



ΑΡΧΗΓΕΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ



2021

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ Δ.Ο.Α.

2021

©ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ

Επιμέλεια έκδοσης: ΤΜΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ

ΜΑΡΤΙΟΣ 2022

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ	4
1. Αποστολή	4
2. Νομικό Πλαίσιο Λειτουργίας	4
3. Υπαγωγή, έδρα & εδαφική αρμοδιότητα	18
4. Οργανωτική δομή - Διάρθρωση Δ.Ο.Α.....	19
5. Αρμοδιότητες	21
6. Καταγγελίες.....	26
7. Ανθρώπινο Δυναμικό	26
8. Εκπαιδεύσεις - συνέδρια - επιτροπές.....	27
9. Σχέση με Αστυνομικές και άλλες Αρχές - Διαχείριση - Ανταλλαγή Πληροφοριών	29
10. Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Συλλογής, Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών	33
11. Στρατηγική & Επιχειρησιακή Ανάλυση	34
12. Επίδραση της υγειονομικής κρίσης (COVID-19)	36
13. Σκοπός της Έκθεσης	38
ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ.....	39
ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2021	39
1. Καταγγελίες.....	39
1.1 Εξελικτική πορεία καταγγελιών	48
2. Υποθέσεις	49
2.1 Παράνομες πράξεις εις βάρος του ελληνικού Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης	56
2.2 Διακίνηση προϊόντων παρεμπορίου και παραβάσεις νομοθεσίας Περι Σημάτων	58
2.3 Παράνομος στοιχηματισμός – τυχερά παίγνια	60
2.4 Λαθρεμπόριο - νόθευση	60
2.5 Φοροδιαφυγή	62
2.6 Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	63
2.7 Νομιμοποίηση Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες.....	64
2.8 Λοιπά αδικήματα ή άλλα αδικήματα Π.Κ.	64
3. Καταπολέμηση Σοβαρού & Οργανωμένου Οικονομικού Εγκλήματος	66

3.1	Λαθρεμπόριο.....	68
3.1.1	Καπνικά προϊόντα	68
3.1.2	Αλκοόλ	69
3.1.3	Καύσιμα	70
3.2	Προστασία εμπορικών σημάτων/πνευματικών δικαιωμάτων	70
3.3	Παράνομη διακίνηση/νόθευση αγαθών ή άλλων προϊόντων.....	71
3.4	Απάτη σε βάρος Ασφαλιστικών Φορέων.....	72
3.4.1	Απάτη σε βάρος του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.	72
3.4.2	Εικονικές συνταγογραφήσεις φαρμάκων.....	72
3.5	Τυχερά παίγνια – παράνομος στοιχηματισμός.....	73
3.6	Λοιπά αδικήματα ή άλλα αδικήματα Π.Κ.	73
3.6.1	Παραβάσεις Κώδικα Μετανάστευσης & Κοινωνικής Ένταξης.....	73
3.6.2	Διακίνηση εξαρτησιογόνων ουσιών.....	73
3.6.3	Κυκλοφορία πλαστών και παραχαραγμένων νομισμάτων	74
4.	Έλεγχοι.....	74
5.	Οικονομικά Μεγέθη – Κατασχέσεις	76
5.1	Ζημία εις βάρος του Δημοσίου ή τρίτων.....	76
5.2	Καταλογισθέντα πρόστιμα	77
5.3	Κατασχέσεις - δεσμεύσεις	78
6.	Δράσεις Δ.Ο.Α. έτους 2021	81
7.	Ενδεικτικές Υποθέσεις Δ.Ο.Α. έτους 2021.....	82
ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ		123
ΤΑΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΣΤΟΧΟΙ 2022.....		123
1.	Τάσεις – Απειλές.....	123
2.	Συμπεράσματα - Στόχοι.....	138
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ		145

ΓΡΑΦΗΜΑΤΑ

Γράφημα 1: Αιτήματα μέσω Δ.Δ.Α.Σ. 2021.....	31
Γράφημα 2: Αιτήματα μέσω Δ.Δ.Α.Σ. 2021 ανά Υπηρεσία αποστολής.....	32
Γράφημα 3: Αιτήματα μέσω Δ.Δ.Α.Σ. 2018-2021	32
Γράφημα 4: Τρόπος λήψης καταγγελιών 2021	40
Γράφημα 5: Σύνολο καταγγελιών ανά έτος	40
Γράφημα 6: Είδος καταγγελιών 2021	41
Γράφημα 7: Ανώνυμες-επώνυμες καταγγελίες ανά έτος	41
Γράφημα 8: Σύγκριση καταγγελιών ανά είδος και έτος	42
Γράφημα 9: Τρόπος λήψης καταγγελιών ανά έτος	43
Γράφημα 10: Καταγγελίες ανά τρόπο λήψης	43
Γράφημα 11: Καταγγελίες 2021 ανά αδίκημα.....	44
Γράφημα 12: Σύγκριση καταγγελιών 2020-2021 ανά αδίκημα	45
Γράφημα 13: Καταγγελίες 2021 ανά μήνα.....	46
Γράφημα 14: Εξελικτική πορεία καταγγελιών	48
Γράφημα 15: Υποθέσεις 2021	50
Γράφημα 16: Περαιωμένες δικογραφίες 2021, ανά είδος.....	51
Γράφημα 17: Περαιωμένες δικογραφίες 2018-2020.....	52
Γράφημα 18: Κατηγορούμενοι & συλληφθέντες 2018-2021	54
Γράφημα 19: Εισερχόμενες εισαγγελικές παραγγελίες 2021	55
Γράφημα 20: Εισερχόμενες εισαγγελικές παραγγελίες 2016-2021.....	56
Γράφημα 21: Υποθέσεις λαθρεμπορίου & νοθείας 2021	61
Γράφημα 22: Έλεγχοι 2021	75
Γράφημα 23: Έλεγχοι 2021 ανά Περιφέρεια	75
Γράφημα 24: Ζημιά Δημοσίου 2021.....	77

ΕΙΚΟΝΕΣ

Εικόνα 1: Έδρα Δ.Ο.Α.....	18
Εικόνα 2: Οργανόγραμμα Δ.Ο.Α.....	20

ΠΙΝΑΚΕΣ

Πίνακας 1: Επικοινωνία με τη Δ.Ο.Α.	19
Πίνακας 2: Υπηρεσίες διαβίβασης καταγγελιών.....	49
Πίνακας 3: Περαιωμένες δικογραφίες 2021, ανά αδίκημα.....	51
Πίνακας 4: Σύγκριση δικογραφιών 2020-2021	53
Πίνακας 5: Κατηγορούμενοι & συλληφθέντες 2021	54
Πίνακας 6: Υποθέσεις σοβαρού & οργανωμένου εγκλήματος 2021	67
Πίνακας 7: Καταλογισθέντα πρόστιμα & φόροι 2021	77
Πίνακας 8: Κατασχέσεις-δεσμεύσεις 2021	80
Πίνακας 9: Δράσεις 2021	81

ΧΑΡΤΕΣ

Χάρτης 1: Καταγγελίες 2020 ανά Περιφέρεια	47
---	----

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

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

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

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

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

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

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

Στην ελληνική Επικράτεια, το οικονομικό έγκλημα παρουσιάζει αντίστοιχα χαρακτηριστικά με αυτά των υπολοίπων χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με εντονότερο το φαινόμενο της φοροδιαφυγής, το οποίο ευνοείται από την ευρύτερη επικρατούσα κοινωνικοοικονομική κατάσταση. Επίσης, λόγω της θέσης της, η Ελλάδα αποτελεί και μια ενδιάμεση χώρα, μέσω της οποίας διευκολύνεται η διανομή προϊόντων που προέρχονται από τρίτες χώρες, στα λοιπά Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

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

Παράλληλα, παράγοντες που ευνοούν τη συγκεκριμένη εγκληματική συμπεριφορά, όπως η ανάπτυξη της τεχνολογίας που έχει εισχωρήσει σε όλους τους τομείς της ζωής, η παγκοσμιοποίηση οικονομικών και χρηματοοικονομικών κλάδων, η οικονομική κρίση και η οργανωμένη δράση των εγκληματικών δικτύων, δυσχεραίνουν ακόμη περισσότερο το έργο των διωκτικών Αρχών.

Η αντεγκληματική πολιτική 2020-2024 του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη, στον τομέα της Δημόσιας Ασφάλειας, θέτει ως προτεραιότητες την καταπολέμηση του σοβαρού και του διεθνούς οργανωμένου εγκλήματος καθώς και την καταπολέμηση του οικονομικού εγκλήματος, το οποίο αποστερεί το Κράτος από σημαντικά έσοδα.

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

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

Σκοπός της παρούσας Έκθεσης είναι η παρουσίαση της ετήσιας δραστηριότητας της Δ.Ο.Α. και η καταγραφή των τάσεων στο πεδίο των εγκλημάτων αρμοδιότητάς της, για την αναγνώριση των απειλών, από τις μορφές οργανωμένης εγκληματικής δραστηριότητας, σε εθνικό, ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο, με απώτερο στόχο την αποτελεσματικότερη καταπολέμησή του.



ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

1. Αποστολή

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

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

2. Νομικό Πλαίσιο Λειτουργίας

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

Ν. 4144/2013 (ΦΕΚ Α' 88/18-04-2013)

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

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

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

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

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

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

N. 4170/2013 (ΦΕΚ Α' 163/12-07-2013)

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

Σύμφωνα με το άρθρο 62 του **N. 4170/2013**, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 71 του **N. 4446/2016** (ΦΕΚ Α' 240/22-12-2016) και τροποποιήθηκε με το άρθρο 17 του **N. 4488/2017** (ΦΕΚ Α' 137/13-09-2017), συστάθηκε «Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών» (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.) των πιστωτικών ιδρυμάτων, των ιδρυμάτων πληρωμών και των ιδρυμάτων ηλεκτρονικού χρήματος που λειτουργούν στην Ελλάδα, καθώς και των παρόχων υπηρεσιών πληρωμών που αποδέχονται συναλλαγές καρτών πληρωμών (card acquirers) με έδρα το εξωτερικό και οι οποίοι δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα, εξυπηρετώντας επιχειρήσεις στην Ελληνική Επικράτεια.

Σκοπός της λειτουργίας του Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π. είναι η διευκόλυνση της διαβίβασης των αιτημάτων παροχής πληροφοριών από το σύνολο των Υπηρεσιών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος του Υπουργείου Οικονομικών, την Οικονομική Αστυνομία, το σύνολο των Υπηρεσιών του Κέντρου Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών του Ε.Φ.Κ.Α., τον Οικονομικό Εισαγγελέα, τον Εισαγγελέα Εγκλημάτων Διαφθοράς, την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης των Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

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

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

N. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013)

«Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις».

Σύμφωνα με το άρθρο 68 του **N.4174/2013**, το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 8 του **N. 4337/2015** (ΦΕΚ Α'129/17-10-2015), εάν συντρέχει περίπτωση τέλεσης ή απόπειρας τέλεσης εγκλημάτων φοροδιαφυγής, υποβάλλεται αμελλητί μηνυτήρια αναφορά από το Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ή από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης ή από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας και η ποινική δίωξη ασκείται αυτεπαγγέλτως.

N. 4249/2014 (ΦΕΚ Α' 73/24-03-2014)

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

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

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

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

N. 4512/2018 (ΦΕΚ Α' 5/17-01-2018)

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

Σύμφωνα με το άρθρο 381, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 67 του Ν. 4758/2020 συστάθηκε στο Υπουργείο Οικονομικών νέα Υπηρεσία, επιπέδου Διεύθυνσης, με τίτλο «Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος», υπαγόμενη απευθείας στον Υπουργό Οικονομικών, με την κατά τόπο αρμοδιότητά της να εκτείνεται σε όλη την Επικράτεια.

Ο Προϊστάμενος Εισαγγελέας του Τμήματος Οικονομικού Εγκλήματος έχει την εποπτεία, καθοδήγηση και τον συντονισμό των ενεργειών των υπαλλήλων της Υπηρεσίας σε σχέση με τις υποθέσεις, των οποίων αυτοί έχουν επιληφθεί ως ειδικοί ανακριτικοί υπάλληλοι, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους.

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

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

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

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

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

N. 4557/2018 (ΦΕΚ Α' 139/30-07-2018)

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

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

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

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

N. 4622/2019 (ΦΕΚ Α' 133/07-08-2019)

«Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης».

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 82 (Σύσταση της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας – Σκοπός και Αρμοδιότητες) συνιστάται Ανεξάρτητη Αρχή χωρίς νομική προσωπικότητα με την επωνυμία «Εθνική Αρχή Διαφάνειας, (Ε.Α.Δ.)» με σκοπό α) την ενίσχυση της διαφάνειας, της ακεραιότητας και της λογοδοσίας στη δράση των κυβερνητικών οργάνων, διοικητικών αρχών, κρατικών φορέων, και δημόσιων οργανισμών και β) την πρόληψη, αποτροπή, εντοπισμό και αντιμετώπιση των φαινομένων και των πράξεων απάτης και διαφθοράς στη δράση των δημόσιων και ιδιωτικών φορέων και οργανισμών.

Σύμφωνα με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου, από την έναρξη ισχύος του εν λόγω νόμου, μεταξύ άλλων, καταργείται η Γενική Γραμματεία για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς (ΓΕ.Γ.ΚΑ.Δ.) του Υπουργείου Δικαιοσύνης και το σύνολο των αρμοδιοτήτων, δικαιωμάτων και υποχρεώσεων της μεταφέρεται, σύμφωνα με ειδικότερες διατάξεις, στην ιδρυόμενη Αρχή, η οποία καθίσταται καθολικός διάδοχος.

Σύμφωνα με την παρ. 6 του ίδιου άρθρου, το σύνολο των πάσης φύσεως αρμοδιοτήτων των φορέων και των οργάνων της παραγράφου 4, όπως προβλέπονται στις οικείες διατάξεις περί συστάσεως αυτών ή σε κάθε άλλη κείμενη διάταξη νόμου ή κανονιστική πράξη, ασκούνται στο εξής από την Αρχή και τα όργανα αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, εκτός εάν άλλως ορίζεται ειδικώς.

Ως εκ τούτου οι αρμοδιότητες του Γραφείου Συντονισμού Δράσης και Επιχειρησιακού Σχεδιασμού της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας της πρώην Γενικής Γραμματείας Καταπολέμησης της Διαφθοράς, ασκούνται στο εξής από την Αρχή και τα όργανα αυτής.

Με το άρθρο 103 συστήνεται το Εθνικό Συντονιστικό Όργανο Ελέγχου και Λογοδοσίας (Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.), στο οποίο συμμετέχει η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, με στόχο τον εντοπισμό των συνεργειών και των τυχόν αλληλοεπικαλύψεων μεταξύ των ελεγκτικών δράσεων και των πρωτοβουλιών για την καταπολέμηση της διαφθοράς, τον σχεδιασμό και την ανάληψη κοινών δράσεων στο πεδίο αυτό, τον συστηματικό διάλογο και ανταλλαγή απόψεων μεταξύ όλων των Αρχών, φορέων και Υπηρεσιών που δραστηριοποιούνται στον έλεγχο της δράσης των δημόσιων Οργανισμών και στην καταπολέμηση της διαφθοράς και την διάχυση καλών πρακτικών και καινοτόμων μεθοδολογικών προσεγγίσεων και εργαλείων με την ανάπτυξη κοινών προτύπων και εργαλείων. Το Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. μπορεί να αποφασίζει τη διενέργεια κοινών επιθεωρήσεων, ελέγχων και ερευνών από μικτές ομάδες επιθεωρητών ελεγκτών των Φορέων και Υπηρεσιών επιθεώρησης, ελέγχου και καταπολέμησης της διαφθοράς που μετέχουν σε αυτό.

N. 4712/2020 (ΦΕΚ Α' 146/2-7-2020)

«Διυπηρεσιακή Μονάδα Ελέγχου Αγοράς, ρύθμιση της οικονομικής δραστηριότητας, αντιμετώπιση του παράνομου εμπορίου, πρόστιμα για τη διακίνηση και εμπορία απομιμητικών/παραποιημένων προϊόντων, ρύθμιση θεμάτων για τη βιομηχανία, τις ιδιωτικές επενδύσεις, τις συμπράξεις δημοσίου και ιδιωτικού τομέα, την έρευνα, την καινοτομία και το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος και λοιπές διατάξεις».

Σύμφωνα με τα άρθρα 3 και 4 στο Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων συστήνεται «Διυπηρεσιακή Μονάδα Ελέγχου Αγοράς», στο εξής ΔΙ.Μ.Ε.Α., η οποία αποτελεί αυτοτελή Μονάδα που υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Ανάπτυξης και Επενδύσεων, έχει την έδρα της στη Γενική Γραμματεία Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή και υποστηρίζεται διοικητικά και οικονομικά από τις οριζόντιες υπηρεσίες του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων.

Η ΔΙ.Μ.Ε.Α., η οποία ορίζεται ως Αρχή Εφαρμογής Εποπτείας και Διαχείρισης για το πεδίο εποπτείας «Προστασία καταναλωτή και σύννομη (ή προσήκουσα) παροχή υπηρεσιών» σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 130 του ν. 4512/2018 (Α' 5), έχει ως αποστολή την αντιμετώπιση του παράνομου εμπορίου, συμπεριλαμβανομένου και του παράνομου ηλεκτρονικού εμπορίου, της παράνομης απομίμησης προϊόντων, την εφαρμογή του άρθρου 11 του ν. 3377/2005 (Α' 202), με εξαίρεση της παρ. 9 αυτού και την επιβολή των προβλεπόμενων κυρώσεων και τη διασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας της αγοράς προϊόντων και της παροχής υπηρεσιών.

Μεταξύ των επιχειρησιακών της στόχων περιλαμβάνεται η συγκρότηση μικτών κλιμακίων ελέγχου σε τοπικό, περιφερειακό ή εθνικό επίπεδο και στον συντονισμό αυτών, για τον έλεγχο της αγοράς, την πάταξη του παράνομου εμπορίου και την εποπτεία για την εφαρμογή των κανόνων διακίνησης εμπορίας προϊόντων και παροχής υπηρεσιών, με τη συμμετοχή των υπηρεσιών που ασκούν ελεγκτικό έργο σύμφωνα με το άρθρο 51 του ν. 4497/2017, της Γενικής Διεύθυνσης Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος, της Δημοτικής Αστυνομίας, καθώς και των υπηρεσιών του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και των εποπτευόμενων αυτού φορέων, του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.ΕΠ.Ε.) και των Διευθύνσεων Ελέγχου του Υπουργείου Υγείας όταν προκύπτει αντικείμενο των αρμοδιοτήτων τους

N. 4745/2020 (ΦΕΚ Α' 214/6-11-2020)

«Ρυθμίσεις για την επιτάχυνση της εκδίκασης εκκρεμών υποθέσεων του ν. 3869/2010, σύμφωνα με τις επιταγές της παρ. 1 του άρθρου 6 της Ε.Σ.Δ.Α., ως προς την εύλογη διάρκεια της πολιτικής δίκης, τροποποιήσεις του Κώδικα Δικηγόρων και άλλες διατάξεις».

Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 53, ο Προϊστάμενος Εισαγγελέας του Τμήματος Οικονομικού Εγκλήματος έχει την εποπτεία, καθοδήγηση και τον συντονισμό των ενεργειών των γενικών κατά την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 31 και ειδικών ανακριτικών υπαλλήλων, ιδίως δε υπαλλήλων του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.), της Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (Δ.Ε.Ο.Ε.) και της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, σε σχέση με τις υποθέσεις, των οποίων οι ως άνω υπάλληλοι έχουν επιληφθεί ως ανακριτικοί υπάλληλοι, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους. Ο Προϊστάμενος Εισαγγελέας του Τμήματος Οικονομικού Εγκλήματος ενημερώνεται για όλες τις καταγγελίες ή πληροφορίες που περιέρχονται στις υπηρεσίες του προηγούμενου εδαφίου για εγκλήματα της αρμοδιότητάς του, αξιολογεί και διερευνά τις πληροφορίες αυτές, καθώς και κάθε άλλη σχετική είδηση που περιέρχεται σε γνώση του με οποιονδήποτε τρόπον και μέσο προτάσσοντας εκείνες τις υποθέσεις που βλάπτουν σοβαρά τα συμφέροντα του Ελληνικού Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Αν η καταγγελία, πληροφορία ή είδηση δεν στηρίζεται στον νόμο ή είναι προφανώς αβάσιμη στην ουσία της ή ανεπίδεκτη δικαστικής εκτίμησης, τη θέτει στο αρχείο.

N. 4758/2020 (ΦΕΚ Α' 242/4-12-2020)

«Περιοχή του λαθρεμπορίου Κύρωση του Πρωτοκόλλου για την εξάλειψη του παράνομου εμπορίου καπνού, διατάξεις περί κοινωφελών περιουσιών και σχολαζουσών κληρονομιών, διατάξεις για τα τέλη κυκλοφορίας και τα τέλη ταξινόμησης, κίνητρα για την προσέλκυση φορολογικών κατοίκων και άλλες διατάξεις».

Με το άρθρο 3 στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), συστήνεται διυπηρεσιακό όργανο, με τίτλο «Συντονιστικό Επιχειρησιακό Κέντρο (Σ.Ε.Κ.)», το οποίο λειτουργεί ως συντονιστικό κέντρο μεταξύ των υπηρεσιών για την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου προϊόντων που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρο Κατανάλωσης (Φ.Κ.).

Το Σ.Ε.Κ. είναι δυνατόν να εποπτεύεται από Κυβερνητική Επιτροπή Στρατηγικού Σχεδιασμού και Επιχειρησιακής Εποπτείας για την Περιοχή του Λαθρεμπορίου, η οποία συστήνεται σύμφωνα με το άρθρο 8 του ν. 4622/2019 (Α' 133).

N. 4781/2021 (ΦΕΚ Α' 31/28-2-2021)

«Οργάνωση και λειτουργία Υπουργείου Εξωτερικών, Συμβούλιο Απόδημου Ελληνισμού, ρύθμιση θεμάτων διεθνούς αναπτυξιακής συνεργασίας και ανθρωπιστικής βοήθειας και άλλες διατάξεις».

Με το άρθρο 471 ορίζεται ότι η χρηματοδότηση Φορέων της κοινωνίας των πολιτών και η συγχρηματοδότηση επιχειρήσεων του ιδιωτικού τομέα για την υλοποίηση δράσεων/έργων αναπτυξιακής συνεργασίας, ανεξαρτήτως ύψους αυτής και Φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, από τον οποίο προέρχεται, επιτρέπεται μετά από υποβολή έκθεσης προς τον αρμόδιο Υπουργό, για τη λήψη απόφασης έγκρισης, παρέχοντας τη δυνατότητα απομείωσης του ύψους της προτεινόμενης δαπάνης ή πλήρους απόρριψής της.

Η απόφαση έγκρισης, με το σχετικό φάκελο, κοινοποιείται στην Οικονομική Αστυνομία, στη Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος του Υπουργείου Οικονομικών, στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, στην Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης, στο Ελεγκτικό Συνέδριο και στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Π.Δ. 178/2014 (ΦΕΚ Α' 281/31-12-2014)

«Οργάνωση Υπηρεσιών Ελληνικής Αστυνομίας».

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

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

Με το άρθρο 1 παρ. 2 του **Π.Δ. 88/2019** (ΦΕΚ Α'135/21-08-2019) επήλθε τροποποίηση, στο άρθρο 1 παρ. 3, σύμφωνα με την οποία η Δ.Ο.Α. εποπτεύεται, συντονίζεται, κατευθύνεται και ελέγχεται από τον Αρχηγό της Ελληνικής Αστυνομίας.

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

«Ενημέρωση και ανταλλαγή πληροφοριακών στοιχείων μεταξύ Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας και Υπηρεσιών Υπουργείου Οικονομικών, για την εφαρμογή της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας».

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

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

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

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

«Σύσταση Συντονιστικού Οργάνου Καταπολέμησης Φορολογικού Εγκλήματος»

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

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

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

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

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

3. Υπαγωγή, έδρα & εδαφική αρμοδιότητα

Η Δ.Ο.Α., ως κεντρική αυτοτελής Υπηρεσία, υπάγεται στο Αρχηγείο της Ελληνικής Αστυνομίας και εποπτεύεται, συντονίζεται, κατευθύνεται και ελέγχεται από τον κ. Αρχηγό της Ελληνικής Αστυνομίας. Παράλληλα, ο Προϊστάμενος Εισαγγελέας του Τμήματος Οικονομικού Εγκλήματος της Εισαγγελίας Εφετών Αθηνών έχει την εποπτεία, καθοδήγηση και συντονισμό των ενεργειών της.



Εικόνα 1: Έδρα Δ.Ο.Α.

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

Η Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος (Υ.Ο.Α.Β.Ε.), η οποία συγκροτήθηκε και λειτουργεί με έδρα στη Θεσσαλονίκη από τον Ιούλιο του 2015, υπάγεται διοικητικά στη Δ.Ο.Α., έχει ταυτόσημη με αυτήν αποστολή και η τοπική της αρμοδιότητα ταυτίζεται με την εδαφική δικαιοδοσία της Γενικής Αστυνομικής Διεύθυνσης Θεσσαλονίκης και των Γενικών Περιφερειακών Αστυνομικών Διευθύνσεων Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης, Κεντρικής Μακεδονίας, Δυτικής Μακεδονίας, Ηπείρου, Θεσσαλίας και Βορείου Αιγαίου.

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

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

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

Πίνακας 1: Επικοινωνία με τη Δ.Ο.Α.

