόρων λειτουργεί ανεξάρτητα από το κανονικό μητρώο εισοδήματος και έχει αρκετά μικρότερο αριθμό επιχειρήσεων. Για να εγγραφεί κάποια επιχείρηση στο Μητρώο Παρακρατούμενων Φόρων, η Φιλανδική Φορολογική Αρχή ελέγχει πέρα της νομιμότητας της συγκεκριμένης επιχείρησης (δηλαδή αν υποβάλλει δηλώσεις, αν χρωστάει φόρους κ.λ.π.) και την αξιοπιστία των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Πιο συγκεκριμένα ελέγχει το κατά πόσο τα μέλη του Δ.Σ. έχουν στην κυριότητα τους και λοιπές εταιρείες, την νομιμότητα των εταιρειών αυτών και γενικότερα προσπαθεί να διασφαλίσει την ύπαρξη ενός επιπέδου διαφάνειας και αξιοπιστίας. Οι εταιρείες που θα καταχωρηθούν τελικά στο Μητρώο Παρακρατούμενων Φόρων έχουν το προνόμιο να μην είναι υποχρεωτικό να τους διενεργείται παρακράτηση φόρου από το εισόδημα το οποίο αποκτούν. Για αυτό τον λόγο, η εισαγωγή μιας εταιρείας στο Μητρώο Παρακρατούμενων Φόρων της εξασφαλίζει καλύτερη ρευστότητα (αφού δεν θα είναι υποχρεωμένη να προκαταβάλει φόρους) και μεγαλύτερο βαθμό αξιοπιστίας στον κλάδο που δραστηριοποιείται.

Η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων γίνεται με δύο τρόπους:

- Με χειρόγραφη δήλωση από τον φορολογούμενο.
Αυτό συμβαίνει με το 30% των φορολογούμενων.
- Με αποστολή ήδη συμπληρωμένης με τα εισοδήματα δήλωσης από τις φορολογικές αρχές προς τον φορολογούμενο (tax proposal scheme). Οι φορολογικές αρχές συλλέγουν τις πληροφορίες για το ακριβές εισόδημα του

κάθε φορολογούμενου από τρίτους όπως εργοδότες, συναλλασσόμενους κ.λ.π..

Ο φορολογούμενος σε περίπτωση που έχει αντίρρηση για το ύψος των εισοδημάτων, μπορεί να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά και να αποδείξει το πραγματικό ύψος του εισοδήματος του. Ο φορολογούμενος σε περίπτωση που συμφωνεί με την δήλωση που του στέλνει η εφορία, δεν χρειάζεται να κάνει τίποτα παρά να πληρώσει τον φόρο. Αυτό συμβαίνει με το 70% των φορολογούμενων.

Στην ερώτηση πως οι Φιλανδικές αρχές διασφαλίζουν ότι ο φορολογούμενος θα δηλώσει τα πραγματικά εισοδήματα του (π.χ. εισοδήματα από το εξωτερικό) εάν γνωρίζει εκ των προτέρων, τι ξέρει η εφορία για αυτόν, η απάντηση της Φιλανδικής Φορολογικής Διοίκησης είναι ότι είναι διατεθειμένη να αναλάβει αυτό το ρίσκο.

Η νέα επιχείρηση με την συμπλήρωση ενός εντύπου, πρέπει να εγγραφεί στο BIS (Business Information System) το οποίο αποτελεί μια κοινή βάση εγγραφής τόσο για το Μητρώο Εμπορίου, το Μητρώο Ιδρυμάτων όσο και τη Δ/ση Φορολογίας.

Οι Επιχειρήσεις και Οργανισμοί μπορούν να αναφέρουν κάθε πληροφορία που τους αφορά μέσω ενός μόνο εντύπου με το οποίο εγγράφονται παράλληλα στα μητρώα του: Εθνικό Συμβουλίου Ευρεσιτεχνιών και Εγγραφών (NBPR) και της Δ/σης Φορολογίας όπως και στα μητρώα Εμπορίου, Ιδρυμάτων, Προπληρωμών, Εργοδοτών (που πληρώνουν μισθούς σε τακτική βάση, απασχολούν περισσότερους από 5 εργαζομένους των οποίων οι συμβάσεις εργασίας είναι μικρότερες του ημερολογιακού έτους), Φ.Π.Α., Πελατών που τηρείται από τη Δ/ση Φορολογίας.

2.1.3.2 ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Η διαδικασία ενός τυπικού φορολογικού ελέγχου αρχίζει κατόπιν γραπτής σχετικής εντολής έλεγχου του Δ/ντή του Τ.Φ.Γ..

Ο φορολογούμενος με τη σειρά του λαμβάνει γνώση και υπάρχει συμφωνία για την ώρα και το μέρος του ελέγχου, εκτός από τις περιπτώσεις αιφνιδιαστικών ελέγχων όπου υπάρχουν υποψίες για γκρίζα οικονομία και απαιτείται αιφνιδιαστική φυσική παρουσία του ελεγκτή προς διαπίστωση υλικού που είναι σημαντικό για τον έλεγχο (π.χ. εστιατόρια, κατασκευαστικές κ.α.).

Αρχικά η διαδικασία περιλαμβάνει συλλογή και αρχική εξέταση όλων των διαθέσιμων δεδομένων για τον υποψήφιο ελεγχόμενο, όπως προκύπτουν από την πληθώρα ηλεκτρονικών βάσεων :

UKYSU,MAVA,ΤΑΗΤΙ,ΜΗΤΡΩΟ ΑΠΛΗΡΩΤΩΝ ΦΟΡΩΝ, VIES, INTERNET, ΜΗΤΡΩΟ ΕΜΠΟΡΙΟΥ, ΜΗΤΡΩΟ ΤΡΟΧΟΦΟΡΩΝ, ΗΑΚUNET αλλά και από έγγραφα όπως:

Προηγούμενες εκθέσεις ελέγχου, δηλώσεις φόρου, γραπτές γνωμοδοτήσεις των Π.Φ.Γ. ή του Ε.Σ.Φ., γραπτές οδηγίες των Τ.Φ.Γ., αποφάσεις σε προσφυγές από το Ανώτατο Διοικητικό Δικαστήριο.

Όταν ή αρχική έκθεση ελέγχου ολοκληρωθεί, αποστέλλεται αντίγραφο στον φορολογούμενο ο οποίος μέσα σε 2 βδομάδες οφείλει να παραθέσει τις παρατηρήσεις του σχετικά με τα ευρήματα του ελέγχου. Στη συνέχεια η έκθεση με την τελική της μορφή υπογράφεται από τον Φορολογικό Δ/ντή του Π.Φ.Γ. αφού πρώτα ελέγξει αν έχει γραφτεί ως επίσημο πλέον έγγραφο βάση της Ορθής Φορολογικής Πρακτικής και στη συνέχεια προωθείται στο Τ.Φ.Γ. για περαιτέρω εξέταση.

Το Τ.Φ.Γ. με τη σειρά του ζητά εκ νέου την γνώμη του φορολογούμενου για την όλη διαδικασία και τα ευρήματα του ελέγχου και στη συνέχεια αποφασίζει για τις προσαυξήσεις και καταλογισμούς σε έμμεσους και άμεσους φόρους.

Οι καταλογισθέντες φόροι μαζί με τις προσαυξήσεις πληρώνονται από τον φορολογούμενο στο ταμείο του Τ.Φ.Γ. ακόμη και αν εκκρεμεί σχετική προσφυγή του.

Οι προσφυγές για θέματα Φ.Π.Α. γίνονται και εξετάζονται αρχικά στο Τ.Φ.Γ. ενώ, για θέματα άμεσης φορολογίας προωθούνται στο αντίστοιχο Συμβούλιο Αξιολόγησης στο Ελσίνκι .

Στη συνέχεια, εφόσον ο φορολογούμενος δεν ικανοποιηθεί από την απάντηση, μπορεί να προσφύγει σε πρώτο βαθμό στο Διοικητικό Δικαστήριο της VAASA και εφόσον δεν ικανοποιηθεί κατόπιν σχετικής έγκρισης μπορεί να προωθήσει την προσφυγή του στο Ανώτατο Διοικητικό Δικαστήριο του Ελσίνκι.

Έλεγχος σε ένα ηλεκτρονικό περιβάλλον (e-Auditing)

Τα οφέλη του ηλεκτρονικού ελέγχου:

- Εξοικονομεί χρόνο
- Εξοικονομεί χαρτί
- Είναι λιγότερη αναστάτωση στις επιχειρήσεις
- Είναι πιο αποτελεσματικό καθώς παραδίδεται ηλεκτρονικό υλικό στη φορολογική αρχή.

Ο φορολογικός ελεγκτής λαμβάνει τα αρχεία και τα μετατρέπει σε μια ειδική μορφή βάσης δεδομένων που χρησιμοποιείται από τη φινλανδική φορολογική διοίκηση. Αργότερα, ο επικεφαλής ελεγκτής και η διοίκηση της εταιρείας θα συζητήσει το χρονοδιάγραμμα.

2.1.3 ΕΣΘΟΝΙΑ^{13 14 15}

Η Εσθονία έχει έκταση 45.228km² (περίπου το 1/3 της έκτασης της Ελλάδας), πληθυσμό 1.340.417 (περίπου 1/8 της Ελλάδας) και κατά κεφαλήν ΑΕΠ περί τα 14.404\$ (45η παγκόσμια θέση). Διοικητικά διαιρείται σε δεκαπέντε επαρχίες και έξι αστικές περιοχές. Ανήκει στην Ευρωπαϊκή Ένωση από το 2004.^{16 17}

Το 2008 η χώρα, προκειμένου να περιορίσει τις οικονομικές δυσχέρειες που εμφανώς αντιμετωπίζει και να βελτιώσει τη δημοσιονομική της κατάσταση προκειμένου να πετύχει τους στόχους ένταξης στο ευρώ, πραγματοποίησε μειώσεις στον προϋπολογισμό κάνοντας περικοπές στο κόστος του προσωπικού της τάξεως του 8,2% και γενικά στις δαπάνες κατά 30,7%. Επιπλέον, πραγματοποιήθηκαν διαρθρωτικές αλλαγές στον τομέα της διαφάνειας και της λειτουργικότητας της διοίκησης, μειώνοντας μεταξύ άλλων τον αριθμό των διευθυντών και συγχωνεύοντας τμήματα.

2.1.3.1 Η ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Η Φορολογική Διοίκηση, η οποία υπάγεται στο Υπουργείο Οικονομικών και έχει συγχωνευτεί με την τελωνειακή από το 2004, απασχολεί περί τους 1820 υπαλλήλους. Δεδομένου ότι για τους δημόσιους υπαλλήλους στην Εσθονία δεν ισχύει η μονιμότητα, 351 θέσεις εργασίας καταργήθηκαν στον τομέα της Φορολογίας και των Τελωνείων, λόγω της μεταρρύθμισης του 2008-9 και 53 διευθυντές υποβιβάστηκαν σε υπαλλήλους.

¹³ Karin Aleksandron και Kaja Lattu, Μετάφραση δρ Θεοδώρα Λαζαρέτου, 2011, "Η εξυπηρέτηση του πολίτη στην Εσθονική Φορολογική Διοίκηση"

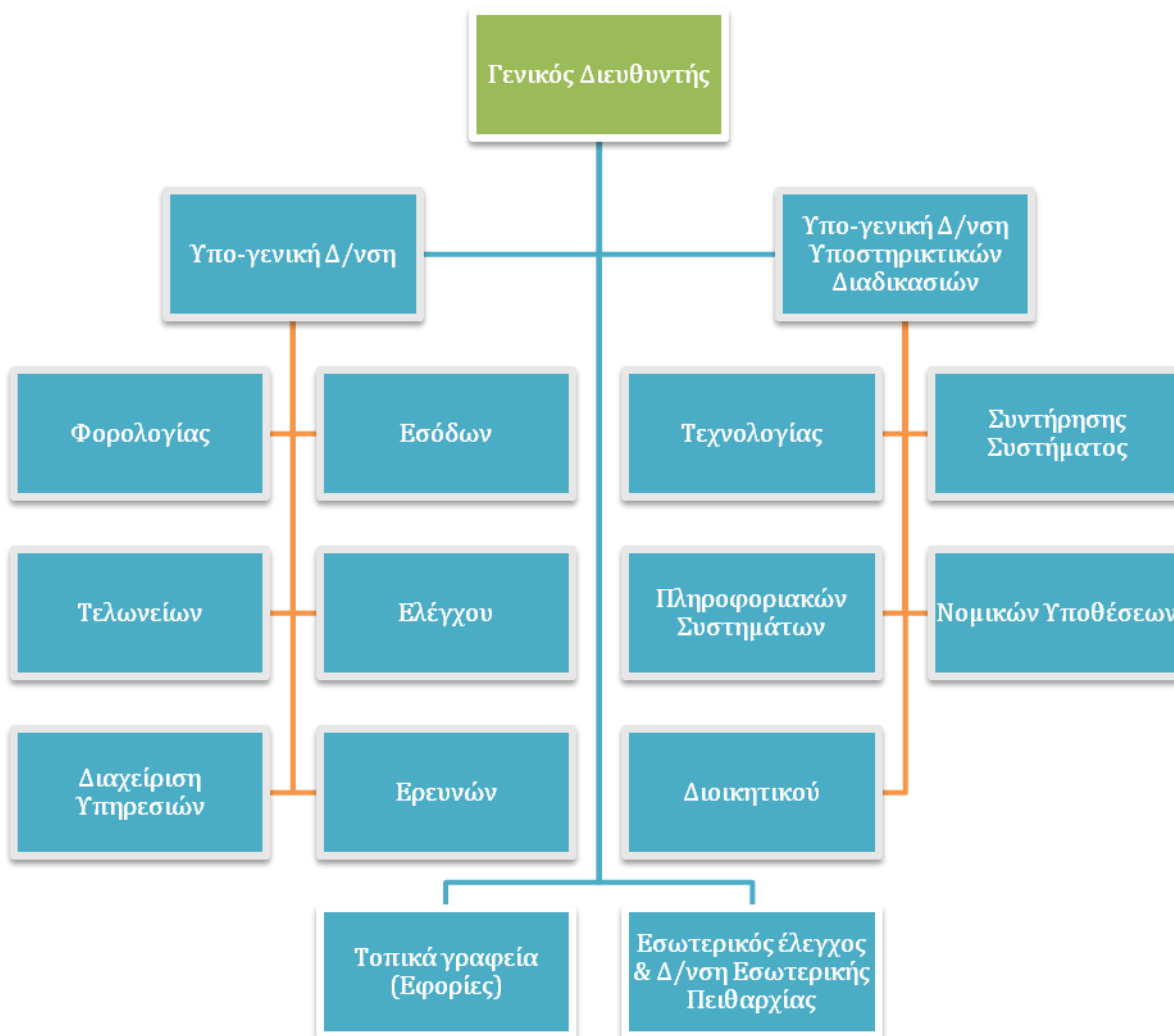
¹⁴ ΚΛΩΝΗ ANNA, 2010, "Το φορολογικό σύστημα της Εσθονίας"

¹⁵ ΑΛΕΒΥΖΑΚΗ ΟΥΡΑΝΙΑ, 2010, "Το φορολογικό σύστημα της Εσθονίας"

¹⁶ <http://el.wikipedia.org/wiki/Εσθονία>

¹⁷ https://www.eesti.ee/eng/contacts/valitsusasutused/ministeeriumid_1/rahandusministeerium
<http://www.fin.ee>

Στο πλαίσιο αυτό η φορολογική διοίκηση, αναδιοργανώθηκε ως εξής:



Ο Γενικός Διευθυντής ηγείται του σχήματος που έχει δημιουργηθεί και σε αυτόν υπάγονται τα τοπικά γραφεία (εφορίες), ο εσωτερικός έλεγχος και η Διεύθυνση εσωτερικής πειθαρχίας ενώ έχει δημιουργηθεί μια υπο-γενική Διεύθυνση για τις βασικές λειτουργίες (Διευθύνσεις Φορολογίας, Εσόδων, Τελωνείων, Ελέγχου, Διαχείρισης Υπηρεσιών, Ερευνών) και μία για τις υποστηρικτικές διαδικασίες (Διευθύνσεις Τεχνολογίας, Συντήρησης

Συστήματος, Πληροφοριακών Συστημάτων, Νομικών Υποθέσεων, Διοικητικού).

Αποστολή της εσθονικής φορολογικής διοίκησης είναι πέραν από την αποτελεσματική διαχείριση των φόρων, η διευκόλυνση του επιχειρηματικού περιβάλλοντος και η προστασία της κοινωνίας και της οικονομίας. Για τα έτη 2009-2013 η διοίκηση έχει υιοθετήσει μια πελατοκεντρική προσέγγιση κατά το Αυστραλιανό φορολογικό μοντέλο και έχει εστιάσει σε 2 βασικούς στόχους: την μείωση του διοικητικού βάρους (απλοποίηση και μείωση του κόστους για τον φορολογούμενο) και την αύξηση της συμμόρφωσης.

Αξίζει να σημειωθεί ότι η εσθονική διοίκηση έχει επιλέξει να δώσει έμφαση στην απλοποίηση και την εκπαίδευση προκειμένου να εστιάσει στην αύξηση της συμμόρφωσης όσων θέλουν να είναι συνεπείς αλλά δεν ξέρουν πώς.

Αντίθετα στρατηγική επιλογή της είναι να επενδύσει λιγότερο στις μεθόδους αναγκαστικής επιβολής προς φορολογούμενους οι οποίοι συνειδητά φοροδιαφεύγουν, καθόσον τα μέτρα αυτά κοστίζουν περισσότερο, απευθύνονται σε λιγότερους και αποδίδουν δυσκολότερα αποτελέσματα.

2.1.3.2 ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ¹⁸

Το σύστημα των φόρων στην Εσθονία συνίσταται σε κρατικούς και τοπικούς φόρους. Η φορολογική αρχή είναι αρμόδια μόνο για τους κρατικούς φόρους. Οι βασικοί φόροι είναι ο φόρος εισοδήματος, ο κοινωνικός φόρος, ο φόρος στη γη, ο φόρος στα τυχερά παιχνίδια, ο Φ.Π.Α., οι δασμοί, οι ειδικοί φόροι κατανάλωσης και ο φόρος στα βαριά

¹⁸ ΑΛΕΒΥΖΑΚΗ ΟΥΡΑΝΙΑ, 2010, "Το φορολογικό σύστημα της Εσθονίας"

οχήματα. Η φορολογική περίοδος για τη δήλωση εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι το έτος, για τις δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων των επιχειρήσεων μηνιαία, για τη δήλωση Φ.Π.Α. μηνιαία, όπως και για τη δήλωση προϊόντων που υπόκεινται σε Ειδικούς Φόρους Κατανάλωσης.

Στη χώρα εφαρμόζεται ενιαίος συντελεστής 21% στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και ισχύει βασικό αφορολόγητο για τα φυσικά πρόσωπα μόνο για 1.725,00€. Όλες οι εκπτώσεις των φυσικών προσώπων πραγματοποιούνται με τη δήλωση για αυτό και οι περισσότερες δηλώσεις τους είναι πιστωτικές. Οι δηλώσεις αυτές δεν αποστέλλονται στους πολίτες αλλά υπάρχουν προσυμπληρωμένες στην ηλεκτρονική σελίδα του Υπουργείου και είναι διαθέσιμες για διορθώσεις λίγες μέρες πριν την έναρξη της προθεσμίας υποβολής τους.

Σημειώνεται ότι προκειμένου να ενισχυθεί η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων παρέχονται ισχυρά κίνητρα όπως η επιστροφή εντός 5 ημερών του πιστωτικού ποσού που προκύπτει από τις ηλεκτρονικά υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος φυσικών προσώπων με αποτέλεσμα το 2009 να έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά το 92% των δηλώσεων.

Οι εκπτώσεις που εφαρμόζονται πέρα από το βασικό αφορολόγητο, είναι συγκεκριμένες και αφορούν τα ανήλικα παιδιά, τους συνταξιούχους, τα επιδόματα διατροφής, τους τόκους των δανείων για κατοικία, τα έξοδα εκπαίδευσης καθώς και ποσοστό των δωρεών και των συμμετοχών σε εμπορικές ενώσεις. Οι εκπτώσεις δεν μπορούν να ξεπερνούν το 50% του εισοδήματος και τα 3.200,00€.

Το ηλεκτρονικό φορολογικό σύστημα επικοινωνεί με άλλα συστήματα και ενημερώνεται αυτόματα για τα εισοδήματα του φυσικού προσώπου, τις συντάξεις, τις πληρωμές σε ιδιωτικά σχολεία και τις δωρεές, το ποσό των τόκων που λαμβάνουν οι τράπεζες για δάνεια κατοικίας και εκπαίδευσης, ενώ επικοινωνεί με τις ασφαλιστικές εταιρείες, κάποιες δημόσιες και ιδιωτικές επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης

και κατέχουν άδεια, τις εμπορικές ενώσεις και τους μη κυβερνητικούς και θρησκευτικούς οργανισμούς που λαμβάνουν δωρεές.

Οι πληροφορίες διατίθενται στη φορολογική διοίκηση είτε μηνιαία από τις επιχειρήσεις (δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων), είτε μέχρι συγκεκριμένη προθεσμία και υποβάλλονται γενικά ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα αν οι εγγραφές είναι πολύ περιορισμένες. Κατά συνέπεια οι προσυμπληρωμένες δηλώσεις είναι έτοιμες και διαθέσιμες στο κοινό από 15 Φεβρουαρίου μέσω της ηλεκτρονικής υπηρεσίας ή στο τοπικό γραφείο (εφορία). Οι φορολογούμενοι μπορούν να κάνουν διορθώσεις κυρίως όταν έχουν έσοδα από ενοίκια, κέρδη από αγοραπωλησία περιουσίας, δωρεές σε θρησκευτικές ενώσεις, εισόδημα εκτός της Εσθονίας ή ειδικούς όρους στους τόκους κατοικίας. Οι δηλώσεις ελέγχονται αυτόματα από το ηλεκτρονικό σύστημα βάσει κριτηρίων και χρωματίζονται πράσινες όταν δεν χρήζουν περαιτέρω εξέτασης, οπότε προχωρά η διαδικασία επιστροφής, ενώ χρωματίζονται κόκκινες όταν υπάρχουν ασυμφωνίες στα ποσά και χρειάζεται περαιτέρω έλεγχος ή δικαιολογητικά.

Αναφορικά με τη φορολογία εισοδήματος των επιχειρήσεων η Εσθονία εφαρμόζει ένα διαφορετικό σύστημα όπου φορολογείται η διανομή και τα έξοδα και όχι τα κέρδη. Ο συντελεστής φορολόγησης είναι ο ίδιος με τα φυσικά πρόσωπα δηλαδή 21% και ισχύει μηνιαία φορολογική περίοδος. Ωστόσο παρέχεται δυνατότητα στις επιχειρήσεις να θεωρηθούν σαν μεμονωμένοι επιτηδευματίες και να φορολογηθούν βάσει εσόδων και εξόδων και όχι σαν νομικά πρόσωπα. Υπάρχει δηλαδή δυνατότητα επιλογής μεταξύ δύο διαφορετικών συστημάτων φορολόγησης των επιχειρήσεων.

Ο κοινωνικός φόρος ανέρχεται σε ποσοστό 33% και αποδίδεται από τις επιχειρήσεις μηνιαία. Τα έσοδα από το φόρο αυτό πηγαίνουν άμεσα, κατά τα οριζόμενα από το νόμο ποσοστά, στο Ταμείο για την Ασφάλιση

Υγείας, στο Ταμείο για τις Συντάξεις, στο Ταμείο για την Ανεργία και στο Ταμείο Ασφαλείας που λειτουργεί στην Τράπεζα της Εσθονίας.

Ο Φ.Π.Α. εφαρμόζεται για παραδόσεις / παροχές επιχειρήσεων με κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από 16.000,00€ ετησίως. Οι συντελεστές που εφαρμόζονται είναι 20% και 9% ενώ ισχύουν συγκεκριμένες απαλλαγές σύμφωνα με τη σχετική κοινοτική οδηγία και εφαρμόζεται γενικά μηνιαία φορολογική περίοδος με δυνατότητα επιλογής μεγαλύτερης φορολογικής περιόδου, η οποία όμως πρακτικά δεν αξιοποιείται από τους υποκείμενους στο φόρο. Οι δηλώσεις Φ.Π.Α. υπεβλήθησαν ηλεκτρονικά κατά το έτος 2009 σε ποσοστό 96%.

Αξίζει να σημειωθεί ότι οι επιστροφές Φ.Π.Α. πραγματοποιούνται άμεσα με τη χρήση αυτόματου ηλεκτρονικού συστήματος ελέγχου των επιστροφών, το οποίο εφαρμόζει πολλαπλά κριτήρια επικινδυνότητας και ανάλυσης κινδύνου που μπορούν να αλλάζουν ανάλογα με τις συνθήκες και τα οποία ελέγχονται / προσαρμόζονται από ομάδα υπαλλήλων σε κεντρικό επίπεδο. Το σύστημα εκτιμά αυτόματα το ποσοστό κινδύνου και διαχωρίζει τις επιστροφές σε τρεις κατηγορίες (πράσινες –χαμηλού κινδύνου, μπλε – ήδη ελεγχθείσες επιχειρήσεις, κόκκινες – υψηλού κινδύνου που πρέπει να ελεγχθούν πιο συστηματικά). Οι κόκκινες υποθέσεις στέλνονται αυτόματα για έλεγχο οπότε και αποφασίζεται ποιες μέθοδοι ελέγχου θα χρησιμοποιηθούν.

2.1.3.3 Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙΝΟΤΟΜΩΝ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Η Εσθονία είναι μια χώρα που έχει υιοθετήσει πολλές ηλεκτρονικές μεθόδους στη φορολογία και έχει αντικαταστήσει σε σημαντικό βαθμό την ανθρώπινη εργασία με τον ηλεκτρονικό υπολογιστή. Ισχύει η ψηφιακή

υπογραφή, που είναι από το νόμο ισότιμη με τη χειρόγραφη, ενώ τα έγγραφα στέλνονται ψηφιακά.

Τα ατομικά δελτία ταυτότητας είναι στην ουσία ηλεκτρονικές κάρτες με μοναδικό αριθμό και χρησιμοποιούνται σε συνδυασμό με προσωπικούς κωδικούς για όλες τις συναλλαγές, γεγονός που μεταξύ άλλων μειώνει δραστικά το κόστος των διαδικασιών (συστήματα e-εκλογές, e-φορολογία, e-εισιτήρια, e-εκπαίδευση, e-πάρκινγκ κ.λ.π.). Ενδεικτικά αναφέρεται ότι για την υποβολή ηλεκτρονικού ερωτήματος στην Εφορία απαιτείται η εισαγωγή της ηλεκτρονικής κάρτας της ταυτότητας σε ειδική υποδοχή στον υπολογιστή ή/και η αναγραφή των σχετικών προσωπικών κωδικών με συνέπεια τα προσωπικά ίχνη να καταγράφονται ηλεκτρονικά.

Η φορολογική και τελωνειακή αρχή είναι ο πρώτος δημόσιος οργανισμός στην Εσθονία που άρχισε να προσφέρει ηλεκτρονικές υπηρεσίες. Νευραλγική θέση στη φορολογική διοίκηση έχει το Τμήμα Διαχείρισης Υπηρεσιών που λειτουργεί από το 2004 σε κεντρικό επίπεδο και ασχολείται με την οργάνωση και βελτίωση των υπηρεσιών προς τον πελάτη (κυρίως των ηλεκτρονικών υπηρεσιών) και την ανάπτυξη σχεδίων. Το τμήμα αυτό ασχολείται μεταξύ άλλων :

- ❖ με την εξέλιξη της ηλεκτρονικής φορολογικής και τελωνειακής υπηρεσίας που λειτουργεί στη χώρα ώστε να είναι πιο φιλική προς το χρήστη και να του παρέχει περισσότερες δυνατότητες,
- ❖ με την πραγματοποίηση μελετών για την ικανοποίηση των πελατών και τη συγκέντρωση παραπόνων,
- ❖ με την καθιέρωση προδιαγραφών ποιότητας,
- ❖ με την ανάλυση της αποδοτικότητας των υπαλλήλων (οι υπάλληλοι καταγράφουν καθημερινά σε ηλεκτρονικό σύστημα όλες τις εργασίες που έκαναν και προκύπτουν στατιστικά στοιχεία σε επίπεδο περιφερειών) και

- ❖ με την καθιέρωση κοινών γραμμών για την εικόνα που πρέπει να έχουν τα τοπικά γραφεία (εφορίες).

Αξίζει να σημειωθούν επίσης οι νέες πρωτοβουλίες που το συγκεκριμένο τμήμα έχει αναλάβει σχετικά με:

- ❖ Την καθιέρωση μόνιμων μηχανημάτων, ανάλογων με τα ΑΤΜ που χρησιμοποιούνται από τις Τράπεζες, τα οποία θα λειτουργούν ως μίνι εφορίες και θα εξυπηρετούν τα φυσικά πρόσωπα που δεν έχουν πρόσβαση σε υπολογιστή ή στην εφορία προκειμένου να πραγματοποιούν όλες τις συναλλαγές τους μέσω του μηχανήματος χωρίς να χρειάζεται να επισκεφθούν το τοπικό γραφείο.
- ❖ Την ανάπτυξη άμεσης επικοινωνίας με τους φορολογούμενους μέσω της δημιουργίας forum στο διαδίκτυο και της χρήσης του twitter και του Youtube.
- ❖ Τη δημιουργία συνδέσμου στη σελίδα για τις ηλεκτρονικές υπηρεσίες με τις τράπεζες ώστε να μπορούν να εξοφλούν άμεσα τις οφειλές τους ηλεκτρονικά μέσω internet banking.
- ❖ Την αντικατάσταση των χειρόγραφων πιστοποιητικών και άλλων εγγράφων με ηλεκτρονικά και ψηφιακά υπογεγραμμένα έγγραφα.
- ❖ Τη δημιουργία τηλεφωνικού κέντρου για όλες τις υπηρεσίες του κράτους.
- ❖ Την ανταλλαγή στοιχείων με ηλεκτρονικό τρόπο μεταξύ των κρατικών υπηρεσιών χωρίς να επιβαρύνονται οι πελάτες.

Η σελίδα των ηλεκτρονικών φορολογικών και τελωνειακών υπηρεσιών είναι διαθέσιμη εκτός από τα εσθονικά, στα ρώσικα και αγγλικά και προσφέρει 22 υπηρεσίες στα φυσικά πρόσωπα και 40 στα νομικά, μεταξύ των οποίων η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων, η ενημέρωση σχετικά με τα προσωπικά φορολογικά θέματα (χρέη κ.λ.π.), η ασφαλής επικοινωνία με τη διοίκηση κ.λ.π..

Αξίζει να σημειωθεί ότι όλες οι συναλλαγές με τη Φορολογική και Τελωνειακή Αρχή πραγματοποιούνται μέσω τραπεζών ενώ στα τοπικά γραφεία δεν υπάρχει ταμείο, ώστε να πραγματοποιούνται συναλλαγές με μετρητά.

Παράλληλα, για την πληροφόρηση των πολιτών, πέρα από τη δυνατότητα αποστολής ηλεκτρονικών μηνυμάτων - ερωτημάτων μέσω της επίσημης σελίδας και της λειτουργίας του forum, έχει δημιουργηθεί τηλεφωνικό κέντρο με τη λειτουργία 5 βασικών γραμμών, μίας ανά φορολογικό αντικείμενο (άμεση φορολογία, Φ.Π.Α. κ.λ.π.), οι οποίες λειτουργούν η καθεμία σε διαφορετική περιφέρεια. Το τηλεφωνικό κέντρο έχει ενισχυθεί με φοιτητές που πραγματοποιούν την πρακτική τους άσκηση και παρέχουν τις υπηρεσίες τους χωρίς αμοιβή αλλά ύστερα από βασική εκπαίδευση, η οποία όμως είναι αρκετή για να απαντούν σε βασικές ερωτήσεις και να δίνουν οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης εισοδήματος (το έντυπο της δήλωσης είναι εξαιρετικά απλό και προσυμπληρωμένο ήδη από τη διοίκηση).

Οι υπάλληλοι των τοπικών γραφείων, που έχουν την ιδιότητα του φορολογικού συμβούλου, εξυπηρετούν με τετράωρες βάρδιες ημερησίως το κοινό είτε στα γραφεία εξυπηρέτησης πολιτών στις εφορίες είτε μέσω του τηλεφωνικού κέντρου. Μετά το πέρας της βάρδιας βασική αρμοδιότητά τους είναι η απάντηση σε πιο εξειδικευμένα ερωτήματα και η υποχρεωτική προετοιμασία εκπαιδευτικών σεμιναρίων, τα οποία οργανώνονται από τη φορολογική διοίκηση, ανακοινώνονται στην επίσημη σελίδα της και όπου η σχετική παρουσίαση από τους φορολογικούς συμβούλους είναι απαραίτητη και στα πλαίσια των καθηκόντων τους. Οι παρουσιάσεις που πραγματοποιούνται είναι πάντα διαθέσιμες στο διαδίκτυο και ανήκουν στους βασικούς και επίσημους τρόπους ενημέρωσης των πολιτών σχετικά με το ισχύον φορολογικό πλαίσιο.

Αναφορικά με τις ηλεκτρονικές διαδικασίες που εφαρμόζονται στο εσωτερικό της φορολογικής διοίκησης, ενδεικτικά αναφέρεται το αυτόματο ηλεκτρονικό σύστημα παρακολούθησης προβληματικών δηλώσεων, το οποίο επιλέγει τις προβληματικές δηλώσεις βάσει κριτηρίων, καλεί αυτόματα τους φορολογούμενους για διορθώσεις, υιοθετεί διαφορετικά μέτρα επιβολής ανάλογα με τη σοβαρότητα της υπόθεσης (αυτόματο μήνυμα στο κινητό, αποστολή ειδοποίησης κ.λ.π.), παρακολουθεί τις προθεσμίες και τη συμμόρφωση των φορολογουμένων στις ειδοποιήσεις και εμφανίζει μήνυμα στον υπάλληλο σχετικά με την ενέργεια που θα πρέπει να κάνει και πότε, όταν αυτό είναι απαραίτητο (πχ υπενθυμιστικό τηλεφώνημα στην Α επιχείρηση σε Χ ημέρες). Επιπλέον, εφαρμόζεται αυτόματο ηλεκτρονικό σύστημα παρακολούθησης χρεών με λειτουργία ανάλογη με αυτή που περιγράφηκε ανωτέρω (αυτόματη λήψη των αναγκαίων κατά περίπτωση μέτρων για την είσπραξη των καθυστερημένων οφειλών - εφαρμογή αυτόματων ηλεκτρονικών κριτηρίων).

Τα συστήματα που περιγράφηκαν παραπάνω έχουν απλοποιήσει σημαντικά τις διαδικασίες, μειώνοντας το κόστος διαχείρισης, αποδεσμεύοντας υπαλλήλους από τη διαχείριση των εσόδων και εξασφαλίζοντας αυτοματοποιημένες και αντικειμενικές διαδικασίες βάσει γενικών κριτηρίων που εφαρμόζονται όμοια σε όλους, με την ελάχιστη μεσολάβηση του ανθρώπινου παράγοντα.

2.1.3.4 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η Εσθονία παρά τις δημοσιονομικές και άλλες δυσχέρειες που αντιμετωπίζει παρουσιάζεται ιδιαίτερα ευέλικτη πραγματοποιώντας αποφασιστικές αλλαγές για τη μείωση των ελλειμμάτων της και την προσαρμογή στις νέες συνθήκες της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Ο.Ν.Ε.. Στα πλαίσια αυτά έλαβε μέτρα επώδυνα όπως η μείωση των γενικών

κρατικών δαπανών, η μείωση των αποδοχών των δημοσίων υπαλλήλων αλλά και η μείωση του αριθμού των υπαλλήλων αυτών και κυρίως των διευθυντικών στελεχών.

Παράλληλα ωστόσο ακολουθήθηκε μια πελατοκεντρική προσέγγιση και δόθηκε έμφαση στον εκσυγχρονισμό του κράτους και τη μείωση του κόστους του, μέσω της αξιοποίησης της τεχνολογίας (e-υπηρεσίες) και της διαρκούς προσπάθειας για αυτοματοποίηση των προσφερόμενων υπηρεσιών (π.χ. 92% των δηλώσεων φυσικών προσώπων υποβάλλονται ηλεκτρονικά σε προσυμπληρωμένα στο διαδίκτυο φύλλα).

Επιπλέον, έμφαση δόθηκε στην εφαρμογή ενός απλού φορολογικού συστήματος (εφαρμογή ενιαίου συντελεστή στη φορολογία εισοδήματος 21%) που αντιμετωπίζει το φορολογούμενο με καλή πίστη και όχι σαν φοροδιαφεύγοντα με την ταυτόχρονη ανάπτυξη όμως ισχυρών μηχανισμών ελέγχου που εφαρμόζουν σύγχρονες μεθόδους risk analysis και τη συνεργασία φορολογικής και τελωνειακής διοίκησης (συγχώνευση σε μια γενική διεύθυνση από το 2004).

Περαιτέρω τα αυτοματοποιημένα ηλεκτρονικά συστήματα παρακολούθησης και διόρθωσης των προβληματικών δηλώσεων, παρακολούθησης και διαχείρισης των οφειλών αλλά και ελέγχου και πραγματοποίησης των επιστροφών Φ.Π.Α., θεωρούνται ιδιαίτερα αποτελεσματικά καθώς έχουν μειώσει σημαντικά το κόστος της διοίκησης εξασφαλίζοντας γρήγορες και αυτοματοποιημένες διαδικασίες με την ελάχιστη μεσολάβηση του ανθρώπινου παράγοντα. Αξιοσημείωτη είναι εξάλλου η εφαρμογή μεθόδων «outsourcing» καθώς όλες οι οικονομικές συναλλαγές με τις φορολογικές αρχές πραγματοποιούνται μέσω των Τραπεζών, αξιοποιώντας το εκτεταμένο δίκτυο και εξοικονομώντας ανθρώπινους πόρους, δεδομένου ότι στις εφορίες δεν λειτουργεί ταμειακή υπηρεσία.

Τα παραπάνω σε συνδυασμό με την αντικατάσταση των εφοριών σε απομακρυσμένα σημεία με αυτόματα μηχανήματα διεκπεραίωσης φορολογικών υποθέσεων, ανάλογων με τα ΑΤΜ των τραπεζών, και τη σύνδεση της σελίδας της διοίκησης με όλες τις τράπεζες ώστε να πραγματοποιούνται άμεσα πληρωμές μέσω e-banking, πέρα από την εξαιρετικά σημαντική ωφέλεια της μείωσης του κόστους της δημόσιας διοίκησης που παρέχουν, αξιολογούν τους εφοριακούς υπαλλήλους σε πιο εξειδικευμένα και προσοδοφόρα για το δημόσιο αντικείμενα όπως αυτό του ελέγχου και της εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας ενώ η διεκπεραίωση διοικητικών και ταμειακών υποθέσεων γίνεται από το ηλεκτρονικό σύστημα και τις τράπεζες. Αυτό που πρέπει όμως επιπλέον να επισημάνουμε είναι ότι τα αυτοματοποιημένα αυτά ηλεκτρονικά συστήματα συμβάλλουν στην εμπέδωση της εμπιστοσύνης προς τις αρχές, γεγονός που αποτελεί πρωταρχικό βήμα για την απόκτηση φορολογικής συνείδησης.

Η ενίσχυση αυτής της εμπιστοσύνης επιτυγχάνεται εξάλλου και μέσω της συνεχούς εκπαίδευσης των φορολογουμένων με σεμινάρια που οργανώνονται υποχρεωτικά από τη διοίκηση, αναρτώνται στην επίσημη σελίδα και η πλήρωση των κενών θέσεων σε αυτά γίνεται ηλεκτρονικά με σειρά προτεραιότητας. Η διαθεσιμότητα της επίσημης σελίδας και των ηλεκτρονικών υπηρεσιών που παρέχονται μέσω αυτής και στην αγγλική και ρώσικη γλώσσα καθώς και η συνεχής ενημέρωσή της, μεταξύ άλλων, με το εκπαιδευτικό υλικό των σεμιναρίων και με επαρκείς πληροφορίες για φορολογικά και τελωνειακά θέματα βοηθούν στην ενημέρωση, στην καλλιέργεια της εμπιστοσύνης των πολιτών και στην ανάπτυξη της φορολογικής συνείδησης. Σε αυτά συμβάλλει και η λειτουργία οργανωμένου τηλεφωνικού κέντρου για απαντήσεις σε όλα τα φορολογικά αντικείμενα και η λειτουργία φορολογικού φόρουμ όπου άμεσα απαντώνται τα ερωτήματα των πολιτών και οι απαντήσεις είναι προσβάσιμες σε όλους.

Τέλος σκόπιμο είναι να επισημάνουμε την πληρότητα της βάσης δεδομένων του κέντρου πληροφορικής της φορολογικής και τελωνειακής διοίκησης της Εσθονίας, τη δυνατότητα σύνδεσης με άλλες βάσεις δεδομένων καθώς και την έμφαση που δίνεται στη δημιουργία γεφυρών επικοινωνίας μεταξύ των πληροφοριακών συστημάτων των κρατικών υπηρεσιών, κάτι που διευκολύνει φυσικά τους πολίτες, απαλλάσσοντάς τους από γραφειοκρατικές διαδικασίες, διευκολύνοντας όμως παράλληλα και τον φορολογικό έλεγχο και διασφαλίζοντας τα φορολογικά έσοδά.

Οι μέθοδοι και πρακτικές της εσθονικής φορολογικής και τελωνειακής αρχής που ενδεικτικά αναφέρθηκαν παραπάνω, αποτελούν ουσιαστικά τις «λύσεις» που μια άλλη χώρα της Ε.Ε., η οποία όμως σύντομα θα ανήκει και στην Ευρωζώνη, έχει επιλέξει να χρησιμοποιήσει προκειμένου να αντιμετωπίσει τις ανάγκες και τα προβλήματά της και να οργανώσει αποτελεσματικά το κράτος της. Αποτελεί βέβαια κοινή πίστη ότι οι ειδικές συνθήκες κάθε χώρας πρέπει να αναγνωρίζονται και να λαμβάνονται υπόψη κατά τη λήψη των αποφάσεων, οι ιδιαιτερότητες αυτές όμως δεν μπορούν να αποτελούν τροχοπέδη στην υιοθέτηση καινοτόμων πρακτικών που έχουν λειτουργήσει σε παρόμοια περιβάλλοντα και έχουν κριθεί αποτελεσματικές.

Ειδικά λοιπόν σε μια περίοδο δύσκολη για τη χώρα μας όπου η αλλαγή είναι μονόδρομος, επιβάλλεται από τις συνθήκες και έχει ήδη αρχίσει να συντελείται, οι βέλτιστες πρακτικές άλλων κρατών μελών δεν μπορούν βέβαια να υιοθετηθούν ξαφνικά σαν σύνολο, μπορούν όμως να αποτελέσουν μια βάση για αξιολόγηση και ενδεχόμενη προσαρμογή στις ειδικές συνθήκες της ελληνικής πραγματικότητας.