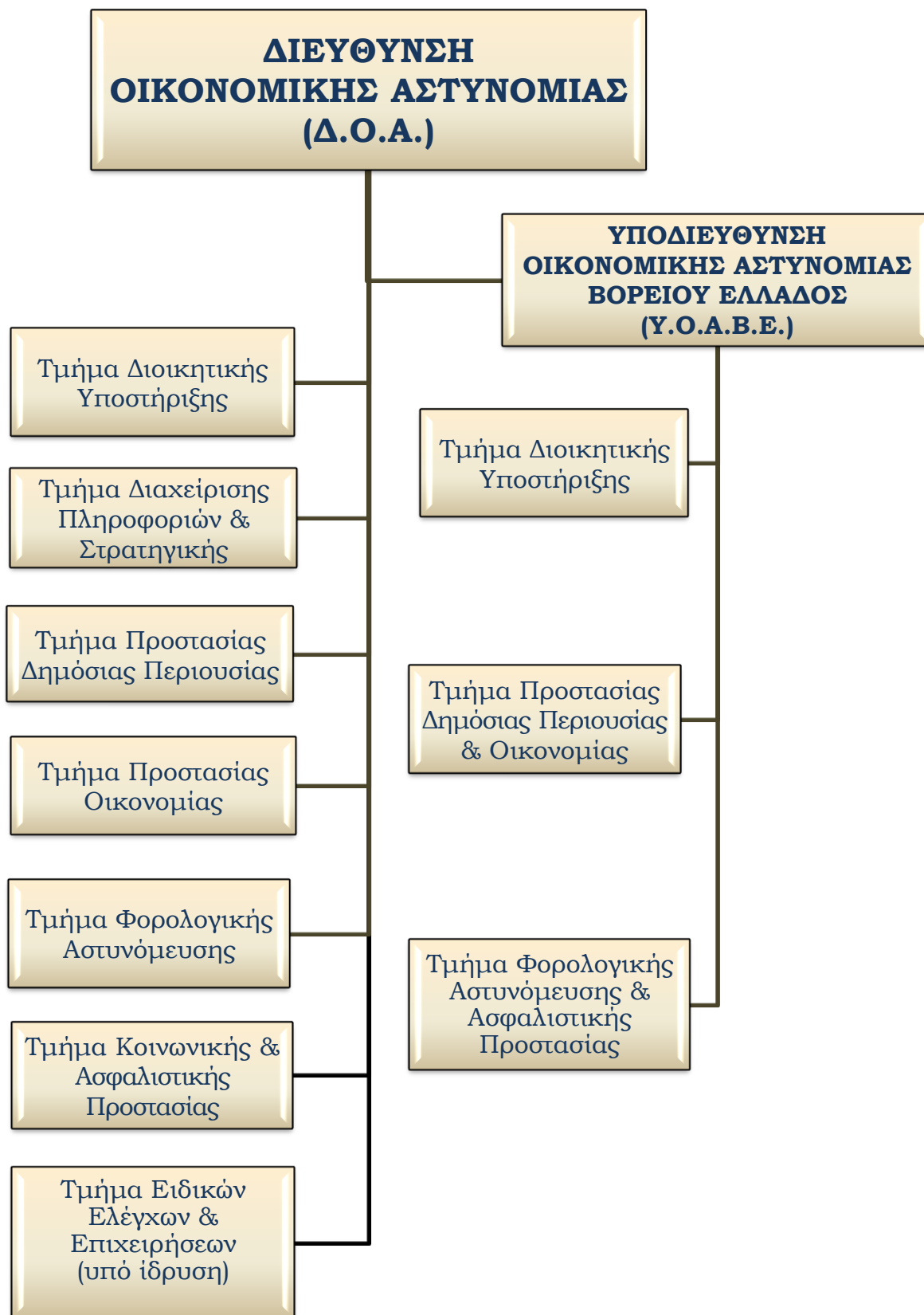
4. Οργανωτική δομή - Διάρθρωση Δ.Ο.Α.

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

- Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης
- Τμήμα Διαχείρισης Πληροφοριών και Στρατηγικής
- Τμήμα Προστασίας Δημόσιας Περιουσίας
- Τμήμα Προστασίας Οικονομίας
- Τμήμα Φορολογικής Ασυνόμευσης
- Τμήμα Κοινωνικής & Ασφαλιστικής Προστασίας
- Σύμφωνα με το Π.Δ. 178/2014, προβλέπεται η ίδρυση Τμήματος Ειδικών Ελέγχων & Επιχειρήσεων, το οποίο όμως δεν έχει ακόμη ιδρυθεί και στελεχωθεί καταλλήλως, προκειμένου να πραγματοποιηθεί η έναρξη της επιχειρησιακής λειτουργίας του.

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

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



Εικόνα 2: Οργανόγραμμα Δ.Ο.Α.

5. Αρμοδιότητες

Οι αρμοδιότητες των Τμημάτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, όπως προβλέπονται από το άρθρο 32 του Π.Δ. 178/2014, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 § 26-31 του Π.Δ. 21/2017 και τις Διαταγές της Υπηρεσίας, είναι οι ακόλουθες:

Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης

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

Τμήμα Διαχείρισης Πληροφοριών & Στρατηγικής

- Η αξιολόγηση των πληροφοριών και καταγγελιών και εισήγηση στον Διευθυντή της Δ.Ο.Α., προκειμένου να διαβιβαστούν στα Τμήματα της Υπηρεσίας ή σε άλλες αρμόδιες Υπηρεσίες, για την περαιτέρω αξιοποίησή τους.
- Η συλλογή, μελέτη, ανάλυση και επεξεργασία των πληροφοριακών δεδομένων και στοιχείων, για την επιχειρησιακή τους αξιοποίηση, κατά λόγο αρμοδιότητας, καθώς και για την εξαγωγή εγκληματολογικών και στρατηγικού χαρακτήρα συμπερασμάτων και στοιχείων.

- Η τήρηση αρχείου πληροφοριακών δεδομένων που προκύπτουν ή συλλέγονται, στο πλαίσιο της επιχειρησιακής δράσης της Δ.Ο.Α., τηρουμένων, σε κάθε περίπτωση, των διατάξεων του Ν. 4624/2019, ΦΕΚ 137/Α/29-8-2019, περί προσωπικών δεδομένων.
- Η παρακολούθηση των εξελίξεων, τόσο στο εσωτερικό της Χώρας όσο και σε διεθνές επίπεδο, για την εκτίμηση και ανάλυση των απειλών, των κινδύνων και των τάσεων του οικονομικού εγκλήματος.
- Η εκπόνηση της ετήσιας Έκθεσης της Υπηρεσίας και υποβολή τεκμηριωμένων προτάσεων για την υλοποίηση ή αναθεώρηση της στρατηγικής της Διεύθυνσης, για την αντιμετώπιση των οικονομικών εγκλημάτων αρμοδιότητάς της.
- Η συλλογή και διαρκής ενημέρωση της νομοθεσίας, καθώς και της διοικητικής και ποινικής νομολογίας που αφορούν στο οικονομικό έγκλημα αρμοδιότητας Δ.Ο.Α..
- Η παροχή νομικής υποστήριξης στα επιχειρησιακά Τμήματα, με κατάλληλη προς τούτο αξιοποίηση των δικαστικών αποφάσεων και γνωμοδοτήσεων των αρμοδίων δικαστικών και νομικών οργάνων.
- Η εισήγηση για τη λήψη των αναγκαίων νομοθετικών και διοικητικών μέτρων.
- Η ανάπτυξη συνεργασίας με τη Διεύθυνση Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών της Ελληνικής Αστυνομίας, σε θέματα συλλογής, ανάλυσης, τεκμηρίωσης και διαχείρισης πληροφοριών, καθώς και με άλλους εθνικούς, ευρωπαϊκούς και διεθνείς Οργανισμούς και Υπηρεσίες, για θέματα κοινού ενδιαφέροντος.
- Η διαχείριση, συντήρηση και περαιτέρω ανάπτυξη του πληροφοριακού συστήματος της Δ.Ο.Α., συμπεριλαμβανομένης της τεχνικής υποστήριξης του λογισμικού και υλικού που το απαρτίζει, σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Πληροφορικής του Αρχηγείου, εξασφαλίζοντας τον έλεγχο των δικαιωμάτων πρόσβασης των χρηστών, σε όλα τα επίπεδα.

- Η τεχνική υποστήριξη των επιχειρησιακών Τμημάτων της Υπηρεσίας, στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων του, σε θέματα πληροφορικής και ηλεκτρονικών μέσων, με τη χρήση σύγχρονου τεχνολογικού εξοπλισμού.
- Η υποστήριξη του Τηλεφωνικού Κέντρου της Υπηρεσίας, το οποίο διαθέτει ειδική γραμμή καταγγελιών και ηλεκτρονική διεύθυνση, για την επικοινωνία των πολιτών με την Υπηρεσία.

Τμήμα Προστασίας Δημόσιας Περιουσίας

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

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

Τμήμα Προστασίας Οικονομίας

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

- Στην παράνομη διακίνηση και νόθευση αγαθών και άλλων προϊόντων.
- Στις παραβάσεις περί πνευματικής ιδιοκτησίας, άδειας, σήματος και λοιπών συναφών εμπορικών δικαιωμάτων.
- Στις παράνομες συναλλαγές ή δραστηριότητες που τελούνται στο πλαίσιο λειτουργίας των πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων του άρθρου 3 του Ν. 4261/2014 (Α' 107), καθώς και των χρηματοπιστωτικών οργανισμών και ομίλων, όπως οι έννοιες αυτές ορίζονται στο άρθρο 4 του Ν. 3691/2008 (Α' 166), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει και του χρηματοπιστωτικού τομέα γενικότερα.
- Στις παραβάσεις που τελούνται στο πλαίσιο λειτουργίας επιχειρήσεων, Οργανισμών, πρακτορείων ή άλλων φορέων διεξαγωγής τυχερών παιγνίων και καζίνο.
- Σε κάθε άλλη οικονομική παράβαση που προβλέπεται σε ποινικό νόμο, από την τέλεση της οποίας βλάπτονται τα δημόσια έσοδα και προκαλούνται σημαντικές δυσλειτουργίες στην αγορά.

Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης

Η έρευνα και δίωξη των εγκλημάτων που αφορούν ιδίως:

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

Τμήμα Κοινωνικής & Ασφαλιστικής Προστασίας

Η έρευνα και δίωξη των εγκλημάτων που αφορούν ιδίως:

- Στη μη καταβολή των προβλεπόμενων ασφαλιστικών εισφορών από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, εταιρείες, Οργανισμούς και γενικά από κάθε υπόχρεο προς τούτο.
- Στις παράνομες συνταγογραφήσεις.
- Στις ψευδείς ιατρικές γνωματεύσεις και πιστοποιήσεις, από τις οποίες επέρχεται οικονομική επιβάρυνση εις βάρος των ασφαλιστικών Φορέων και του Δημοσίου γενικότερα.
- Στις υπερτιμολογήσεις φαρμάκων, ιατρικού εξοπλισμού, βοηθημάτων και υλικών.
- Στη χρήση εικονικών, πλαστών ή ψευδών στοιχείων, δικαιολογητικών και γνωματεύσεων, για παροχή υπηρεσιών υγείας σε μη δικαιούχους.
- Στη χρήση παραποιημένων ή αναληθών δικαιολογητικών ή οποιουδήποτε άλλου στοιχείου, προς το σκοπό χορήγησης ή λήψης παράνομων συντάξεων και λοιπών παροχών, από οποιονδήποτε Φορέα ή Οργανισμό ασφάλισης και κοινωνικής πρόνοιας.
- Στις παραβάσεις της ασφαλιστικής νομοθεσίας, σχετικά με την ασφαλιστική κάλυψη των εργαζομένων, την αδήλωτη εργασία και την παράνομη απασχόληση.
- Οποιαδήποτε άλλη παράβαση από την οποία προκαλείται οικονομική βλάβη εις βάρος των Οργανισμών, Φορέων, Ταμείων και Υπηρεσιών κοινωνικής ασφάλισης και πρόνοιας, καθώς και νοσηλευτικών Ιδρυμάτων, Υπηρεσιών και Φορέων παροχής ιατρικής φροντίδας.

6. Καταγγελίες

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

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

Επιπλέον, δέχεται καταγγελίες με e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση financialpolice@astynomia.gr και ταχυδρομικώς στη διεύθυνση Λ. Αλεξάνδρας 173, Τ.Κ. 115 22, Αθήνα.

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

7. Ανθρώπινο Δυναμικό

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

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

8. Εκπαιδεύσεις - συνέδρια - επιτροπές

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

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

Κατά το έτος 2021, προσωπικό της Δ.Ο.Α. συμμετείχε σε **39 εκπαιδευτικές δράσεις**, όπως αναλυτικά εμφανίζονται στο **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α**. Ο αριθμός των εκπαιδεύσεων σχεδόν τριπλασιάστηκε σε σχέση με το έτος 2020 και έφτασε να κυμαίνεται στα επίπεδα των προηγούμενων ετών, παρά την επικράτηση των ειδικών συνθηκών και των περιοριστικών μέτρων πρόληψης της διασποράς του νέου κορωνοϊού COVID-19. Λόγω αυτών, πολλές εκπαιδευτικές δράσεις που είχαν ακυρωθεί ή ανασταλεί, καθώς και νέες που προγραμματίστηκαν, πραγματοποιήθηκαν με εξ αποστάσεως συμμετοχή (διαδικτυακά).

Παράλληλα με τις ανωτέρω δράσεις, εξειδικευμένο προσωπικό της Δ.Ο.Α. συμμετείχε σε Συλλογικά Όργανα και Ομάδες Εργασίας, με αντικείμενο την ανάπτυξη μεθόδων καταπολέμησης οικονομικού εγκλήματος, τη διυπηρεσιακή συνεργασία με άλλους Φορείς και τη συμμετοχή στις διεργασίες υλοποίησης συγχρηματοδοτούμενων δράσεων του Ταμείου Εσωτερικής Ασφάλειας της Ευρωπαϊκής Επιτροπής. Επιπλέον, στελέχη της Δ.Ο.Α. έλαβαν μέρος στις διαδικασίες αξιολόγησης της Χώρας από ευρωπαϊκούς και διεθνείς Οργανισμούς.

Ειδικότερα, η Δ.Ο.Α. συμμετέχει στο Πολυετές Πρόγραμμα 2014-2020 του Ευρωπαϊκού Ταμείου Εσωτερικής Ασφάλειας ISF, με τη Δράση «Σύστημα Συλλογής, Ανάλυσης και Διαχείρισης Πληροφοριών Οικονομικού Εγκλήματος», συνολικής επιλέξιμης δημόσιας δαπάνης **900.000€**. Η Δράση εντάχθηκε στο Εθνικό Πρόγραμμα του Ευρωπαϊκού Ταμείου Εσωτερικής Ασφάλειας/Τομέας Αστυνομικής Συνεργασίας 2014 - 2020, στον Ειδικό Στόχο «Πρόληψη και Καταπολέμηση της Εγκληματικότητας», Εθνικό Στόχο «Πρόληψη και Καταπολέμηση».

Σκοπός της Δράσης είναι η προμήθεια υλικοτεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού εφαρμογών, καθώς και η επιμόρφωση του προσωπικού της Υπηρεσίας, με σκοπό την αποτελεσματικότερη εκτέλεση των καθηκόντων του. Μέχρι και σήμερα, η Υπηρεσία μας, ως επισπεύδουσα, έχει υλοποιήσει με επιτυχία την πλειοψηφία των έργων αυτής της Δράσης.

Αξίζει να σημειωθεί ότι, τον Οκτώβριο του 2021, στο πλαίσιο της δράσης με τίτλο «Σύστημα Συλλογής, Ανάλυσης και Διαχείρισης Πληροφοριών Οικονομικού Εγκλήματος» του Ευρωπαϊκού Ταμείου Εσωτερικής Ασφάλειας – Τομέας Αστυνομικής Συνεργασίας (ISF 2014-2020), πραγματοποιήθηκε, στην αίθουσα «Παύλος Μπακογιάννης» του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη, **Διαδικτυακό Συνέδριο** της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, με σκοπό την **ενημέρωση και ενίσχυση της συνεργασίας με συναρμόδιους Φορείς**.

Το εν λόγω εξ' αποστάσεως συνέδριο αποσκοπούσε στην ευαισθητοποίηση των εκπροσώπων από τον ιδιωτικό τομέα (επιχειρήσεις), σε εθνικό και διεθνές επίπεδο, των λοιπών Υπηρεσιών και Φορέων του Δημοσίου, καθώς και της κοινωνίας των πολιτών, προβάλλοντας το σημαντικό έργο και τις δυνατότητες έρευνας της Υπηρεσίας, με στόχο την ενίσχυση της συνεργασίας, κυρίως σε επίπεδο ανταλλαγής πληροφοριών. Για τη διοργάνωση του συνεδρίου, χρησιμοποιήθηκαν σύγχρονα μέσα στην εξ αποστάσεως παρακολούθηση εκδηλώσεων, για τη μείωση των απαιτούμενων μετακινήσεων και την αποφυγή συνωστισμού των συμμετεχόντων.

Παράλληλα, επιχειρήθηκε η σταδιακή αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του έργου της Δ.Ο.Α., η οποία πηγάζει από την ανάλυση των πληροφοριών, τόσο όσον αφορά τη συλλογή τους, που εξαρτάται άμεσα από το επίπεδο συνεργασίας με τον ιδιωτικό τομέα και την κοινωνία των πολιτών, όσο και την επεξεργασία τους με τα κατάλληλα τεχνολογικά μέσα, για την αποδοτικότερη αξιοποίησή τους.

Στο εν λόγω συνέδριο παρουσιάστηκε η Ετήσια Έκθεση Στρατηγικής Ανάλυσης της Δ.Ο.Α., η οποία ουσιαστικά αποτελεί την αποτύπωση των αποτελεσμάτων από τη δράση της Υπηρεσίας κατά το αμέσως προηγούμενο έτος, την ανάλυσή τους και την εξαγωγή συμπερασμάτων για τη λήψη κατάλληλων αποφάσεων, οι οποίες θα κατευθύνουν τη στρατηγική και τους στόχους της για το επόμενο έτος. Επιπλέον επιδιώχθηκε η πληρέστερη πληροφόρηση των πολιτών, σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δράσεις της Δ.Ο.Α., για την ενίσχυση της συνεργασίας μεταξύ τους, ώστε να εναρμονιστεί η δράση της Υπηρεσίας με τις ανάγκες της κοινωνίας.



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

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

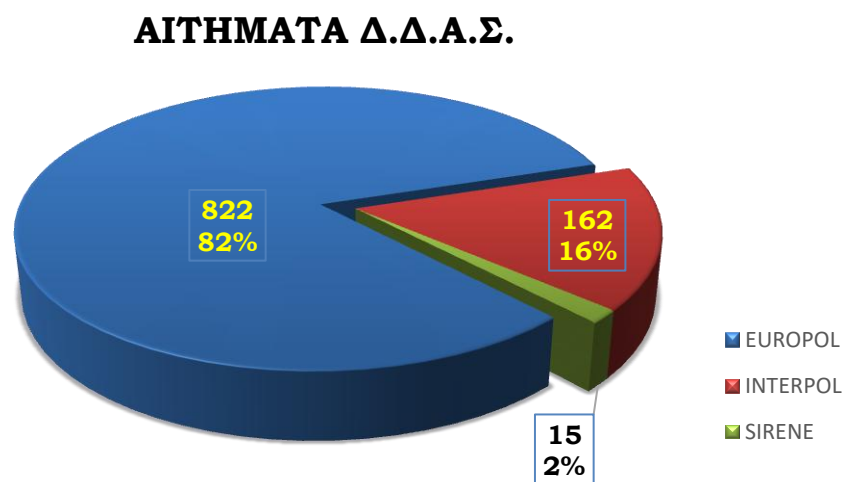
- Εισαγγελικές και Ανακριτικές Αρχές
- Εθνική Αρχή Διαφάνειας
- Γενική Γραμματεία Φορολογικής Πολιτικής & Δημόσιας Περιουσίας

- Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.)
- Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης της Α.Α.Δ.Ε.
- Γενική Διεύθυνση Γενικού Χημείου του Κράτους της Α.Α.Δ.Ε.
- Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.– Ε.ΥΠ.Ε.Α.)
- Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.ΕΠ.Ε.)
- Εθνικό Οργανισμό Φαρμάκων (Ε.Ο.Φ.)
- Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων
- Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων
- Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων
- Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (Η.Δ.Ι.Κ.Α. Α.Ε.)
- Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες
- Λοιπές Ανεξάρτητες Αρχές, όπως την Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, κ.α.
- Συνήγορο του Πολίτη
- Συνήγορο του Καταναλωτή
- Λοιπά Υπουργεία, Υπηρεσίες και Φορείς του ευρύτερου ελληνικού Δημοσίου αλλά και ιδιωτικού τομέα, καθώς και εκπροσώπους των Νομικών Προσώπων που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, όπως η Γενική Διεύθυνση Δημόσιας Περιουσίας και Κοινωφελών Περιουσιών του Υπουργείου Οικονομικών, η Κτηματική Υπηρεσία Δημοσίου, η Υπηρεσία Εποπτείας Αγοράς, η Επιτροπή Εποπτείας & Ελέγχου Παιγνίων (Ε.Ε.Ε.Π.), εγκατεστημένα στην Ελλάδα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, Οργανισμοί Προστασίας Προϊόντων Πνευματικής Ιδιοκτησίας, Ο.Π.Α.Π., IFPI, Ο.Π.Ι., OBI, DIAGEO, IFSP κ.λπ..

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

Η συνεργασία με τις διωκτικές Αρχές άλλων χωρών και η αξιοποίηση των πληροφοριών που ανταλλάσσονται συμβάλλουν σημαντικά στην πρόληψη και καταστολή σοβαρών οικονομικών εγκλημάτων διασυνοριακού χαρακτήρα.

Ενδεικτικά, για το έτος 2021, διεκπεραιώθηκαν από τη Δ.Ο.Α. **999** αιτήματα για παροχή πληροφοριών σε άλλες χώρες, τα οποία απεστάλησαν μέσω της Διεύθυνσης Διεθνούς Αστυνομικής Συνεργασίας και των θεσμοθετημένων διαύλων επικοινωνίας **EUROPOL (822)**, **INTERPOL (162)** και **SIRENE (15)** (Γράφημα 1).



Γράφημα 1: Αιτήματα μέσω Δ.Δ.Α.Σ. 2021

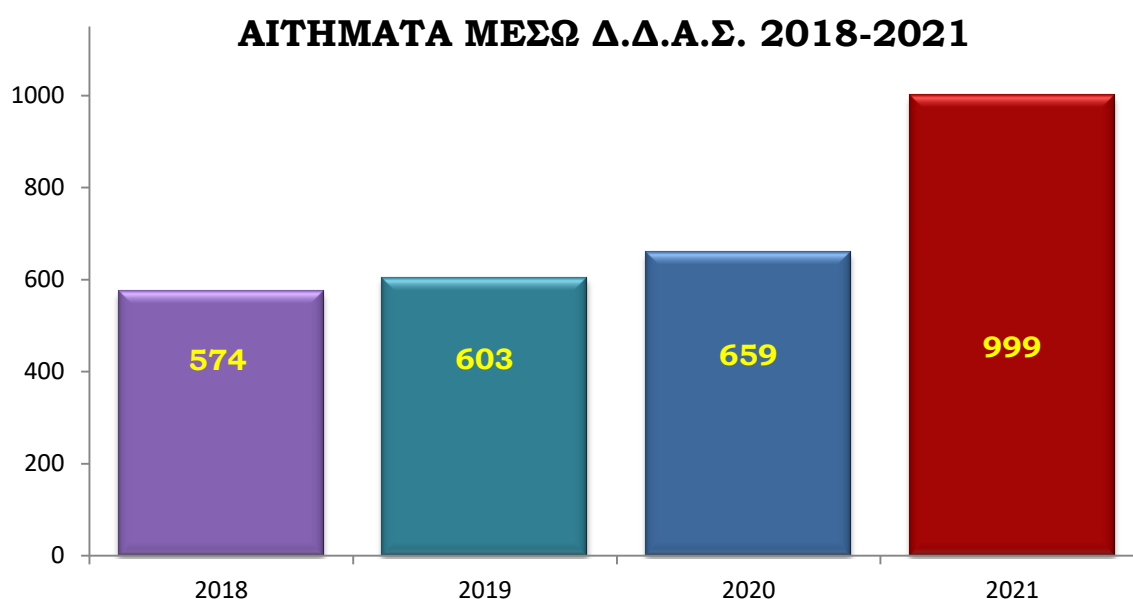
Τα περισσότερα αιτήματα υπεβλήθησαν από την Europol και, στην πλειοψηφία τους, αφορούσαν υποθέσεις απάτης και υπεξαίρεσης, νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, αλλά και παροχή πληροφοριών (Γράφημα 2).

ΑΙΤΗΜΑΤΑ ΜΕΣΩ Δ.Δ.Α.Σ. ΑΝΑ ΑΔΙΚΗΜΑ



Γράφημα 2: Αιτήματα μέσω Δ.Δ.Α.Σ. 2021 ανά Υπηρεσία αποστολής

Επιπλέον, όπως εμφανίζεται στο Γράφημα 3, τα αιτήματα που αποστέλλονται μέσω Δ.Δ.Α.Σ. στη Δ.Ο.Α. από τις διωκτικές Αρχές άλλων χωρών, κάθε έτος αυξάνονται. Ιδιαίτερα, για το έτος 2021, παρατηρείται αύξηση της τάξεως του 51,6%, η οποία οφείλεται κυρίως στην αύξηση των αιτημάτων της Europol (32,6%). Μέσα από τη σταθερή αυτή αύξηση, εκφράζεται η εμπιστοσύνη των εν λόγω Αρχών στη Δ.Ο.Α. και προάγεται η διεθνής συνεργασία.



Γράφημα 3: Αιτήματα μέσω Δ.Δ.Α.Σ. 2018-2021

10. Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Συλλογής, Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών

Η Δ.Ο.Α. έχει υιοθετήσει το μοντέλο της καθοδηγούμενης από πληροφορίες αστυνόμευσης (intelligence-led policing), με βασικό σκοπό την υλοποίηση δράσεων για τη δίωξη εγκλημάτων που σχετίζονται άμεσα με την απώλεια εσόδων του Κράτους, όπως της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, καθώς και παραβάσεων της ασφαλιστικής νομοθεσίας.

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

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

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

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

11. Στρατηγική & Επιχειρησιακή Ανάλυση

Στις αρμοδιότητες του Τμήματος Διαχείρισης Πληροφοριών και Στρατηγικής της Δ.Ο.Α. συμπεριλαμβάνεται η εκπόνηση της ετήσιας Έκθεσης, μέσω της οποίας δύναται να καθοριστεί ή να αναθεωρηθεί η στρατηγική της Υπηρεσίας, για την αντιμετώπιση των οικονομικών εγκλημάτων αρμοδιότητάς της, κατά την οποία ακολουθούνται τα εξής βήματα:

- Μελέτη της υφιστάμενης κατάστασης και κωδικοποίηση των πληροφοριών που συλλέγονται σε συγκεκριμένες κατηγορίες, με τον καθορισμό μετρήσιμων ποσοτικού χαρακτήρα δεικτών.
- Καταχώρηση των πληροφοριών με δομημένο τρόπο στο Πληροφοριακό Σύστημα της Υπηρεσίας, από το οποίο εξάγονται ομαδοποιημένες, για την απεικόνιση των δράσεων της Υπηρεσίας.
- Έλεγχος συνέπειας επίτευξης των επί μέρους στόχων που είχαν τεθεί, με παράλληλη ανάλυση των παραγόντων του εσωτερικού και εξωτερικού περιβάλλοντος που επηρέασαν τα αποτελέσματα.
- Αναγνώριση και καταγραφή των τάσεων και απειλών για τα ειδικότερα οικονομικά εγκλήματα, αρμοδιότητας Δ.Ο.Α., σε εθνικό, ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο.
- Καθορισμός των προτεραιοτήτων κατά την επιχειρησιακή δράση και των στόχων της Υπηρεσίας, με σκοπό την καλύτερη αξιοποίηση των πόρων της (ανθρώπινου δυναμικού και υλικοτεχνικού εξοπλισμού) και την αύξηση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητάς της, στην αντιμετώπιση των νέων προκλήσεων που εμφανίζονται στο εγκληματικό πεδίο δράσης της.