2.1.4 ΙΣΠΑΝΙΑ^{19 20 21}

Η Ισπανία έχει έκταση 505.150 km², πληθυσμό 46.853.045 κατά κεφαλήν Α.Ε.Π. 30.639,295\$ (26η παγκόσμια θέση).²² Η Ισπανία διαιρείται σε 17 Αυτόνομες Κοινότητες. Υπάρχουν επίσης δύο Αυτόνομες Πόλεις (η Θεούτα και η Μελίγια). Συνοπτικά, το σύστημα των Αυτόνομων Κοινοτήτων της Ισπανίας έχει χαρακτηριστεί ως «το πιο αποκεντρωμένο σύστημα κράτους», με την κεντρική κυβέρνηση να αναλώνει το 18% των δημοσίων εξόδων, τις περιφερειακές κυβερνήσεις το 38%, τα τοπικά συμβούλια το 13%, ενώ το υπόλοιπο δαπανάται από το κοινωνικό σύστημα ασφαλίσεων Ανήκει στην Ευρωπαϊκή Ένωση από την 1.1.1986.²³

Η Ισπανική Φορολογική Διοίκηση συστάθηκε το 1992. Έχει ξεχωριστό οργανισμό λειτουργίας και διοίκησης και διαθέτει σχετική αυτονομία σε θέματα λειτουργικού προϋπολογισμού και ανθρωπίνων πόρων από το Ισπανικό Υπουργείο Οικονομικών. Έχει ένα διαφορετικό σύστημα χρηματοδότησης από αυτό της λοιπής Δημόσιας Διοίκησης.²⁴

2.1.4.1 ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Η οργανωτική διάρθρωση της Υπηρεσίας είναι ορισμένη σε τμήματα και λειτουργίες. Η Ισπανική Φορολογική Υπηρεσία απασχολεί περίπου 28000 υπαλλήλους. Στην κορυφή του οργανογράμματος βρίσκεται ο Πρόεδρος και ο Γενικός Διευθυντής ο οποίος είναι υπεύθυνος για την

¹⁹ ΚΟΛΟΒΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ, 2009, "Πρόγραμμα Fiscalis 2009, Επίσκεψη στην Ισπανία (Μαδρίτη)"

²⁰ ΚΟΥΤΟΥΛΑΚΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ, 2011, "ΙΣΠΑΝΙΑ : Στρατηγικός σχεδιασμός-σύστημα διοίκησης μέσω στόχων και καθορισμός δεικτών μέτρησης αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας"

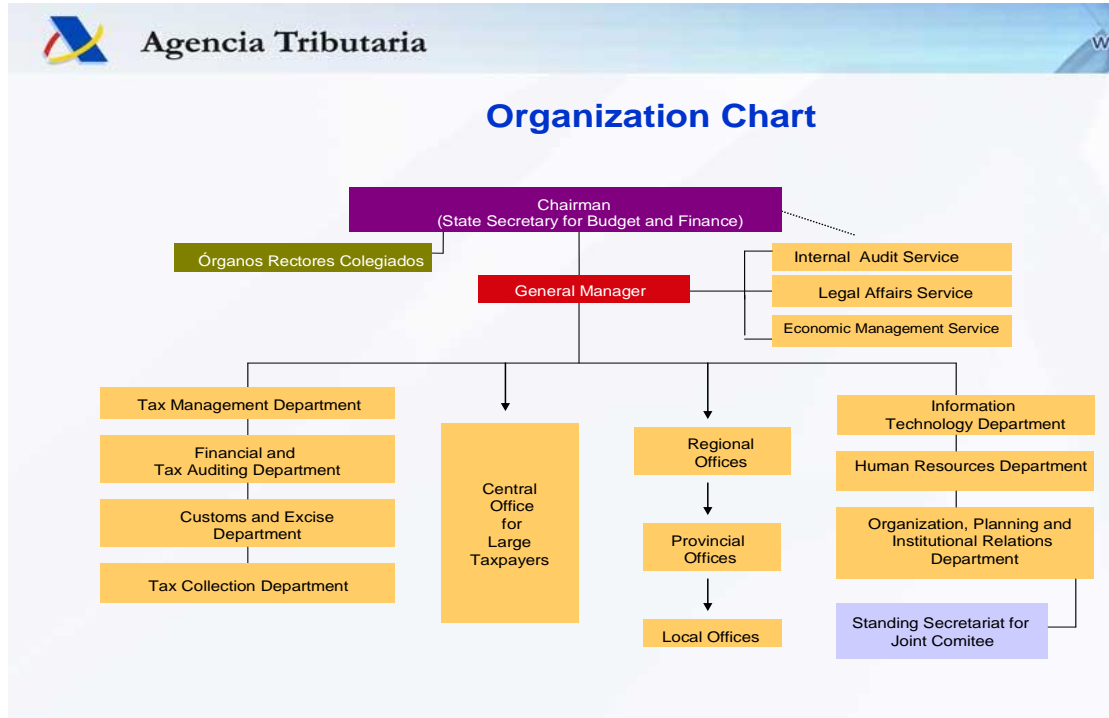
²¹ COBO DE LA MORENA-MΕΤΑΦΡΑΣΗ ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΥ, 2007, "Το τηλεφωνικό κέντρο της Ισπανικής Φορολογικής Διοίκησης"

²² <http://el.wikipedia.org/wiki/Ισπανία>

²³ http://el.wikipedia.org/wiki/Ευρωπαϊκή_Ένωση

²⁴ <http://www.minhap.gob.es/en-GB/Paginas/Home.aspx>

εύρυθμη λειτουργία όλων των τμημάτων. Σε αυτόν αναφέρονται όλοι οι υπάλληλοι και τα τμήματα.



Κάποια βασικά Τμήματα είναι:

- Τμήμα εσωτερικού ελέγχου: αναφέρεται απευθείας στον Πρόεδρο αλλά και στον Γενικό Διευθυντή της υπηρεσίας και ασχολείται με το έλεγχο των εσωτερικών υποθέσεων.
- Τμήμα νομικών υποθέσεων
- Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών
- Τμήμα φορολογικών και στατιστικών μελετών
- Τμήμα φορολογικής διοίκησης: ασχολείται με την ενημέρωση και εκπαίδευση των φορολογούμενων στο νέο τεχνολογικό περιβάλλον, για τις κάθε είδους δηλώσεις, τα θέματα των μικρών επιχειρήσεων καθώς παρέχει και γενική υποστήριξη στο τμήμα IT.

- Τμήμα οικονομικών και φορολογικών ελέγχων: ασχολείται με τον έλεγχο των φορολογούμενων, μέσα από διαδικασίες του πληροφοριακού συστήματος, διαρκείς διασταυρώσεις στοιχείων αλλά και αναλυτικό έλεγχο των μεγάλων επιχειρήσεων.
- Τμήμα τελωνειακών υποθέσεων και ειδικών φόρων: ασχολείται με τη διοίκηση των τελωνείων της χώρας, τον έλεγχο επιχειρήσεων και μεταφορών, τη διαχείριση και τον έλεγχο της καταβολής των ειδικών φόρων και την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου.
- Τμήμα εισπραξης φόρων: ασχολείται με τις διαδικασίες της εισπραξης των κάθε είδους φόρων, των ρυθμίσεων αποπληρωμής χρεών και τη διαδικασία ελέγχου και συλλογής των πληροφοριών που εισάγονται στο Πληροφοριακό Σύστημα (πάνω από 300 φόρμες από διάφορες πηγές).
- Κεντρικό γραφείο πολύ μεγάλων φορολογούμενων: 1 Υπηρεσία για τους μεγάλους φορολογούμενους, που ιδρύθηκε το 2005 και εδρεύει στη Μαδρίτη. Στην πλήρη εποπτεία της βρίσκονται περίπου 2300 πολύ μεγάλες επιχειρήσεις από όλη τη χώρα και 400 φυσικά πρόσωπα.
- 17 περιφερειακά, 51 επαρχιακά, 203 τοπικά γραφεία και 34 τελωνεία.
- Τμήμα Πληροφοριακών Συστημάτων: ασχολείται με τον σχεδιασμό, την ανάπτυξη και διαχείριση του βασικού όπλου της Φορολογικής Αρχής, το Πληροφοριακό Σύστημα. Μέχρι σήμερα έχουν εγγραφεί στο Πληροφοριακό Σύστημα περισσότεροι από 3.500 εκατομμύρια χρήστες και πραγματοποιούνται 14.450.000 κινήσεις κάθε ημέρα. Το 69% των πληροφοριών που συλλέγονται προέρχεται από εξωτερικές πηγές (τράπεζες, επιχειρήσεις κ.λ.π.) και περιέχει στοιχεία για το σύνολο των φορολογούμενων. Το τμήμα αυτό έχει υπαλλήλους και σε τοπικά γραφεία, οι οποίοι ασχολούνται με την παραμετροποίηση των προγραμμάτων σε

τοπικό επίπεδο. Το σύνολο των υπαλλήλων είναι περίπου 2.800, το 10% του συνόλου των υπαλλήλων, και υπάρχουν πολλοί τεχνικοί που απασχολούνται ως εξωτερικοί συνεργάτες.

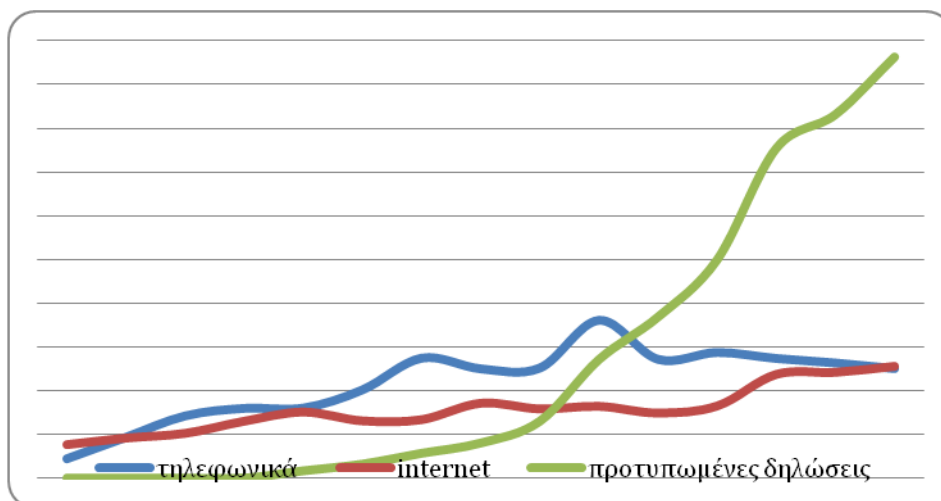
- Τμήμα ανθρώπινου δυναμικού
- Τμήμα οργάνωσης και προγραμματισμού: ασχολείται με τον συντονισμό όλων των τμημάτων, τον σχεδιασμό και τον έλεγχο των αποκεντρωμένων υπηρεσιών, έχει συνεργασία με τις Αυτόνομες Κοινότητες και τους Διεθνείς Οργανισμούς.

ΤΟΠΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ

Στα τοπικά γραφεία ο φορολογούμενος προσέρχεται μετά από συνεννόηση (τηλεφωνικό ραντεβού), προκειμένου να βοηθηθεί στην συμπλήρωση των δηλώσεων, να ενημερωθεί για φορολογικά του θέματα, να ζητήσει πιστοποιητικά κ.λ.π.. Επίσης μπορεί να προμηθευτεί έντυπο υλικό και προγράμματα επεξεργασίας φορολογικών δηλώσεων για χρήση στον Η/Υ.

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΗ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ

Η επικοινωνία των πολιτών με την Φορολογική Υπηρεσία μέσω των τηλεφωνικών κέντρων, έχει μια σημαντικά μειούμενη τάση, όπως φαίνεται και από το παρακάτω διάγραμμα, σε αντίστροφη σχέση με τη χρησιμοποίηση του διαδικτύου για τη διεκπεραίωση των υποχρεώσεων και ερωτήσεων.



Μέσω των τηλεφωνικών κέντρων, ο φορολογούμενος μπορεί να λύσει απορίες, να ενημερωθεί για φορολογικές διαδικασίες και να ορίσει συνάντηση με υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης. Υπάρχει ένας μεγάλος αριθμός διαφόρων τηλεφωνικών αριθμών (και 24ωρη εξυπηρέτηση με ηχογραφημένες οδηγίες αλλά και προσωπική εξυπηρέτηση).

2.1.4.2 ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Το ισπανικό φορολογικό σύστημα είναι μοντέρνο και ανταγωνιστικό τόσο στα πλαίσια της Ευρωπαϊκής Ένωσης όσο και σε παγκόσμιο επίπεδο.

Η ισπανική Φορολογική Διοίκηση διακρίνεται για την πρωτοπορία της μέσα σε όλη την Ισπανική δημόσια διοίκηση, για τα τεχνολογικά μέσα που διαθέτει και την συνεχή απορρόφηση των νέων τεχνολογιών στη δομή και τη λειτουργία της. Χαρακτηριστικά παραδείγματα αυτών, αποτελούν το Ενιαίο Πληροφορικό Σύστημα που συγκεντρώνει και επεξεργάζεται έναν τεράστιο όγκο πληροφοριών από εξωτερικές και εσωτερικές πηγές αλλά και το σύστημα ενημέρωσης και προεκτύπωσης διαφόρων τύπων φορολογικών δηλώσεων και της επεξεργασίας αυτών με σύγχρονα τεχνολογικά μέσα.

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α.

Από την 1^η Ιανουαρίου 2009 το καθεστώς των επιστροφών Φ.Π.Α. άλλαξε. Με το έντυπο 340, ο φορολογούμενος μπορεί να αιτηθεί επιστροφή Φ.Π.Α. με τη:

- Γενική διαδικασία: με την ετήσια εκκαθάριση που κατατίθεται έως τις 30 Ιανουαρίου.
- Μηνιαία διαδικασία: με την κατάθεση της μηνιαίας/τριμηνιαίας περιοδικής του δήλωσης. Προκειμένου να κάνει χρήση αυτής της νέας δυνατότητας πρέπει να εγγραφεί στο αρχείο των μηνιαίων/τριμηνιαίων αιτήσεων επιστροφών (REDEME). Η εγγραφή του φορολογούμενου στο αρχείο αυτό απαιτεί να είναι φορολογικά ενήμερος, να είναι ενεργός, να έχει κάνει δηλώσεις τα 3 τελευταία χρόνια, να μην ανήκει στο απλό καθεστώς (simplified tax regime) και αν ανήκει σε όμιλο επιχειρήσεων, θα πρέπει να κάνουν αίτηση και να ενταχθούν όλες οι επιχειρήσεις του ομίλου προκειμένου να αποφευχθούν διάφορες μορφές απάτης. Η αίτηση για υπαγωγή ή απόσυρση από την συγκεκριμένη διαδικασία γίνεται το Νοέμβριο κάθε έτους, για το επόμενο έτος. Οι περιοδικές δηλώσεις που θα χρειαστούν για τον έλεγχο της επιστροφής, έχουν ήδη κατατεθεί. Αν δεν έχουν κατατεθεί και δεν έχει ολοκληρωθεί η εγγραφή στο σύστημα REDEME, η προθεσμία για την ολοκλήρωση της διαδικασίας δεν ξεκινάει. Στη διαδικασία αυτή πρέπει να επιδειχθεί και το έντυπο 340, με τις εγγραφές του Φ.Π.Α.. Σε περίπτωση που καθυστερήσει ή δεν επιδειχθεί το έντυπο, η διαδικασία δεν συνεχίζει. Με την ολοκλήρωση της επιστροφής, το ποσό κατατίθεται υποχρεωτικά και μόνο σε τραπεζικό λογαριασμό.

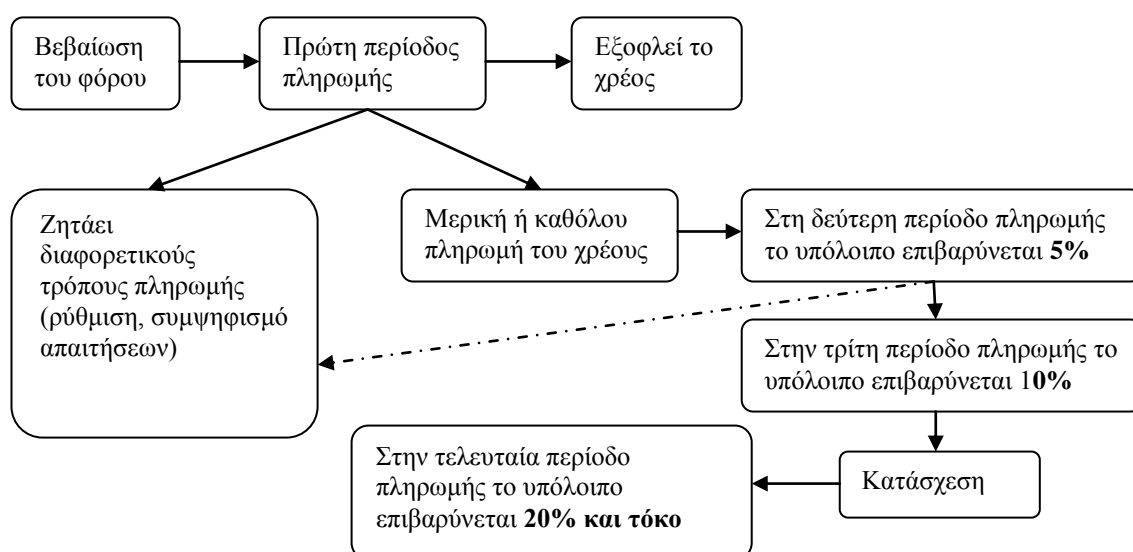
ΕΝΤΥΠΟ 340: ΒΙΒΛΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Φ.Π.Α.: Το έντυπο αυτό προκύπτει από την κατάθεση των εντύπων 303 και 353, που γίνονται μέσα από το πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Οικονομικών της Ισπανίας, και

στην συνέχεια κατατίθεται και αυτό στο ίδιο σύστημα, χρησιμοποιώντας πιστοποίηση ηλεκτρονικής υπογραφής των δηλώσεων. Οι δηλώσεις αυτές περιέχουν εγγραφές των τιμολογίων πωλήσεων και αγορών, εγγραφές παγίων κεφαλαιουχικών στοιχείων και εγχώριων συναλλαγών.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Η Υπηρεσία ξεκινάει την αποστολή των προεκτυπωμένων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος ΦΠ, το Φεβρουάριο και από 1^η Μαΐου έως 30 Ιουνίου, οι φορολογούμενοι πρέπει να καταθέσουν είτε τις προεκτυπωμένες τους δηλώσεις είτε να προσέλθουν στα τοπικά γραφεία ή μέσω internet, να καταθέσουν τη δική τους εκδοχή (προσκομίζοντας τις αποδείξεις στην υπηρεσία). Με την κατάθεση της δήλωσης ο φορολογούμενος πρέπει να πληρώσει και το φόρο που προκύπτει είτε ολόκληρο είτε το 60% και το υπόλοιπο 40% μέχρι το Νοέμβριο του ίδιου έτους. Σε περίπτωση που οι προθεσμίες περάσουν, το χρέος επιβαρύνεται με 20%.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ & ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΧΡΕΩΝ



Ρύθμιση ή συμψηφισμό χρέους, μπορεί να ζητήσει ο ίδιος ο φορολογούμενος, πριν ξεκινήσει η διαδικασία κατάσχεσης. Η υπηρεσία κάνει εκτίμηση της οικονομικής του κατάστασης, της περιουσίας του, των υποχρεώσεών του, και ανάλογα με την σημασία της επιχειρηματικής δραστηριότητας, το ύψος των χρεών και το είδος τους, μπορεί να προχωρήσει σε ρύθμιση, συμψηφισμό ή και χρονική αναστολή πληρωμής. Στη διαδικασία αυτή είναι απαραίτητες κάποιες εγγυήσεις για την εξασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, όπως εγγυητική επιστολή τραπεζών, πληρωμές με πάγια εντολή μέσω τράπεζας κ.λ.π.

Για *μικρά χρέη* οφειλετών, γίνεται πρώτα κατάσχεση στους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σε περίπτωση που δε βρεθεί κάτι ή δεν ικανοποιηθεί η οφειλή, προχωράνε σε κατάσχεση μισθού και κατόπιν σε οχήματα. Αν δε βρεθεί κάτι και στα οχήματα, η διαδικασία κατάσχεσης σταματάει.

Σε περίπτωση που υπάρχει επιστροφή χρημάτων, η διαδικασία πρέπει να έχει ολοκληρωθεί μέσα σε 6 μήνες, αλλιώς η Υπηρεσία πληρώνει τόκους υπερημερίας (Σουηδικό μοντέλο).

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΠΑΤΗ & ΕΛΕΓΧΟΣ

Το 2005 ξεκίνησε την λειτουργία του το Γραφείο για την Έρευνα της Οικονομικής Απάτης. Το γραφείο αυτό ασχολείται με περίπλοκες και πολύ καλά οργανωμένες απάτες που λαμβάνουν χώρα στην οικονομία της Ισπανίας και έχουν παρακλάδια και στο εξωτερικό. Υπάρχουν 17 περιφερειακά κέντρα στις Αυτόνομες Κοινότητες και συνεργάζονται με την αστυνομία και τους Εισαγγελείς.

Οι σημαντικότερες μορφές απάτης είναι οι εταιρείες για το ξέπλυμα χρήματος, τα χαρτονομίσματα των 500€, εταιρείες που δραστηριοποιούνται στην αγορά ακινήτων, πλαστά και εικονικά τιμολόγια και απόκρυψη Φ.Π.Α., επιστροφές Φ.Π.Α., off-shore εταιρείες και όμιλοι εταιρειών.