Στην παρακολούθηση, τον καθορισμό και την ενημέρωση των ανωτέρω δεικτών, συμβάλλει η έρευνα σε ανοικτές πηγές (διαδίκτυο) και δημοσιεύματα, για τη συλλογή πληροφοριών που θα αναδείξουν τις τάσεις και τις απειλές από συγκεκριμένα εγκληματικά φαινόμενα.

Το Τμήμα Διαχείρισης Πληροφοριών και Στρατηγικής αναλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την εκπόνηση της Επιχειρησιακής Ανάλυσης υποθέσεων της Υπηρεσίας, για τη διερεύνηση των οποίων απαιτείται η συλλογή και επεξεργασία μεγάλου όγκου δεδομένων, με απώτερο σκοπό την ανάλυσή τους και την εξαγωγή κατάλληλων διαγραμμάτων, για γραφική απεικόνιση της πληροφορίας.

Την αναλυτική υποστήριξη εκπονεί ειδικά εκπαιδευμένο αστυνομικό προσωπικό. Οι επιχειρησιακοί αναλυτές προβαίνουν στην αξιολόγηση (σύστημα 4X4) των εισερχόμενων πληροφοριών, προκειμένου αυτές να παραμετροποιηθούν κατάλληλα για την εισαγωγή τους σε δομημένες βάσεις ανάλυσης εγκληματολογικών δεδομένων (MS Access και IBM i2).

Κατά την αναλυτική διαδικασία, σχεδιάζονται βάσεις καταγραφής και επεξεργασίας επικοινωνιών/επισυνδέσεων, παράγονται διαγράμματα, ενημερωτικά πληροφοριών, εκθέσεις επιχειρησιακής ανάλυσης και λοιπά αρχεία δεδομένων, τα οποία υποβοηθούν την έρευνα, ενώ εντοπίζονται τα πληροφοριακά κενά και τα σημεία που χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης.

Καθ' όλη τη διαδικασία της αναλυτικής υποστήριξης, υπάρχει συνεχής επικοινωνία και συνεργασία μεταξύ των αναλυτών και των επιχειρησιακών ερευνητών του εκάστοτε Τμήματος που χειρίζεται την υπό ανάλυση υπόθεση, για την επίτευξη του βέλτιστου αποτελέσματος.

Το έτος 2021 υποστηρίχθηκαν, σε επίπεδο ανάλυσης, 3 υποθέσεις της Δ.Ο.Α., 2 εκ των οποίων βρίσκονται σε εξέλιξη, ενώ η 1 έχει ολοκληρωθεί.

Μετά την εμφάνιση της πανδημίας λόγω COVID-19, όπως στα περισσότερα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.), θεσπίστηκε και στην Ελλάδα σειρά μέτρων καταπολέμησης της εξάπλωσης του ιού, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αφορούν τους χώρους και τις συνθήκες εργασίας όσων εξακολουθούν να εργάζονται.

Ως αποτέλεσμα εφαρμογής των εν λόγω μέτρων, προκλήθηκε η ανάπτυξη ειδικών επιχειρησιακών δράσεων της Δ.Ο.Α., με σκοπό τον έλεγχο τήρησης αυτών, στο πεδίο δραστηριότητάς της.

Παράλληλα, για διασφάλιση του ιδίου του προσωπικού της από τον κορωνοϊό, εκπονήθηκαν εκ νέου διαδικασίες διαχείρισης των εν εξελίξει υποθέσεων από του αρμόδιους χειριστές, με την ενσωμάτωση τεχνολογιών απομακρυσμένης επικοινωνίας, εξ αποστάσεως μεθόδων συλλογής και ελέγχου οικονομικών στοιχείων και διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού.

Αναμφίβολα, η νέα πραγματικότητα επηρέασε ποικιλοτρόπως την οργάνωση και τη δραστηριότητα της Δ.Ο.Α., ωστόσο δεν στάθηκε εμπόδιο στο να περιλαμβάνει ο απολογισμός της, για το έτος 2021, σημαντικά επιτεύγματα και αποτελεσματικές δράσεις.

12. Επίδραση της υγειονομικής κρίσης (COVID-19)

Η ταχύτατη διάδοση του κορωνοϊού COVID-19 και η εξάπλωσή του σε όλον τον πλανήτη ως πανδημία, δεν επηρέασε μόνο την ψυχολογία των πολιτών και τη λειτουργία ολόκληρου του κρατικού ιστού, αλλά άσκησε σημαντική και πιθανότατα μακροπρόθεσμη επίδραση στην εγκληματικότητα ανά τον κόσμο.

Οι πολίτες περιόρισαν τις μετακινήσεις τους, απομονώθηκαν κοινωνικά και στράφηκαν στη χρήση του διαδικτύου και νέων τεχνολογιών, για την κάλυψη των αναγκών τους (διεκπεραίωση οικονομικών υποχρεώσεων, αγορές, διασκέδαση, επικοινωνία κ.λπ.).

Το άγχος, ο φόβος, η ανασφάλεια, η απογοήτευση, ο θυμός και η ψυχική καταπίεση, σε συνδυασμό με τα πρωτόγνωρα περιοριστικά μέτρα που επιβλήθηκαν για την ανάσχεση μετάδοσης του ιού, αύξησαν την επιθετικότητα των ανθρώπων και τα περιστατικά βίαιης συμπεριφοράς, κυρίως σε ενδοοικογενειακό επίπεδο. Ιδιαίτερα δε, επηρεάστηκαν τα άτομα τρίτης ηλικίας, άνθρωποι που αντιμετωπίζουν προβλήματα υγείας και οι ευάλωτες κοινωνικές ομάδες.

Μέσα στο συγκεκριμένο πλαίσιο, σημειώθηκε μια γενικότερη μετατόπιση του εγκλήματος και προσαρμογή του στα νέα δεδομένα. Παραδείγματος χάριν, το λεγόμενο «έγκλημα του δρόμου» (ληστείες, κλοπές, αρπαγές τσαντών κ.λπ.) παρουσίασε μεγάλη ύφεση, σε αντίθεση με το κυβερνοέγκλημα, τις τηλεφωνικές απάτες και τη διακίνηση πλαστών/παραποιημένων προϊόντων που σημείωσαν σημαντική αύξηση.

Οι νέες συνθήκες αναπόφευκτα επηρέασαν και τη λειτουργία κάθε τομέα οργανωμένης κρατικής δραστηριότητας. Μέσα σε εξαιρετικά περιορισμένα χρονικά όρια, έπρεπε να διασφαλιστεί η δημόσια υγεία και, ταυτόχρονα, να γίνουν οι απαραίτητες αναπροσαρμογές, προκειμένου να συνεχιστεί η εύρυθμη λειτουργία της κοινωνίας, κατά τον δυνατόν, στους τομείς της ασφάλειας, της εκπαίδευσης, της οικονομίας κ.λπ..

Προς το σκοπό αυτό, το προσωπικό της Ελληνικής Αστυνομίας, από την αρχή της πανδημίας και μέχρι σήμερα, στέκει με αυταπάρνηση στο πλευρό του πολίτη, εκτελώντας τα καθήκοντά του με υψηλό αίσθημα ευθύνης, συμμετέχοντας σε κοινές δράσεις με συναρμόδιες Αρχές και Υπηρεσίες.



13. Σκοπός της Έκθεσης

Σκοπός της παρούσας έκθεσης είναι η αποτύπωση των αποτελεσμάτων από τη δράση της Υπηρεσίας κατά το προηγούμενο έτος, η ανάλυσή τους και η εξαγωγή συμπερασμάτων για τη λήψη κατάλληλων αποφάσεων, οι οποίες θα κατευθύνουν τη στρατηγική και τους στόχους της για το έτος 2022.

Στην ενότητα που ακολουθεί, αναλύονται τα στατιστικά δεδομένα υποθέσεων, δικογραφιών, συλλήψεων και λοιπών δράσεων της Υπηρεσίας, για το έτος 2021.

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

Τα αποτελέσματα συγκρίνονται με τα αντίστοιχα προηγούμενων ετών και καταγράφονται οι αντίστοιχες εκτιμήσεις, ενώ τα συμπεράσματα που απορρέουν συνοψίζονται στην τελευταία ενότητα της Έκθεσης, με τις τάσεις και τους στόχους για το έτος 2022.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2021

1. Καταγγελίες

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

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

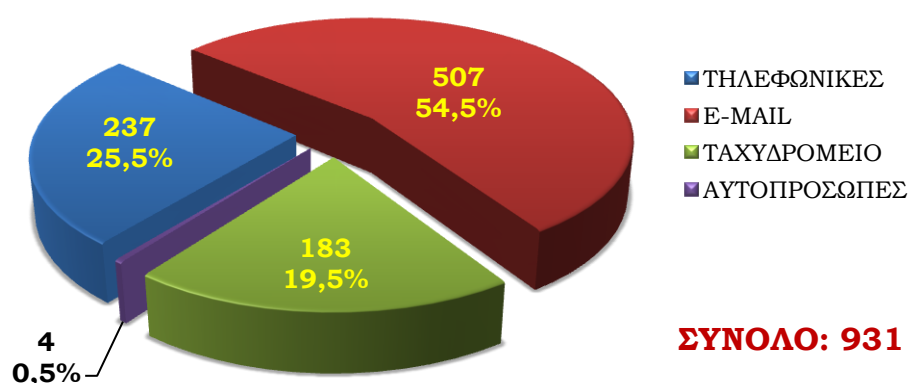
Στο πλαίσιο λειτουργίας της Δ.Ο.Α., κατά το έτος 2021, ελήφθησαν συνολικά **931** καταγγελίες, οι οποίες ταξινομούνται, ανάλογα με τον τρόπο λήψης τους, ως ακολούθως:

- Με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail): **507**
- Τηλεφωνικές: **237**
- Με συνήθη αλληλογραφία: **183**
- Με αυτοπρόσωπη παρουσία του/της καταγγέλλοντος/ουσας: **4**

Διευκρινίζεται ότι, από το σύνολο των εισερχόμενων καταγγελιών - πληροφοριών, το **13%** περίπου διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Α. από άλλες Υπηρεσίες, αστυνομικές και μη.

Όπως εμφανίζεται στο Γράφημα 4, οι πολίτες, προκειμένου να υποβάλουν τις καταγγελίες τους, επέλεξαν κυρίως το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail 54,5%) και τη συνήθη αλληλογραφία (19,5%), με ένα σημαντικό ποσοστό να προτιμά την επικοινωνία μέσω τηλεφώνου (25,5%).

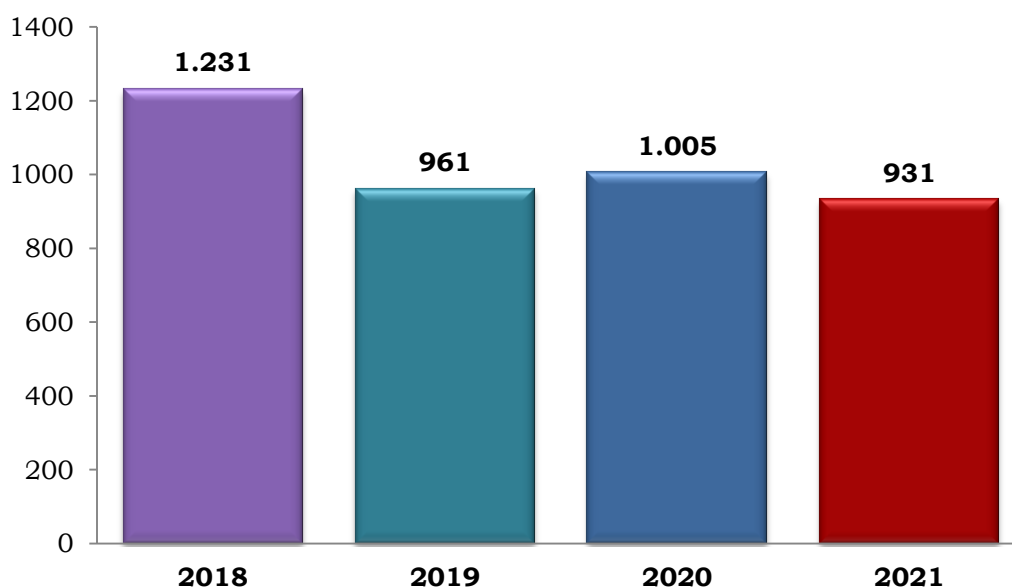
ΤΡΟΠΟΣ ΛΗΨΗΣ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ Δ.Ο.Α.



Γράφημα 4: Τρόπος λήψης καταγγελιών 2021

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

ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ ΑΝΑ ΕΤΟΣ



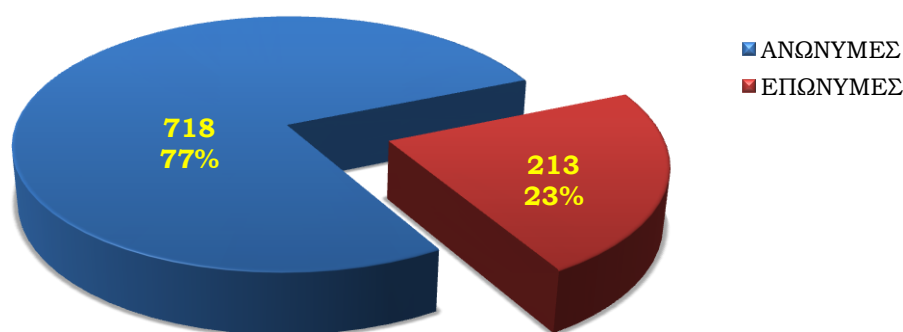
Γράφημα 5: Σύνολο καταγγελιών ανά έτος

Γενικότερα, ο αριθμός των καταγγελιών που υπεβλήθησαν στη Δ.Ο.Α. σημειώνει πτωτική τάση μετά το έτος 2018, ενώ ακολούθως παρουσιάζει σχετική σταθερότητα, σημειώνοντας μικρή μείωση το έτος 2021, της τάξεως του 7,3% κατά προσέγγιση (Γράφημα 5).

Αυτό οφείλεται κυρίως στο γεγονός ότι η εφαρμοζόμενη διαδικασία συλλογής και διαχείρισης πληροφοριών, κατά το στάδιο υποβολής τους, βελτιστοποιείται διαρκώς και έχει φθάσει σε ιδιαίτερα ικανοποιητικό επίπεδο. Η βελτιστοποίηση αυτή συνίσταται στην εγκυρότερη πληροφόρηση και καθοδήγηση των πολιτών προς τις καθ' ύλην αρμόδιες Υπηρεσίες, για καταγγελλόμενα που δεν εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της Δ.Ο.Α..

Το 2021, όπως και τα προηγούμενα έτη, οι ληφθείσες καταγγελίες υπεβλήθησαν, στην πλειονότητά τους, ανώνυμα (Γραφήματα 6, 7 & 8).

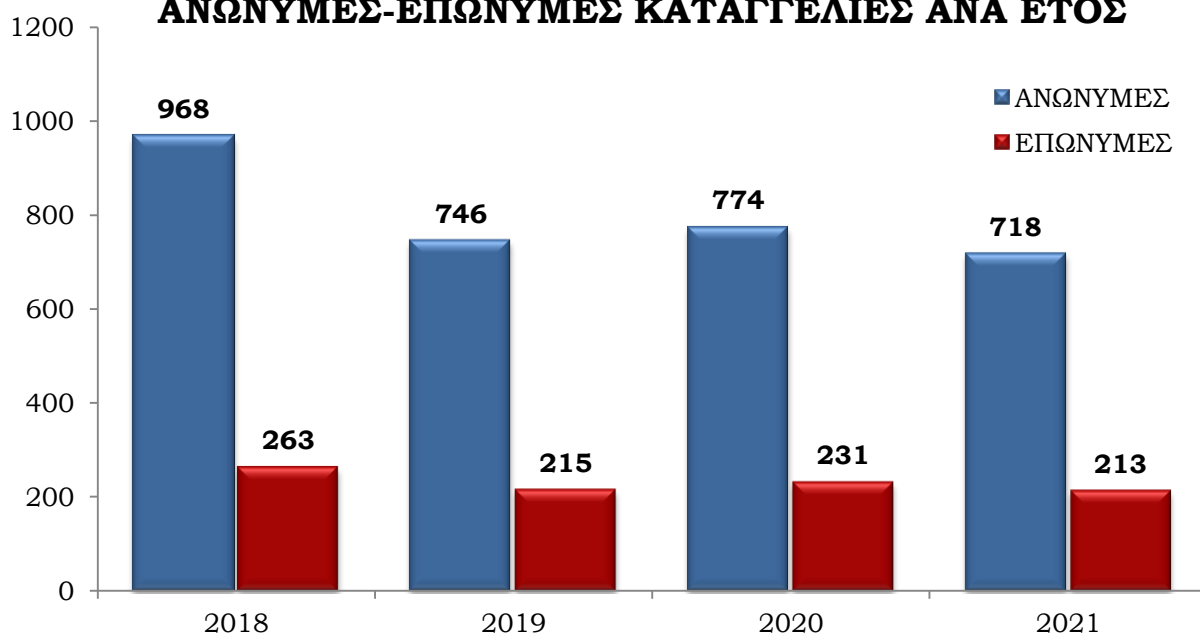
ΕΙΔΟΣ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ 2021



ΣΥΝΟΛΟ: 931

Γράφημα 6: Είδος καταγγελιών 2021

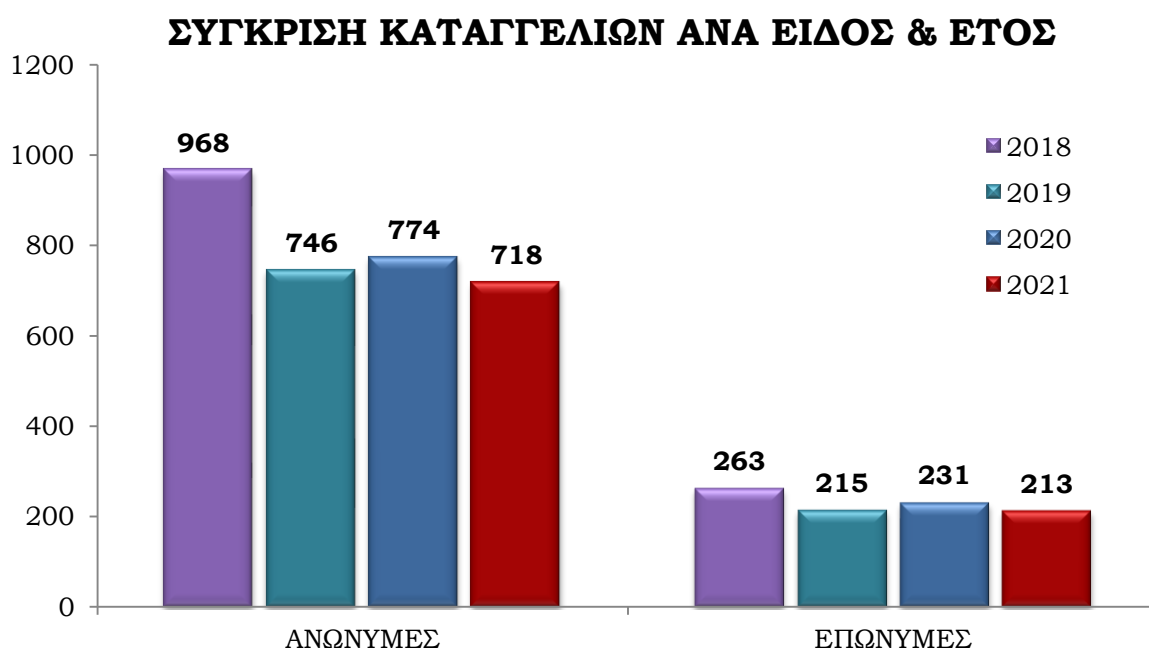
ΑΝΩΝΥΜΕΣ-ΕΠΩΝΥΜΕΣ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΕΣ ΑΝΑ ΕΤΟΣ



Γράφημα 7: Ανώνυμες-επώνυμες καταγγελίες ανά έτος

Το μειωμένο ποσοστό των επώνυμων καταγγελιών, σε σχέση με τις ανώνυμες, για τα έτη 2018-2021 σχετίζεται κυρίως με τον τρόπο λήψης αυτών.

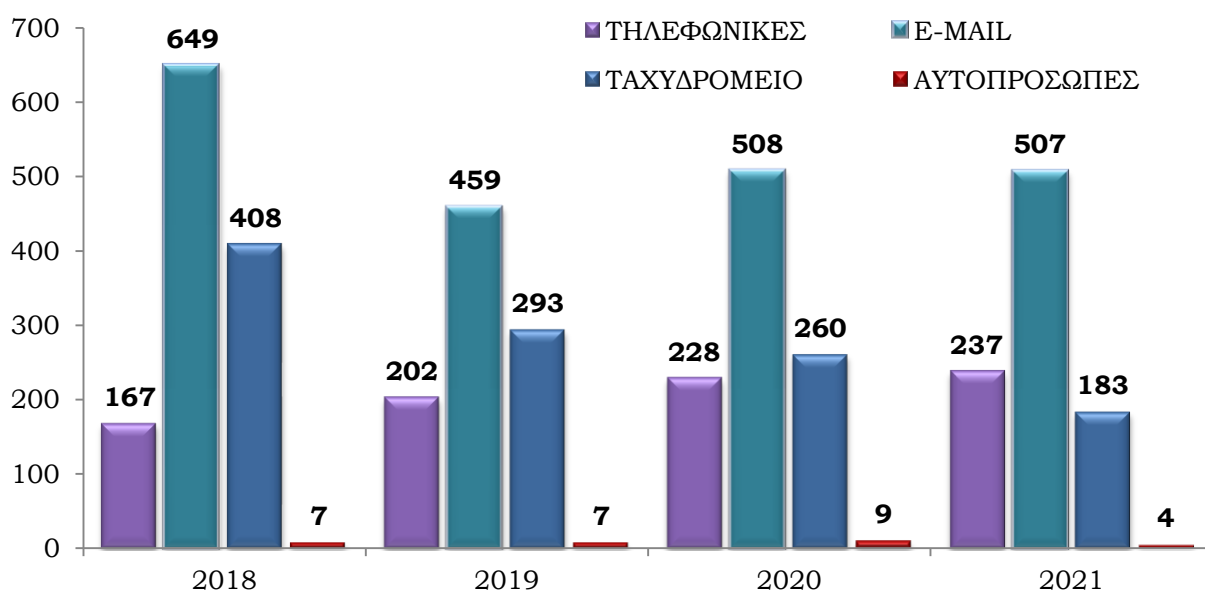
Συγκεκριμένα, οι καταγγελίες μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στην πλειοψηφία τους είναι ανώνυμες, σε αντίθεση με τις τηλεφωνικές, τις οποίες οι πολίτες υποβάλλουν συνήθως επώνυμα, εκφράζοντας με τον τρόπο αυτό την εμπιστοσύνη τους στον επαγγελματικό τρόπο αντιμετώπισής τους από τους χειριστές του Τ/Φ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



Γράφημα 8: Σύγκριση καταγγελιών ανά είδος και έτος

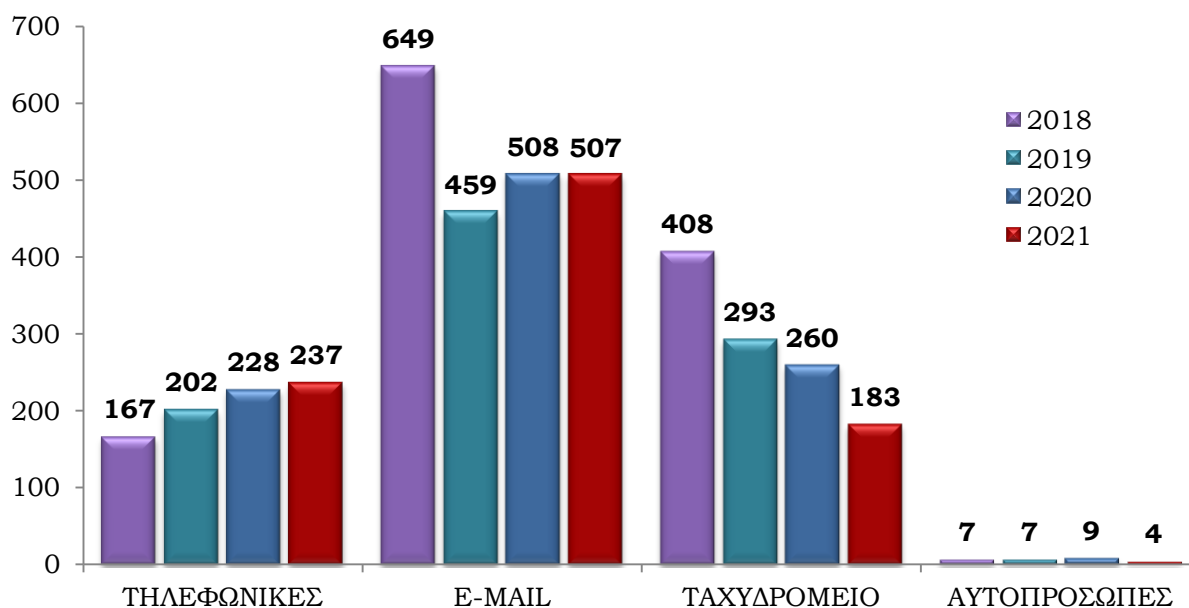
Όπως απεικονίζεται στα Γραφήματα 9 & 10, οι καταγγελίες που υπεβλήθησαν το έτος 2021 τηλεφωνικά σημείωσαν μικρή αύξηση, όπως και τα προηγούμενα έτη. Αντιθέτως, οι έγγραφες καταγγελίες (μέσω ταχυδρομείου) σημείωσαν μείωση της τάξεως του 30%, γεγονός που οφείλεται εν μέρει στις ειδικές συνθήκες που επεκράτησαν και στα περιοριστικά μέτρα που επεβλήθησαν για την ανάσχεση μετάδοσης του COVID-19. Οι καταγγελίες μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και οι αυτοπρόσωπες κινήθηκαν στα ίδια περίπου επίπεδα των τελευταίων ετών.