Όταν η απάτη υπερβαίνει το ποσό των 120.000,00€ ανά χρήση και ανά είδος φόρου, τότε υπάρχει και ποινικό αδίκημα και η υπόθεση οδηγείται στα δικαστήρια. Για μικρότερα ποσά ακολουθούν μόνο διοικητικές κυρώσεις.

2.1.4.3 ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Όλες οι διαδικασίες ελέγχου, είτε γίνονται στο γραφείο μεγάλων φορολογούμενων είτε ακόμα και σε περιφερειακό επίπεδο, ελέγχονται και οργανώνονται από το κεντρικό τμήμα ελέγχου. Με αυτό τον τρόπο γίνεται ευκολότερη και ταχύτερη διασταύρωση στοιχείων και υπάρχει διοικητικός έλεγχος.

Στο κεντρικό τμήμα ελέγχου υπάρχουν υποτμήματα νομικής, δικαστικής και πληροφοριακής (IT) υποστήριξης, επιμορφωτικών προγραμμάτων, διεθνών θεμάτων και το εθνικό κέντρο έρευνας και καταπολέμησης της απάτης.

Έλεγχος από το γραφείο μεγάλων οφειλετών πραγματοποιείται για τις εξής κατηγορίες φορολογουμένων:

- Νομικά πρόσωπα με τζίρο πάνω από 100 εκατομμύρια € ή περισσότερες από 10.000 εγγραφές προμηθευτών (περίπου 2385).
- Φυσικά πρόσωπα με εισοδήματα πάνω από 1 εκατομμύριο € ή με περιουσιακά στοιχεία πάνω από 10 εκατομμύρια € (περίπου 400).
- Ειδικές κατηγορίες επαγγελματιών και επιχειρήσεων (νέες τεχνολογίες, διεθνείς εμπορική δραστηριότητα).

Ο έλεγχος των υπολοίπων επιχειρήσεων και φυσικών προσώπων, γίνεται από τα περιφερειακά γραφεία. Σε περίπτωση όμως που κατά τη διαδικασία του ελέγχου, διαπιστώσουν σημαντική απάτη ή βρουν μεγάλες δυσκολίες, μέσω του πληροφοριακού συστήματος στέλνουν το φάκελο στο

γραφείο μεγάλων οφειλετών για να ζητήσουν βοήθεια ή ακόμα και να ολοκληρώσουν αυτοί τον έλεγχο.

2.1.4.4 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ ΙΣΠΑΝΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

Τα πλεονεκτήματα του ισπανικού φορολογικού συστήματος είναι:

- Το ενιαίο πληροφοριακό σύστημα
- Το σύστημα διαχείρισης δηλώσεων και εντύπων
- Η πληρωμή με πάγια εντολή

Αναλυτικότερα:

Το μεγαλύτερο και σημαντικότερο όπλο που έχει η Ισπανική Φορολογική Διοίκηση στα χέρια της, είναι το Πληροφοριακό της Σύστημα. Ένα πρόγραμμα, μία οθόνη για όλους του υπαλλήλους. Η πληροφόρηση των υπαλλήλων είναι η ίδια, σε όποιο κλιμάκιο και αν βρίσκονται. Προκειμένου όμως να έχουν πρόσβαση στα στοιχεία, πρέπει να δικαιολογούν την έρευνά τους με στοιχεία ή εντολή για έλεγχο.

Στο πληροφοριακό σύστημα της χώρας βρίσκονται αποθηκευμένες 3.500 εκατομμύρια εγγραφές για στοιχεία των φορολογούμενων. Το 30% των στοιχείων αυτών έχουν δηλωθεί από τους ίδιους τους φορολογούμενους μέσα από διάφορες δηλώσεις που κάνουν μέσα στο έτος αλλά και από την δήλωση του προηγούμενου έτους που αποδέχτηκαν ή διόρθωσαν. Από εκεί και πέρα γίνεται συλλογή στοιχείων από τους εργοδότες μέσω των δηλώσεων Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), τις τράπεζες (περίπου 200 εκατομμύρια εγγραφές) για τις καταθέσεις, τα δάνεια και τις κινήσεις των πιστωτικών καρτών και των επενδυτικών προϊόντων των πελατών τους, από στοιχεία για αγοραπωλησίες ακινήτων αλλά και αυτοκινήτων και άλλα

πολλά. Επίσης, αγορές πάνω από 3.000,00€ πρέπει να δηλώνονται στην υπηρεσία και από τον αγοραστή και από τον πωλητή.

Τα στοιχεία αυτά συλλέγονται, φιλτράρονται και οδηγούν σε μια πλήρη εικόνα για την οικονομική κατάσταση των φορολογούμενων και για μια πιο αντικειμενική φορολόγηση. Έτσι στην αρχή της χρονιάς, η υπηρεσία τυπώνει τις δηλώσεις των φυσικών προσώπων με εκτυπωμένα τα εισοδήματά τους, έτσι ώστε να μην μπορούν να αποκρύψουν φορολογητέα ύλη. Σε περίπτωση που δεν αποδεχτούν τα στοιχεία που παρουσιάζει η Υπηρεσία, πρέπει να αποδείξουν τους ισχυρισμούς τους, αλλιώς υπογράφουν τη δήλωση και την επιστρέφουν ταχυδρομικά στην Υπηρεσία ή την αποστέλλουν μέσω internet.

Το σύστημα διαχείρισης δηλώσεων και εντύπων πετυχαίνει την εξοικονόμηση ανθρώπινου δυναμικού κατά τη διαδικασία του ελέγχου και της επεξεργασίας της δήλωσης, κρύβει και ένα άλλο μεγάλο πλεονέκτημα. Όλα τα έντυπα έχουν barcode προεκτυπωμένο πάνω, το οποίο περιέχει τα στοιχεία του φορολογούμενου και της συγκεκριμένης δήλωσης. Έτσι όταν ο φορολογούμενος την επιστρέψει, ο υπάλληλος την σκανάρει και έτσι το σύστημα αυτόματα και χωρίς ανθρώπινα λάθη, ενημερώνεται ότι η δήλωση υποβλήθηκε.

Από 1-1-2010 θα δοθεί η δυνατότητα στους φορολογούμενους να εξοφλούν όλες τις φορολογικές τους υποχρεώσεις με πάγια εντολή στην τράπεζα. Όποιος φορολογούμενος επιθυμεί να εγγραφεί σε αυτή τη νέα λειτουργία, θα πρέπει να ενημερώσει την Υπηρεσία μέσω internet ή μέσω των call centers, και από εκεί και πέρα θα ενημερώνεται με ειδοποιήσεις μέσω ταχυδρομείου, email ή γραπτού μηνύματος στο κινητό, ανάλογα με την επιλογή του.

ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

Τα κυριότερα μειονεκτήματα του ισπανικού φορολογικού συστήματος είναι:

- Η πολυνομία
- Η διοικητική διαίρεση της χώρας
- Το Κέντρο Διεθνών Οικονομικών Εγκλημάτων

Η φορολογική πολυνομία και αλληλοεπικάλυψη των νόμων είναι σημαντική. Ο αριθμός και η πολυπλοκότητα των δηλώσεων που πρέπει να συμπληρώσει και να καταθέσει το φυσικό πρόσωπο ή η εταιρεία κατά τη διάρκεια του έτους είναι εξαιρετικά μεγάλος. Τα πληροφοριακά συστήματα βέβαια βοηθάνε στην όσο το δυνατόν απλοποίηση και μεγαλύτερη ευελιξία των διαδικασιών, παρόλα αυτά το πρόβλημα υπάρχει.

Η διοικητική διαίρεση της χώρας σε τόσες πολλές Αυτόνομες Κοινότητες και η μερική φορολογική αυτονομία που έχουν, δημιουργεί ανισότητες και προβλήματα στην κεντρική διαχείριση και διανομή του πλούτου. Βέβαια το σύστημα αυτό βοηθάει στην πολιτική και κοινωνική αυτονομία των επαρχιών μιας και δεν είναι οικονομικά υποτελείς στην πρωτεύουσα και τις υπηρεσίες της.

Η Ισπανία λόγω της γεωγραφικής της θέσης (Αφρική - Ευρώπη / Ατλαντικός - Μεσόγειος) αποτελεί ένα ναυτικό πέρασμα πολύ σημαντικό. Παράλληλα η δραστηριοποίηση πολύ μεγάλων παραγωγικών μονάδων και ομίλων στο έδαφός της, είχε δημιουργήσει στο πρόσφατο παρελθόν σημαντικές εστίες απάτης μεγάλου μεγέθους (αυτοκινητοβιομηχανίες).

2.1.4.5 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Το ισπανικό φορολογικό σύστημα σαφώς και δεν είναι το πιο ολοκληρωμένο ή το πιο αποτελεσματικό. Ο σχεδιασμός και η λειτουργία του όμως δείχνουν τη διαρκή προσπάθεια που γίνεται να αντιμετωπιστούν

αποτελεσματικά οι νέες μορφές οικονομικής απάτης, να χρησιμοποιηθούν οι νέες τεχνολογίες και να στηριχθεί ένα όσο το δυνατόν δίκαιο φορολογικό καθεστώς. Από τα χαρακτηριστικά που παρουσιάστηκαν παραπάνω, υπάρχουν κάποια βασικά των οποίων η εφαρμογή θα ήταν πολύ αποτελεσματική στο ελληνικό φορολογικό σύστημα, με την όποια αναγκαία προσαρμογή.

- Φορολογική συνείδηση και παιδεία
- Συλλογή πληροφοριών από εξωτερικές πηγές
- Προτυπωμένες δηλώσεις
- Barcode
- Τρόποι πληρωμής

Αναλυτικότερα:

Στην Ισπανία είναι ιδιαίτερα ανεπτυγμένη η φορολογική συνείδηση των πολιτών και των επιχειρήσεων, ιδιαίτερα ως προς την παροχή πληροφόρησης στο κράτος. Στην Ελλάδα υπάρχει μια πολύ λανθασμένη αντίληψη για το μοντέλο του σωστού φορολογούμενου. Σωστός φορολογούμενος είναι αυτός που αποκρύπτει εισοδήματα από την εφορία, που αν δεν εμποδίζει, τουλάχιστον δε βοηθάει το έργο των φορολογικών αρχών και που θεωρεί χρέος του να καλύπτει φαινόμενα φοροδιαφυγής που συναντάει στην καθημερινή του δραστηριότητα. Το δίκαιο φορολογικό σύστημα χρειάζεται την ανάλογη φορολογική συνείδηση και παιδεία από τους πολίτες, προκειμένου να λειτουργήσει και να παραμένει επίκαιρο.

Αλλά και οι πολίτες πρέπει να εμπνέονται από το φορολογικό σύστημα, ο οποίο οφείλει να προσπαθεί να καλύψει τις όποιες ανισότητες και να αντιμετωπίζει ισότιμα τους πολίτες αλλά και ανάλογα με την πραγματική φοροδοτική τους ικανότητα.

Το πληροφοριακό σύστημα προσπαθεί να προσφέρει στους υπαλλήλους την πιο επίκαιρη και ενημερωμένη εικόνα της οικονομικής κατάστασης των φορολογούμενων, μέσα από το διαρκή εμπλουτισμό της βάσης δεδομένων με στοιχεία από εξωτερικές αλλά και εσωτερικές πηγές

πληροφόρησης. Στην Ελλάδα είναι απαραίτητος ένας επανασχεδιασμός του πληροφοριακού συστήματος προς αυτή την κατεύθυνση, μιας και δεν υπάρχει κανενός είδους συλλογή και διασταύρωση πληροφοριών για τις οικονομικές δραστηριότητες, το ύψος των καταθέσεων, τη χρήση των πιστωτικών καρτών, τα δάνεια που παίρνουν οι φορολογούμενοι και γενικά για τα στοιχεία εκείνα που μπορούν να προσδιορίσουν καλύτερα την οικονομική τους κατάσταση. Με την συλλογή πληροφοριών, η διασταύρωση αλλά και η εξακρίβωση της πραγματικής φορολογικής βάσης κάθε φορολογούμενου, γίνεται μια σχετικά εύκολη και όσο το δυνατόν αντικειμενική υπόθεση, και η όποια ενημέρωση της Υπηρεσίας παύει να επαφίεται στην καλή θέληση του φορολογούμενου να μας ενημερώσει ο ίδιος μέσω των δηλώσεών του.

Η χρησιμοποίηση των πληροφοριών που εισέρχονται στο πληροφοριακό σύστημα με τη δημιουργία προεκτυπωμένων φορολογικών δηλώσεων, αποτελεί μια αναγκαία κίνηση και για την ελληνική φορολογική διοίκηση. Η κατακόρυφη μείωση των αριθμητικών, αθροιστικών και τυπογραφικών λαθών που γίνεται στην χειρόγραφη συμπλήρωση, η εξάλειψη της ανάγκης για εργατοώρες παραλαβής, ελέγχου, καταχώρισης, εξεργασίας και αποστολής των φορολογικών δηλώσεων κάθε χρόνο σε εκατοντάδες εφορίες σε όλη τη χώρα, η ταχύτερη ολοκλήρωση της διαδικασίας, η ευκολότερη διαδικασία για εκατοντάδες χιλιάδες φορολογούμενους, των οποίων οι δηλώσεις είναι απλές και εύκολες (χρηματικό κέρδος μιας και δεν θα χρειάζονται τις υπηρεσίες φοροτεχνικών) και η δυσκολία των φορολογούμενων να αποκρύψουν εισοδήματα αλλά και να αρνηθούν τα στοιχεία που παρουσιάζουν οι δηλώσεις αυτές (μιας και προέρχονται από πραγματικά γεγονότα), θα αποτελέσει ένα σημαντικό όπλο στα χέρια οποιασδήποτε διοίκησης θα θελήσει να το εφαρμόσει, και θα αυξήσει σε πολύ σημαντικό βαθμό τα έσοδα του δημοσίου.

Η χρησιμοποίηση συστήματος barcode στη διαδικασία της εισαγωγής και εξαγωγής των εγγράφων και δηλώσεων από το πρωτόκολλο, θα μειώσει την ταχύτητα όλων των διαδικασιών και των λαθών, θα βοηθήσει στη χρησιμοποίηση σύγχρονων συστημάτων διαχείρισης εγγράφων και αλληλογραφίας, αλλά ένα από τα σημαντικότερα στοιχεία είναι ότι θα δίνει μια πλήρη εικόνα της διαδικασίας του έχει ακολουθηθεί και όλων των βασικών πληροφοριών που φέρει ένα έγγραφο.

Όσον αφορά τους τρόπους πληρωμής που προσφέρει η ελληνική φορολογική διοίκηση, θα πρέπει να δοθεί μεγάλη σημασία, στην σωστή ενημέρωση των πολιτών για τη δυνατότητα που ήδη υπάρχει να εξοφλούν τις οφειλές τους με τη χρήση πιστωτικών καρτών στην εφορία. Υπάρχει ανάγκη επίσης να επεκταθεί η δυνατότητα πληρωμής Φ.Π.Α. και φόρου εισοδήματος μέσω τραπεζών και σε άλλες μορφές φορολογικών οφειλών.

Με τη χρήση barcode πάνω στις ειδοποιήσεις βεβαίωσης νέων ή ληξιπρόθεσμων χρεών, θα μπορούσε να υπάρχει η δυνατότητα να πληρώνονται τα χρέη αυτά μέσα στις προθεσμίες τους, στις τράπεζες. Το βασικό όμως στοιχείο όπου καινοτομεί το ισπανικό σύστημα, είναι η νέα δυνατότητα για πληρωμή με πάγια εντολή (direct debit). Με τον τρόπο αυτό οι συνεπείς φορολογούμενοι δε θα επιβαρύνονται με έξοδα ληξιπρόθεσμου και θα μειωθούν και τα λειτουργικά κόστη.

Η πραγματικότητα που έχει δημιουργηθεί μέσα στην σύγχρονη παγκοσμιοποιημένη οικονομία, η εξάλειψη των εθνικών συνόρων στο πλαίσιο της ευρωπαϊκής πραγματικότητας και η διαρκής χρησιμοποίηση των νέων τεχνολογιών σε όλες τις μορφές της οικονομικής απάτης, κάνουν αναγκαία για κάθε χώρα την συνεχή αναδιοργάνωση και επαγρύπνηση των φορολογικών και ελεγκτικών μηχανισμών. Μέσα σε αυτό το σκηνικό, η Ισπανία δείχνει να αντιλαμβάνεται τις ανάγκες της νέας εποχής και προσπαθεί συνεχώς να είναι αποδοτική και αποτελεσματική στην καταπολέμηση του οικονομικού εγκλήματος και στην υποστήριξη ενός δίκαιου φορολογικού και κοινωνικού μοντέλου.

3. ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

3.1 ΕΡΕΥΝΑ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗ

3.1.1 ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΩΝ²⁵

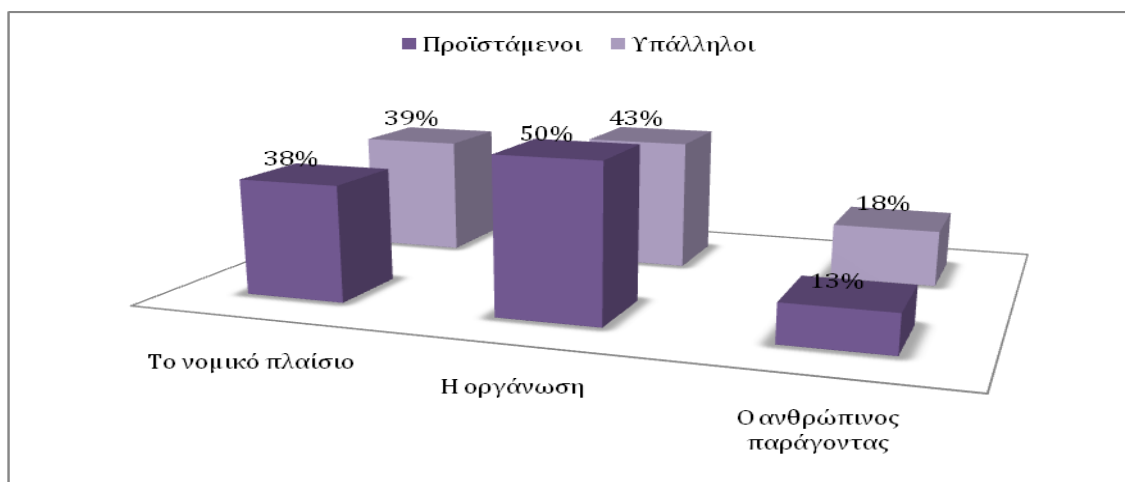
Το παρόν κεφάλαιο θα προσπαθήσει να αναλύσει και να παρουσιάσει τα ευρήματα της έρευνας με την μέθοδο της συμπλήρωσης ανώνυμων ερωτηματολογίων που πραγματοποιήθηκε στους εργαζομένους του Υπουργείου Οικονομικών.

Δόθηκαν προσωπικά σε 106 εργαζομένους ερωτηματολόγια και κατά την παραλαβή τους μέσω ταχυδρομικής επιστολής ελέγχθηκαν για την εγκυρότητά τους. Στην έρευνα απάντησαν 90 εργαζόμενοι, που αποτελεί 84,9% του συνολικού δείγματος, ποσοστό αρκετά σημαντικό.

1. Ποια από τα παρακάτω στοιχεία επηρεάζουν περισσότερο τη λειτουργία και την απόδοση της υπηρεσίας;

	Το νομικό πλαίσιο	Η οργάνωση	Ο ανθρώπινος παράγοντας
Προϊστάμενοι	38%	50%	13%
Υπάλληλοι	39%	43%	18%

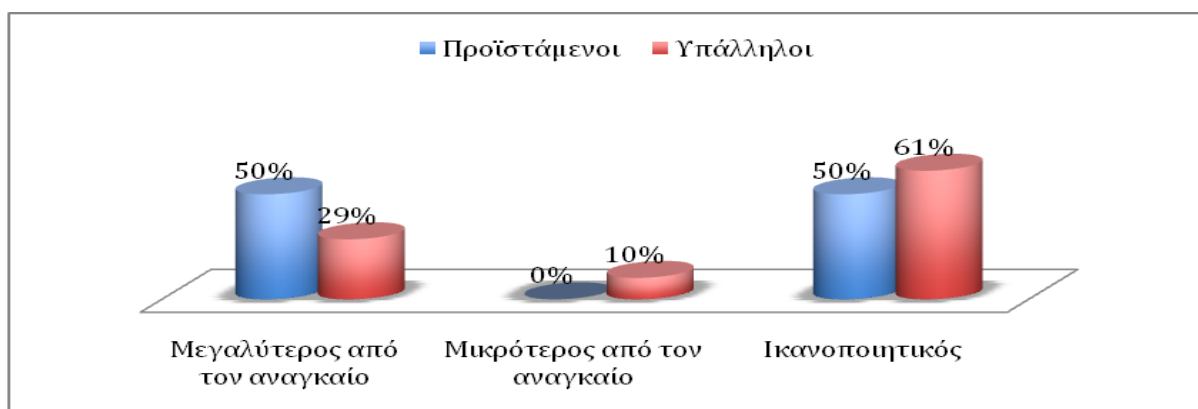
²⁵ ΓΚΙΖΑ ΒΙΟΛΕΤΤΑ, 2010, "Διοικητική αναδιάρθρωση των υπηρεσιών ενός ΟΤΑ Β΄ βαθμού. Η περίπτωση της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Ευβοίας"



Στο ερώτημα αυτό παρατηρούμε ότι ο κυριότερος παράγοντας για την αποδοτικότερη λειτουργία της υπηρεσίας είναι η οργάνωση και το νομικό πλαίσιο, σύμφωνα με τις απαντήσεις των προϊστάμενων και των υπαλλήλων, και τέλος ακολουθεί ο ανθρώπινος παράγοντας.

2. Θεωρείται ότι ο αριθμός των τμημάτων της υπηρεσίας σας είναι:

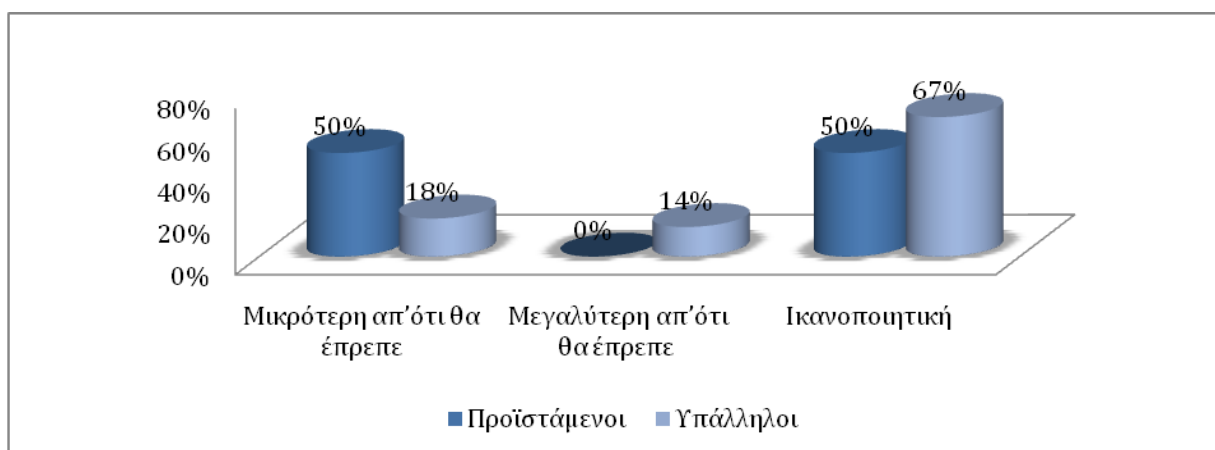
	Μεγαλύτερος από τον αναγκαίο	Μικρότερος από τον αναγκαίο	Ικανοποιητικός
Προϊστάμενοι	50%	0%	50%
Υπάλληλοι	29%	10%	61%



Το μεγαλύτερο ποσοστό των προϊστάμενων θεωρεί ότι ο αριθμός των τμημάτων είναι μεγαλύτερος από τον αναγκαίο ενώ των υπάλληλων θεωρεί ότι είναι ικανοποιητικός.

3. Θεωρείται ότι η αναλογία υφισταμένων ανά προϊστάμενο στην υπηρεσία σας είναι:

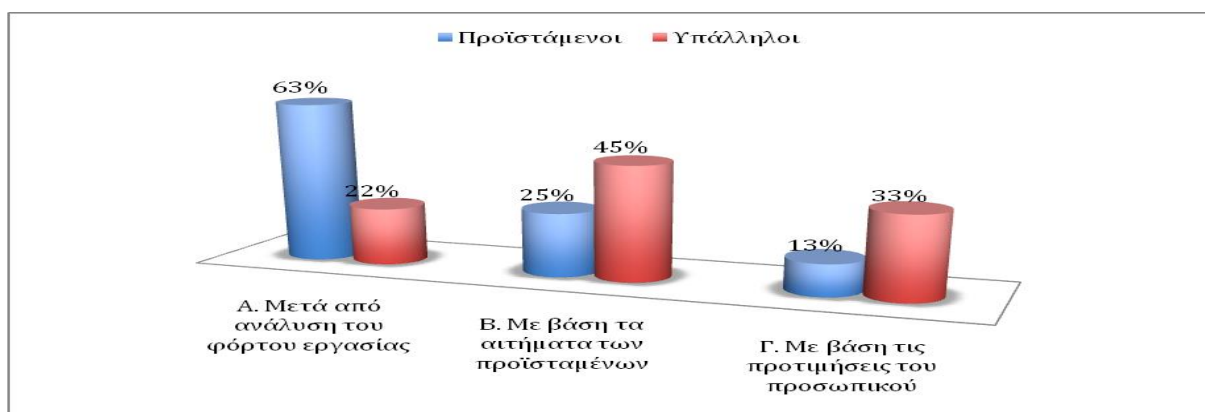
	Μικρότερη απ'ότι θα έπρεπε	Μεγαλύτερη απ'ότι θα έπρεπε	Ικανοποιητική
Προϊστάμενοι	50%	0%	50%
Υπάλληλοι	18%	14%	67%



Στην παραπάνω ερώτηση παρατηρούμε ότι ελάχιστοι υπάλληλοι και κανένας προϊστάμενος θεωρούν ότι η αναλογία ανά προϊστάμενο είναι μεγαλύτερη από ότι θα έπρεπε γεγονός που κάνει φανερή την έλλειψη προσωπικού που υπάρχει στην υπηρεσία.

4. Πώς πιστεύετε ότι γίνεται συνήθως η κατανομή του προσωπικού στην υπηρεσία σας;

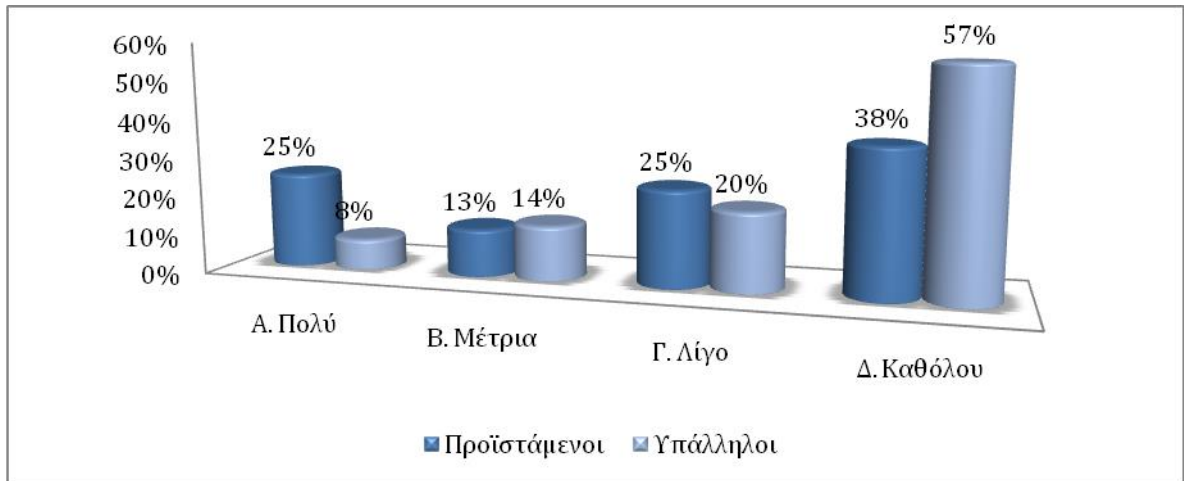
	A. Μετά από ανάλυση του φόρτου εργασίας	B. Με βάση τα αιτήματα των προϊσταμένων	Γ. Με βάση τις προτιμήσεις του προσωπικού
Προϊστάμενοι	63%	25%	13%
Υπάλληλοι	22%	45%	33%



Η συντριπτική πλειοψηφία των προϊσταμένων θεωρεί ότι η κατανομή του προσωπικού γίνεται με βάση την ανάλυση του φόρτου εργασίας ενώ οι υπάλληλοι θεωρούν ότι γίνεται με βάση τα αιτήματα των προϊσταμένων και τις προτιμήσεις του προσωπικού.

5. Πιστεύετε ότι η συγχώνευση των Δ.Ο.Υ. θα επηρεάσουν θετικά τη λειτουργία και την απόδοση του φοροεισπρακτικού μηχανισμού;

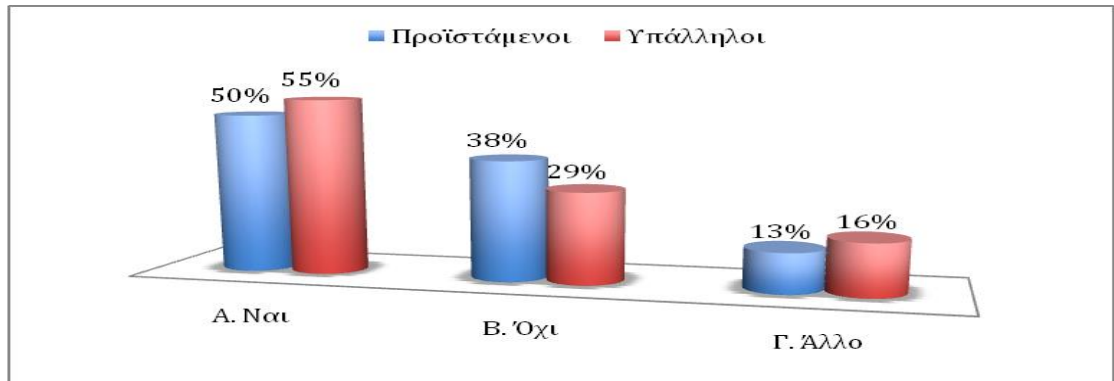
	A. Πολύ	B. Μέτρια	B. Λίγο	Γ. Καθόλου
Προϊστάμενοι	25%	13%	25%	38%
Υπάλληλοι	8%	14%	20%	57%



Στην παραπάνω ερώτηση διαπιστώνουμε ότι τόσο οι υπάλληλοι όσο και οι προϊστάμενοι πιστεύουν ότι η απόδοση του φοροεισπρακτικού μηχανισμού δεν θα επηρεαστεί θετικά από τη συγχώνευση των Δ.Ο.Υ. γεγονός που καταδεικνύει ότι θα πρέπει να συνδυαστεί με περαιτέρω διαρθρωτικά μέτρα.

6. Πιστεύετε ότι χρειάζεται αναδιάρθρωση των τμημάτων της υπηρεσίας σας, (ενοποίηση ή κατάργηση);

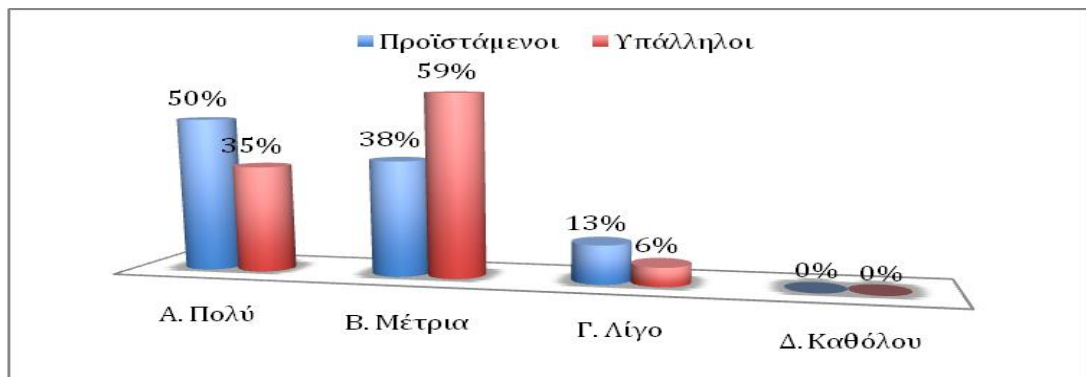
	A. Ναι	B. Όχι	Γ. Άλλο
Προϊστάμενοι	50%	38%	13%
Υπάλληλοι	55%	29%	16%



Στην παραπάνω ερώτηση διαπιστώνουμε ότι η συντριπτική πλειοψηφία των εργαζομένων πιστεύει ότι χρειάζεται αναδιοργάνωση των τμημάτων της υπηρεσίας.

7. Πιστεύετε ότι η παραγωγικότητα του προσωπικού είναι ικανοποιητική;

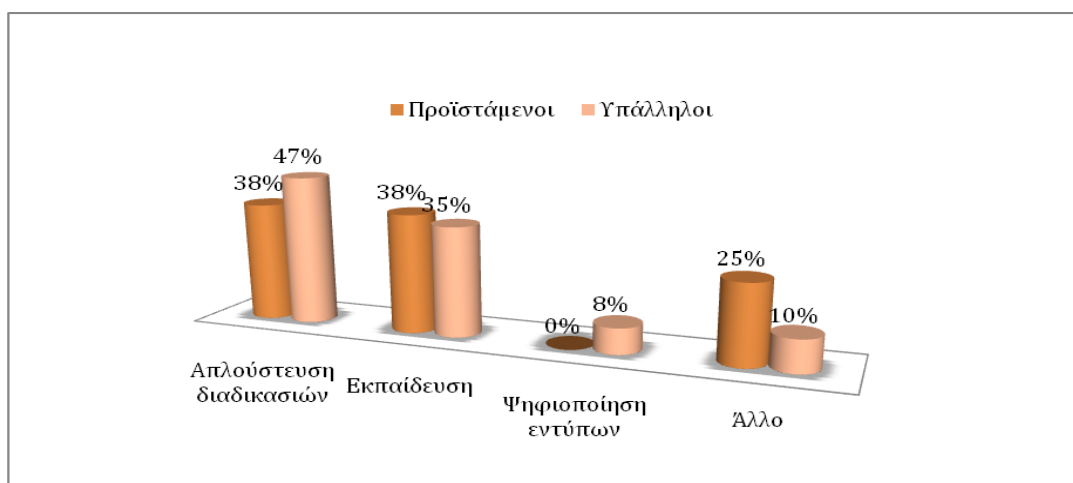
	Πολύ	Μέτρια	Λίγο	Καθόλου
Προϊστάμενοι	50%	38%	13%	0%
Υπάλληλοι	35%	59%	6%	0%



Από τις απαντήσεις των εργαζομένων διαπιστώνουμε ότι η παραγωγικότητα είναι από μέτρια ως πολύ ικανοποιητική δεδομένου των πολλών προβλημάτων που αντιμετωπίζουν καθημερινά στην άσκηση των καθηκόντων τους.

8α. Αν θεωρείτε μη ικανοποιητική την παραγωγικότητα του προσωπικού με ποιον κυρίως τρόπο νομίζετε ότι μπορεί να βελτιωθεί; (σημειώστε μόνο μία απάντηση)

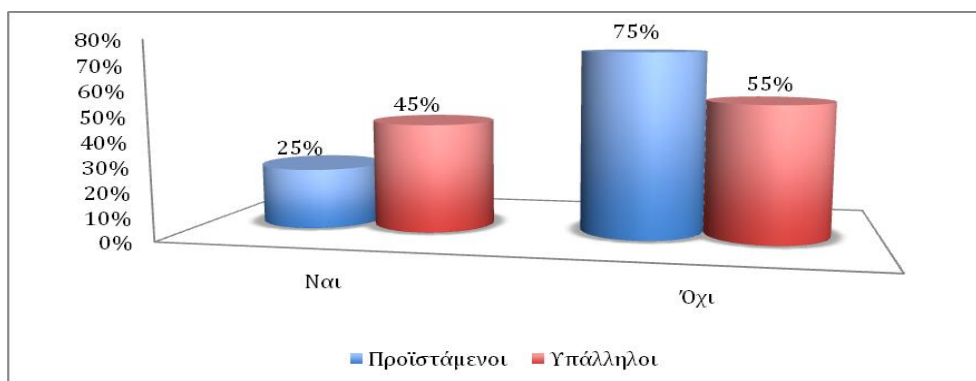
	Απλούστευση διαδικασιών	Εκπαίδευση	Ψηφιοποίηση εντύπων	Άλλο
Προϊστάμενοι	38%	38%	0%	25%
Υπάλληλοι	47%	35%	8%	10%



Η συντριπτική πλειοψηφία των εργαζομένων πιστεύει ότι η απλούστευση των διαδικασιών αλλά και η εκπαίδευση θα έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση της παραγωγικότητας του προσωπικού και επομένως της αποτελεσματικότητας της υπηρεσίας.

9. Αντιμετωπίζετε πρόβλημα στην επαφή σας με τον πολίτη;

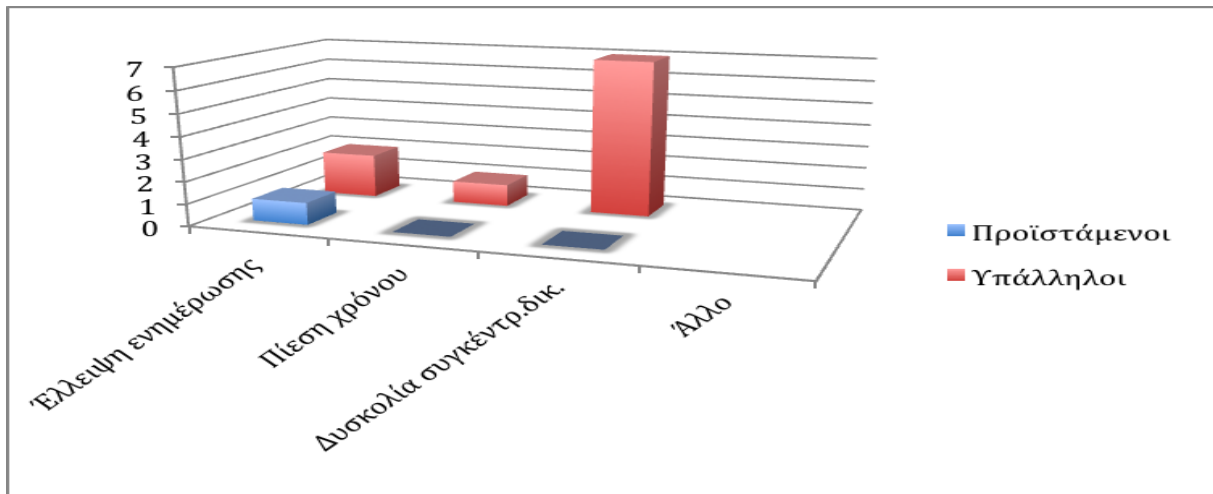
	Ναι	Όχι
Προϊστάμενοι	25%	75%
Υπάλληλοι	45%	55%



Από τις απαντήσεις της παραπάνω ερώτησης διαπιστώνουμε ότι τόσο οι υπάλληλοι αλλά πολύ περισσότερο οι προϊστάμενοι δεν αντιμετωπίζουν πρόβλημα στην επαφή με τον πολίτη, γεγονός που αποδεικνύει ότι οι δυσκολίες άσκησης των καθηκόντων τους βρίσκονται σε άλλους τομείς.

9α. Αν ναι, ποιο είναι το κυριότερο πρόβλημα (σημειώστε μόνο μία απάντηση)

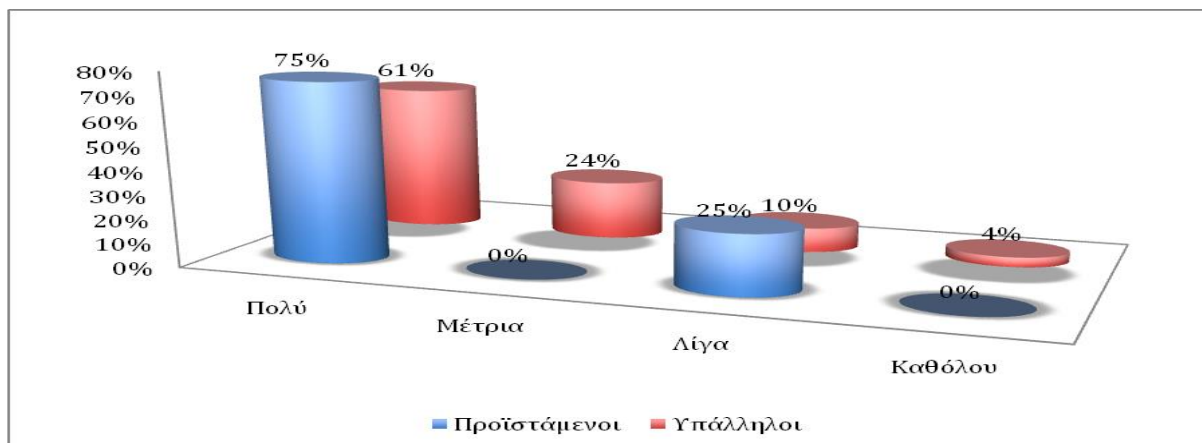
	Έλλειψη ενημέρωσης εκ μέρους του πολίτη	Πίεση χρόνου	Δυσκολία συγκέντρωσης των απαιτούμενων δικαιολογητικών από την πλευρά του πολίτη για την ικανοποίηση ενός αιτήματος	Άλλο (προσδιορίστε)
Προϊστάμενοι	100%	0%	0%	0%
Υπάλληλοι	19%	26%	41%	15%



Από τις απαντήσεις της παραπάνω ερώτησης διαπιστώνουμε ότι τα κυριότερα προβλήματα στην επαφή με τον πολίτη υπάρχουν λόγω της ελλιπής ενημέρωσης των πολιτών σε συνδυασμό με την δυσκολία συγκέντρωσης των απαιτούμενων δικαιολογητικών. Επομένως χρειάζεται περισσότερη ενημέρωση των πολιτών, μέσω διαδικτύου ή με άλλο τρόπο, έτσι ώστε να γνωρίζουν εκ των προτέρων τις διαδικασίες και να μην υπάρχουν φαινόμενα ταλαιπωρίας των πολιτών και απώλειας πολύτιμου χρόνου με τον υπάλληλο.