ΤΡΟΠΟΣ ΛΗΨΗΣ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ ΑΝΑ ΕΤΟΣ



Γράφημα 9: Τρόπος λήψης καταγγελιών ανά έτος

ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΕΣ ΑΝΑ ΤΡΟΠΟ ΛΗΨΗΣ



Γράφημα 10: Καταγγελίες ανά τρόπο λήψης

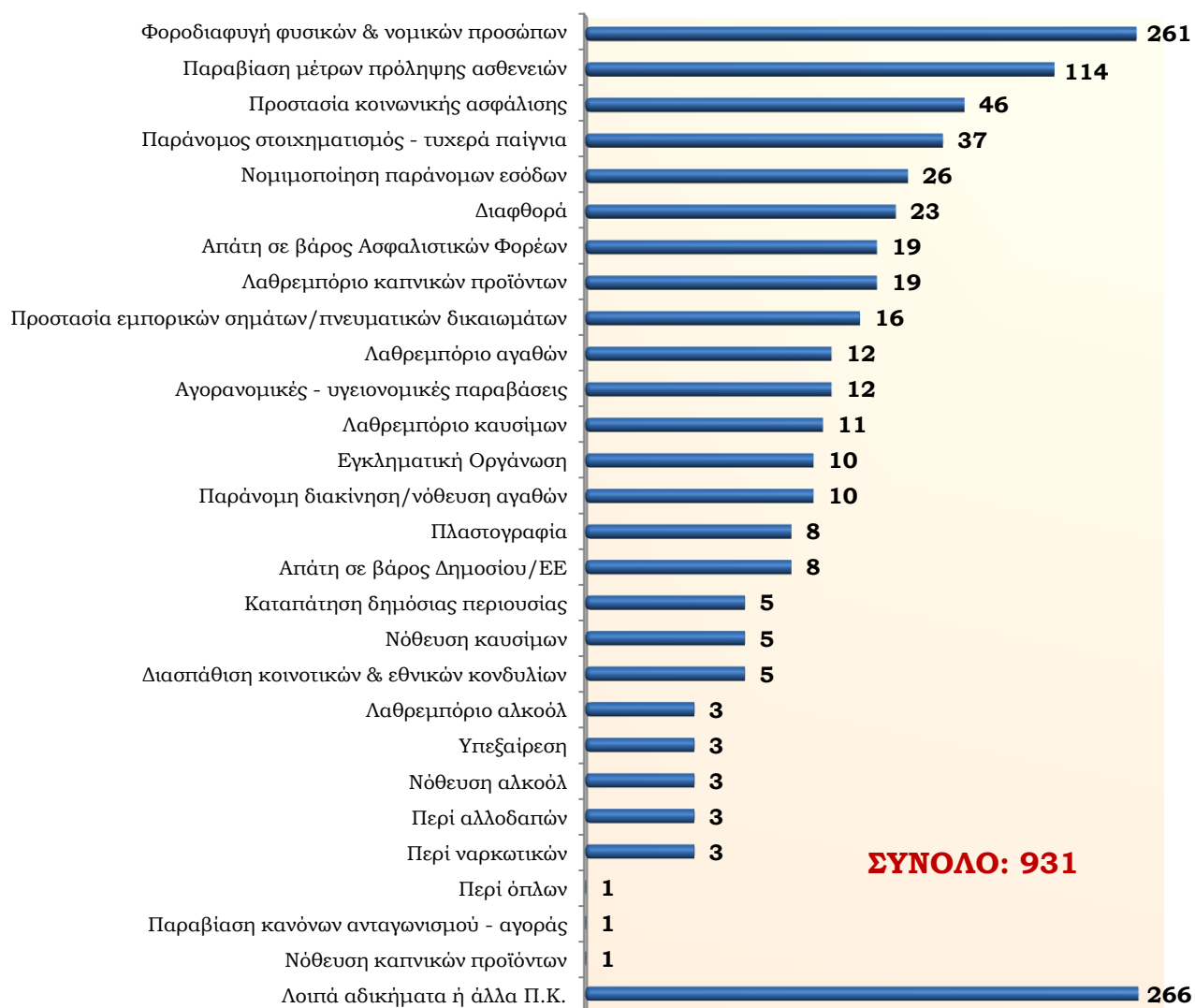
Και για το έτος 2021, οι φορολογικές παραβάσεις εξακολουθούν να αποτελούν ένα από τα μεγαλύτερα ζητήματα που απασχολούν τους πολίτες. Παρότι αριθμητικά υπήρξε μείωση, σε σχέση με το έτος 2020 (Γράφημα 12), σχεδόν το **28%** του συνόλου των καταγγελιών του έτους 2020 αφορούσε κυρίως σε **φορολογικά αδικήματα** (Γράφημα 11).

Αξίζει να σημειωθεί ότι οι ειδικές συνθήκες λόγω COVID-19 οδήγησαν, σε αρκετές περιπτώσεις, τους πολίτες να καταγγείλουν στη Δ.Ο.Α. παραβιάσεις των υφιστάμενων μέτρων ασφαλείας, είτε ως μεμονωμένα περιστατικά, είτε σε συνδυασμό με άλλα αδικήματα.

Η σπουδαιότητα της προάσπισης της δημόσιας υγείας στη συλλογική συνείδηση αποτυπώνεται από το γεγονός ότι η παραβίαση μέτρων πρόληψης ασθενειών βρίσκεται στη δεύτερη θέση της ταξινόμησης των καταγγελιών ανά αδίκημα, για το έτος 2021 (Γράφημα 11).

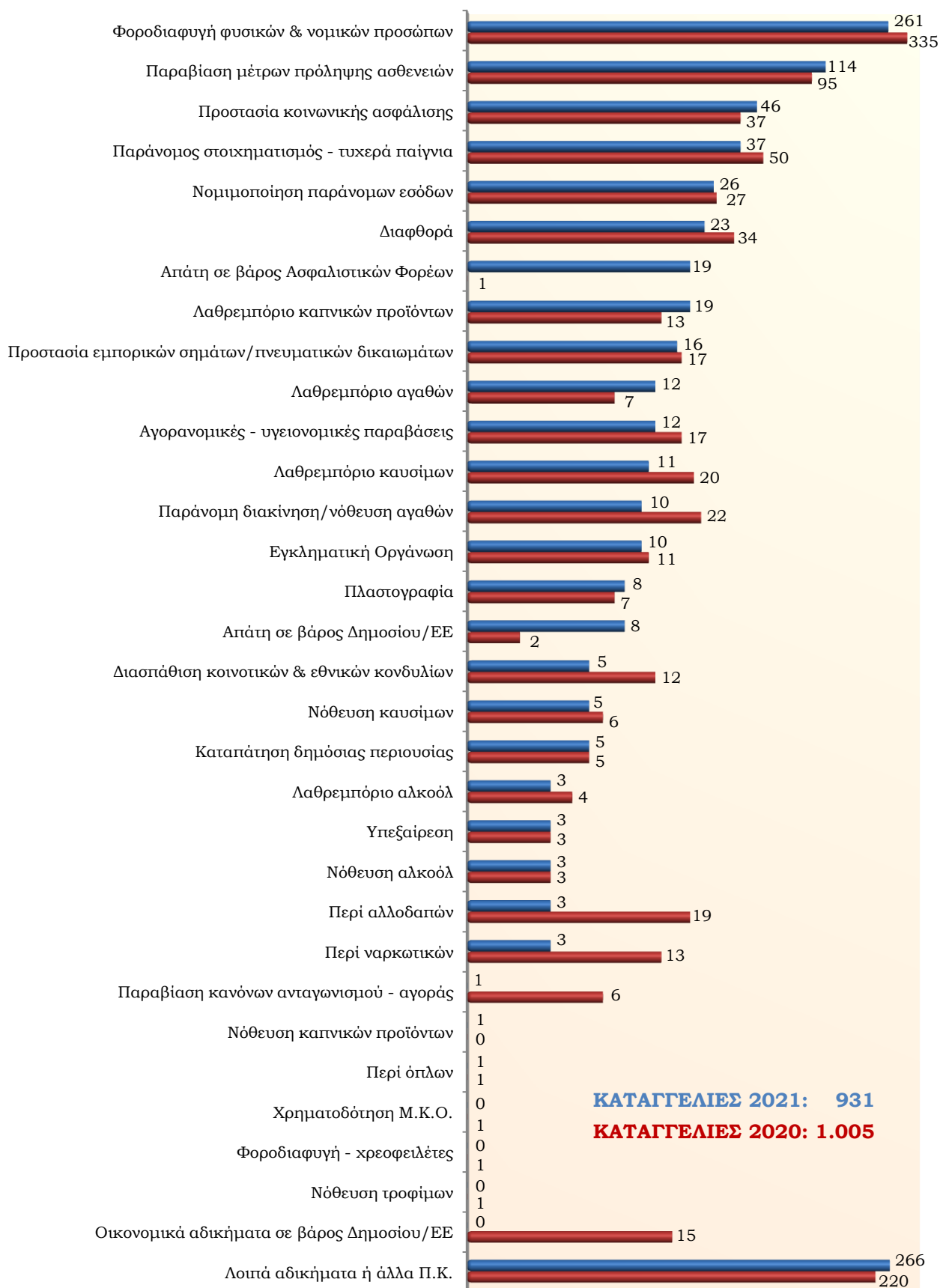
Ακολουθούν, σημειώνοντας μικρή αύξηση, οι καταγγελίες σχετικά με την **προστασία κοινωνικής ασφάλισης** και οι παραβάσεις της νομοθεσίας **περί παιγνίων**, μειωμένες κατά 26% (Γράφημα 12).

ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΕΣ 2021 ΑΝΑ ΑΔΙΚΗΜΑ



Γράφημα 11: Καταγγελίες 2021 ανά αδίκημα

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ ΑΝΑ ΑΔΙΚΗΜΑ



Γράφημα 12: Σύγκριση καταγγελιών 2020-2021 ανά αδίκημα

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

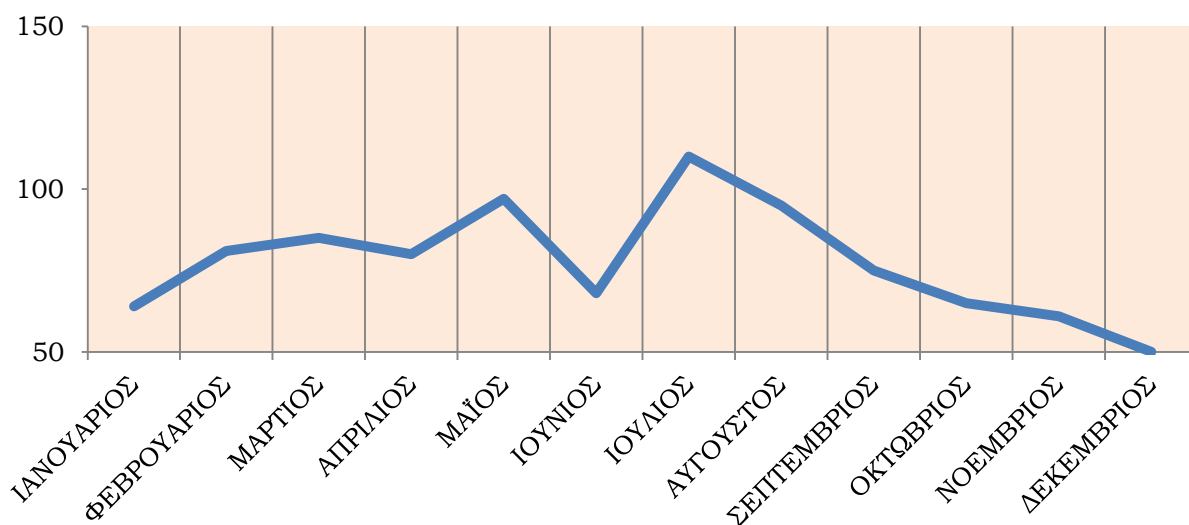
Από την ανάλυση του πλήθους των καταγγελιών ανά μήνα (Γράφημα 13), παρατηρείται αύξηση κατά τους μήνες Μάιο, Ιούλιο και Αύγουστο, χρονικά διαστήματα που ταυτίζονται με την περίοδο του Πάσχα και των θερινών διακοπών.

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

Παρότι τα έτη 2020 και 2021 ανειράπησαν πολλά δεδομένα, όσον αφορά την περίοδο του Πάσχα και των καλοκαιρινών διακοπών, καθώς και τις πολιτιστικές και καλλιτεχνικές εκδηλώσεις ανά τη Χώρα, οι πολίτες εξακολούθησαν να εντοπίζουν και να καταδικάζουν τις οικονομικές «παρεκκλίσεις».

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

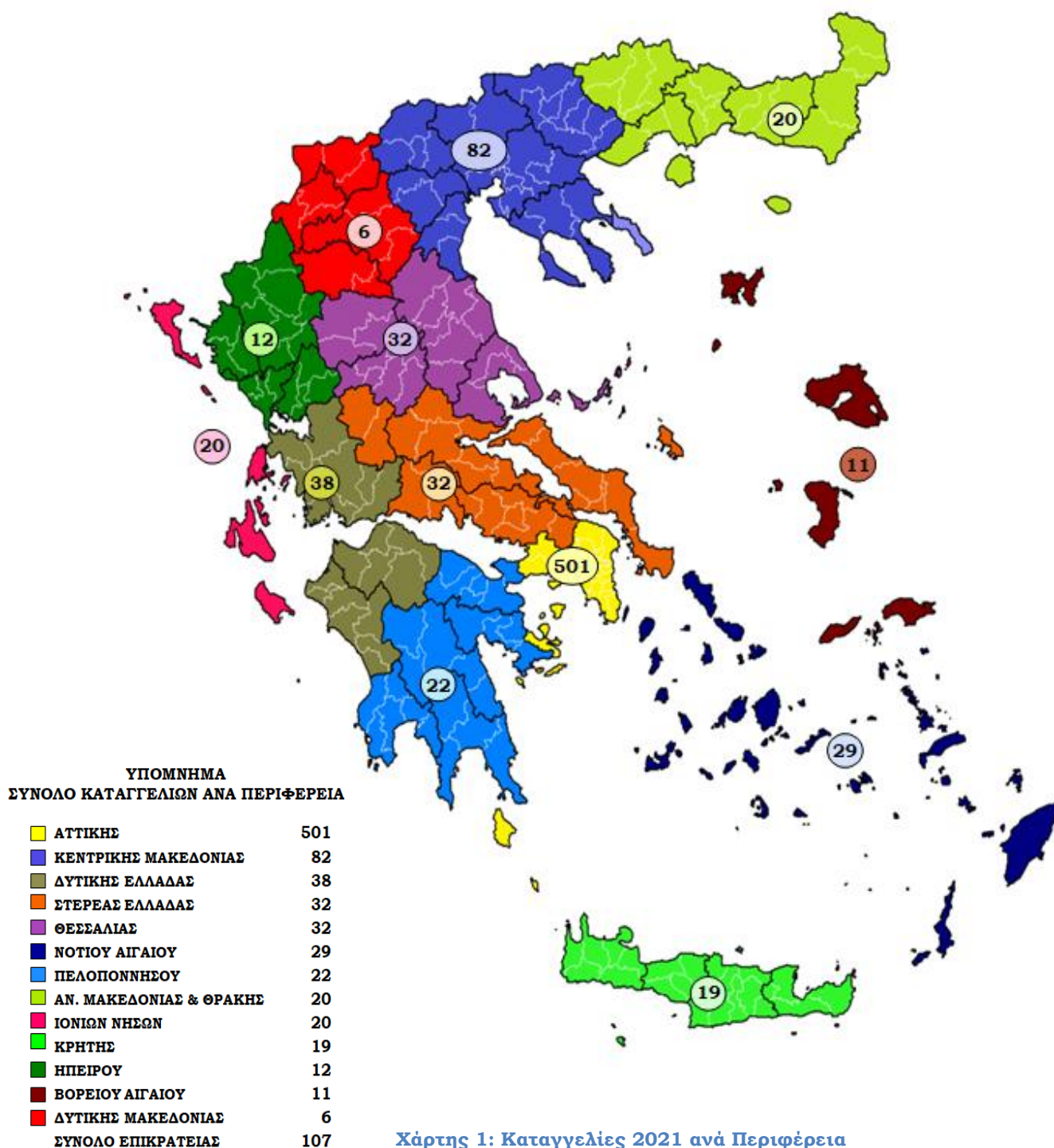
ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΕΣ 2021 ΑΝΑ ΜΗΝΑ



Γράφημα 13: Καταγγελίες 2021 ανά μήνα

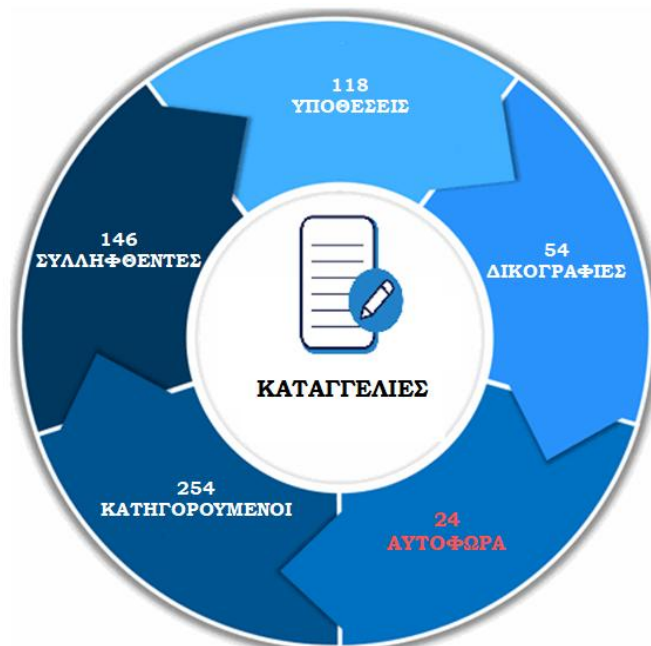
Από τη χαρτογράφηση των καταγγελιών ανά Περιφέρεια της Χώρας, προκύπτει ότι οι περισσότερες από αυτές συγκεντρώνονται στην Αττική, με δεύτερη κατά σειρά την Κεντρική Μακεδονία, ενώ η κατανομή τους στην υπόλοιπη Επικράτεια είναι σχετικά ομοιόμορφη.

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



1.1 Εξελικτική πορεία καταγγελιών

Οι ληφθείσες πληροφορίες από καταγγελίες που περιήλθαν στη Δ.Ο.Α. οδήγησαν στη διερεύνηση **118** υποθέσεων αδικημάτων αρμοδιότητάς της και στο σχηματισμό **54** δικογραφιών, ενώ σε **24** περιπτώσεις ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία. Στο πλαίσιο του συνόλου των εν λόγω δικογραφιών, προέκυψαν **254** κατηγορούμενοι, εκ των οποίων οι **146** συνελήφθησαν (Γράφημα 14).



Γράφημα 14: Εξελικτική πορεία καταγγελιών

Έχει παρατηρηθεί ότι πλήθος καταγγελιών που λαμβάνει η Δ.Ο.Α. αφορούν είτε περιπτώσεις ήσσονος σημασίας, είτε αποτελούν αντικείμενο έρευνας άλλων Υπηρεσιών, με αποτέλεσμα η πλειοψηφία αυτών να διαβιβάζεται στις καθ' ύλην και κατά τόπον αρμόδιες Υπηρεσίες. Ενδεχομένως, το γεγονός αυτό να οφείλεται σε πιθανή έλλειψη σαφούς διάκρισης των αρμοδιοτήτων των Αστυνομικών Υπηρεσιών ή λοιπών Υπηρεσιών σχετικών με την καταπολέμηση των οικονομικών εγκλημάτων, από τους πολίτες.

Το έτος 2021 διαβιβάσθηκαν από τη Δ.Ο.Α. συνολικά **864** καταγγελίες, με το μεγαλύτερο ποσοστό να απευθύνεται σε λοιπές αστυνομικές Υπηρεσίες (45%) και σε Δ.Ο.Υ./Δ.Π.Α.Ε.Ε. (29%). Επίσης, ένας σημαντικός αριθμός καταγγελιών (**168**, ήτοι 19,4% επί του συνόλου) υπεβλήθη σε Εισαγγελικές Αρχές.

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ
Αστυνομικές Υπηρεσίες	390	45,1%
Δ.Ο.Υ. - Δ/ση Προγραμματισμού & Αξιολόγησης Ελέγχων & Ερευνών	254	29,4%
Εισαγγελικές Αρχές	168	19,4%
Υπηρεσίες Περιφέρειας	67	7,8%
Λοιπές Υπηρεσίες	59	6,8%
Ε.Φ.Κ.Α. - Π.Ε.Κ.Α.	47	5,4%
Γενική Γραμματεία Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή	24	2,8%
Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας	20	2,3%
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων - Τελωνεία	10	1,2%
Υπηρεσία Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων	5	0,6%
Εθνικός Οργανισμός Φαρμάκων (Ε.Ο.Φ.)	3	0,3%
Εθνική Αρχή Διαφάνειας	2	0,2%
Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων	2	0,2%

Πίνακας 2: Υπηρεσίες διαβίβασης καταγγελιών

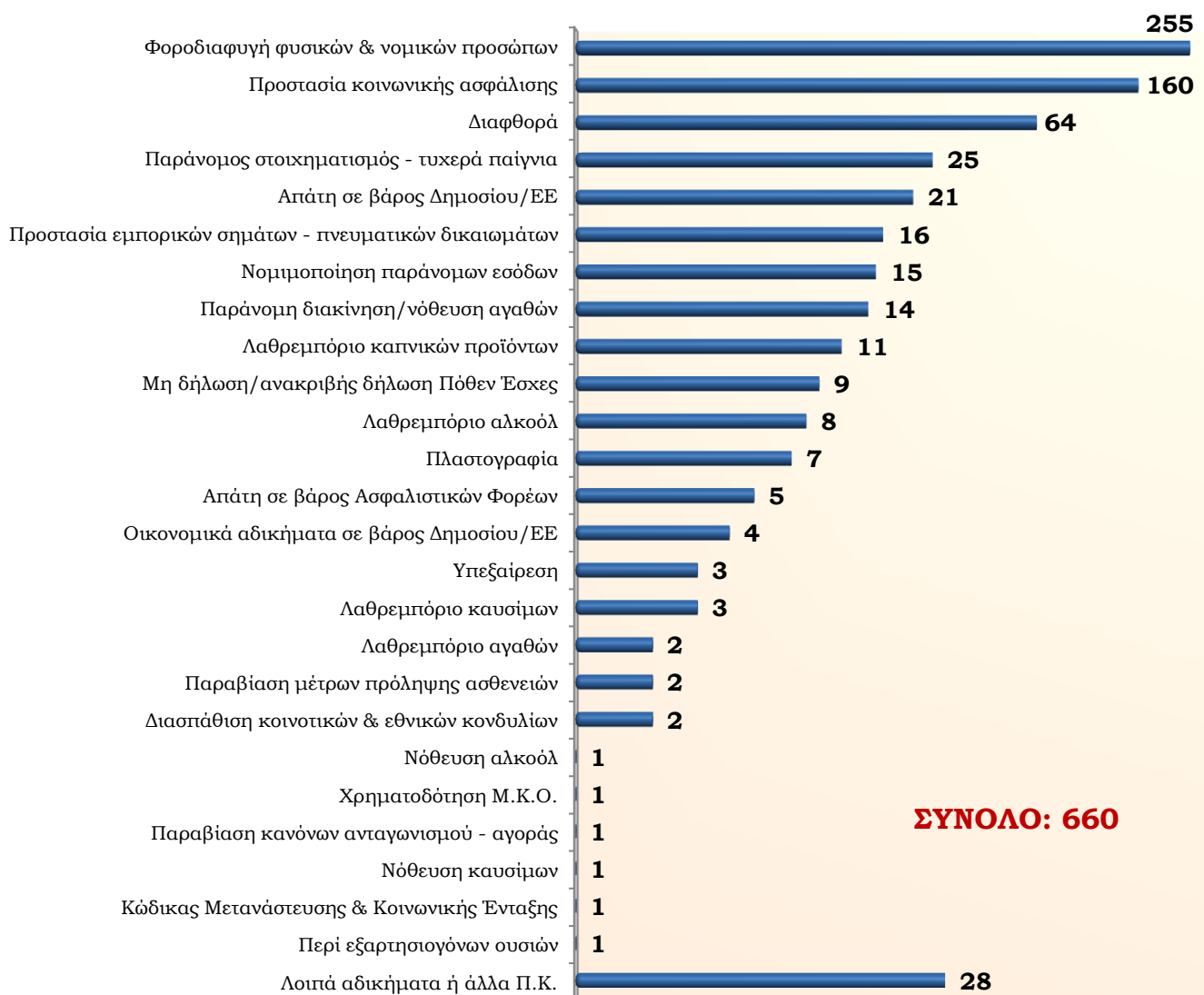
2. Υποθέσεις

Με γνώμονα τις προτεραιότητες που τέθηκαν από το Αρχηγείο της Ελληνικής Αστυνομίας για την καταπολέμηση του οικονομικού εγκλήματος, σε συνδυασμό με τις αρμοδιότητες της Δ.Ο.Α., κατά το έτος 2021 διεκπεραιώθηκαν **660** υποθέσεις από καταγγελίες, εισαγγελικές παραγγελίες και ελέγχους που διενεργήθηκαν από τα Τμήματα της Δ.Ο.Α. και της Υ.Ο.Α.Β.Ε., καθώς και στο πλαίσιο συνεργασίας με άλλες Υπηρεσίες και Φορείς.

Σε σχέση με το έτος 2020, κατά το οποίο διεκπεραιώθηκαν **644** υποθέσεις (Ετήσια Έκθεση 2020), το έτος 2021 διαπιστώνεται σχετικά μικρή αύξηση. Ο μειωμένος αριθμός διεκπεραιωμένων υποθέσεων το 2020 και το 2021, σε σχέση με τα προηγούμενα έτη (π.χ. **932** το 2019) οφείλεται κυρίως στο γεγονός ότι, λόγω των ειδικών συνθηκών που επικράτησαν και των περιοριστικών μέτρων που επιβλήθηκαν για την ανάσχεση μετάδοσης του COVID-19, αναστάλη η λειτουργία επιχειρήσεων - καταστημάτων και κατέστη υποχρεωτική η τηλεργασία για το 50% του προσωπικού τους. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα τον περιορισμό των δράσεων της Δ.Ο.Α..

Από τις περαιωμένες υποθέσεις, οι περισσότερες περιπτώσεις αφορούσαν φοροδιαφυγή φυσικών και νομικών προσώπων, προστασία κοινωνικής ασφάλισης, διαφθορά και παράνομο στοιχηματισμό - τυχερά παίγνια. Ακολουθούν οι δικογραφίες που αφορούν σε λοιπά αδικήματα ή άλλα αδικήματα Π.Κ., στις οποίες περιλαμβάνονται περιπτώσεις όπως απάτη σε βάρος ιδιωτών, κυκλοφορία πλαστών νομισμάτων και άλλων μέσων πληρωμής, κλοπή – ρευματοκλοπή και εκβίαση (Γράφημα 15).

ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ 2021



Γράφημα 15: Υποθέσεις 2021

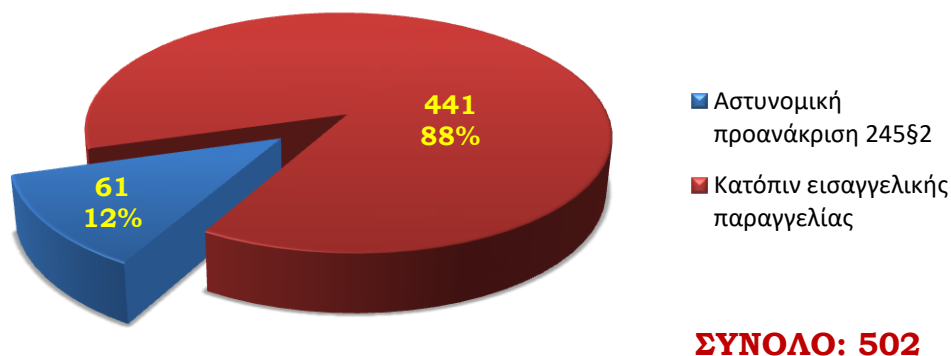
Κατά τη διερεύνηση των ανωτέρω υποθέσεων, περαιώθηκαν **441** δικογραφίες κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών και σχηματίστηκαν αυτεπαγγέλτως **61** δικογραφίες, έπειτα από αστυνομική προανάκριση (άρθρο 245 § 2 Κ.Π.Δ.).

Από το σύνολο των **441** δικογραφιών που διεκπεραιώθηκαν, σε **34** περιπτώσεις ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία, με τις περισσότερες να αφορούν σε παράνομο στοιχηματισμό - τυχερά παίγνια, λαθρεμπόριο καπνικών προϊόντων, λαθρεμπόριο αλκοόλ και προστασία εμπορικών σημάτων (απομιμητικά προϊόντα) (Πίνακας 3).

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	ΠΕΡΑΙΩΜΕΝΕΣ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΕΣ ΕΤΟΥΣ 2021		ΑΥΤΟΦΩΡΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ
	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΕΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ	ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΑΝΑΚΡΙΣΗ (245§2 Κ.Π.Δ.)	
Φοροδιαφυγή φυσικών & νομικών προσώπων	234	1	-
Διαφθορά	73	1	-
Παράνομος στοιχηματισμός - τυχερά παίγνια	23	6	9
Απάτη σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	21	3	-
Νομιμοποίηση παράνομων εσόδων	15	1	-
Μη δήλωση/ανακριβής δήλωση Πόθεν Έσχες	10	-	
Πλαστογραφία	7	-	
Υπεξαίρεση	5	-	-
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	5	3	3
Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	4	-	-
Προστασία εμπορικών σημάτων – πνευματικών δικαιωμάτων	4	8	5
Παράνομη διακίνηση/νόθευση αγαθών	3	9	2
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	3	3	-
Λαθρεμπόριο καπνικών προϊόντων	2	8	7
Λαθρεμπόριο καυσίμων	2	1	1
Διασπάθιση κοινοτικών & εθνικών κονδυλίων	2	-	-
Απάτη σε βάρος Ασφαλιστικών Φορέων	1	9	2
Κώδικας Μετανάστευσης & Κοινωνικής Ένταξης	-	2	2
Λαθρεμπόριο αγαθών	1	-	-
Χρηματοδότηση Μ.Κ.Ο.	1	-	-
Νόθευση καυσίμων	1	-	-
Παραβίαση μέτρων πρόληψης ασθενειών	-	1	1
Περί εξαρτησιογόνων ουσιών	1	-	1
Λοιπά αδικήματα ή άλλα Π.Κ.	23	5	1
ΣΥΝΟΛΟ	441	61	34
	502		

Πίνακας 3: Περαιωμένες δικογραφίες 2021, ανά αδίκημα

ΕΙΔΟΣ ΠΕΡΑΙΩΜΕΝΩΝ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΩΝ 2021



Γράφημα 16: Περαιωμένες δικογραφίες 2021, ανά είδος

Από το σύνολο των περαιωμένων δικογραφιών του έτους 2021, το 88% των υποθέσεων που διερευνήθηκαν αφορούσε δικογραφίες κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και το 12% δικογραφίες περαιωμένες στο πλαίσιο της αστυνομικής προανάκρισης (άρθρο 245 §2 Κ.Π.Δ.) (Γράφημα 16).

Αναφορικά με τον αριθμό των δικογραφιών που περαιώθηκαν το έτος 2021 κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, παρότι - σε σχέση με το έτος 2020 - παρατηρείται **μείωση** της τάξεως του 14% περίπου, αυτός παραμένει αρκετά υψηλός, ιδίως συγκριτικά με το έτος 2018.

Αντιθέτως, οι δικογραφίες που σχηματίστηκαν κατόπιν αστυνομικής προανάκρισης (άρθρο 245 §2 Κ.Π.Δ.) παρουσίασαν ήπια ανοδική τάση (Γράφημα 17).



Γράφημα 17: Περαιωμένες δικογραφίες 2018-20201

Εξετάζοντας **ανά αδίκημα** τις περαιωμένες δικογραφίες του έτους 2021 (Πίνακας 4), η μεγαλύτερη ποσοστιαία αύξηση παρατηρείται στις δικογραφίες που αφορούν μη δήλωση ή ανακριβή δήλωση Πόθεν Έσχες (150%).

Οι υπόλοιπες ποσοστιαίες αυξήσεις διαπιστώνονται κυρίως στον τομέα του λαθρεμπορίου αλκοόλ (100%) και των εγκλημάτων διαφθοράς (28%).

Το σύνολο των δικογραφιών στον τομέα της **φοροδιαφυγής φυσικών και νομικών προσώπων** μειώθηκε κατά 12%, συγκριτικά με το έτος 2020, παρότι το 2021 αποτελούν το μεγαλύτερο αριθμό περαιωμένων δικογραφιών (άρθρο 245 §2 Κ.Π.Δ. και εισαγγελικές παραγγελίες).

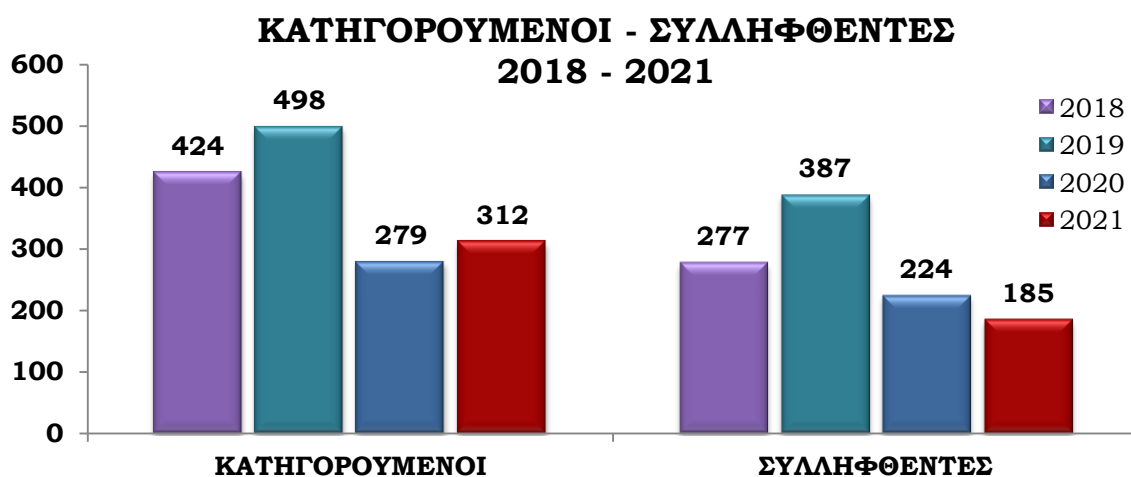
Αυτό οφείλεται εν μέρει και στο μεγάλο αριθμό των δικογραφιών που διαβιβάστηκαν κατά τη διετία 2018-2019 από την Α.Α.Δ.Ε. στη Δ.Ο.Α. και αφορούσαν κυρίως φοροδιαφυγή, πολλές από τις οποίες διεκπεραιώθηκαν τα αμέσως επόμενα έτη, λόγω κινδύνου παραγραφής των αδικημάτων.

Τέλος, μεγάλη ποσοστιαία μείωση παρατηρείται στις δικογραφίες σχετικά με οικονομικά αδικήματα σε βάρος του Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης (77%), των χρηματοδοτήσεων Μ.Κ.Ο. (75%) και του λαθρεμπορίου καυσίμων (67%).

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΩΝ 2020 - 2021			
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	2020	2021	ΜΕΤΑΒΟΛΗ
Μη δήλωση/ανακριβής δήλωση Πόθεν Έσχες	4	10	150%
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	4	8	100%
Διαφθορά	58	74	28%
Απάτη σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	-	24	ΑΥΞΗΣΗ
Προστασία εμπορικών σημάτων/πνευματικών δικαιωμάτων	-	12	ΑΥΞΗΣΗ
Απάτη σε βάρος ασφαλιστικών Φορέων	-	10	ΑΥΞΗΣΗ
Κώδικας Μετανάστευσης & Κοινωνικής Ένταξης	-	2	ΑΥΞΗΣΗ
Λαθρεμπόριο αγαθών	-	1	ΑΥΞΗΣΗ
Παραβίαση μέτρων πρόληψης ασθενειών	-	1	ΑΥΞΗΣΗ
Περί εξαρτησιογόνων ουσιών	-	1	ΑΥΞΗΣΗ
Νόθευση καυσίμων	1	1	ΣΤΑΘΕΡΟΤΗΤΑ
Απάτες	14	-	ΕΛΑΤΤΩΣΗ
Περί όπλων	3	-	ΕΛΑΤΤΩΣΗ
Περί αλλοδαπών	1	-	ΕΛΑΤΤΩΣΗ
Νομιμοποίηση παράνομων εσόδων	17	16	-6%
Φοροδιαφυγή φυσικών & νομικών προσώπων	267	235	-12%
Λοιπά Αδικήματα ή Άλλα Π.Κ.	36	30	-17%
Παράνομη διακίνηση/νόθευση αγαθών	18	12	-33%
Διασπάθιση κοινοτικών & εθνικών κονδυλίων	3	2	-33%
Λαθρεμπόριο καπνικών προϊόντων	17	10	-41%
Παράνομος στοιχηματισμός - τυχερά παίγνια	52	29	-44%
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	11	6	-45%
Πλαστογραφία	13	7	-46%
Υπεξαίρεση	11	5	-55%
Λαθρεμπόριο καυσίμων	9	3	-67%
Χρηματοδότηση Μ.Κ.Ο.	4	1	-75%
Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	22	4	-77%
ΣΥΝΟΛΟ	565	502	

Πίνακας 4: Σύγκριση δικογραφιών 2020-2021

Από το σύνολο των δικογραφιών που περαιώθηκαν, προέκυψαν **312** κατηγορούμενοι (αύξηση 12%, σε σχέση με το έτος 2020), ενώ συνελήφθησαν **185** άτομα (μείωση 17%, σε σχέση με το έτος 2020). Στο Γράφημα 18 απεικονίζονται τα στοιχεία για τους κατηγορούμενους και τους συλληφθέντες κατά τα έτη 2018-2021, ενώ στον Πίνακα 5 εμφανίζονται τα αντίστοιχα στοιχεία για το έτος 2021, αναλυτικά, ανά αδίκημα.



Γράφημα 18: Κατηγορούμενοι & συλληφθέντες 2018-2021

Όσον αφορά τους αλλοδαπούς που συνελήφθησαν διότι διέμεναν παράνομα στη Χώρα, στερούμενοι ταξιδιωτικών εγγράφων, εφαρμόστηκε η προβλεπόμενη διαδικασία διοικητικής απέλασης.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΟΥΜΕΝΟΙ ΕΤΟΥΣ 2021	ΣΥΛΛΗΦΘΕΝΤΕΣ ΕΤΟΥΣ 2021
Λαθρεμπόριο καπνικών προϊόντων	62	36
Παράνομος στοιχηματισμός – τυχερά παιχνίδια	44	39
Απάτη σε βάρος Ασφαλιστικών Φορέων	44	15
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	29	20
Διαφθορά	26	1
Περί αλλοδαπών	23	23
Περί εξαρτησιογόνων ουσιών	23	10
Προστασία εμπορικών σημάτων/πνευματικών δικαιωμάτων	15	11
Φοροδιαφυγή φυσικών & νομικών προσώπων	14	-
Λαθρεμπόριο καυσίμων	7	6
Κώδικας Μετανάστευσης & Κοινωνικής Ένταξης	9	8
Παράνομη διακίνηση/νόθευση αγαθών	5	5
Παραβίαση μέτρων πρόληψης ασθενειών	2	2
Λοιπά αδικήματα ή άλλα Π.Κ.	9	9
ΣΥΝΟΛΟ	312	185

Πίνακας 5: Κατηγορούμενοι & συλληφθέντες 2021

Ειδικότερα, οι δικογραφίες ανατίθενται στη Δ.Ο.Α. από τις Εισαγγελίες Πρωτοδικών της Χώρας, το Γραφείο Εισαγγελέα Εγκλημάτων Διαφθοράς και το Τμήμα Οικονομικού Εγκλήματος της Εισαγγελίας Εφετών Αθηνών ενώ, για τη διεκπεραίωσή τους, απαιτούνται συνήθως πολύμηνες έρευνες συλλογής και ανάλυσης πληροφοριών και εκτέλεση ειδικών ανακριτικών πράξεων.

Το σύνολο των εισαγγελικών παραγγελιών που περιήλθαν στη Δ.Ο.Α., ήτοι **323**, αφορούσαν κυρίως σε αδικήματα **φοροδιαφυγής, διαφθοράς** και **νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες** (Γράφημα 19).

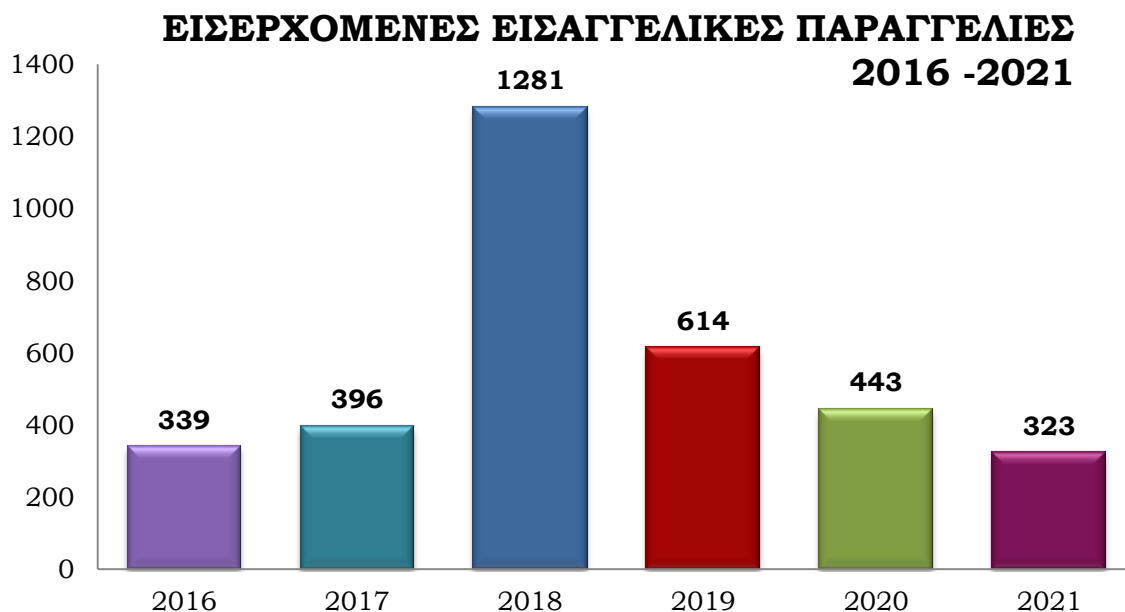
ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΕΣ ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΕΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ 2021



Γράφημα 19: Εισερχόμενες εισαγγελικές παραγγελίες 2021

Το έτος 2021, στο σύνολο των εισερχόμενων εισαγγελικών παραγγελιών, παρατηρείται μείωση της τάξεως του 27%, σε σχέση με το έτος 2020.

Ωστόσο, ο αριθμός τους κυμαίνεται σε ανάλογο επίπεδο με τα έτη 2016 και 2017, πριν την ιδιαίτερα μεγάλη συσσώρευση δικογραφιών στη Δ.Ο.Α., από το σύνολο των Εισαγγελικών και Ανακριτικών Αρχών της Χώρας, η οποία σημειώθηκε το έτος 2018 (**1.281**) και συνεχίστηκε ηπιότερα το έτος 2019 (**614**).



Γράφημα 20: Εισερχόμενες εισαγγελικές παραγγελίες 2016-2021

Στη συνέχεια παρατίθενται στοιχεία, ανά κατηγορία αδικήματος, για τις υποθέσεις που χειρίστηκε η Δ.Ο.Α. το έτος 2021, με τους αντίστοιχους κατηγορούμενους και συλληφθέντες.

2.1 Παράνομες πράξεις εις βάρος του ελληνικού Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Οι παράνομες πράξεις από τις οποίες απειλούνται τα συμφέροντα του ελληνικού Δημοσίου και της Ε.Ε. ή του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα και σχετίζονται με τη δημόσια περιουσία, τους κοινοτικούς και εθνικούς πόρους και επιχορηγήσεις, αποτελούν μερικά από τα πιο σημαντικά πεδία δράσης της Δ.Ο.Α..



Ειδικότερα:

- **Διασπάθιση Κοινοτικών και Εθνικών Κονδυλίων: 2 υποθέσεις**

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

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

- **Οικονομικά αδικήματα εις βάρος Δημοσίου/Ε.Ε.: 4 υποθέσεις**

Σχηματίσθηκαν **4** δικογραφίες, κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.



Οι συγκεκριμένες υποθέσεις αφορούσαν περιπτώσεις πλαστογραφίας και υπεξαίρεσης σε βάρος του ελληνικού Δημοσίου, με σκοπό τον παράνομο πλουτισμό.

- **Απάτες σε βάρος Δημοσίου/Ε.Ε.: 21 υποθέσεις**

Σχηματίσθηκαν **24*** δικογραφίες, **21** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **3** αυτεπαγγέλτως.

Οι συγκεκριμένες υποθέσεις αφορούσαν επιχορηγήσεις σε αθλητικές ομοσπονδίες και χρηματοδοτήσεις αγώνων, υπηρεσίες σίτισης σε κέντρα υποδοχής και ταυτοποίησης, δημόσιους διαγωνισμούς, επιδοτούμενες επενδύσεις, κρατικά επιχορηγούμενα δάνεια, δανειακές συμβάσεις με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, χρηματοδότηση ερευνητικών προγραμμάτων, παράνομες επιχορηγήσεις παραγωγών για βοσκότοπους και λοιπές κτηνοτροφικές εκτάσεις, παράνομες κοινοτικές οικονομικές ενισχύσεις, προγράμματα βοήθειας προς απόρους και διεκδικήσεις αποζημιώσεων μέσω εικονικών εταιρειών.

- **Χρηματοδότηση Μ.Κ.Ο.: 1 υπόθεση**

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

Η υπόθεση αφορούσε τηλεμαραθώνιους αλληλεγγύης από δύο μη κερδοσκοπικούς Οργανισμούς, προς υποστήριξη πληγέντων από φυσικές καταστροφές.



- **Διαφθορά και υπεξαίρεση: 67 υποθέσεις**

Κατά το έτος 2021, από τη Δ.Ο.Α. ολοκληρώθηκαν συνολικά **67 υποθέσεις** διαφθοράς και υπεξαίρεσης. Σχηματίσθηκαν **78*** δικογραφίες, κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **1** αυτεπαγγέλτως.

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

Πέραν της υπεξαίρεσης, στην κατηγορία της διαφθοράς περιλαμβάνονται η απιστία, η δωροδοκία – δωροληψία, η παράβαση καθήκοντος, η ψευδής βεβαίωση, η νόθευση εγγράφου κ.λπ..

Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **26** κατηγορούμενοι, εκ των οποίων ο **1** συνελήφθη.



Οι εν λόγω υποθέσεις αφορούσαν κυρίως το Δημόσιο, αλλά και τον ιδιωτικό τομέα και σχετίζονται με επιχορηγήσεις και εν γένει οικονομικές ενισχύσεις. Ειδικότερα, τα ανωτέρω αδικήματα εντοπίζονται στον χώρο της **υγείας και της κοινωνικής ασφάλισης, της τοπικής αυτοδιοίκησης και των εποπτευόμενων Οργανισμών, των Δημόσιων Επιχειρήσεων και Οργανισμών (Δ.Ε.Κ.Ο.), των Ν.Π.Δ.Δ., οντοτήτων του ευρύτερου Δημόσιου και Χρηματοπιστωτικού Τομέα, των οικονομικών, της εκπαίδευσης, του αθλητισμού, των δημοσίων έργων, των ιδιωτικών επενδύσεων, Σωματείων και Ενώσεων.**

- **Ανακριβής δήλωση Πόθεν Έσχες: 9 υποθέσεις**

Σχηματίσθηκαν **10*** δικογραφίες, κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

- **Πλαστογραφία: 7 υποθέσεις**

Σχηματίσθηκαν **7 δικογραφίες**, κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

2.2 Διακίνηση προϊόντων παρεμπορίου και παραβάσεις νομοθεσίας Περί Σημάτων

Στη συγκεκριμένη κατηγορία υποθέσεων, εξετάζονται τρεις βασικές υποκατηγορίες:



- **Η παράνομη διακίνηση ή/και νόθευση αγαθών** (τροφίμων, φαρμάκων κ.λπ.).

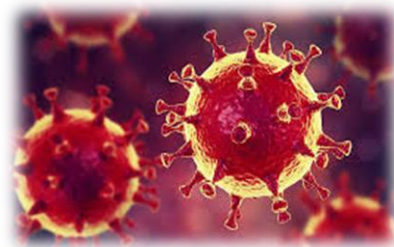
- Οι παραβάσεις περί **βιομηχανικής ιδιοκτησίας**, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται τα **σήματα** και λοιπά συναφή εμπορικά δικαιώματα (**απομνημικά**), τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, τα βιομηχανικά σχέδια, οι προστατευόμενες γεωγραφικές ονομασίες προέλευσης κ.λπ..

- Οι παραβάσεις περί **πνευματικών δικαιωμάτων**, αναφορικά με έργα λογοτεχνίας και τέχνης (π.χ. βιβλία), λογισμικό κ.α..

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

Στο σημείο αυτό, αξίζει να σημειωθεί ότι, λόγω των ειδικών συνθηκών διαβίωσης που διαμορφώθηκαν λόγω του COVID-19, η διακίνηση απομιμητικών και χαμηλής ποιότητας προϊόντων αποτελεί έναν από τους τομείς εγκληματικής δραστηριότητας που επηρεάστηκαν άμεσα.

Κατά τη διάρκεια της πανδημίας, η ζήτηση για συγκεκριμένα προϊόντα, κυρίως υγιεινής και προσωπικής φροντίδας (μάσκες, γάντια, προϊόντα καθαρισμού και απολύμανσης), αλλά και για φαρμακευτικά είδη, εκτοξεύθηκε. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα να παρατηρηθούν φαινόμενα αισχροκέρδειας, απομίμησης και εξαπάτησης του καταναλωτικού κοινού. Η υφιστάμενη κατάσταση οδήγησε, σταδιακά, στον καθορισμό ανώτατων τιμών πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.



Για την παράνομη **διακίνηση ή/και νόθευση αγαθών και άλλων προϊόντων**, από τη Δ.Ο.Α. ολοκληρώθηκαν **14 υποθέσεις** και σχηματίστηκαν **12** δικογραφίες, **3** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **9** αυτεπαγγέλτως. Σε **2** περιπτώσεις ακολουθήθηκε η **αυτόφωρη διαδικασία**.

Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **5 κατηγορούμενοι**, οι οποίοι και **συνελήφθησαν**.

Για τη διακίνηση προϊόντων **παρεμπορίου** και τη νομοθεσία **Περί Σημάτων**, ολοκληρώθηκαν από τη Δ.Ο.Α. **16 υποθέσεις**.



Σχηματίστηκαν συνολικά **12** δικογραφίες, **4** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **8** αυτεπαγγέλτως. Σε **5** περιπτώσεις ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία.

Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **15 κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων οι **11 συνελήφθησαν**.

2.3 Παράνομος στοιχηματισμός – τυχερά παίγνια



Για την αντιμετώπιση του φαινομένου της **παράνομης διεξαγωγής τυχερών παιγνίων, της χειραγώγησης αγώνων και του παράνομου στοιχηματισμού** γενικότερα, ολοκληρώθηκαν από τη Δ.Ο.Α. **25 υποθέσεις**.

Σχηματίσθηκαν συνολικά **29*** δικογραφίες, **23** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **6** αυτεπαγγέλτως. Σε **9** περιπτώσεις ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία.

Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **44 κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων οι **39 συνελήφθησαν**.



2.4 Λαθρεμπόριο - νόθευση

Κατά το έτος 2021, από τη Δ.Ο.Α. ολοκληρώθηκαν συνολικά **24 υποθέσεις** λαθρεμπορίου-νόθευσης (Γράφημα 21), στο πλαίσιο των οποίων διερευνήθηκαν, μεταξύ άλλων, παραβάσεις του **Ν. 2960/2001 (Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας)**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και αφορούν κυρίως προϊόντα που υπόκεινται σε Ειδικούς Φόρους Κατανάλωσης (π.χ. καπνικά προϊόντα, καύσιμα, αλκοόλ, κ.λπ.). Ειδικότερα, εξετάστηκαν οι ακόλουθες υποκατηγορίες:

- **Λαθρεμπόριο τσιγάρων και καπνικών προϊόντων: 11 υποθέσεις**

Σχηματίσθηκαν **10** δικογραφίες, **2** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **8** αυτεπαγγέλτως. Σε **7** περιπτώσεις ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία.



Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **62 κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων οι **36 συνελήφθησαν**.

Η **ζημία για το Δημόσιο** (αναλογούντες δασμοί, φόροι κ.λπ.), από τη διάθεση στην αγορά των λαθραίων καπνικών προϊόντων, για το έτος 2021, υπολογίζεται στα **5.075.939,45€** τουλάχιστον (Γράφημα 24).

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

- **Λαθρεμπόριο - νόθευση αλκοόλ: 9 υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν **8** δικογραφίες, **5** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **3** αυτεπαγγέλτως. Σε **3** περιπτώσεις ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία.

Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **29 κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων οι **20 συνελήφθησαν**.



Η **ζημία για το Δημόσιο** (αναλογούντες δασμοί, φόροι κ.λπ.), από τη διάθεση στην αγορά του λαθραίου αλκοόλ, για το έτος 2021, υπολογίζεται στα **478.565,92€** τουλάχιστον (Γράφημα 24).

- **Λαθρεμπόριο-νόθευση καυσίμων: 4 υποθέσεις**

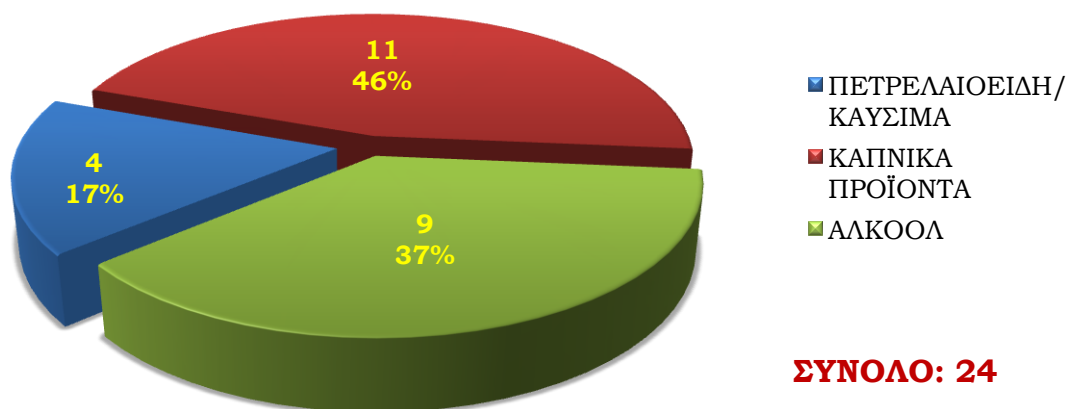
Σχηματίστηκαν **4** δικογραφίες, **3** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **1** αυτεπαγγέλτως. Σε **1** περίπτωση ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία.

Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **7 κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων οι **6 συνελήφθησαν**.



Η **ζημία για το Δημόσιο** (αναλογούντες δασμοί, φόροι κ.λπ.), από τη διάθεση στην αγορά των λαθραίων καυσίμων, για το έτος 2021, υπολογίζεται στα **26.932,19€** τουλάχιστον (Γράφημα 24).

ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟΥ & ΝΟΘΕΙΑΣ 2021



Γράφημα 21: Υποθέσεις λαθρεμπορίου & νοθείας 2021

Πέραν των ανωτέρω, σχηματίστηκε **1 δικογραφία** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, σχετικά με λαθρεμπόριο άλλων αγαθών.

2.5 Φοροδιαφυγή

Η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής αποτελεί βασική προτεραιότητα και στόχο της Δ.Ο.Α. Στο πλαίσιο αυτό, το έτος 2021, ολοκληρώθηκαν συνολικά **255** υποθέσεις.

Σχηματίστηκαν **235** δικογραφίες, εκ των οποίων **234** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **1** αυτεπαγγέλτως.

Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **14 κατηγορούμενοι**.

Οι παραβάσεις που διαπιστώθηκαν κατά τη διερεύνηση των ανωτέρω υποθέσεων, αφορούσαν:

- μη έκδοση αποδείξεων, δελτίων ή παραστατικών, κατά την πώληση και διακίνηση προϊόντων ή την προσφορά υπηρεσιών
- σκόπιμη απόκρυψη και αλλοίωση φορολογητέας ύλης ή άλλων στοιχείων (π.χ. πλαστά - εικονικά στοιχεία)
- μη υποβολή ή υποβολή ανακριβών/ψευδών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος
- ανακριβή απόδοση Φ.Π.Α. – φόρου κύκλου εργασιών
- μη καταβολή χρεών προς το Δημόσιο (βεβαιωμένα χρέη)
- παραβάσεις διατάξεων περί μεταφοράς κεφαλαίων
- λοιπές φορολογικές παραβάσεις



Η εκτιμώμενη **ζημία** του Δημοσίου από τα διαπραχθέντα αδικήματα φοροδιαφυγής, για το έτος 2021, ανέρχεται στα **6.606.694,20€** (Γράφημα 24).

Επιπρόσθετα, στο πλαίσιο του διοικητικού χειρισμού των βεβαιωμένων από τη Δ.Ο.Α. παραβάσεων, προέκυψε ότι τα πρόστιμα που καταλογίστηκαν, έπειτα από την ενημέρωση των αρμόδιων φορολογικών Αρχών, καθώς και οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων, ανέρχονται στα **3.968.052,47€** (Πίνακας 6).

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

2.6 Προστασία κοινωνικής ασφάλισης

Στον τομέα της Προστασίας Κοινωνικής Ασφάλισης, κατά το έτος 2021, ολοκληρώθηκαν **165** υποθέσεις.



Σχηματίσθηκαν **16** δικογραφίες, εκ των οποίων **4** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **12** αυτεπαγγέλτως. Σε **2** περιπτώσεις ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία

Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **44 κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων οι **15** συνελήφθησαν.

Οι ως άνω υποθέσεις αφορούν κυρίως παραβάσεις της ασφαλιστικής - εργατικής νομοθεσίας και την εξαπάτηση ασφαλιστικών Οργανισμών και Φορέων παροχής ιατρικής φροντίδας όπως:

- μη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών από φυσικά και νομικά πρόσωπα
- παραβίαση εργασιακών δικαιωμάτων
- παράνομη παροχή υπηρεσιών υγείας
- παράνομες συνταγογραφήσεις
- απάτη εις βάρος Ασφαλιστικών Φορέων (π.χ. εικονικές ασφαλίσεις, παράνομα επιδόματα, εικονικές προσλήψεις)
- ψευδείς ιατρικές γνωματεύσεις και πιστοποιήσεις, με οικονομική επιβάρυνση, εις βάρος ασφαλιστικών Φορέων



Η **ζημία** του Δημοσίου από τις απάτες εις βάρος ασφαλιστικών Φορέων, για το έτος 2021, ανέρχεται στα **5.030.812,63€** (Γράφημα 24).

Σημειώνεται ότι το συνολικό ποσό προστίμων για τις παραβάσεις που διαπιστώθηκαν κατά τη διενέργεια των ελέγχων δεν δύναται να προσδιοριστεί επακριβώς, καθότι τα πρόστιμα καταλογίζονται από τις συναρμόδιες Υπηρεσίες (Ε.Φ.Κ.Α. και Σ.ΕΠ.Ε.) και, σε μεταγενέστερο χρόνο, κοινοποιούνται στη Δ.Ο.Α.. Ενδεικτικά, αναφέρεται ότι τα πρόστιμα που καταλογίστηκαν και κοινοποιήθηκαν στη Δ.Ο.Α., το έτος 2021, ανέρχονται στα **73.500,00€** (Πίνακας 6), ενώ οι **ανασφάλιστοι εργαζόμενοι**, κατά τους διενεργηθέντες ελέγχους, ανέρχονται συνολικά στους **167**.

2.7 Νομιμοποίηση Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες

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



Ως αυτοτελές έγκλημα δεν είναι ποινικά κολάσιμο στην Ελλάδα και καθίσταται ιδιαίτερα δυσχερής η αποδεικτική διαδικασία κατά την έρευνά του, καθώς απαιτεί σύνδεση με συγκεκριμένα βασικά εγκλήματα που έχουν διαπραχθεί (**Άρθρο 5 Ν.4816/2021**).

Στο πλαίσιο αυτό, η Δ.Ο.Α. χειρίστηκε **15 υποθέσεις** για «**ξέπλυμα χρήματος**» και σχηματίστηκαν **16*** **δικογραφίες**, εκ των οποίων **15** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **1** αυτεπαγγέλτως.

2.8 Λοιπά αδικήματα ή άλλα αδικήματα Π.Κ.

• Περί εξαρτησιογόνων ουσιών: 1 υπόθεση



Σχηματίστηκε **1 δικογραφία** κατόπιν **εισαγγελικής παραγγελίας**, κατά την οποία ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία.

Από την ανωτέρω δικογραφία προέκυψαν **23 κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων οι **10 συνελήφθησαν**.

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

- **Παραβίαση μέτρων πρόληψης ασθενειών: 2 υποθέσεις**

Σχηματίστηκε **1** δικογραφία **αυτεπαγγέλτως**, κατά την οποία ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία.



Από την ανωτέρω δικογραφία προέκυψαν **2 κατηγορούμενοι**, οι οποίοι και **συνελήφθησαν**.

- **Κώδικας Μετανάστευσης & Κοινωνικής Ένταξης: 1 υπόθεση**

Σχηματίστηκαν **2*** δικογραφίες **αυτεπαγγέλτως**, κατά τις οποίες ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία.

Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **9 κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων οι **8 συνελήφθησαν**.

Επιπλέον, συνελήφθησαν **23** αλλοδαποί στερούμενοι ταξιδιωτικών εγγράφων και εφαρμόστηκε η προβλεπόμενη διαδικασία διοικητικής απέλασης.

- **Λοιπά Αδικήματα** (τοκογλυφία, εκβίαση, απάτη σε βάρος ιδιωτών, καταδολίευση δανειστών, κλοπή - ρευματοκλοπή, κυκλοφορία πλαστών και παραχαραγμένων νομισμάτων, τοκογλυφία, παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού-αγοράς, χειραγώγηση αγοράς, διάθεση προϊόντων εγκλήματος κ.λπ.): **29 υποθέσεις**

Σχηματίστηκαν συνολικά **28 δικογραφίες**, **23** κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και **5** αυτεπαγγέλτως. Σε **1** περίπτωση ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία.



Από τις ανωτέρω δικογραφίες προέκυψαν **9 κατηγορούμενοι**, οι οποίοι και **συνελήφθησαν**.

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

3. Καταπολέμηση Σοβαρού & Οργανωμένου Οικονομικού Εγκλήματος

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

Κατά το έτος 2021 εξιχνιάστηκαν, μεταξύ άλλων, **31 υποθέσεις σοβαρού και οργανωμένου οικονομικού εγκλήματος** (Πίνακας 6), καθώς και πλήθος άλλων σημαντικών υποθέσεων. Από αυτές, οι **11** αφορούσαν **εξάρθρωση εγκληματικών οργανώσεων**.

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

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



Στον Πίνακα 6 απεικονίζονται οι υποθέσεις σοβαρού και οργανωμένου εγκλήματος που εξιχνίασαν η Δ.Ο.Α. και η Υ.Ο.Α.Β.Ε. κατά το έτος 2021, ανά κατηγορία αδικήματος και περιγράφονται αναλυτικά στην Ενότητα 7 (Ενδεικτικές Υποθέσεις Δ.Ο.Α. έτους 2021).

ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ Δ.Ο.Α. 2021 ΣΟΒΑΡΟΥ & ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ	
ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟ (10)	
ΚΑΠΝΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	6 υποθέσεις (4 Εγκληματικές Οργανώσεις 1 Συμμορία)
ΑΛΚΟΟΛ	3 υποθέσεις (2 Εγκληματικές Οργανώσεις 1 Συμμορία)
ΚΑΥΣΙΜΩΝ	1 υπόθεση (Συμμορία)
ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΣΗΜΑΤΩΝ/ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ (4)	
ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ - ΣΗΜΑΤΩΝ	4 υποθέσεις (1 Εγκληματική Οργάνωση)
ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ/ΝΟΘΕΥΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (2)	
ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ- ΧΡΗΣΗ ΑΝΑΒΟΛΙΚΩΝ ΣΤΕΡΟΕΙΔΩΝ	2 υποθέσεις (1 Εγκληματική Οργάνωση 1 Συμμορία)
ΑΠΑΤΗ ΣΕ ΒΑΡΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ (2)	
ΑΠΑΤΗ ΣΕ ΒΑΡΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ	2 υποθέσεις (1 Εγκληματική Οργάνωση 1 Συμμορία)
ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ – ΠΑΡΑΝΟΜΟΣ ΣΤΟΙΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ (9)	
ΠΑΡΑΝΟΜΑ ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ	9 υποθέσεις
ΛΟΙΠΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΑ (4)	
ΚΩΔΙΚΑΣ ΜΕΤΑΝΑΣΤΕΥΣΗΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΕΝΤΑΞΗΣ	1 υπόθεση (Εγκληματική Οργάνωση)
ΝΟΜΟΣ ΠΕΡΙ ΕΞΑΡΤΗΣΙΟΓΟΝΩΝ ΟΥΣΙΩΝ	1 υπόθεση (Εγκληματική Οργάνωση)
ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ ΠΛΑΣΤΩΝ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	2 υποθέσεις (2 Συμμορίες)
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ	31

Πίνακας 6: Υποθέσεις σοβαρού & οργανωμένου εγκλήματος 2021

3.1 Λαθρεμπόριο

Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας επελήφθη σε **6** υποθέσεις λαθρεμπορίου καπνικών προϊόντων, **3** υποθέσεις λαθρεμπορίου αλκοόλ και **1** υπόθεση λαθρεμπορίου καυσίμων.

3.1.1 Καπνικά προϊόντα

- **Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης με διασυνοριακή δράση, σε περιοχή της Βορείου Ελλάδος, τα μέλη της οποίας δραστηριοποιούνταν συστηματικά, τουλάχιστον από τον Οκτώβριο του 2020, στην παρασκευή, επεξεργασία, συσκευασία και διακίνηση λαθραίων καπνικών προϊόντων.**



Συνελήφθησαν 6 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίσθηκε δικογραφία για συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης, παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και παραβάσεις της νομοθεσίας περί εξαρτησιογόνων ουσιών.

- **Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, σε περιοχή της Δυτικής Ελλάδος, τα μέλη της οποίας, τουλάχιστον από το Μάρτιο του 2019, παρασκεύαζαν και διακινούσαν μεγάλες ποσότητες λαθραίων καπνικών προϊόντων.**

Συνελήφθησαν 5 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίσθηκε δικογραφία για συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης, παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και πλαστογραφία.

- **Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης με διασυνοριακή δράση, σε περιοχή της Εύβοιας τα μέλη της οποίας, τουλάχιστον από το Σεπτέμβριο του 2018, δραστηριοποιούνταν στην παράνομη παρασκευή και διακίνηση τσιγάρων.**

Συνελήφθησαν συνολικά 11 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίσθηκε δικογραφία για συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης, παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και πλαστογραφία.

- **Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης με διασυνοριακή δράση, τα μέλη της οποίας, τουλάχιστον από τον Απρίλιο του 2021, δραστηριοποιούνταν στη διακίνηση και πώληση λαθραίων καπνικών προϊόντων.**

Συνελήφθησαν 9 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία για συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης, παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και πλαστογραφία.

- **Εξάρθρωση εγκληματικής ομάδας (συμμορίας), τα μέλη της οποίας, τουλάχιστον από το Μάιο του 2021, δραστηριοποιούνταν στη διακίνηση λαθραίων καπνικών προϊόντων.**

Συνελήφθησαν 3 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία για σύσταση συμμορίας και παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα.

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

Συνελήφθη 1 άτομο, εις βάρος του οποίου σχηματίστηκε δικογραφία για παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα.

3.1.2 Αλκοόλ

- **Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, τα μέλη της οποίας μετέφεραν, συστηματικά και σε ευρεία κλίμακα, λαθραία αιθυλική αλκοόλη και αλκοολούχα ποτά από τη Βουλγαρία, τα οποία διοχέτευαν στην εγχώρια αγορά.**



Συνελήφθησαν 12 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία για συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης, παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, πλαστογραφία, παραβάσεις της νομοθεσίας περί σημάτων και παραβάσεις της νομοθεσίας περί εξαρτησιογόνων ουσιών.

- **Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, τα μέλη της οποίας εισήγαγαν από τη Βουλγαρία λαθραία αιθυλική αλκοόλη και παρασκεύαζαν παράνομα αλκοολούχα ποτά, τα οποία διοχέτευαν στην αγορά μέσω καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος.**

Συνελήφθησαν 4 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης, παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και πλαστογραφία.

- **Εξάρθρωση εγκληματικής ομάδας (συμμορίας), τα μέλη της οποίας, τουλάχιστον από το Μάιο του 2021, εισήγαγαν από τη Βουλγαρία λαθραία αλκοολούχα ποτά και στη συνέχεια τα διακινούσαν εντός της ελληνικής Επικράτειας.**

Συνελήφθησαν 4 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία για σύσταση συμμορίας, παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και πλαστογραφία.

3.1.3 Καύσιμα

- **Εξάρθρωση εγκληματικής ομάδας (συμμορίας), τα μέλη της οποίας, τουλάχιστον από τον Σεπτέμβριο του 2021, εισήγαγαν από τη Βουλγαρία χημικούς διαλύτες, τους αναμείγνυαν με καύσιμα και τα διέθεταν στους καταναλωτές μέσω πρατηρίου καυσίμων, σε περιοχή της Βορείου Ελλάδος.**



Συνελήφθησαν 6 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία για σύσταση συμμορίας, παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και της νομοθεσίας για την οργάνωση της αγοράς πετρελαιοειδών.

3.2 Προστασία εμπορικών σημάτων/πνευματικών δικαιωμάτων

- **Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, τα μέλη της οποίας, τουλάχιστον από τις αρχές του 2017, διακινούσαν απομιμητικά προϊόντα μέσω διαδικτύου, σε Ελλάδα και Κύπρο, με έδρα περιοχή της Αττικής.**

Συνελήφθησαν 4 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία για συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης, πλαστογραφία, πλαστογραφία πιστοποιητικών, απάτη, παραβάσεις της νομοθεσίας περί σημάτων, υφαρπαγή ψευδούς βεβαίωσης, παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες.

- **Δικογραφία για διακίνηση απομιμητικών προϊόντων ένδυσης, υπόδησης και αξεσουάρ γνωστών εταιρειών, σε περιοχή της Βορείου Ελλάδος.**

Συνελήφθησαν 4 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίσθηκε δικογραφία για πλαστογραφία, αποδοχή και διάθεση προϊόντων εγκλήματος, παραβάσεις της νομοθεσίας περί σημάτων, παραβάσεις της νομοθεσίας για τη ρύθμιση αγοράς προϊόντων και περί αθέμιτου ανταγωνισμού.

- **Δικογραφία για διακίνηση απομιμητικών προϊόντων ένδυσης, υπόδησης και αξεσουάρ γνωστών εταιρειών, σε περιοχή της Βορείου Ελλάδος.**



Συνελήφθη 1 άτομο, εις βάρος του οποίου σχηματίσθηκε δικογραφία για πλαστογραφία, αποδοχή και διάθεση προϊόντων εγκλήματος, παραβάσεις της νομοθεσίας περί σημάτων, παραβάσεις της νομοθεσίας για τη ρύθμιση αγοράς προϊόντων και περί αθέμιτου ανταγωνισμού.

- **Δικογραφία για διακίνηση απομιμητικών προϊόντων ένδυσης, υπόδησης και αξεσουάρ γνωστών εταιρειών, σε περιοχή της Βορείου Ελλάδος.**

Συνελήφθη 1 άτομο, εις βάρος του οποίου σχηματίσθηκε δικογραφία για πλαστογραφία, αποδοχή και διάθεση προϊόντων εγκλήματος, παραβάσεις της νομοθεσίας περί σημάτων, παραβάσεις της νομοθεσίας για τη ρύθμιση αγοράς προϊόντων και περί αθέμιτου ανταγωνισμού.

3.3 Παράνομη διακίνηση/νόθευση αγαθών ή άλλων προϊόντων

- **Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, τα μέλη της οποίας, τουλάχιστον από τον Απρίλιο του 2020, διακινούσαν σε Ελλάδα και εξωτερικό μεγάλες ποσότητες αναβολικών ουσιών.**

Συνελήφθησαν 3 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίσθηκε δικογραφία για συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης, παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, παραβάσεις της νομοθεσίας περί ερασιτεχνικού και επαγγελματικού αθλητισμού και παραβάσεις της νομοθεσίας περί όπλων.

- **Εξάρθρωση εγκληματικής ομάδας (συμμορίας), τα μέλη της οποίας, τουλάχιστον από το Σεπτέμβριο του 2020, διακινούσαν παράνομες αναβολικές και άλλες επικίνδυνες για τη δημόσια υγεία ουσίες.**

Συνελήφθησαν 2 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίσθηκε δικογραφία για σύσταση συμμορίας και παραβάσεις της νομοθεσίας για τον ερασιτεχνικό και επαγγελματικό αθλητισμό.

3.4 Απάτη σε βάρος Ασφαλιστικών Φορέων

3.4.1 Απάτη σε βάρος του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

- **Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, τα μέλη της οποίας, τουλάχιστον από τον Απρίλιο του 2015, διέπρατταν απάτες εις βάρος του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) και συστηματικά εξέδιδαν ψευδείς συνταγογραφήσεις υγειονομικού υλικού.**

Συνελήφθησαν 13 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίσθηκε δικογραφία για συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης, πλαστογραφία, παραβάσεις της νομοθεσίας περί κώδικα ιατρικής δεοντολογίας, φοροδιαφυγή, παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, ψευδή βεβαίωση, απάτη σε βάρος του Δημοσίου, δωροληψία υπαλλήλου, επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και παραβάσεις της νομοθεσίας περί όπλων και περί εξαρτησιογόνων ουσιών.



3.4.2 Εικονικές συνταγογραφήσεις φαρμάκων

- **Εξάρθρωση εγκληματικής ομάδας (συμμορίας), τα μέλη της οποίας προέβαιναν σε εκδόσεις και εκτελέσεις εικονικών συνταγών φαρμακευτικών σκευασμάτων.**

Συνελήφθησαν 2 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίσθηκε δικογραφία για σύσταση συμμορίας, ψευδείς ιατρικές πιστοποιήσεις, απάτη σε βάρος του Δημοσίου, παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και παραβάσεις της νομοθεσίας περί όπλων και περί εξαρτησιογόνων ουσιών.

3.5 Τυχερὰ παίγνια – παράνομος στοιχηματισμός

- Στο πλαίσιο στοχευμένων δράσεων της Δ.Ο.Α., εντοπίστηκαν, **σε διάφορες περιοχές της Αττικής και της Θεσσαλονίκης, καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος, ειδικώς εξοπλισμένα και οργανωμένα για την παράνομη διεξαγωγή τυχερών παιγνίων.**



Συνελήφθησαν συνολικά 39 άτομα, με την αυτόφωρη διαδικασία, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκαν δικογραφίες για παραβάσεις της νομοθεσίας περί παιγνίων, επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και παραβίαση μέτρων πρόληψης ασθενειών (COVID-19).

3.6 Λοιπά αδικήματα ή άλλα αδικήματα Π.Κ.

3.6.1 Παραβάσεις Κώδικα Μετανάστευσης & Κοινωνικής Ένταξης

- **Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, τα μέλη της οποίας, τουλάχιστον από τα τέλη του 2020, δραστηριοποιούνταν συστηματικά στη διακίνηση παράτυπων μεταναστών.**

Συνελήφθησαν 6 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία για συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης, για παραβάσεις του Κώδικα Μετανάστευσης & Κοινωνικής Ένταξης και της νομοθεσίας περί αλλοδαπών.

3.6.2 Διακίνηση εξαρτησιογόνων ουσιών

- **Εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, τα μέλη της οποίας, τουλάχιστον από τα τέλη του 2020, προέβαιναν στη συστηματική διακίνηση εξαρτησιογόνων ουσιών, σε περιοχές της Αττικής και των Δωδεκανήσων.**

Συνελήφθησαν 9 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία για συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης, για παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και για παραβάσεις της νομοθεσίας περί εξαρτησιογόνων ουσιών.

3.6.3 Κυκλοφορία πλαστών και παρακαταγγμένων νομισμάτων

- **Εξάρθρωση εγκληματικής ομάδας (συμμορίας), τα μέλη της οποίας έθεταν σε κυκλοφορία νομίσματα των 2€, αμφιβόλου γνησιότητας.**

Συνελήφθησαν 6 άτομα, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία για σύσταση συμμορίας και κυκλοφορία πλαστών νομισμάτων και άλλων μέσων πληρωμής.

- **Προανακριτικό υλικό για εγκληματική ομάδα (συμμορία), τα μέλη της οποίας έθεταν σε κυκλοφορία παρακαταγγμένα χαρτονομίσματα των 50€, στο πλαίσιο εγκλήματων συναλλαγών, σε καταστήματα διαφόρων περιοχών της Βορείου Ελλάδος.**

4. Έλεγχοι

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

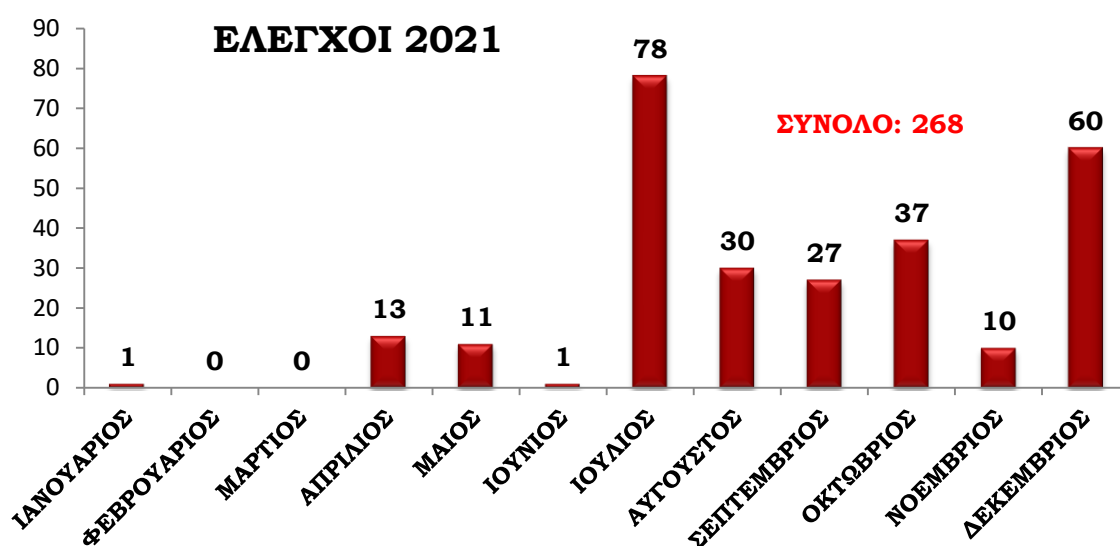
Όπως όλοι οι τομείς της δραστηριότητας της Υπηρεσίας, έτσι και η διεξαγωγή των ελέγχων επηρεάστηκε από τις συνθήκες της νέας πραγματικότητας, λόγω του κορωνοϊού.



Εξ' αιτίας των περιοριστικών μέτρων που επιβλήθηκαν για την ανάσχεση μετάδοσης του COVID-19, τα καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος και οι επιχειρήσεις εστίασης, ως σημαντικό ποσοστό των ετήσιων ελέγχων της Δ.Ο.Α., παρέμειναν για μεγάλα χρονικά διαστήματα σε αναστολή λειτουργίας και, ως εκ τούτου, χωρίς τη δυνατότητα να ελεγχθούν, ενώ κατέστη υποχρεωτική και η τηλεργασία για το 50% του προσωπικού των περισσότερων επιχειρήσεων.