10. Το υπάρχον θεσμικό πλαίσιο (νομοθεσία, κανονισμός λειτουργίας, εγκύκλιοι) σας δημιουργεί προβλήματα στην άσκηση των καθηκόντων σας;

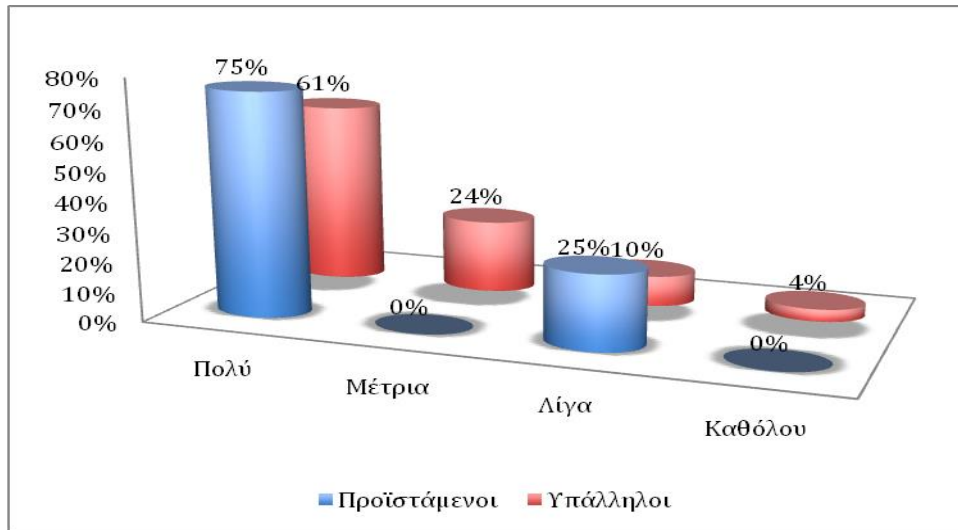
	Πολύ	Μέτρια	Λίγα	Καθόλου
Προϊστάμενοι	75%	0%	25%	0%
Υπάλληλοι	61%	24%	10%	4%



Από τις απαντήσεις της ανωτέρω ερώτησης διαπιστώνουμε ότι το υπάρχον θεσμικό πλαίσιο, η πολυνομία, η πληθώρα εγκυκλίων, η έλλειψη σταθερότητας στην φορολογική πολιτική ευθύνεται σε πολύ μεγάλο βαθμό για την προβλήματα που αντιμετωπίζουν οι εργαζόμενοι στην άσκηση των καθηκόντων τους.

11. Πιστεύετε ότι το προσωπικό έχει γνώση των αναγκών των πολιτών και του επιπέδου ικανοποίησής τους από τις παρεχόμενες υπηρεσίες;

	Πολύ	Μέτρια	Λίγα	Καθόλου
Προϊστάμενοι	75%	0%	25%	0%
Υπάλληλοι	61%	24%	10%	4%



Από τις απαντήσεις στην ανωτέρω ερώτηση διαπιστώνουμε ότι οι εργαζόμενοι, υπάλληλοι και προϊστάμενοι, θεωρούν ότι γνωρίζουν πολύ καλά τις ανάγκες του πολίτη και πως αυτές μπορούν να ικανοποιηθούν αρκεί να καταγραφούν ώστε να ληφθούν υπόψη στην χάραξη της φορολογικής πολιτικής.

3.1.2 SWOT ANALYSIS ^{26 27}

ΔΥΝΑΤΑ ΣΗΜΕΙΑ	ΑΔΥΝΑΤΑ ΣΗΜΕΙΑ
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Η σύσταση της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων με βασική της προτεραιότητα ο σχεδιασμός ελέγχων και η εκπόνηση ειδικών προγραμμάτων ελέγχου στο πεδίο της άμεσης φορολογίας, του Φ.Π.Α. και των λοιπών φόρων, ενώ επίσης θα έχει τη δυνατότητα να συστήνει επιχειρησιακά σχέδια είσπραξης των εσόδων και των ληξιπρόθεσμων οφειλών. ❖ Συστήνονται οι διευθύνσεις Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, Ελέγχων, Πολιτικής Εισπράξεων, Παρακολούθησης νομικών υποθέσεων ελέγχου και αναγκαστικής είσπραξης και Φορολογικής Συμμόρφωσης, οι οποίες υπάγονται στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων. Επίσης συστήνεται Επιχειρησιακή Ομάδα Είς- 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Η αναποτελεσματικότητα του φοροεισπρακτικού μηχανισμού οφείλεται στις διαχρονικές αδυναμίες της ελληνικής δημόσιας διοίκησης και στην έλλειψη πολιτικής βούλησης για μεταρρυθμίσεις. ❖ Η σημερινή λειτουργία της Δημόσιας Διοίκησης είναι σημαντικά επιβαρυνόμενη από ένα δαιδαλώδες νομικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας, το οποίο καθορίζει σε αρκετές περιπτώσεις τόσο το γραφειοκρατικό χαρακτήρα της όσο και την αδυναμία εκσυγχρονισμού και προσαρμογής σε αλλαγές. Η ύπαρξη μεγάλου αριθμού λεπτομερειακών νομοθετικών και κανονιστικών ρυθμίσεων αφενός δυσχεραίνει την παρακολούθηση και εφαρμογή τους, αφετέρου δημιουργεί ένα πλαίσιο λειτουργίας προσανα-

²⁶ ΓΚΙΖΑ ΒΙΟΛΕΤΤΑ, 2010, "Διοικητική αναδιάρθρωση των υπηρεσιών ενός ΟΤΑ Β΄ βαθμού. Η περίπτωση της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Ευβοίας"

²⁷ ΕΚΔΔΑ Αναθέτουσα Αρχή, 2008, "Υλοποίηση Αναδιοργάνωσης & Συνεχής Βελτίωση Λειτουργίας Φορέων της Δημόσιας Διοίκησης"

<p>πραξης, η οποία θα είναι αρμόδια για την είσπραξη μεγάλων οφειλών, ενώ θα έχει τη δυνατότητα να προ-χωράει στη λήψη αναγκαστικών μέτρων, ανεξάρτητα από τις Δ.Ο.Υ..</p> <p>❖ Η Δ.Ο.Υ. Φορολογίας Ανωνύμων Φορολογικών Εταιρειών (ΦΑΒΕ μετονομάζεται σε «Δ.Ο.Υ. Μεγάλων Επιχειρήσεων» και θα έχει την ευθύνη ελέγχου των οικονομικών στοιχείων όλων των μεγάλων επιχειρήσεων της χώρας, ενώ σε αυτήν μεταφέρονται όλες οι εκκρεμείς υποθέσεις από τις κατά τόπους Δ.Ο.Υ., που αφορούν μεγάλες επιχειρήσεις.</p> <p>❖ Συστήνεται υπηρεσία Οικονομικής Επιθεώρησης, η οποία υπάγεται απευθείας στον υπουργό Οικονομικών και έχει ως στόχο τον έλεγχο των δημοσίων υπολόγων και δημοσίων διαχειρίσεων, καθώς και τη διενέργεια τακτικών ελέγχων και επιθεωρήσεων σε όλες τις υπηρεσίες του υπουργείου Οικονομικών. Παράλληλα, έχει στην αρμοδιότητά της τον έλεγχο του «πόθεν έσχες» των υπαλλήλων του ΥΠ.ΟΙΚ., εκτός των Γενικών Διευθυντών.</p>	<p>τολισμένο στους κανόνες (rule oriented) και όχι στα αποτελέσματα (result oriented).</p> <p>❖ Η ελλιπής κωδικοποίηση της ισχύουσας νομοθεσίας αποτελεί τροχοπέδη στις όποιες προσπάθειες βελτίωσης της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας της δημόσιας διοίκησης, καθώς απαιτείται σημαντική προσπάθεια αφενός για την καταγραφή της και αφετέρου για την εκτίμηση των πιθανών επιπτώσεων από τη μεταβολή ή κατάργηση μέρους της. Το γεγονός αυτό δυσχεραίνει την εφαρμογή ριζικών μεταβολών και την εισαγωγή καινοτομιών στο τρόπο λειτουργίας της δημόσιας διοίκησης στο σύνολό της.</p> <p>❖ Αδυναμία άσκηση σύγχρονου management και προσήλωση σε παραδοσιακές μεθόδους διοίκησης και λειτουργίας.</p> <p>❖ Αδυναμία στοχοθεσίας, μέτρησης αποτελεσμάτων και ορθολογικής αξιολόγησης της αποδοτικότητας και</p>
--	--

<ul style="list-style-type: none">❖ Θέτονται ποιοτικοί και ποσοτικοί στόχοι σε όλες τις εισπρακτικές υπηρεσίες του υπουργείου Οικονομικών, η επίτευξη των οποίων θα ελέγχεται κάθε τρεις μήνες.❖ Καταργούνται τμήματα εφοριών της περιφέρειας, τα οποία μεταφέρονται στην αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. που βρίσκεται στην έδρα του ίδιου νομού. Η ύπαρξη ενιαίας κτιριακής υποδομής για το μεγαλύτερο μέρος των υπηρεσιών, δηλαδή η ύπαρξη ενός διοικητηρίου αποτελεί σημαντικό πλεονέκτημα για την οργάνωση της.❖ Διαφάνεια στη λειτουργία των φορολογικών υπηρεσιών. Παρακολούθηση και τεκμηρίωση των υποθέσεων που επιλέγονται για έλεγχο, των αποτελεσμάτων του ελέγχου, καθώς και της τελικής έκβασης της υπόθεσης μέχρι αυτή να οριστικοποιηθεί, μέσα από συμβιβασμό ή δικαστική απόφαση μέσω του νέου πληροφοριακού συστήματος του elenxis.❖ Η απλούστευση ολοένα και περισσότερων διαδικασιών και η ψηφιο-	<p>της ποιότητας των παρεχομένων υπηρεσιών.</p> <ul style="list-style-type: none">❖ Αδυναμία προσαρμογής των δομών και των συστημάτων λειτουργίας προς τις εξελισσόμενες ανάγκες.❖ Η προσήλωση σε ιεραρχικές σχέσεις, η περιχαράκωση καθηκόντων και αρμοδιοτήτων, η δυσχέρεια ομαδικής εργασίας, οριζόντιας συνεργασίας, ενδο-υπηρεσιακής, δι-υπηρεσιακής συνεργασίας❖ Μεγάλος αριθμός περιττών διαδικασιών με αρνητικό ισοζύγιο κόστους-οφέλους για τους πολίτες αλλά και το δημόσιο συμφέρον❖ Καθιερωμένες πρακτικές περιστασιακής και περιπτώσιακής εισαγωγής ρυθμίσεων στη Δημόσια Διοίκηση, χωρίς ολιστική προσέγγιση και ολοκληρωμένο πρόγραμμα μεταρρύθμισης.
---	---

<p>ποίηση εντύπων με την αναγραφή όλων των απαιτούμενων δικαιολογητικών η οποία συμβάλλει στη μείωση της υποχρέωσης αυτοπρόσωπης παρουσίας του πολίτη στις υπηρεσίες και στην ελάττωση του χρόνου αναμονής του σε αυτές.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Ανεπαρκής κάλυψη του προσωπικού με βασικές δεξιότητες και τεχνικά βασικά μέσα Τεχνολογιών Πληροφορίας και Επικοινωνίας (ΤΠΕ). ❖ Ανεπαρκείς μηχανισμοί για σχεδιασμό και αξιοποίηση της εκπαίδευσης και επιμόρφωσης.
---	---

ΕΥΚΑΙΡΙΕΣ	ΑΠΕΙΛΕΣ
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Σύσταση μιας «ομάδα καθοδήγησης», αποτελούμενη από εκπροσώπους του ΔΝΤ και της Ε.Ε., προκειμένου να βοηθήσουν στην ομαλή μετάβαση στο σύστημα φορολογικής διαχείρισης. ❖ Μόνιμος υφυπουργός Εσόδων, με 5ετή ωστόσο θητεία, με σκοπό να διαβρωθεί ο δημόσιος χαρακτήρας του σημερινού μηχανισμού, χρησιμοποιώντας μεθόδους, τεχνικές, αλλά και βοήθειες από τον ιδιωτικό τομέα στο κυνήγι των μεγάλων φορολογικών υποθέσεων. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Σημαντική απειλή αποτελεί ο ανταγωνισμός από ιδιωτικούς φορείς για την παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών όπως: ιδιωτικές εισπρακτικές εταιρείες αναλαμβάνουν την είσπραξη των οφειλών προς το δημόσιο ή ελεγκτικές εταιρείες και πιστοποιημένα λογιστικά γραφεία αναλαμβάνουν τακτικούς φορολογικούς ελέγχους, οι οποίοι λειτουργούν με στόχο την μεγιστοποίηση των κερδών τους και όχι αναγκαστικά το γενικότερο κοινωνικό συμφέρον. ❖ Το Τμήμα Ελέγχου των Δ.Ο.Υ. λαμβάνουν εντολές από πολλές

<p>❖ Το νέο «αξιόπιστο» εργαλείο «Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα των Ελεγκτικών Υπηρεσιών» («Elenxis») μέσω του οποίου θα διενεργούνται οι φορολογικοί έλεγχοι εξοπλίζονται οι υπηρεσίες του υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών. Με τον τρόπο αυτό το κράτος εισάγει ενιαία τεχνολογική υποδομή για τη διενέργεια ελέγχων, διαθέσιμη σε όλες τις ελεγκτικές υπηρεσίες της χώρας (και ειδικότερα τις εφορίες, τα τελωνεία, Σ.Δ.Ο.Ε., καθώς και την Οικονομική Επιθεώρηση).</p>	<p>υπηρεσίες οι οποίες θέτουν τις δικές τους προτεραιότητες (Οικονομικός Επιθεωρητής, Σ.Δ.Ο.Ε., Διεύθυνση Ελέγχου Υπ.Οικ.) χωρίς να υπάρχει ένας κεντρικός φορέας αξιολόγησης των εντολών ελέγχου σύμφωνα με risk analysis κριτήρια. Ο εργαζόμενος θα πρέπει να δέχεται και να συμμορφώνεται με οδηγίες ή εντολές που προέρχονται από μια μόνο συγκεκριμένη πηγή ή προϊστάμενο (one master). Έτσι αποφεύγεται η “διευθυντική σύγχυση”, καθώς και τα συμπτώματα απειθαρχίας και αταξίας λόγω συγκρουόμενων, ενδεχομένως αντιφατικών ή παράλληλων εντολών προς τον ίδιο αποδέκτη (οργάνωση matrix).</p>
<p>❖ Πλήρης Μηχανοργάνωση των Κεντρικών Υπηρεσιών του Υπουργείου και πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων άλλων υπηρεσιών του Δημοσίου (Κτηματολόγιο, ΙΚΑ, Δήμοι κ.α.)</p>	<p>❖ Η Διοίκηση συνήθως αντιμετωπίζει τους εργαζομένους σύμφωνα με την θεωρία X του McGregor, κάθετη διαφοροποίηση,²⁸ δηλαδή τα ανώτερα στελέχη δεν μπορούν να εμπιστευτούνται τους υπαλλήλους τους, καθώς σύμφωνα με το "ανθρώπινο πρότυπο" της θεωρίας αυτής, ο άνθρωπος διακατέχεται από εκ</p>

²⁸ ΑΛΕΞΑΚΗ ΑΡΓΥΡΩ, 2004, Τελική εργασία με θέμα "Τμηματοποίηση και εύρος εποπτείας στην ελληνική διοίκηση: Η περίπτωση της ΓΓΒΙΟΜ του Υπουργείου Ανάπτυξης"

<p>υπαλλήλους να δουλεύουν υπεύθυνα, αναλαμβάνοντας οικειοθελώς περισσότερες πρωτοβουλίες και ευθύνες, φυσική και πνευματική δραστηριοποίηση.</p> <p>❖ Η λειτουργία των Δ.Ο.Υ. να μην απαιτεί την φυσική παρουσία φορολογουμένων, λογιστών κ.λ.π.. Η επικοινωνία, μέσω ειδικών τηλεφωνικών κέντρων, χρήσης ειδικών P.I.N., διαδικτύου, διασύνδεσης βάσεων δεδομένων ώστε να μεγιστοποιείται η εξυπηρέτηση του πολίτη, η αποδοτική λειτουργία αλλά και να υπάρξει στροφή στον ουσιαστικό φορολογικό έλεγχο.</p> <p>❖ Ελεγχόμενη πρόσβαση δημόσιων και ιδιωτικών φορέων σε βάσεις δεδομένων των Δ.Ο.Υ. (Τράπεζες, Ταμεία, Συμβολαιογράφοι κ.α.) για αποσυμφόρηση της "βιομηχανίας πιστοποιητικών" που εκδίδουν οι εφορίες.</p> <p>❖ Προώθηση Σεμιναρίων μέσω διαδικτύου ώστε να καταστεί ευχερής και διαρκής η επιμόρφωση των υπαλλήλων όπου και αν υπηρετούν.</p>	<p>γενετής απέχθεια προς την εργασία και προσπαθεί να ελέγξει τους εργαζομένους με κυρώσεις για να επιτύχουν ικανοποιητικές αποδόσεις.</p> <p>❖ Η έλλειψη εμπιστοσύνης στο ρόλο του φοροεισπρακτικού μηχανισμού.</p> <p>❖ Αντιγραφή διεθνών πρακτικών χωρίς προσαρμογή στο περιβάλλον της εγχώριας Δημόσιας Διοίκησης.</p> <p>❖ Η χρόνια και συνεχιζόμενη αδυναμία λήψης σαφών και ουσιαστικών μέτρων για την ενίσχυση της διαφάνειας και την πάταξη της διαφθοράς.</p> <p>❖ Αντιστάσεις στον εκσυγχρονισμό των δομών και συστημάτων που, κατά κανόνα, απαιτούν αλλαγές στην οργάνωση της εργασίας, νέες γνώσεις και δεξιότητες και προσκρούουν σε πρακτικές που θεωρούνται κεκτημένα από τους δημόσιου υπαλλήλους.</p> <p>❖ Αντιστάσεις στην εισαγωγή σύγχρονων ρυθμίσεων στον τομέα του</p>
---	---

	<p>ανθρώπινου δυναμικού.</p> <ul style="list-style-type: none">❖ Η μη προσέλκυση υψηλού επιπέδου στελεχών από το ιδιωτικό τομέα ή προσέλκυσή του χωρίς μισθολογική αναγνώριση των ειδικών προσόντων του (π.χ. ειδικό επιστημονικό προσωπικό)❖ Ο on-line φορολογικός έλεγχος που προωθείται από το νέο πληροφοριακό σύστημα elenxis θα πρέπει να είναι εύχρηστος, απλοποιημένος, περιορίζοντας την ηλεκτρονική γραφειοκρατία και τις υπερβολικές καταχωρήσεις.
--	--

4. ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

4.1. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΕΙΣΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΩΝ Δ.Ο.Υ.

4.1.1 ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΕΙΣΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΥ^{29 30}

Ορισμένες προτάσεις για την αντιμετώπιση των αδυναμιών του φοροεισπρακτικού μηχανισμού αναλύονται κατωτέρω:

- ❖ Σύσταση και λειτουργία ενός νέου **διοικητικού πλαισίου** για τον χειρισμό των φορολογικών θεμάτων, θέτοντας συγκεκριμένα χρονοδιαγράμματα και παρουσιάζοντας τον ακριβή τρόπο λειτουργίας της νέας Αρχής, μιας νέας ανεξάρτητης και ικανής **διαχειριστικής Αρχής** η οποία:
 - να είναι ενισχυμένη με όλες τις απαιτούμενες και σαφώς καθορισμένες **εξουσίες και αρμοδιότητες**, ώστε να μπορεί να διαχειρίζεται και να επιβάλλει τους φορολογικούς νόμους, ενώ θα επικεντρώνεται αποκλειστικά στους κύριους εθνικούς φόρους (όπως ο φόρος εισοδήματος, φόρος κεφαλαίου, Φ.Π.Α. και φόρος κατανάλωσης)
 - να διοικείται από έναν **μη πολιτικά** διορισμένο διευθύνοντα σύμβουλο, διορισμένο για συγκεκριμένη χρονική διάρκεια που δεν θα συνδέεται με τη θητεία της εκάστοτε

²⁹ Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή, Γνώμη της Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής επί του σχεδίου νόμου, 2011, "Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, αναδιάρθρωση των φορολογικών υπηρεσιών και άλλες διατάξεις αρμοδιότητας υπουργείου οικονομικών"

³⁰ <http://www.poedoy.gr>

κυβέρνησης και ο οποίος θα είναι επιφορτισμένος με το έργο ολόκληρου του οργανισμού, συμπεριλαμβανομένου και του δικτύου των αποκεντρωμένων φορέων του, και

- να έχει **επαρκή αυτονομία**, ώστε να διαχειρίζεται τόσο το αντικείμενο της θέσης της όσο και τα θέματα διοικητικής λειτουργίας, συμπεριλαμβανομένων και των ανθρωπίνων πόρων, στη βάση της ανάθεσης εξουσίας, όρων, αρμοδιοτήτων και διαφάνειας

Εν κατακλείδι, δημιουργία μιας αυτόνομης φορολογικής, διαχειριστικής Αρχής με τη μορφή ενός ενοποιημένου ημιαυτόνομου οργάνου ή ενός αντίστοιχου οργάνου που θα έχει ένα διοικητικό συμβούλιο, που θα ήταν συμβατή με οργανισμούς όπως ο ΟΟΣΑ καθώς αλλά και άλλες ευρωπαϊκές οικονομίες

- ❖ Το ελληνικό φορολογικό σύστημα χρειάζεται **διαρθρωτικές παρεμβάσεις, εκσυγχρονισμό και απλοποιήσεις**. Οι προτεινόμενες παρεμβάσεις στοχεύουν σε τέσσερις τομείς και αναφέρονται επιγραμματικά:

- ✓ Στην **αποτελεσματικότερη αξιοποίηση του διαθέσιμου ανθρώπινου δυναμικού**, με χρήση σύγχρονων πρακτικών και μεθόδων διοίκησης (εργασία σε ομάδες, mentoring κ.λπ.) και αξιολόγησης προσωπικού (αξιολόγηση απόδοσης, μέτρηση ποιότητας κ.λπ.).
- ✓ Στην **διάχυση γνώσης προς τους εργαζόμενους**. Διεύρυνση της γνώσης, εκπαίδευση από απόσταση, αξιοποίηση της εμπειρίας καθώς και των εξαιρετικών ικανοτήτων και δεξιοτήτων, επένδυση στους νεοεισερχόμενους για τη δημιουργία ικανών μελλοντικών στελεχών.

- ✓ **Στην πληροφόρηση προς τους πολίτες και τις επιχειρήσεις.** Οι περισσότεροι πολίτες διατηρούν μια νεφελώδη άποψη σχετικά με τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τους. Χρειάζονται **συνεχή πληροφόρηση** και επιμόρφωση. Οι ελλείψεις τους μπορούν να αντιμετωπισθούν με εστιασμένες παρεμβάσεις όπως:
 - Ενημέρωση και επιμόρφωση σε γενικά ή εξειδικευμένα κατά κλάδο θέματα φορολόγησης, μέσω ανάρτησης εκπαιδευτικών ιστοσελίδων στο διαδίκτυο ή διοργάνωσης σεμιναρίων τοπικά (με πρωτοβουλία των Δ.Ο.Υ.) ή μέσω ηλεκτρονικής (από απόσταση) μάθησης.
 - Φυλλάδια με βήματα ενεργειών, οδηγίες και υποδείγματα δηλώσεων συμπληρωμένων με σύντομο και κατανοητό τρόπο, απαρίθμηση συνοδευτικών δικαιολογητικών.
- ✓ **στην μεταστροφή της κοινής γνώμης** προς τη θετική και αισιόδοξη άποψη ότι το κράτος διαχειρίζεται τα έσοδά του για το δημόσιο συμφέρον και για ταχεία οικονομική και κοινωνική ανάκαμψη, μέσω στοχευμένων προγραμμάτων επικοινωνίας, που θα παρουσιάζουν τακτικά στον πολίτη, με απλό και κατανοητό τρόπο, τις μικρές ή μεγαλύτερες νίκες προς τη σωστή κατεύθυνση.
- ❖ Αλλαγή **οργανωσιακής κουλτούρας** με επικέντρωση στην εξυπηρέτηση του πολίτη και στην αποτελεσματικότητα και ταχύτητα των ενεργειών και δράσεων.
- ❖ Υιοθέτηση και προσαρμογή διεθνών καλών πρακτικών, μέσω εγκαθίδρυσης συστήματος **ανταλλαγών εργαζομένων** για μικρό χρονικό διάστημα (3-6 μήνες) σε συνεργασία με άλλα κράτη.
- ❖ Διαμόρφωση **φορολογικής συνείδησης** και αντίληψη οικειοθελούς συμμόρφωσης στους μελλοντικούς πολίτες του κράτους μέσω εισαγωγής

μαθημάτων φορολογίας και επιχειρηματικότητας σε όλες τις εκπαιδευτικές βαθμίδες.

- ❖ Οι οικονομικές συναλλαγές μέσω του διαδικτύου να γίνονται μέσω **φορέα πιστοποίησης**, ο οποίος με την σειρά του να ενημερώσει τις αρμόδιες φορολογικές αρχές.

4.1.2 ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΩΝ Δ.Ο.Υ.

Η αναδιοργάνωση θα πρέπει να στηριχθεί πάνω σε τρεις κύριους πυλώνες.

1) Το μέγεθος των Φορολογικών Υπηρεσιών.

Με την συγχώνευση των Δ.Ο.Υ. ανά Νομό επιτυγχάνονται οικονομίες κλίματος³¹ με την παροχή υπηρεσιών στον πολίτη με χαμηλότερο κόστος για τον κρατικό προϋπολογισμό, χρησιμοποιώντας τις υπηρεσίες διαδικτύου, και μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα, ορθολογικότερη αξιοποίηση των διαθέσιμων πόρων, εξορθολογισμό της χρήσης ακινήτων, περιορισμό των θέσεων ευθύνης, και αξιοποίηση του προσωπικού ώστε να ασχοληθεί με το ελεγκτικό έργο.

2) Αναδιάρθρωση των τμημάτων των Δ.Ο.Υ.

Η **κατάργηση** ορισμένων τμημάτων που λειτουργούν σήμερα στις Δ.Ο.Υ. είναι αναγκαία και επιβεβλημένη από τις εξελίξεις της σημερινής εποχής, καθώς έχουν εκλείψει οι συνθήκες που υπαγόρευσαν την δημιουργία τους πριν από χρόνια. Τα τμήματα αυτά είναι τα τμήματα εξόδων, λογιστικού, παρακαταθηκών καθώς και του γραφείου

³¹ Υπουργείο Οικονομικών δυνάμει της ΑΥΟ Δ6Α /1045035/ 18.3.2011, 2011, "Πόρισμα της Επιτροπής για την αναδιοργάνωση των Φορολογικών Περιφερειακών Υπηρεσιών"

αυτοκινήτων. Παράλληλη αποδυνάμωση των υπολοίπων τμημάτων προς ενίσχυση του ελέγχου.

Δημιουργία ενός Τμήματος Φορολογικής Διαδικασίας με τις αρμοδιότητες των Τμημάτων Εισοδήματος, Κεφαλαίου, Έμμεσων και Ειδικών Φόρων, Κ.Β.Σ. και Μητρώου.

Το **Τμήμα Ελέγχου** θα μπορεί να ασχολείται με υποθέσεις υψηλού κινδύνου φοροδιαφυγής που παρουσιάζουν μεγάλο φορολογικό ενδιαφέρον. Τα γραφεία που θα στελεχώνουν το Τμήμα Ελέγχου μπορούν να είναι τα κάτωθι:

- Έλεγχος Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων
- Έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων
- Έλεγχοι των υποθέσεων Ακίνητης Περιουσίας - Κεφαλαίου
- Έλεγχοι των υποθέσεων Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ., πρώην Κ.Β.Σ.) και Μητρώου
- Προσωρινοί έλεγχοι για απόδοση Φ.Π.Α., παρακρατούμενων - λοιπών φόρων και χαρτοσήμου
- Προληπτικοί έλεγχοι απόδοσης ΦΠΑ
- Διεκπεραίωση των ηλεκτρικών διασταυρώσεων που γίνονται από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων

Σημειώνεται ότι σε πολλά ευρωπαϊκά κράτη (π.χ. Ολλανδία) εφαρμόζεται η εργασία σε ομάδες στον τομέα του φορολογικού ελέγχου.³² Με τον τρόπο αυτό εξασφαλίζεται ευκολότερο μοίρασμα υποθέσεων, ευχερής παρακολούθηση του στόχου και της πορείας, καλύτερος έλεγχος και μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα.

³² ΧΑΤΖΗΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΕΥΑΝΘΙΑ, 2010, "Προβλήματα κατά τον φορολογικό έλεγχο και προτάσεις προς τη φορολογική διοίκηση"

Η ελληνική φορολογική διοίκηση θα μπορούσε άμεσα να αξιοποιήσει για τους φορολογικούς ελέγχους την αποτελεσματικότητα που επιφέρει η εργασία σε ομάδες, τροποποιώντας μόνο διαδικασίες, χωρίς ανάγκη δημιουργίας νομοθετικού πλαισίου και χωρίς να επισύρονται αρνητικές αντιδράσεις από ανασχεδιασμούς και ανακατατάξεις του προσωπικού.

Το προτεινόμενο **υπόδειγμα εργασίας** σε ομάδες στον τομέα του φορολογικού ελέγχου διαθέτει τα εξής πλεονεκτήματα:

- Αναπτύσσει νέες **δεξιότητες** και **ικανότητες** στο ανθρώπινο δυναμικό παρέχοντας τόνωση, ενδιαφέρον και ενθουσιασμό.
- Διευρύνει την **επαγγελματική γνώση** και εμπειρία μέσω της ενασχόλησης με όλα τα φορολογικά αντικείμενα.
- Αυξάνει το επίπεδο εμπλοκής των ατόμων μειώνοντας ταυτόχρονα τη πιθανότητα εμφάνισης φαινομένων **διαφθοράς** και **αδιαφάνειας**.
- Παρέχει δυνατότητες **εξέλιξης** σε ευρύτερο φάσμα εργαζομένων, καθώς μπορούν εύκολα να αναδειχθούν τα νέα ταλέντα και οι ηγετικές προσωπικότητες.
- Αξιοποιούνται οι **νέες ικανότητες** που χρειάζονται για τον έλεγχο όπως η φαντασία, η εφευρετικότητα και η διαίσθηση.
- Ενισχύεται το πνεύμα **ομαδικής συνεργασίας** και η αίσθηση του «ανήκειν», ενώ μειώνονται φαινόμενα απομονωτισμού και ανασφάλειας.
- Διευκολύνει την **οργάνωση** και τον **έλεγχο** της παρεχόμενης εργασίας.
- Αυξάνει την **αποτελεσματικότητα** και **αποδοτικότητα** του προσωπικού.

- Δεν απαιτεί πρόσθετο κόστος και είναι **άμεσα υλοποιήσιμη**.

Με βάση τα ανωτέρω το οργανόγραμμα που θα μπορούσε να εφαρμοστεί σε όλες τις Δ.Ο.Υ. της επικράτειας παρουσιάζεται κατωτέρω:



3) Αξιοποίηση της σύγχρονης τεχνολογίας πληροφορικής, δικτύων και τηλεπικοινωνιών.

Τα Υπουργεία Οικονομικών των προηγμένων χωρών της Ευρώπης Σκανδιναβία, Ολλανδία, Βρετανία, δαπανούν πάνω από το 1/3 του προϋπολογισμού τους για την ηλεκτρονική υποδομή των υπηρεσιών τους σε αντίθεση με την Ελληνική πραγματικότητα που σχεδόν όλο το ποσό ξοδεύεται για μισθοδοσία και κτιριακές δαπάνες.

Κεφαλαιώδους σημασίας είναι η ηλεκτρονική διασύνδεση και τροφοδότηση του συστήματος σε on line χρόνο, από την βάση δεδομένων τρίτων πηγών όπως:

A) Το **Υπουργείο Εσωτερικών** όσον αφορά την οικογενειακή κατάσταση του φορολογουμένου

B) Των **Ασφαλιστικών Οργανισμών** για τις καταβαλλόμενες στους συνταξιούχους μέλη τους συντάξεις, τις εισπραττόμενες ασφαλιστικές εισφορές από τους επιτηδευματίες, αλλά κυρίως όσον αφορά το ΙΚΑ των

αριθμό των απασχολουμένων σε κάθε επιχείρηση, καθώς και των οικοδομικών ενσήμων για εντοπισμό και υπολογισμό του κόστους των ανεγειρόμενων οικοδομών από τους ιδιοκτήτες τους.

Γ) Των **Τελωνείων** για την συγκέντρωση των δεδομένων όσον αφορά τις εισαγωγές και εξαγωγές επιχειρήσεων.

Δ) Του **Υπουργείου Συγκοινωνιών** για τις ταξινομήσεις καινούργιων οχημάτων, το πλήθος των μαθητών που κάθε σχολή οδηγών εμφανίζει ως μαθητές της για εξετάσεις στην απόκτηση διπλώματος οδήγησης κ.λ.π.

Ε) Των **Λιμενικών Αρχών** για τις ταξινομήσεις σκαφών αναψυχής, τις ανακλήσεις αδειών επαγγελματιών και τα σκάφη αυτά εξακολουθούν να δραστηριοποιούνται ως ΙΧ χωρίς να δηλώνονται, τις μακροχρόνιες παραμονές σκαφών με ξένη σημαία που είναι Έλληνες ιδιοκτήτες υποκρυπτόμενοι κ.λ.π.

ΣΤ) Του **Υπουργείου Γεωργίας** και άλλων Υπουργείων που καταβάλουν επιδοτήσεις για τους δικαιούχους αυτών.

Ζ) Του **Ε.Ο.Τ.** για τα ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια και γραφεία εκμίσθωσης αυτοκινήτων με τα μεγέθη αυτών.

Η) Των **Τραπεζών** για τις προμήθειες μέσω πιστωτικών καρτών που εισπράττουν από επιτηδευματίες καθώς και των ποσών αποπληρωμής στεγαστικών δανείων.

Θ) Τα **Υποθηκοφυλακεία** της χώρας και το κτηματολόγιο προκειμένου να καταχωρούνται αυτόματα όλες οι μεταβολές και μεταβιβάσεις στα ακίνητα, χωρίς να παρίσταται ανάγκη σύνταξης και υποβολής Ε9. Επίσης ενημέρωση από τα δεδομένα των υποθηκοφυλακείων για τους συμβολαιογράφους και δικηγόρους που παρεμβάλλονται σε κάθε σύνταξη συμβολαίου και τα ποσά των αμοιβών αυτών.

Ι) Τα αρχεία των πρωτοβάθμιων **Επιτροπών Υγείας** του Υπουργείου Υγείας, για τις χορηγηθείσες βεβαιώσεις αναπηρίας και το χρόνο λήξης

αυτών.

ΙΑ) Την βάση δεδομένων της **Δ.Ε.Η.** για τον εντοπισμό αδήλωτων ακινήτων και ενοικίων σύμφωνα με τις καταναλώσεις ρεύματος .

Το πληροφοριακό σύστημα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) αποτελεί σήμερα μια τεράστια βάση δεδομένων, η οποία μέσα από τον εμπλουτισμό με δεδομένα από άλλες βάσεις δεδομένων τόσο του δημοσίου (π.χ. ασφαλιστικά ταμεία, δήμοι κ.λ.π.) όσο και του ιδιωτικού τομέα (π.χ. τράπεζες) μπορεί να προσφέρει αξιοποιήσιμα στοιχεία σε σχέση με τον φορολογικό έλεγχο. Η διαδικασία αυτή μπορεί να μοντελοποιηθεί ώστε να διοικείται κεντρικά και να μοιράζεται στις αρμόδιες υπηρεσίες, περιοδικά. Στα πλαίσια της ενημέρωσης και της ίσης μεταχείρισης των φορολογουμένων, το ετήσιο σχέδιο διασταυρώσεων μπορεί να κοινοποιείται από τη διοίκηση στους πολίτες μετά την καταληκτική προθεσμία υποβολής δηλώσεων και να είναι διαφορετικό κάθε έτος.

Σημαντική επίσης είναι και η καθολική ηλεκτρονική υποβολή όχι μόνο των βασικών δηλώσεων της κάθε φορολογίας αλλά και των επιμέρους δηλώσεων ή εγγράφων που απαιτούνται σήμερα να υποβάλλονται για φορολογικούς λόγους ώστε να είναι δυνατή η διασταύρωσή τους. Άλλωστε κάτι τέτοιο θα λειτουργούσε ευεργετικά στην αμεσότητα και την ταχύτητα του φορολογικού ελέγχου.

Εξίσου σημαντική είναι η στελέχωση των υπηρεσιών με νομικούς, για τη νομική παρακολούθηση και υποστήριξη των υποθέσεων που οδηγούνται στα φορολογικά Δικαστήρια. Σήμερα παρατηρείται αδυναμία υποστήριξης από το ελληνικό Δημόσιο των υποθέσεων που εκκρεμούν στα φορολογικά δικαστήρια. Σε αυτή την βάση χρειάζεται επανασχεδιαμός του τρόπου νομικής υποστήριξης και παρακολούθησης

των φορολογικών υποθέσεων αξιοποιώντας και τις δυνατότητες του συστήματος ELENXIS.

Τέλος αναγκαία είναι η διασφάλιση αξιοκρατικών διαδικασιών ανέλιξης του προσωπικού βάσει αυστηρών αντικειμενικών κριτηρίων (χρόνια προϋπηρεσίας, ειδικά σεμινάρια επιμόρφωσης, γραπτές εξετάσεις) χωρίς τη δυνατότητα παρέμβασης της πολιτικής ηγεσίας. Η αποκομματικοποίηση της διαδικασίας εξέλιξης του προσωπικού αποτελεί βασική προϋπόθεση ενός αδιάφθορου συστήματος δημόσιας διοίκησης.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Το ζήτημα της διοικητικής αναδιοργάνωσης των Δ.Ο.Υ. αποτελεί ένα απαραίτητο προπαρασκευαστικό στάδιο της οριστικής ανασυγκρότησης του κράτους. Ο στόχος του αποτελεσματικότερου σχεδιασμού, του έλεγχου, της εκούσιας και αναγκαστικής είσπραξη των εσόδων του Κράτους, της αύξησης της συμμόρφωσης των φορολογουμένων, τον περιορισμό της φοροδιαφυγής καθώς και της παρακολούθησης της εφαρμογής του Προγράμματος της Οικονομικής Πολιτικής επισημαίνουν την αναγκαιότητα αλλαγής.

Αυτή όμως πρέπει να αποτελέσει προϊόν ενός καλά οργανωμένου και πολύπλευρου σχεδίου δράσης, διότι το πιο δύσκολο εγχείρημα μιας υπηρεσίας είναι να επιφέρει αλλαγές στην οργανωσιακή της κουλτούρα και στην αντίληψη που διατηρούν οι άλλοι γι' αυτήν, στη γνώμη δηλαδή που έχει διαμορφωθεί στο εξωτερικό της περιβάλλον.

Σημειώνεται, ότι σύμφωνα με τα ευρήματα έρευνας με την μέθοδο της συμπλήρωσης ανώνυμων ερωτηματολογίων που πραγματοποιήθηκε σε εργαζόμενους του Υπουργείου Οικονομικών, αποτυπώθηκε ότι ο κυριότερος παράγοντας για την αποδοτικότερη λειτουργία της υπηρεσίας είναι η οργάνωση και το νομικό πλαίσιο, τα οποία και αποτελούν απαραίτητα στοιχεία για την επιτυχή αναδιάρθρωση των Δ.Ο.Υ..

Τα δυνατά σημεία του φοροεισπρακτικού μηχανισμού είναι η σύσταση της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, και Διευθύνσεων, όπου είναι υπεύθυνες για την είσπραξη μεγάλων οφειλών σε κεντρικό επίπεδο, η σύσταση "Δ.Ο.Υ. Μεγάλων Επιχειρήσεων" που έχει την ευθύνη ελέγχου των μεγάλων επιχειρήσεων, καθώς και η ψηφιοποίηση εντύπων και η απλοποίηση διαδικασιών.

Τα κυριότερα αδύνατα σημεία είναι το δαιδαλώδες νομικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας, η ελλιπής κωδικοποίηση της ισχύουσας νομοθεσίας, η αδυναμία άσκησης σύγχρονης διοίκησης, η προσήλωση σε ιεραρχικές σχέσεις, οι ανεπαρκείς μηχανισμοί για εκπαίδευση του προσωπικού για φορολογικά θέματα και η ελλιπής κάλυψη του προσωπικού με σύγχρονα μέσα τεχνολογίας.

Οι ευκαιρίες που παρουσιάζονται τα τελευταία χρόνια είναι η σύσταση "ομάδας καθοδήγησης", ο μόνιμος υφυπουργός Εσόδων, το νέο αξιόπιστο εργαλείο «Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα των Ελεγκτικών Υπηρεσιών» («Elenxis») μέσω του οποίου θα διενεργούνται οι φορολογικοί έλεγχοι, η πλήρης μηχανοργάνωση των Κεντρικών Υπηρεσιών, η ελεγχόμενη πρόσβαση δημόσιων και ιδιωτικών φορέων σε βάσεις δεδομένων των Δ.Ο.Υ. για αποσυμφόρηση της "βιομηχανίας πιστοποιητικών" που εκδίδουν οι εφορίες.

Τέλος, οι σημαντικότερες απειλές είναι ο ανταγωνισμός από ιδιωτικούς φορείς, η απουσία κεντρικού φορέα αξιολόγησης των εντολών ελέγχου με αποτέλεσμα το εκάστοτε φορολογικό κέντρο να δέχεται εντολές για έλεγχο υποθέσεων από την Οικονομική Επιθεώρηση, το Σ.Δ.Ο.Ε. και την Διεύθυνση Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών, η μειωμένη εμπιστοσύνη των ανώτερων στελεχών στους υπαλλήλους και η προσπάθεια αύξησης της παραγωγικότητας με κυρώσεις. Επίσης, η έλλειψη παροχής νομικής ασφάλειας στους υπαλλήλους καθώς και η απειλή σημαντικών πειθαρχικών κυρώσεων κατά την άσκηση των καθηκόντων τους έχει ως αποτέλεσμα να έχει καλλιεργηθεί έντονα το αίσθημα της ευθυνοφοβίας με αποτέλεσμα πολλές φορές υπάλληλοι να απασχολούνται με υποθέσεις μικρού φορολογικού ενδιαφέροντος.

Η υλοποίηση των προτάσεων που παρουσιάζονται στην παρούσα εργασία θα βελτιώσει τη λειτουργία του φοροεισπρακτικού μηχανισμού, θα μειώσει δραστικά το δημοσιονομικό κόστος συμμόρφωσης των

φορολογούμενων και θα απελευθερώσει πόρους, που θα επιτρέψουν στη Φορολογική Διοίκηση να επικεντρωθεί στον έλεγχο των εισοδημάτων όπου η φοροδιαφυγή είναι δεδομένη. Η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων θα απαλλαγεί από ένα τεράστιο έργο ρουτίνας και θα επιτρέψει να ασχοληθεί με διασταυρώσεις στοιχείων, που θα βοηθήσουν τους ελεγκτικούς μηχανισμούς του Υπουργείου να περιορίσουν την φοροδιαφυγή, γεγονός που θα επιφέρει μεταστροφή της κοινής γνώμης προς τη θετική και αισιόδοξη άποψη ότι το κράτος είναι ικανό να αυξήσει τα έσοδά του για το δημόσιο συμφέρον και να επιτύχει ταχεία οικονομική και κοινωνική ανάκαμψη.



"Οι καιροί ου μενετοί....."