Ωστόσο, παρά τις αντιξοότητες και τα συνεχώς μεταβαλλόμενα δεδομένα, κατά το έτος 2021 ελέγχθηκαν **268** επιχειρήσεις και εντοπίστηκαν **129** περιπτώσεις με **παραβάσεις της ασφαλιστικής νομοθεσίας**, **72** περιπτώσεις με **φορολογικές παραβάσεις**, **19** περιπτώσεις με **παραβάσεις μέτρων πρόληψης ασθενειών**, **7** περιπτώσεις με **αγορανομικές – υγειονομικές παραβάσεις** και **2** περιπτώσεις με **τελωνειακές παραβάσεις**, ενώ το πλήθος των **ανασφάλιστων εργαζομένων** ανήλθε στα **167** άτομα.

Οι έλεγχοι αφορούσαν συνήθως περισσότερα αντικείμενα για κάθε επιχείρηση (π.χ. διατάξεις φορολογικής νομοθεσίας και κοινωνικής ασφάλισης), οπότε και μπορούσαν να προκύψουν περισσότερες από μία παραβάσεις σε κάθε περίπτωση.



Γράφημα 22: Έλεγχοι 2021

Διεξήχθησαν κατά τις περιόδους λειτουργίας της αγοράς (ιδιαίτερα τους καλοκαιρινούς μήνες, το φθινόπωρο και κατά την περίοδο των Χριστουγέννων) (Γράφημα 22). Τοπικά, οι έλεγχοι επικεντρώθηκαν στην περιφέρεια της **Κεντρικής Μακεδονίας (40%)** και στην **Αττική (30%)**, όπου αντίστοιχα συγκεντρώνονταν και οι περισσότερες καταγγελίες που δέχτηκε η Υπηρεσία, ενώ ακολουθούν οι περιφέρειες Ν. Αιγαίου, Ιονίων Νήσων, Θεσσαλίας και Α. Μακεδονίας & Θράκης (Γράφημα 23).



Γράφημα 23: Έλεγχοι 2021 ανά Περιφέρεια

5. Οικονομικά Μεγέθη – Κατασχέσεις

Στο παρόν κεφάλαιο αποτυπώνονται **η ζημία εις βάρος του Δημοσίου ή τρίτων**, ανά αδίκημα, **η νομιμοποίηση παράνομων ή μη δηλωθέντων εσόδων, τα πρόστιμα και οι κατασχέσεις**, για τις υποθέσεις που χειρίστηκε η Δ.Ο.Α. το έτος 2021.

5.1 Ζημία εις βάρος του Δημοσίου ή τρίτων

Η **ζημία εις βάρος του Δημοσίου** από υποθέσεις που αφορούν φοροδιαφυγή, λαθρεμπόριο, προστασία κοινωνικής ασφάλισης και απάτη σε βάρος Δημοσίου/Ε.Ε., οι οποίες εξιχνιάστηκαν από τη Δ.Ο.Α., υπολογίζεται σε τουλάχιστον **17.413.827,71€**, ενώ η **αποφευχθείσα ζημία εις βάρος του Δημοσίου** εκτιμάται στα **23.188.754,57€**.

Αναλυτικά, η **ζημία του Δημοσίου** ανά αδίκημα, όπως απεικονίζεται και στο Γράφημα 24, αφορά:



- **6.606.694,20€** από υποθέσεις **Φοροδιαφυγής**
- **5.581.437,56€** από υποθέσεις **Λαθρεμπορίου** (5.075.939,45 € από λαθρεμπόριο καπνικών προϊόντων, 478.565,92 € από λαθρεμπόριο αλκοόλ και 26.932,19 € από λαθρεμπόριο καυσίμων)
- **5.030.812,63€** από απάτες στον τομέα της **Κοινωνικής Ασφάλισης**, όπως εικονικές ασφαλίσεις εργαζομένων σε ασφαλιστικούς Φορείς, παράνομες συνταγογραφήσεις φαρμάκων και παράνομη λήψη επιδομάτων και συντάξεων
- **194.883,32€** από υποθέσεις **Απάτης σε βάρος του Δημοσίου**

ΖΗΜΙΑ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ 2021



Γράφημα 24: Ζημία Δημοσίου 2021

5.2 Καταλογισθέντα πρόστιμα

Από το σύνολο των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν από τη Δ.Ο.Α. και κατόπιν ενημέρωσης από τις αρμόδιες Υπηρεσίες (Τελωνεία, Δ.Ο.Υ, Ι.Κ.Α., Σ.Ε.Π.Ε.), κατά το έτος 2021, το ποσό των καταλογισθέντων προστίμων ανήλθε στα **4.101.802,47€**, όπως αναλυτικά εμφανίζεται ανά κατηγορία στον Πίνακα 7.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΦΟΡΟΙ 2021
Φοροδιαφυγή φυσικών & νομικών προσώπων	3.968.052,47 €
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	73.500,00 €
Παράνομος στοιχηματισμός - τυχερά παίγνια	43.500,00 €
Προστασία εμπορικών σημάτων/ πνευματικών δικαιωμάτων	14.000,00 €
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	500,00 €
Λοιπά αδικήματα ή άλλα Π.Κ.	2.250,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	4.101.802,47 €

Πίνακας 7: Καταλογισθέντα πρόστιμα & φόροι 2021

5.3 Κατασχέσεις - δεσμεύσεις

Στον Πίνακα 8 απεικονίζονται οι σημαντικότερες κατασχέσεις – δεσμεύσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διερεύνηση των υποθέσεων του 2021.

ΚΑΤΑΣΧΕΣΕΙΣ – ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ 2021	
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ	
ΜΕΤΡΗΤΑ	1.283.704,60€ 9.200 \$ USD - Δολάρια ΗΠΑ 6.045 UAH - Γρίβνα Ουκρανίας 1.060 BGN - Leva Βουλγαρίας 930 ¥ CNY - Γουάν Κίνας 40 ₺ TRY - Λίρες Τουρκίας 6 PHP - Πέσο Φιλιππίνων 2 £ GBP - Χρυσές λίρες Αγγλίας 1 χρυσή λίρα
ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΕΠΙΤΑΓΗ	αξίας 19.250€
ΠΛΑΣΤΑ – ΠΑΡΑΧΑΡΑΓΜΕΝΑ ΝΟΜΙΣΜΑΤΑ	
ΠΛΑΣΤΑ ΧΑΡΤΟΝΟΜΙΣΜΑΤΑ ΤΩΝ 50€	50
ΑΜΦΙΒΟΛΟΥ ΓΝΗΣΙΟΤΗΤΑΣ ΚΕΡΜΑΤΑ ΤΩΝ 2€	1.524
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ – ΨΗΦΙΑΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	
ΠΛΗΡΕΙΣ Η/Υ	95
ΛΟΙΠΟΙ Η/Υ (servers, φορητοί, κεντρικές μονάδες)	121
ΛΟΙΠΑ ΠΑΡΕΛΚΟΜΕΝΑ Η/Υ (οθόνες, πληκτρολόγια, ποντίκια)	250
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ (USB sticks, καταγραφικά μηχανήματα, κάμερες, ασύρματα τηλεχειριστήρια "μπουτόν", tablets, σκληροί δίσκοι, ψηφιακές συσκευές, ηλεκτρονικές συσκευές μέτρησης θερμοκρασίας-υγρασίας, παρεμβολέας, μονάδες αποθήκευσης ψηφιακών δεδομένων, συσκευές παραγωγής κωδικών ασφαλείας για συναλλαγές, κ.λπ.)	109
ΚΙΝΗΤΑ ΤΗΛΕΦΩΝΑ	160
ΚΑΡΤΕΣ SIM	10
ΠΛΗΘΟΣ ΚΑΡΤΩΝ ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΔΕΣΕΩΝ	
ΑΝΑΒΟΛΙΚΑ - ΦΑΡΜΑΚΑ	
ΑΝΑΒΟΛΙΚΑ ΣΚΕΥΑΣΜΑΤΑ (ταμπλέτες, αμπούλες, κάψουλες, χάπια, φιαλίδια, συσκευασίες τζελ, λοιπά)	106.759
ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΣΚΕΥΑΣΜΑΤΩΝ	265

ΕΞΑΡΤΗΣΙΟΓΟΝΕΣ ΟΥΣΙΕΣ	
ΗΡΩΙΝΗ	2.145 gr
ΑΚΑΤΕΡΓΑΣΤΗ ΚΑΝΝΑΒΗ	5.093 gr
ΚΑΤΕΡΓΑΣΜΕΝΗ ΚΑΝΝΑΒΗ	160 gr
ΔΕΝΔΡΥΛΛΙΑ ΚΑΝΝΑΒΗΣ	52
ΚΟΚΑΪΝΗ	146,8 gr
ΔΙΣΚΙΑ ECSTASY	74
ΜΕΘΑΜΦΕΤΑΜΙΝΗ	1 gr
STEDON	12 ml
ΛΟΙΠΕΣ ΝΑΡΚΩΤΙΚΕΣ ΟΥΣΙΕΣ	14,6 gr
ΠΛΗΡΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΥΔΡΟΠΟΝΙΚΗΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑΣ ΚΑΝΝΑΒΗΣ	
ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΑ – ΝΟΘΕΥΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	
ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ (είδη ένδυσης, υπόδησης, αξεσουάρ)	6.977
ΔΕΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗ, ΠΕΡΙΕΧΟΝΤΑ ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΑ ΥΠΟΔΗΜΑΤΑ	84
ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ - ΠΑΡΑΝΟΜΟΣ ΣΤΟΙΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ	
ΠΑΙΓΝΙΟΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	89
ΚΑΠΝΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	
ΤΣΙΓΑΡΑ	11.673.660
ΠΑΚΕΤΑ ΤΣΙΓΑΡΑ	224.536
ΚΑΠΝΟΣ ΧΥΜΑ (επεξεργασμένος & ημιεπεξεργασμένος)	25.798,62 kg
ΚΑΠΝΟΣ ΣΥΣΚΕΥΑΣΜΕΝΟΣ	162,8 kg
ΚΕΝΕΣ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ ΚΑΠΝΟΥ	29.804
ΦΙΛΤΡΑ ΚΑΠΝΟΥ	1.000.000
ΦΙΛΤΡΑ ΤΣΙΓΑΡΩΝ	9.150
ΧΑΡΤΙΝΑ ΑΝΑΠΤΥΓΜΑΤΑ ΠΑΚΕΤΩΝ ΤΣΙΓΑΡΩΝ	550.000
ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΤΣΙΓΑΡΩΝ	1.011 ρολά
ΧΑΡΤΙ ΠΕΡΙΤΥΛΙΓΜΑΤΟΣ ΤΣΙΓΑΡΩΝ	490 ρολά
ΧΑΡΤΙ ΠΕΡΙΤΥΛΙΓΜΑΤΟΣ ΦΙΛΤΡΩΝ	90 ρολά
ΚΟΛΛΑ	690 kg
ΠΛΑΣΤΙΚΕΣ ΚΥΨΕΛΕΣ ΤΣΙΓΑΡΩΝ	90
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΣΥΣΚΕΥΕΣ	16
ΠΛΗΡΕΙΣ ΓΡΑΜΜΕΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ-ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΚΑΠΝΟΥ-ΤΣΙΓΑΡΩΝ	2
ΠΛΗΘΟΣ ΧΑΡΤΟΚΙΒΩΤΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	

ΑΛΚΟΟΛ	
ΑΙΘΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ	29.580 lt
ΦΙΑΛΕΣ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΟΤΩΝ	4.628
ΕΤΙΚΕΤΕΣ ΕΠΩΝΥΜΩΝ ΑΛΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΟΤΩΝ	10.000
ΠΛΑΣΤΕΣ ΕΤΙΚΕΤΕΣ	3.721
ΠΛΗΘΟΣ ΕΝΣΗΜΩΝ ΤΑΙΝΙΩΝ	
ΥΛΙΚΟΤΕΧΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΤΙΚΕΤΩΝ	
ΚΑΥΣΙΜΑ	
ΑΓΝΩΣΤΟΥ ΕΙΔΟΥΣ ΚΑΥΣΙΜΟ	26.100 lt
ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ	900 lt
ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	770 lt
ΔΟΧΕΙΑ ΚΕΝΑ	3.070
ΠΑΛΕΤΟΔΕΞΑΜΕΝΕΣ ΚΕΝΕΣ	50
ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΕΡΓΑΛΕΙΑ	7
ΠΛΗΘΟΣ ΚΑΠΑΚΙΑ ΔΟΧΕΙΩΝ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ & ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ	
ΟΧΗΜΑΤΑ	
ΟΧΗΜΑΤΑ	27 Ι.Χ.Ε., 18 Ι.Χ.Φ., 2 Δ.Χ.Φ. 5 περνοφόρα (κλαρκ) 3 τράκτορες. 3 επικαθήμενα 1 ρυμουλκούμενο 1 δίκυκλη μοτοσικλέτα
ΟΠΛΑ - ΠΥΡΟΜΑΧΙΚΑ	
ΟΠΛΑ (περίστροφα, σπαθιά, μαχαίρια, τυφέκια, τσεκούρι)	24
ΦΥΣΙΓΓΙΑ - ΣΦΑΙΡΕΣ	1.972
ΓΕΜΙΣΤΗΡΕΣ	5
ΑΛΕΞΙΣΦΑΙΡΟ ΓΙΛΕΚΟ	1
ΧΕΙΡΟΒΟΜΒΙΔΕΣ	4
ΜΕΤΑΛΛΙΚΗ ΣΙΔΗΡΟΓΡΟΘΙΑ	1
ΣΠΡΕΪ ΠΙΠΕΡΙΟΥ	2
ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΑΣΧΕΣΕΙΣ	
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΚΑΡΤΕΣ ΙΑΤΡΩΝ	75
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΦΡΑΓΙΔΕΣ	30
ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΡΤΕΣ	18
ΖΥΓΑΡΙΕΣ ΑΚΡΙΒΕΙΑΣ	15
ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΛΕΙΔΙΑ	9
ΠΙΝΑΚΙΔΕΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	9
ΔΕΛΤΙΑ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	2
ΑΔΕΙΕΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	2
ΠΛΗΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ, ΙΔΙΟΧΕΙΡΩΝ ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ & ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ	

Πίνακας 8: Κατασχέσεις-δεσμεύσεις 2021

6. Δράσεις Δ.Ο.Α. έτους 2021

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

Περιλαμβάνει στόχους και δράσεις με ποσοτικούς μετρήσιμους δείκτες, σε βασικούς τομείς αρμοδιότητας της Υπηρεσίας, με ιδιαίτερη έμφαση στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.

Στο ευρύτερο θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας της, η Δ.Ο.Α. πραγματοποίησε **1.357** δράσεις το έτος 2021, έναντι **829** δράσεων το έτος 2020 (αύξηση 63,7%), όπως αυτές απεικονίζονται ανά αντικείμενο στον Πίνακα 9.

ΑΔΙΚΗΜΑ ΔΡΑΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΡΑΣΕΩΝ 2021
Φοροδιαφυγή φυσικών & νομικών προσώπων	525
Προστασία κοινωνικής ασφάλισης	388
Παραβίαση μέτρων πρόληψης ασθενειών	151
Διαφθορά	75
Παράνομος στοιχηματισμός - τυχερά παίγνια	34
Απάτη σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	24
Προστασία εμπορικών σημάτων/πνευματικών δικαιωμάτων	19
Νομιμοποίηση παράνομων εσόδων	17
Παράνομη διακίνηση/νόθευση αγαθών	14
Λαθρεμπόριο αλκοόλ	13
Λαθρεμπόριο καπνικών προϊόντων	11
Απάτη σε βάρος Ασφαλιστικών Φορέων	10
Μη δήλωση/ανακριβής δήλωση Πόθεν Έσχες	10
Πλαστογραφία	7
Υπεξαίρεση	5
Οικονομικά αδικήματα σε βάρος Δημοσίου/ΕΕ	5
Λαθρεμπόριο αγαθών	4
Λαθρεμπόριο καυσίμων	3
Διασπάθιση κοινοτικών & εθνικών κονδυλίων	2
Νόθευση αλκοόλ	1
Νόθευση καυσίμων	1
Χρηματοδότηση Μ.Κ.Ο.	1
Παραβίαση κανόνων ελεύθερου ανταγωνισμού - αγοράς	1
Περί εξαρτησιογόνων ουσιών	1
Λοιπά αδικήματα ή άλλα Π.Κ.	35
ΣΥΝΟΛΟ	1.357

Πίνακας 9: Δράσεις 2021

7. Ενδεικτικές Υποθέσεις Δ.Ο.Α. έτους 2021

7.1 Λαθρεμπόριο καπνικών προϊόντων

ΥΠΟΘΕΣΗ 1^η (Εγκληματική Οργάνωση):

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας εξαρθρώθηκε **εγκληματική οργάνωση με διασυνοριακή δράση**, τα μέλη της οποίας παρασκεύαζαν και διακινούσαν τσιγάρα, με επιγραφές διάφορων επώνυμων εταιρειών.



Σε αιφνιδιαστική αστυνομική επιχείρηση, **συνελήφθησαν 11 άτομα**, μέλη της εγκληματικής οργάνωσης, ενώ προέκυψαν **5 ακόμη κατηγορούμενοι**. Εις βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:

- συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης
- παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα
- πλαστογραφία

Όπως προέκυψε από την έρευνα, τουλάχιστον από τον Σεπτέμβριο του 2018, είχε συγκροτηθεί εγκληματική οργάνωση, με διαρκή και επιχειρησιακά δομημένη δράση, με σκοπό τον προσπορισμό παράνομου περιουσιακού οφέλους από την παρασκευή λαθραίων καπνικών προϊόντων και από τη μετέπειτα παράνομη διακίνησή τους, τόσο εντός της Χώρας όσο και στο εξωτερικό, αποφεύγοντας την πληρωμή των αναλογούντων δασμών και φόρων.



Για την επίτευξη του σκοπού τους, τα μέλη της είχαν μισθώσει χώρο 1.200 τ.μ. σε περιοχή της Εύβοιας, όπου εγκατέστησαν εργαστήριο με πλήρως εξοπλισμένη γραμμή παραγωγής τσιγάρων, υπό στοιχεία ανύπαρκτης επιχείρησης.

Χαρακτηριστικό της δράσης της εγκληματικής οργάνωσης αποτελεί η εξειδίκευση στην παραγωγή τσιγάρων τύπου «slim», για την οποία απαιτούνται ιδιαίτερη τεχνική κατάρτιση και επιστημονικές γνώσεις.

Προκειμένου να μη γίνει αντιληπτή η συγκεκριμένη παράνομη δραστηριότητα, τα μέλη της εγκληματικής οργάνωσης «προσελάμβαναν» χειριστές μηχανημάτων από το εξωτερικό, στους οποίους απαγορευόταν να προαυλίζονται και να κατέχουν κινητά τηλέφωνα.



Εντός του εργαστηρίου υπήρχε ειδικά διαμορφωμένος και πλήρως εξοπλισμένος χώρος για τη διαμονή των εργαζόμενων, ώστε να αποφεύγονται οι μετακινήσεις τους και τυχόν εντοπισμός τους από τις διωκτικές Αρχές. Επίσης, στις εγκαταστάσεις υπήρχε αποθηκευτικός χώρος για τις πρώτες ύλες και τα παραγόμενα τσιγάρα.



Ο χώρος ηλεκτροδοτούνταν από γεννήτρια και επιτηρούνταν περιμετρικά από κλειστό κύκλωμα παρακολούθησης, ενώ στους τοίχους των εγκαταστάσεων είχαν τοποθετηθεί ειδικά στρώματα μόνωσης, για να μην ακούγεται ο θόρυβος από τα μηχανήματα.

Κατά την έρευνα στο παράνομο εργαστήριο, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **2.393.460** τσιγάρα
- **13.970** κιλά επεξεργασμένος καπνός
- πλήρως εξοπλισμένη γραμμή παρασκευής – συσκευασίας τσιγάρων



- χρηματικά ποσά των **5.140€**, **6.045** γρίβνα Ουκρανίας, **300** leva Βουλγαρίας και **1.300 \$** USD
- πλήθος υλικών (χάρτινα αναπτύγματα πακέτων, χάρτινα περιτυλίγματα, ρολά αλουμινόχαρτου, διαφανής ταινία-ζελατίνα, χάρτινες ταινίες κ.λπ.) που χρησιμοποιούνται για την παρασκευή πακέτων τσιγάρων
- πλήθος πρώτων υλών για την παρασκευή τσιγάρων
- μεταλλική δεξαμενή για την ανάδευση καπνού
- **7** οχήματα
- **2** φορητοί Η/Υ
- **3** περονοφόρα μηχανήματα
- διάφορα μηχανήματα και ηλεκτρολογικός εξοπλισμός



Η **αποφευχθείσα ζημία** του Δημοσίου από δασμούς, φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις, από τις κατασχεθείσες ποσότητες των λαθραίων καπνικών προϊόντων, εκτιμάται ότι ανέρχεται συνολικά στα **3.507.477,56€**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών.



ΥΠΟΘΕΣΗ 2^η (Εγκληματική Οργάνωση):

Από τη Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος **εξαρθρώθηκε εγκληματική οργάνωση με διασυνοριακή δράση**, τα μέλη της οποίας δραστηριοποιούνταν στην παραγωγή, επεξεργασία, συσκευασία και διακίνηση λαθραίων καπνικών προϊόντων, αποφεύγοντας την καταβολή νόμιμων φόρων και δασμών.

Για την υπόθεση, **συνελήφθησαν 6 άτομα**, μέλη της εγκληματικής οργάνωσης, μεταξύ των οποίων και το αρχηγικό μέλος, ενώ προέκυψε **1 ακόμη κατηγορούμενος**. Εισ βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:



- συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης
- παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί εξαρτησιογόνων ουσιών»

Όπως προέκυψε από τη διερεύνηση της υπόθεσης, η εγκληματική οργάνωση, τουλάχιστον από τον Οκτώβριο του 2020, δραστηριοποιείτο συστηματικά στη διακίνηση και πώληση λαθραίων καπνικών προϊόντων.



Ειδικότερα, για την επίτευξη της παράνομης δραστηριότητάς της, η οργάνωση είχε εγκαταστήσει σε αποθηκευτικό χώρο μηχανολογικό εξοπλισμό-μονάδα επεξεργασίας (τεμαχισμού-αποξήρανσης) και παραγωγής λαθραίου καπνού, καθώς και περαιτέρω τυποποίησής του. Τα

παράνομα προϊόντα αποθηκεύονταν σε διάφορους χώρους και στη συνέχεια διοχετεύονταν σε δίκτυο λιανοπωλητών.

Σε αστυνομικές επιχειρήσεις που πραγματοποιήθηκαν σε πόλη της Βορείου Ελλάδος, διενεργήθηκαν έρευνες σε 1 μηχανουργείο, 3 αποθηκευτικούς χώρους και 4 οικίες, κατά τις οποίες βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- πλήρης μηχανολογικός εξοπλισμός επεξεργασίας και συσκευασίας καπνού,
- **36,62** κιλά επεξεργασμένου καπνού,
- **115,6** κιλά συσκευασμένου καπνού,
- **1.080** κιλά ημιεπεξεργασμένου καπνού,
- **200** τσιγάρα,
- **29.804** κενές συσκευασίες καπνού,
- **2** οχήματα,
- **2** ζυγαριές ακριβείας,
- **4** σφραγίδες,
- μικρόδεμα με ακατέργαστη κάνναβη μεικτού βάρους **18** γραμμαρίων,
- σημειωματάριο με χειρόγραφες σημειώσεις.



Από τις κατασχεθείσες ποσότητες των λαθραίων καπνικών προϊόντων, εκτιμάται ότι οι δασμοί, φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις που στερήθηκε το Δημόσιο, ανέρχεται στο ποσό των **416.932,29€**.

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

ΥΠΟΘΕΣΗ 3^η (Εγκληματική Οργάνωση):

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας εντοπίστηκε παράνομο εργοστάσιο επεξεργασίας καπνού και παρασκευής-συσκευασίας τσιγάρων και **εξαρθρώθηκε εγκληματική οργάνωση με διασυνοριακή δράση**. Τα



μέλη της δραστηριοποιούνταν στην παρασκευή λαθραίων καπνικών ειδών και τη μετέπειτα πώλησή τους, με σκοπό τον προσπορισμό παράνομου περιουσιακού οφέλους από την αποφυγή καταβολής νόμιμου φόρου, τέλους, δασμού ή άλλης επιβάρυνσης, ζημιώνοντας με τον τρόπο αυτό το ελληνικό Δημόσιο, αλλά και τις εταιρείες καπνικών προϊόντων.

Ύστερα από οργανωμένη αστυνομική επιχείρηση, για την υπόθεση **συνελήφθησαν 5 άτομα**, μέλη της εγκληματικής οργάνωσης, ενώ προέκυψαν **12 ακόμη κατηγορούμενοι**. Εις βάρος τους, σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:

- συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης,
- παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα,
- πλαστογραφία.



Όπως προέκυψε από τη διερεύνηση της υπόθεσης, η εγκληματική οργάνωση, τουλάχιστον από τον Μάρτιο του 2019, είχε εγκαταστήσει παράνομο εργοστάσιο σε αποθήκη, σε περιοχή της Δυτικής Ελλάδας. Εντός της αποθήκης, εντοπίστηκε πλήρως εξοπλισμένη γραμμή



παρασκευής – συσκευασίας τσιγάρων, καθώς και ειδικά διαμορφωμένοι χώροι για τη διαμονή και σίτιση των εργατών, ώστε να μη μετακινούνται καθημερινά και να ελαχιστοποιούνται οι πιθανότητες εντοπισμού τους.

Από την ανάλυση των ευρημάτων, καθώς και από την ιδιαίτερη τεχνική κατάρτιση και τις γνώσεις που απαιτούνται για την εγκατάσταση και τη



λειτουργία μιας τέτοιας μορφής εργοστασίου, προκύπτει ότι οι συλληφθέντες συγκρότησαν και εντάχθηκαν σε εγκληματική οργάνωση, με διαρκή και επαγγελματική δράση.

Κατά τις έρευνες που πραγματοποιήθηκαν σε οικίες, σε πρατήριο υγρών καυσίμων, στην αποθήκη όπου λειτουργούσε το παράνομο εργοστάσιο, καθώς και σε οχήματα, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **10.712** κιλά καπνού
- **7.870.000** τσιγάρα
- **1.000.000** φίλτρα καπνού
- **6.260€**
- **4** όπλα και **2** σφαίρες
- **7** οχήματα
- **7** κινητά τηλέφωνα και **4** κάρτες SIM
- πλήρως εξοπλισμένη γραμμή επεξεργασίας καπνού
- πλήρως εξοπλισμένη γραμμή παρασκευής – συσκευασίας τσιγάρων
- πλήθος μηχανημάτων και υλικών παρασκευής και συσκευασίας τσιγάρων



Η **αποφευχθείσα ζημία** του Δημοσίου, από δασμούς, φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις, από τις κατασχεθείσες ποσότητες των λαθραίων καπνικών προϊόντων, εκτιμάται ότι ανέρχεται στο ποσό των **3.823.259€**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών.