Θουκυδίδης

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΒΑΣΙΚΩΝ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΟΕΙΣΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΓΑΛΛΙΑΣ

	ΓΕΡΜΑΝΙΑ 	ΓΑΛΛΙΑ 
ΠΛΗΘΥΣΜΟΣ	82.063.000	65.821.885
ΑΕΠ	Ολικό: 3.286,46 εκ.\$ (4η παγκ.θέση) Κατά κεφαλή: 40.273\$ (19η παγκ.θέση)	Ολικό: 2.562,74 εκατ.\$ (5η παγκ.θέση) Κατά κεφαλή: 42.091 \$ (14η παγκ.θέση)
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΑΙΡΕΣΗ	16 Ομοσπονδιακά Κράτη	22 Περιφέρειες και 5 Υπερπόντια Διαμερίσματα
ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΑΠΑΣΧΟΛ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	Ομοσπονδιακή φορολογική αρχή 16 Πολιτειακές φορολ.αρχές: 1.446 8 Περιφερειακές φορολ.αρχές: 3.084 679 ΤΦΓ: 107.027 1 Ομοσπονδ.Κεντρική Φορ.Υπηρεσία: 1.000 υπάλ.	Γενική Διεύθυνση Δημόσιων Οικονομικών Περιφερειακή & Τοπική Διοίκηση: 22 Περιφερειακές Υπηρεσίες -Φορολογικές Υπηρεσίες Ιδιωτών -Φορολογικές Υπηρεσίες Επαγγελματιών -Υπηρεσίες Εξειδικευμένων Υποθέσεων Δεν υπάρχουν επίσημα στοιχεία
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	112.567	
ΠΟΣ.ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΛΗΘ.	0,14%	
ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΕΣ	Ομοσπονδιακή Ακαδημία Οικονομικών για εκπαίδευση υπαλλήλων	On-line Σύστημα για αυτόματο υπολογισμό επιστροφής φόρου εισοδήματος. Ίδρυση της Κεντρικής Υπηρεσίας Ελέγχου Πολύ Μεγάλων Επιχειρήσεων και έλεγχος από κεντρική διοίκηση. Η συνεργασία και επικοινωνία μεταξύ των διαφόρων τμημάτων του Υπουργείου.
ΜΗΤΡΩΟ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ	Έναρξη ελεύθερων επαγγελματιών στις ΔΟΥ ταχυδρομικούς , συμπλήρωση ερωτηματολογίων και πρόβλεψη τζίρου . Αντίθετα η έναρξη επιχειρήσεων γίνεται στο Δήμο , ο οποίος γνωστοποιεί σε όλες τις Υπηρεσίες.	Έναρξη χωρίς αυτοψία, ηλεκτρονική καταχώρηση , σκανάρονται τα δικαιολογητικά στο Λειτουργικό σύστημα του Υπουργείου Οικονομικών
ΦΠΑ	Μη υποχρέωση ΦΠΑ και έκπτωσής του σε /μικρές επιχειρήσεις (κύκλος εργ.<17.500€). Με την απόδοση μητρώου ΦΠΑ γίνεται διεξοδικός έλεγχος ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων, παλαιότερες ενάρξεις και του φορολογικού ιστορικού.	Έκδοση πράξης επιβολής προστίμου αν δεν υποβληθεί ΦΠΑ εντός 15 ημερών . Αν παρέλθουν οι προθεσμίες χωρίς να γίνει πληρωμή, γίνεται έλεγχος στην έδρα της επιχείρησης. Το τελευταίο στάδιο είναι η εντολή σε δικαστικό κλητήρα όπου εκτιμά την ακίνητη περιουσία του και μπορεί να προβεί σε κατάσχεση ανάλογα με την περίπτωση. Δυνατότητα να δοθεί καθυστέρηση πληρωμής μετά από αίτηση του οφειλέτη.
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Οι μισθωτοί δεν υποχρεούνται, εκτός αν υπάρχουν εισοδήματα από άλλες πηγές ή θα έχουν επιστροφή φόρου. Το 95% των δηλώσεων υποβάλλονται ηλεκτρονικά ενώ δηλώσεις προκαταβολής φόρου εισοδήματος υποβάλλονται κάθε 3μηνο.	Προσυμπληρωμένη δήλωση όπου επιβεβαιώνεται ή διορθώνεται και υπογράφεται και στέλνεται. Τηλεδήλωση, μέσω fax ή διαδικτύου. Τηλεφωνική επικύρωση της προσυμπληρωμένης δήλωσης.
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	3,5% φόρος μεταβίβασης ακινήτων επί της εμπορικής αξίας. Γνωστοποίηση της αγοραπωλησίας στη ΔΟΥ και εγγραφή στο Κτηματολόγιο με το πιστοποιητικό εξόφλησης φόρου .	
ΕΛΕΓΧΟΣ	- Γενικοί έλεγχοι , καλύπτει περίοδο από 1-5 χρόνια σε όλες τις φορολογίες. - Έλεγχοι επί των συναλλαγών και των πωλήσεων σε τακτές περιόδους από τα τοπικά κέντρα ή την Ενιαία Αρχή Συντονισμού Φορολογικών Ελέγχων . -Ειδική ομάδα ελεγκτών σε κάθε πολιτεία για καταπολέμηση απάτης ιδιαίτερα σε θέματα ΦΠΑ. - Έλεγχοι επίσκεψης ΦΠΑ : Προληπτικός έλεγχος που διενεργείται αιφνιδιαστικά και από μη ελεγκτές κυρίως τους πρώτους μήνες λειτουργίας της επχ. και ενημερώνεται η ΚUSS.	-Ο έλεγχος φακέλων με μεγάλο φορολογικό ενδιαφέρον. -Ο έλεγχος των επαγγελματιών γίνεται από το Τμήμα Φορολογίας Επιτηδευματιών και από το Τμήμα Ελέγχου . -Ο έλεγχος των ιδιωτών γίνεται από το Τμήμα Φορολογίας και Ελέγχου Ιδιωτών. - Ειδικά συνεργεία εξειδικευμένα σε κατηγορίες επιτηδευματιών και δραστηριοτήτων
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΣΥΝΕΙΔΗΣΗ	Ιδιαίτερα ανεπτυγμένη	Ιδιαίτερα ανεπτυγμένη
ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ	Σταθερότητα οικονομικού συστήματος. Πληρωμή και επιστροφή των φόρων αποκλειστικά μέσω τραπεζικού συστήματος . Μειωμένη απώλεια φορολογικών εσόδων και ύπαρξη παρά μόνο ενδείξεων φοροδιαφυγής, λόγω ηλεκτρονικής βάσης φορολογικών δεδομένων, επάρκειας καταρτισμένου ανθρώπινου δυναμικού και συντονισμένη δράση του ελεγκτικού μηχανισμού	Χάρτης Δικαιωμάτων & Υποχρεώσεων , διαδικασία πρόσβασης του πολίτη στις φορολογικές αρχές είναι απλοποιημένη και ταχεία. Επιτυγχάνεται εξοικονόμηση ανθρώπινων πόρων, μείωση του διοικητικού κόστους , καθώς και εξοικονόμηση φυσικών πόρων . Μεγαλύτερη εξειδίκευση με το οργανόγραμμα των λειτουργιών να περιλαμβάνει δύο κατηγορίες: Ιδιωτών και Επαγγελματιών. Σημαντική βοήθεια στις γαλλικές ελεγκτικές υπηρεσίες παρέχεται από εξωτερικές πηγές πληροφόρησης
ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ	Χρονοβόρες διαδικασίες αφομοίωσης φορολογικών μέτρων στις πολιτείες.Υψηλό διαχειριστικό κόστος. Διαφορετικό λογισμικό στο φορολ.πληροφοριακό σύστημα κάθε πολιτείας.	

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΒΑΣΙΚΩΝ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΟΕΙΣΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΙΣΠΑΝΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΦΙΛΑΝΔΙΑΣ

	ΙΣΠΑΝΙΑ 	ΦΙΛΑΝΔΙΑ 
ΠΛΗΘΥΣΜΟΣ	46.853.045	5.325.115
ΑΕΠ	Ολικό: 1.409,94 εκ.\$ (12η παγκ.θέση) Κατά κεφαλή: 30.639,295\$ (26η παγκ.θέση)	Ολικό: 239,177 εκ\$ (36η παγκ. θέση) Κατά κεφαλή: 44.495\$ (14η παγκ.θέση)
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΑΙΡΕΣΗ	16 Αυτόνομες Κοινότητες	6 διοικητικά (γεωγραφικά) διαμερίσματα
ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΑΠΑΣΧΟΛ.ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	Κεντρική διοίκηση και υπηρεσία Κεντρικό γραφείο για τους μεγάλους φορολογούμενους 17 Περιφερειακά Γραφεία 51 Επαρχιακά Γραφεία 34 Τελωνεία	9 Περ.Φορολ.Γραφεία: 637 ελεγκτές 54 Τοπικά Φορ.Γραφεία: 5950 υπάλληλοι
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΟΣ.ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΛΗΘ.	28.000 0,06%	6.587 0,13%
ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΕΣ	Βιβλίο εγγραφών ΦΠΑ. Προεκτυπωμένο bar code στα έντυπα.	Φορολογική Κάρτα , τα προσωπικά δεδομένα που διαθέτουν οι φορολογικές αρχές και οφείλουν να κοινοποιούν στο αρμόδιο φορολογικό γραφείο κάθε αλλαγή των φορολογικών δεδομένων. Μητρώο Παρακρατούμενων Φόρων , έλεγχος νομιμότητας επιχείρησης και αξιοπιστία μελών του Δ.Σ. και μπορούν να μην διενεργούν παρακράτηση φόρου από το εισόδημα που αποκτούν.
ΜΗΤΡΩΟ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ		Business Information System (Μητρώο Εμπορίου, Ιδρυμάτων, Δ/ση Φορολογίας) κοινή βάση εγγραφής σε δημόσιες υπηρεσίες με ένα έντυπο.
ΦΠΑ	Μητρώο αιτήσεων επιστροφών (REDEME) και να είναι φορολογικά ενήμερος. Βιβλίο εγγραφών ΦΠΑ όπου υποβάλλονται δηλώσεις ηλεκτρονικά για τις εγγραφές όλων των τιμολογίων και εγχώριων συναλλαγών.	Σε όμιλο εταιρειών ένας υπόχρεος υποβολής ΦΠΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Προεκτυπωμένα έντυπα με την φορολογητέα ύλη και αποστολή ταχυδρομικός ή μέσω internet. Στα τοπικά γραφεία υπάρχουν υπολογιστές με το λογισμικό radre για συμπλήρωση, υπολογισμό και κατάθεση της φορολογικής δήλωσης. Το ίδιο πρόγραμμα έχουν και οι τράπεζες όπου βοηθούν ειδικοί υπάλληλοι.	Προσυμπληρωμένη φορολογική δήλωση και φορολογικά σημειώματα πληρωμής
ΕΛΕΓΧΟΣ	Το Κεντρικό Τμήμα Ελέγχου ελέγχει και οργανώνει τις διαδικασίες ελέγχου (ταχύτερη διασαύρωση και διοικητικός έλεγχος). Στο γραφείο μεγάλων οφειλετών πραγματοποιείται έλεγχος φορολογουμένων με υψηλά εισοδήματα ή ειδικές κατηγορίες. Τα Περιφερειακά Κέντρα συνεργάζονται με την αστυνομία και τους Εισαγγελείς για την αντιμετώπιση της οικονομικής απάτης. Επίσης ελέγχουν τους φορολογούμενους με χαμηλότερο εισόδημα εκτός και αν διαπιστωθεί σημαντική απάτη ή δυσκολία, μέσω του πληροφοριακού συστήματος, στέλνεται ο φάκελος στο γραφείο μεγάλων οφειλετών. Επιλογή: Risk Management . Κάθε χρόνο γίνεται επιλογή κατηγορίας φορολογικού ενδιαφέροντος, εκτός των άλλων. Μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου δεν διενεργείται καμία επιστροφή χρημάτων. Χρονικός περιορισμός ολοκλήρωσης του ελέγχου: Ετήσιος ή διετής κατόπιν άδειας.	Διεξάγεται από τα Τοπικά και Περιφερειακά Γραφεία. Έχει εκδοθεί εγχειρίδιο χρήστης φοροελεγκτικής πρακτικής . Επιλογή: Risk analysis (7 κατηγορίες)
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΣΥΝΕΙΔΗΣΗ	Ιδιαίτερα ανεπτυγμένη ιδιαίτερα ως προς την παροχή πληροφόρησης στο κράτος.	Ιδιαίτερα ανεπτυγμένη
ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ	Ενιαίο Πληροφοριακό Σύστημα (1 Πρόγραμμα, 1 Οθόνη για όλους τους υπαλλήλους). Το 30% των στοιχείων έχουν δηλωθεί από τους φορολογούμενους. Πληρωμή με πάγια εντολή στην τράπεζα.	
ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ	Πολυνομία, δημιουργία ανισοτήτων και προβλήματα για τη διανομή του πλούτου. Κέντρο διεθνών οικονομικών εγκλημάτων λόγω γεωγραφικής θέσης.	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΒΑΣΙΚΩΝ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΟΥ
ΦΟΡΟΕΙΣΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΣΘΟΝΙΑΣ

ΕΣΘΟΝΙΑ 

ΠΛΗΘΥΣΜΟΣ	1.340.417
ΑΕΠ	Ολικό: 25.210 εκατ.\$ (91η παγκ.θέση) Κατά κεφαλή: 14.404,735 \$ (45η παγκ.θέση)
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΑΙΡΕΣΗ	15 Επαρχίες και 6 αστικές περιοχές
ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΑΠΑΣΧΟΛ.ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	Γενική Διεύθυνση Εφορίες, Εσωτ.έλεγχος, Δ/νση εσωτ.Πειθαρχίας 17 Περιφερειακά Γραφεία 51 Επαρχιακά Γραφεία 34 Τελωνεία
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.820
ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΛΗΘ.	0,14%
ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΕΣ	Ηλεκτρονικές μεθόδους σε πολλά επίπεδα. Τμήμα Διαχείρισης Υπηρεσιών που ασχολείται με την οργάνωση και βελτίωση των υπηρεσιών προς των πελάτη και την ανάπτυξη σχεδίων. Ηλεκτρονικές διαδικασίες στο εσωτερικό της φορολογικής διοίκησης, ηλεκτρονική παρακολούθηση προβληματικών δηλώσεων και παρακολούθησης χρεών. Αυτόματα μηχανήματα διεκπεραίωσης φορολογικών υποθέσεων (ανάλογων των ATM).
ΦΠΑ	Εφαρμόζεται για παραδόσεις/παροχές υπηρεσιών με κύκλο εργασιών >16.000€ . Οι επιστροφές ΦΠΑ πραγματοποιούνται άμεσα με ηλεκτρονικό σύστημα πολλαπλών κριτηρίων επικινδυνότητας και ανάλυσης κινδύνου σε κεντρικό επίπεδο .
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Προσυμπληρωμένες στην ηλεκτρονική σελίδα του Υπουργείου και ηλεκτρονική υποβολή (92%).
ΕΛΕΓΧΟΣ	Πληρότητα της βάσης δεδομένων του κέντρου πληροφορικής της φορολογικής και τελωνειακής διοίκησης και δυνατότητα σύνδεσης με άλλες βάσεις δεδομένων των κρατικών υπηρεσιών.
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΣΥΝΕΙΔΗΣΗ	Βασικός στόχος η αύξηση της συμμόρφωσης και όχι οι μέθοδοι αναγκαστικής επιβολής φόρο. Συνεχής εκπαίδευση των φορολογουμένων με σεμινάρια. Λειτουργία οργανωμένου τηλεφωνικού κέντρου για όλα τα φορολογικά αντικείμενα.
ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ	Αποτελεσματική οργάνωση του κράτους. Έμφαση στον εκσυγχρονισμό του κράτους και τη μείωση του κόστους μέσω της αξιοποίησης της τεχνολογίας και της διαρκούς προσπάθειας για αυτοματοποίηση των προσφερόμενων υπηρεσιών.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- COBO DE LA MORENA-MΕΤΑΦΡΑΣΗ ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΥ, 2007, "Το τηλεφωνικό κέντρο της Ισπανικής Φορολογικής Διοίκησης"
<http://85.25.104.122/~eblogge2/index.php/forologiki-epithewrisi/arthrameletes>
- Karin Aleksandron και Kaja Lattu, Μετάφραση δρ Θεοδώρα Λαζαρέτου, 2011, "Η εξυπηρέτηση του πολίτη στην Εσθονική Φορολογική Διοίκηση",
<http://85.25.104.122/~eblogge2/index.php/forologiki-epithewrisi/arthrameletes>
- ΑΛΕΒΥΖΑΚΗ ΟΥΡΑΝΙΑ, 2010, "Το φορολογικό σύστημα της Εσθονίας",
<http://85.25.104.122/~eblogge2/index.php/forologiki-epithewrisi/arthrameletes>
- ΑΛΕΞΑΚΗ ΑΡΓΥΡΩ, 2004, Τελική εργασία με θέμα "Τμηματοποίηση και εύρος εποπτείας στην ελληνική διοίκηση: Η περίπτωση της ΓΓΒΙΟΜ του Υπουργείου Ανάπτυξης"
- ΓΚΙΖΑ ΒΙΟΛΕΤΤΑ, 2010, "Διοικητική αναδιάρθρωση των υπηρεσιών ενός ΟΤΑ Β΄ βαθμού. Η περίπτωση της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Ευβοίας"

- ΓΚΙΚΑΣ Γ.-ΑΝ.ΣΑΡΑΪΔΑΡΗΣ, 2010, "Το Φιλανδικό φορολογικό σύστημα",
<http://85.25.104.122/~eblogge2/index.php/forologiki-epithewrisi/arthrameletes>
- ΕΚΔΔΑ Αναθέτουσα Αρχή, 2008, "Υλοποίηση Αναδιοργάνωσης & Συνεχής Βελτίωση Λειτουργίας Φορέων της Δημόσιας Διοίκησης"
- ΚΛΩΝΗ ANNA, 2010, "Το φορολογικό σύστημα της Εσθονίας",
<http://85.25.104.122/~eblogge2/index.php/forologiki-epithewrisi/arthrameletes>
- ΚΟΛΟΒΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ, 2009, "Πρόγραμμα Fiscalis 2009, Επίσκεψη στην Ισπανία (Μαδρίτη)"
<http://85.25.104.122/~eblogge2/index.php/forologiki-epithewrisi/arthrameletes>
- ΚΟΥΤΟΥΛΑΚΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ, 2011, "ΙΣΠΑΝΙΑ : Στρατηγικός σχεδιασμός-σύστημα διοίκησης μέσω στόχων και καθορισμός δεικτών μέτρησης αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας",
<http://85.25.104.122/~eblogge2/index.php/forologiki-epithewrisi/arthrameletes>
- ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ ΧΡ., "Βασικές αρχές και κανόνες εφαρμογής του Φ.Π.Α. στη Γερμανία"
<http://85.25.104.122/~eblogge2/index.php/forologiki-epithewrisi/arthrameletes>
- Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή, Γνώμη της Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής επί του σχεδίου νόμου, 2011,

"Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, αναδιάρθρωση των φορολογικών υπηρεσιών και άλλες διατάξεις αρμοδιότητας υπουργείου οικονομικών"

- ΠΟΥΛΙΟΣ Θ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ, 2010, "Η φορολογική διοίκηση της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας",
<http://85.25.104.122/~eblogge2/index.php/forologiki-epithewrisi/arthra-meletes>

- ΤΣΟΡΜΠΙΑΤΖΟΓΛΟΥ ΓΙΑΝΝΗΣ, 2010, "Το φορολογικό σύστημα της Γαλλίας"
<http://85.25.104.122/~eblogge2/index.php/forologiki-epithewrisi/arthra-meletes>

- Υπουργείο Οικονομικών δυνάμει της ΑΥΟ Δ6Α /1045035/ 18.3.2011, 2011, "Πόρισμα της Επιτροπής για την αναδιοργάνωση των Φορολογικών Περιφερειακών Υπηρεσιών"
http://statnews.eu/downloads/tax_administration_recon.pdf

- ΧΑΤΖΗΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΕΥΑΝΘΙΑ, 2010, "Προβλήματα κατά τον φορολογικό έλεγχο και προτάσεις προς τη φορολογική διοίκηση",
<http://85.25.104.122/~eblogge2/index.php/forologiki-epithewrisi/arthra-meletes>

- <http://www.bundesfinanzministerium.de/Web/DE/Home/home.html>
- <http://www.bmvbs.de/SharedDocs/DE/Artikel/B/bundesministerium-der-finanzen.htmlh>
- <http://www.docman.gr/Download/3346.aspx>, Προεδρικό διάταγμα Αριθμ.16/3.1.89 ΦΕΚ 6/Α' /5.1.1989
- <http://www.economie.gouv.fr>

- <http://eforiakoi.org/old/-/694-2013-01-10-11-03-49>, το νέο οργανόγραμμα του Υπουργείου Οικονομικών
- <http://el.wikipedia.org/wiki/Γαλλία>
- http://el.wikipedia.org/wiki/Ευρωπαϊκή_Ένωση
- <http://el.wikipedia.org/wiki/Γερμανία>
- <http://el.wikipedia.org/wiki/Εσθονία>
- <http://el.wikipedia.org/wiki/Ισπανία>
- <http://el.wikipedia.org/wiki/Φιλανδία>
- https://www.eesti.ee/eng/contacts/valitsusasutused/ministeeriumid_1/rahandusministeerium
- <http://www.fin.ee>
- <http://www.minhap.gob.es/en-GB/Paginas/Home.aspx>
- <http://www.poedoy.gr>
- <http://www.vero.fi/en-US>
- <http://valtioneuvosto.fi/etusivu/fi.jsp>