ΥΠΟΘΕΣΗ 4^η (Εγκληματική Οργάνωση):

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας και την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος **εξαρθρώθηκε εγκληματική οργάνωση με διασυνοριακή δράση**, τα μέλη της οποίας δραστηριοποιούνταν στη διακίνηση και πώληση λαθραίων καπνικών προϊόντων σε Αττική, Θεσσαλονίκη, καθώς και εκτός της ελληνικής Επικράτειας.

Στο πλαίσιο συντονισμένης αστυνομικής επιχείρησης σε Αττική και Θεσσαλονίκη, **συνελήφθησαν 9 άτομα**, μέλη της εγκληματικής οργάνωσης, μεταξύ των οποίων και αρχηγικό μέλος. Εις βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:

- συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης
- παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα
- πλαστογραφία



Στη σχηματισθείσα δικογραφία περιλαμβάνονται **3 ακόμη κατηγορούμενοι**, μεταξύ των οποίων και το έτερο ηγετικό μέλος της οργάνωσης, το οποίο τυγχάνει έγκλειστος Καταστήματος Κράτησης, απ' όπου παρείχε τηλεφωνικά κατευθυντήριες οδηγίες στα υπόλοιπα μέλη.

Όπως προέκυψε ύστερα από πολύμηνη και επισταμένη έρευνα, τα μέλη της οργάνωσης, τουλάχιστον από τις αρχές Απριλίου του 2021, δρούσαν ως ακολούθως:

Μεθοδολογία δράσης (modus operandi)

Αρχικά, προμηθεύονταν μεγάλες ποσότητες λαθραίων καπνικών προϊόντων από την περιοχή της Θεσσαλονίκης, τις οποίες τοποθετούσαν σε αποθηκευτικούς χώρους της περιοχής.

Ακολούθως, μεταφόρτωναν τα εμπορεύματα σε φορτηγά με πλαστά στοιχεία κυκλοφορίας και τα διακινούσαν με χρήση προπομπών είτε στην Αττική, είτε εκτός της ελληνικής Επικράτειας, σε δίκτυο πελατών της οργάνωσης.

Σε νομότυπες αστυνομικές έρευνες που πραγματοποιήθηκαν σε 3 αποθηκευτικούς χώρους και σε 6 οικίες, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **215.455** πακέτα με λαθραία τσιγάρα
- **600** γραμμάρια συσκευασμένος καπνός
- το χρηματικό ποσό των **700€**
- **20** κινητά τηλέφωνα
- **9** οχήματα, μεταξύ των οποίων 5 φορτηγά, για τα οποία διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για κλώνους, καθώς οι αριθμοί πλαισίου δεν αντιστοιχούν σε εκείνους των αδειών κυκλοφορίας



Από τη διεξαχθείσα έρευνα, προέκυψε ότι η εγκληματική οργάνωση διακίνησε, κατά το ερευνώμενο χρονικό διάστημα, τουλάχιστον 435.455 πακέτα λαθραίων τσιγάρων, με τους **διαφυγόντες δασμούς** συνολικά να υπερβαίνουν τα **1.700.000€**, ενώ, για κατασχεθέντα καπνικά προϊόντα, η **αποφευχθείσα ζημία** του Δημοσίου από τους διαφυγόντες δασμούς, φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις, υπολογίζεται συνολικά στα **910.321€**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών.

ΥΠΟΘΕΣΗ 5^η (Εγκληματική Ομάδα):

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας **εξαρθρώθηκε εγκληματική ομάδα**, τα μέλη της οποίας δραστηριοποιούνταν στη διακίνηση λαθραίων καπνικών προϊόντων, στην ευρύτερη περιοχή της Κορίνθου.

Στο πλαίσιο συντονισμένης αστυνομικής επιχείρησης, **συνελήφθησαν 3 άτομα**, μέλη της εγκληματικής ομάδας, μεταξύ των οποίων και το αρχηγικό μέλος, ενώ προέκυψε 1 **ακόμη κατηγορούμενος**. Εις βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:

- σύσταση συμμορίας
- παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα

Από τη διεξαχθείσα έρευνα, διακριβώθηκαν πλήρως οι διακριτοί ρόλοι των μελών της ομάδας, η οποία δρούσε τουλάχιστον από το Μάιο του 2021. Ειδικότερα, το αρχηγικό μέλος είχε τον έλεγχο των οικονομικών, κανόνιζε τη μεταφορά των προϊόντων στους αποθηκευτικούς χώρους και την περαιτέρω διακίνηση, ενώ τα υπόλοιπα μέλη φρόντιζαν για την παραλαβή, αποθήκευση και φύλαξη των προϊόντων.

Σε νομότυπες αστυνομικές έρευνες που πραγματοποιήθηκαν σε 4 οικίες, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **5.647** πακέτα με λαθραία τσιγάρα
- **24** κιλά καπνός
- **1** όχημα
- το χρηματικό ποσό των **755€**
- **3** κινητά τηλέφωνα



Σύμφωνα με το τελωνείο Κορίνθου, η βεβαιωθείσα ζημία του ελληνικού Δημοσίου από δασμούς, φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις, εκτιμάται ότι ανέρχεται στα **26.842,16€**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Κορίνθου.

ΥΠΟΘΕΣΗ 6η:

Από την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος **συνελήφθη 1 άτομο** για κατοχή και διακίνηση λαθραίων καπνικών προϊόντων.



Ειδικότερα, σε έλεγχο που πραγματοποιήθηκε σε ημιφορτηγό που οδηγούσε ο συλληφθείς, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν 70.500 πακέτα τσιγάρων διαφόρων επωνυμιών, τα οποία δεν έφεραν την ταινία ειδικού φόρου κατανάλωσης

Ακολούθησε έρευνα σε χώρο στάθμευσης, κατά την οποία βρέθηκε και κατασχέθηκε και άλλο ημιφορτηγό, το οποίο χρησιμοποιούνταν για μεταφορά και απόκρυψη λαθραίων καπνικών προϊόντων.

Η **αποφευχθείσα ζημία** του Δημοσίου από δασμούς, φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις, από τις κατασχεθείσες ποσότητες των λαθραίων τσιγάρων, εκτιμάται ότι ανέρχεται συνολικά στα **268.308,68€**.



Ο συλληφθείς, με την εις βάρος του σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκε στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης.



7.2 Λαθρεμπόριο αλκοόλ

ΥΠΟΘΕΣΗ 1^η (Εγκληματική Οργάνωση):

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, σε συνεργασία με την Υποδιεύθυνση Ασφάλειας Λάρισας, **εξαρθρώθηκε εγκληματική οργάνωση**, τα μέλη της οποίας μετέφεραν, συστηματικά και σε ευρεία κλίμακα, λαθραία αιθυλική αλκοόλη και αλκοολούχα ποτά από τη Βουλγαρία και τα διακινούσαν εντός της ελληνικής Επικράτειας.

Ύστερα από οργανωμένη αστυνομική επιχείρηση, υπό το συντονισμό του Συντονιστικού Επιχειρησιακού Κέντρου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημόσιων Εσόδων, σε περιοχές των Σερρών, της Λάρισας, της Αττικής,



της Καρδίτσας και της Βοιωτίας, **συνελήφθησαν 12 άτομα**, μέλη της εγκληματικής οργάνωσης, ενώ προέκυψαν **4 ακόμη κατηγορούμενοι**. Εισ βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:

- συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης
- παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα
- πλαστογραφία



- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί σημάτων»
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί εξαρτησιογόνων ουσιών»

Όπως προέκυψε, τα μέλη της οργάνωσης, τουλάχιστον από τον Φεβρουάριο του 2021, εισήγαγαν παράνομα από τη Βουλγαρία αιθυλική αλκοόλη, για την παρασκευή αλκοολούχων ποτών, καθώς και συσκευασμένα ποτά, στα οποία αντικαθιστούσαν τις ετικέτες με ελληνικές και τα διέθεταν στην εγχώρια αγορά, χωρίς να καταβάλλουν δασμούς και φόρους, αποκομίζοντας τεράστια οικονομικά οφέλη. Για την επίτευξη των στόχων τους, ακολουθούσαν συγκεκριμένη μεθοδολογία, ως ακολούθως:

Μεθοδολογία δράσης (modus operandi)

Αρχικά, χρησιμοποιώντας ειδικά διασκευασμένα φορτηγά οχήματα, με βουλγάρικες πινακίδες κυκλοφορίας, μετέφεραν τις λαθραίες ποσότητες σε αποθήκη σε περιοχή των Σερρών.



Μέχρι την επεξεργασία για την παρασκευή, εμφιάλωση και μεταπώλησή τους ως τυποποιημένα αλκοολούχα ποτά, αποθήκευαν την αιθυλική αλκοόλη σε χώρους που είτε διέθεταν στην κυριότητά τους, είτε είχαν μισθώσει από τρίτους και εκμεταλλεύονταν οι ίδιοι, ήτοι στις κύριες εγκαταστάσεις ή αποθήκες.

Στη συνέχεια, μετέφεραν τις ποσότητες σε αποθήκες νόμιμης επιχείρησης στη Λάρισα, όπου προέβαιναν στην απόξεση των ετικετών και επικολλούσαν κλεψίτυπες αυτοκόλλητες ετικέτες, με λογότυπα επώνυμων εταιρειών.

Μάλιστα, τα μέλη της οργάνωσης φρόντιζαν η μεταφορά στη Λάρισα να γίνεται σταδιακά και σε μικρές ποσότητες, ώστε να μπορούν να δικαιολογηθούν από τη νόμιμη δραστηριότητα της επιχείρησης. Περαιτέρω, για την αποφυγή του εντοπισμού τους από τις διωκτικές Αρχές, τα μέλη της εγκληματικής οργάνωσης χρησιμοποιούσαν συστηματικά τις υπηρεσίες εταιρειών μεταφορών.

Ακολούθως, διοχέτευαν τα αλκοολούχα ποτά στη λιανική πώληση της εγχώριας αγοράς, ιδιαίτερα σε καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος που δραστηριοποιούνται, κατά κύριο λόγο, στους χώρους της εστίασης και της διασκέδασης, ενώ τη λαθραία αιθυλική αλκοόλη διοχέτευαν, μέσω μεταφορικών εταιρειών, σε διάφορα μέρη της Ελλάδος.



Κατά τις έρευνες που διενεργήθηκαν, με τη συνδρομή κλιμακίων της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων Αθηνών και Θεσσαλονίκης (ΕΛΥΤ), καθώς και των Τελωνείων Σερρών και Λάρισας, σε οχήματα, αποθηκευτικούς χώρους, οικίες και επιχειρήσεις, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **26.880** λίτρα αιθυλικής αλκοόλης, εντός 19 δεξαμενών και 770 δοχείων
- **3.396** φιάλες αλκοολούχων ποτών
- **2.145** γραμμάρια ηρωίνης
- τα χρηματικά ποσά των **9.200€** και **760 leva** Βουλγαρίας
- **10.000** κλεψίτυπες ετικέτες επώνυμων αλκοολούχων ποτών
- πλήθος ένσημων ταινιών
- **8** οχήματα
- **23** κινητά τηλέφωνα
- πλήθος εγγράφων



Μόνο από τις κατασχεθείσες ποσότητες αιθυλικής αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών, η αποφευχθείσα ζημία του ελληνικού Δημοσίου από δασμούς, φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις, εκτιμάται ότι ξεπερνά τις **850.000€**, ενώ, από τη συνολική μελέτη της δράσης της οργάνωσης, εκτιμάται ότι **τα παράνομα κέρδη της ανέρχονται σε αρκετά εκατομμύρια ευρώ.**

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Λάρισας, ενώ ενημερώθηκε και η Αρχή Καταπολέμησης Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες.



ΥΠΟΘΕΣΗ 2^η (Εγκληματική Οργάνωση):

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, **εξαρθρώθηκε εγκληματική οργάνωση** που μετέφερε από τη Βουλγαρία λαθραία αιθυλική αλκοόλη και παρασκεύαζε παράνομα αλκοολούχα ποτά, τα οποία διοχέτευε στην αγορά μέσω καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος.



Στο πλαίσιο οργανωμένης αστυνομικής επιχείρησης, σε περιοχές της Αττικής και του Αγρινίου, υπό το συντονισμό του Συντονιστικού Επιχειρησιακού Κέντρου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημόσιων Εσόδων, **συνελήφθησαν 4 άτομα**, μέλη της εγκληματικής οργάνωσης. Εις βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:

- συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης
- παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα
- πλαστογραφία

Όπως προέκυψε από την έρευνα, μέλη της οργάνωσης, τουλάχιστον από τον Ιούλιο του 2020, διακινούσαν τα λαθρεμπορεύματα μέσω μεταφορικών εταιρειών και, με τη χρήση φορτηγών οχημάτων, τα μετέφεραν σε εγκαταστάσεις - αποθήκες μεταφορικών εταιρειών στην Αττική.

Ακολούθως, δυο από τα μέλη της εγκληματικής οργάνωσης παρελάμβαναν τις λαθραίες ποσότητες αιθυλικής αλκοόλης και, μέσω παράνομων ποτοποιιών, παρήγαγαν αλκοολούχα ποτά, τα οποία διέθεταν στην αγορά.

Τα μέλη της εγκληματικής οργάνωσης λάμβαναν αυξημένα μέτρα, προκειμένου να μην αποκαλυφθεί η δράση τους (επικοινωνία μέσω διαδικτύου ή δια ζώσης, διακίνηση εμπορευμάτων σε μικρές δόσεις και πυκνά δρομολόγια, πραγματοποίηση συναλλαγών με μετρητά κ.α.) και ακολουθούσαν συγκεκριμένη μεθοδολογία, ως ακολούθως:

Μεθοδολογία δράσης (modus operandi)

Αρχικά, μετέφεραν τις λαθραίες ποσότητες αιθυλικής αλκοόλης με φορτηγά οχήματα, σε ακαθόριστα δρομολόγια, μαζί με άλλα εμπορεύματα. Παρέδιδαν στις μεταφορικές εταιρείες πλαστά φορτωτικά έγγραφα, με χώρα προέλευσης τη Βουλγαρία, στοιχεία ανύπαρκτου παραλήπτη και διεύθυνσή του στην Αττική, ενώ δήλωναν το εμπόρευμα ως ηλιέλαιο. Συσκεύαζαν τα φορτία με μεμβράνες και τα τοποθετούσαν σε χαρτοκιβώτια, ώστε να μη διακρίνεται το περιεχόμενο.

Στη συνέχεια, την αιθυλική αλκοόλη παρελάμβαναν ιδιοκτήτες ποτοποιείων, στις οποίες την επεξεργάζονταν για την περαιτέρω παραγωγή αλκοολούχων ποτών και εμφιάλωση αυτών. Τέλος, τα παράνομα εμπορεύματα μεταφέρονταν σε διάφορα καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος, προς πώληση.

Κατά τις έρευνες που διενεργήθηκαν, σε άτομα, οχήματα, αποθηκευτικούς χώρους και επιχειρήσεις βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **2.700** λίτρα αιθυλικής αλκοόλης
- το χρηματικό ποσό των **29.210€**
- **6** κινητά τηλέφωνα
- **1** Ι.Χ.Φ. όχημα



Εκτιμάται ότι **οι συνολικές διακινούμενες ποσότητες αιθυλικής αλκοόλης** ανέρχονται σε **14.400 λίτρα** και, σύμφωνα με προσωρινό προσδιορισμό της αρμόδιας τελωνειακής Αρχής, η **εκτιμώμενη ζημία** του ελληνικού Δημοσίου από διαφυγόντες δασμούς, φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις ανέρχεται στα **464.630€**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών.

ΥΠΟΘΕΣΗ 3^η (Εγκληματική Ομάδα):

Από την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος **εξαρθρώθηκε εγκληματική ομάδα**, τα μέλη της οποίας εισήγαγαν από τη Βουλγαρία λαθραία αλκοολούχα ποτά και στη συνέχεια τα διακινούσαν εντός της ελληνικής Επικράτειας.



Ύστερα από συντονισμένη αστυνομική επιχείρηση, σε περιοχές των νομών Θεσσαλονίκης, Πέλλας και Πιερίας, **συνελήφθησαν 4 άτομα**, μέλη της εγκληματικής ομάδας, ενώ προέκυψαν

4 ακόμη κατηγορούμενοι. Εις βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:

- σύσταση συμμορίας
- παραβάσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα
- πλαστογραφία

Όπως προέκυψε από την έρευνα, τα μέλη της εγκληματικής ομάδας, τουλάχιστον από τον Μάιο του 2021, δραστηριοποιούνταν στην παράνομη εισαγωγή λαθραίων αλκοολούχων ποτών από τη Βουλγαρία και την περαιτέρω διάθεση - πώλησή τους στην ελληνική αγορά, με σκοπό την αποκόμιση παράνομου οικονομικού οφέλους και ακολουθούσαν συγκεκριμένη μεθοδολογία, ως ακολούθως:

Μεθοδολογία δράσης (modus operandi)

Αρχικά, αποθήκευαν τις φιάλες των αλκοολούχων ποτών στις οικίες τους και, με χρήση κατάλληλου υλικοτεχνικού εξοπλισμού (ξύστρες - αιθυλική αλκοόλη - συσκευές θερμοκόλλησης), αποκολλούσαν τις βουλγάρικες ετικέτες και επικολλούσαν στις φιάλες κλεψίτυπες ετικέτες με ελληνικούς χαρακτήρες.

Στη συνέχεια, τις διέθεταν σε δίκτυο πελατών τους στους νομούς Θεσσαλονίκης, Πέλλας και Πιερίας, σε διάφορα καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος (καφέ μπαρ και μίνι μάρκετ).

Κατά τις έρευνες που διενεργήθηκαν, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **1.237** φιάλες περιέχουσες λαθραία αλκοολούχα ποτά
- **3.721** κλεψίτυπες ετικέτες διαφόρων επωνυμιών αλκοολούχων ποτών
- **1** όχημα
- υλικοτεχνικός εξοπλισμός για την απόξεση και θερμοκόλληση των πλαστών ετικετών



Για τα καταστήματα των κατηγορουμένων που περιλαμβάνονται στη δικογραφία, ενημερώθηκε σχετικά η Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων Θεσσαλονίκης, προκειμένου να προβεί σε σχετικό έλεγχο.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης.



7.3 Λαθρεμπόριο καυσίμων

(Εγκληματική Ομάδα)

Από την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος **εξαρθρώθηκε εγκληματική ομάδα**, τα μέλη της οποίας εισήγαγαν από τη Βουλγαρία χημικούς διαλύτες, τους αναμείγνυαν με καύσιμα σε ειδικές δεξαμενές και τα διέθεταν στους καταναλωτές μέσω πρατηρίου καυσίμων, σε περιοχή της Βορείου Ελλάδος.

Για την υπόθεση **συνελήφθησαν 6 άτομα**, μέλη της ομάδας, ενώ προέκυψε **1 ακόμη κατηγορούμενος**. Εις βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία για:

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



Από την αστυνομική έρευνα, διαπιστώθηκε ότι η συγκεκριμένη ομάδα δρούσε τουλάχιστον από τον Σεπτέμβριο του 2021, ενώ οι **διαφυγόντες φόροι, δασμοί και λοιπές επιβαρύνσεις υπολογίζονται σε 26.932€**.

Κατά την αστυνομική επιχείρηση της ΥΟΑΒΕ, με τη συνδρομή αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας και Τελωνειακής Αρχής της Βορείου Ελλάδος, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **26.100 λίτρα** καυσίμων χωρίς παραστατικά
- **5 οχήματα** και επικαθήμενα
- **50** παλετοδεξαμενές
- **3.070** κενά δοχεία
- **6** κινητά τηλέφωνα
- το χρηματικό ποσό των **690€**
- πλήθος μηχανημάτων - εργαλείων που χρησιμοποιούνται για την ανάμιξη χημικών διαλυτών



Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Εδέσσης.

7.4 Παράνομη διακίνηση αναβολικών ουσιών

ΥΠΟΘΕΣΗ 1^η (Εγκληματική Οργάνωση):

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας **εξαρθρώθηκε εγκληματική οργάνωση διεθνικού χαρακτήρα**, τα μέλη της οποίας διακινούσαν σε Ελλάδα και εξωτερικό μεγάλες ποσότητες αναβολικών ουσιών.



Μετά από ευρείας κλίμακας αστυνομική επιχείρηση, σε διάφορες περιοχές της Αττικής, **συνελήφθησαν 3 άτομα**, μέλη της εγκληματικής οργάνωσης, μεταξύ των οποίων και το αρχηγικό της μέλος. Εις βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:

- συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης
- παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί ερασιτεχνικού και επαγγελματικού αθλητισμού»
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί όπλων»

Πιο αναλυτικά, η εγκληματική οργάνωση δρούσε σε Ελλάδα και εξωτερικό τουλάχιστον από τον Απρίλιο του 2020 και δραστηριοποιούνταν στην προμήθεια, αποθήκευση, εμπορία και διακίνηση σκευασμάτων με παράνομες αναβολικές ουσίες, επικίνδυνες για τη δημόσια υγεία, με σκοπό τη βελτίωση της αγωνιστικής διάθεσης, ικανότητας και απόδοσης αθλητών.

Ακολουθώς, νομιμοποιούσαν τα έσοδά τους μέσω του χρηματοπιστωτικού συστήματος και κερδισμένων δελτίων τυχερών παιγνίων.

Προκειμένου να διασφαλίζουν την παράνομη δραστηριότητά τους, διακινούσαν τα σκευάσματα με αυτοκίνητο ή με δέματα και χρησιμοποιούσαν πλαστές συσκευασίες με στοιχεία νόμιμων φαρμακοβιομηχανιών, καθώς και πλαστές ταινίες γνησιότητας του Εθνικού Οργανισμού Φαρμάκων (Ε.Ο.Φ.).

Κατά τις διεξαχθείσες έρευνες σε οικίες, επιχειρήσεις, οχήματα και στις εγκαταστάσεις της οργάνωσης, σε διάφορες περιοχές της Αττικής, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **103.254** αμπούλες, φιαλίδια, χάπια, κάψουλες και συσκευασίες τζελ αναβολικών και άλλων απαγορευμένων σκευασμάτων
- **5,6** γραμμάρια κάνναβης
- **46** κερδισμένα δελτία τυχερών παιγνίων
- το χρηματικό ποσό των **950€**
- **7** κινητά τηλέφωνα
- υποπολυβόλο, πιστόλι, **500** φυσίγγια και **4** γεμιστήρες
- **3** χειροβομβίδες και **1** χειροβομβίδα κρότου-λάμψης
- **1** σιδερογροθιά, **3** μαχαίρια και **1** αλεξίσφαιρο γιλέκο
- **1** φορητός Η/Υ και **7** μονάδες αποθήκευσης ψηφιακών δεδομένων



Ως προς την επικινδυνότητα των σκευασμάτων για τη δημόσια υγεία, επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με τον Ε.Ο.Φ., χρησιμοποιούνταν, μεταξύ άλλων, δραστική ουσία η οποία έχει απαγορευθεί παγκοσμίως εδώ και χρόνια, λόγω σοβαρών ανεπιθύμητων ενεργειών από τη χρήση της.

Η **συνολική αξία των κατασχεθέντων** σκευασμάτων εκτιμάται ότι υπερβαίνει τις **170.000€**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών.



ΥΠΟΘΕΣΗ 2^η (Εγκληματική Ομάδα):

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας **συνελήφθησαν 2 άτομα**, μέλη **εγκληματικής ομάδας**, για σύσταση συμμορίας και διακίνηση παράνομων αναβολικών και άλλων επικίνδυνων για τη δημόσια υγεία ουσιών.

Όπως προέκυψε από την έρευνα, οι συλληφθέντες, τουλάχιστον από τον Σεπτέμβριο 2020, δραστηριοποιούνταν στη διακίνηση σε Ελλάδα και Κύπρο αναβολικών και άλλων απαγορευμένων ουσιών, τις οποίες προμηθεύονταν από τη Βουλγαρία, ανά τακτά χρονικά διαστήματα, μέσω εταιρείας ταχυμεταφορών.

Σε έρευνα που πραγματοποιήθηκε στην οικία τους, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **3.405** ταμπλέτες, αμπούλες, κάψουλες, χάπια και λοιπές συσκευασίες αναβολικών κ.α. ουσιών
- **2** κινητά τηλέφωνα
- **1** ηλεκτρονική ζυγαριά ακριβείας
- πλήθος εγγράφων



Η αξία των κατασχεθέντων ουσιών εκτιμάται ότι ανέρχεται στα 4.000€ περίπου, ενώ **η συνολική αξία των σκευασμάτων**, τα οποία είχαν διακινήσει κατά το διάστημα της δράσης τους, **υπερβαίνει τα 30.000€**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών.

7.5 Παραπονημένα – απομιμητικά προϊόντα

ΥΠΟΘΕΣΗ 1^η (Εγκληματική Οργάνωση):

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας **εξαρθρώθηκε εγκληματική οργάνωση**, η οποία διακινούσε απομιμητικά προϊόντα μέσω διαδικτύου, σε Ελλάδα και Κύπρο, με έδρα περιοχή της Αττικής.

Στο πλαίσιο της επιχείρησης που διενεργήθηκε σε Αττική και Λάρισα, με τη συνδρομή αστυνομικών της Υποδιεύθυνσης Ασφάλειας Λάρισας, **συνελήφθησαν 4 άτομα**, μέλη της εγκληματικής οργάνωσης, ενώ προέκυψαν **3 ακόμη κατηγορούμενοι**. Εις βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:

- συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης
- πλαστογραφία
- πλαστογραφία πιστοποιητικών
- απάτη
- υφαρπαγή ψευδούς βεβαίωσης
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί σημάτων»
- παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες



Όπως προέκυψε από τη διεξαχθείσα έρευνα, τα μέλη της εγκληματικής οργάνωσης, από τις αρχές του 2017, δημιούργησαν και διαχειρίζονταν ιστοσελίδες στο διαδίκτυο και σε μέσα κοινωνικής δικτύωσης, σε ονόματα ανύπαρκτων ατόμων και, μέσω αυτών, πωλούσαν απομιμητικά προϊόντα επώνυμων ειδών ένδυσης και υπόδησης.

Για να επιτύχουν τον σκοπό τους, τα αρχηγικά μέλη της εγκληματικής οργάνωσης αρχικά κατήρτισαν πλαστά έγγραφα ταυτότητας Κύπριου πολίτη και, με τα στοιχεία αυτά, ίδρυσαν στη Χώρα μας και στη Βουλγαρία εικονικές εταιρείες στο όνομά αυτού, άνοιξαν τραπεζικούς λογαριασμούς στην ημεδαπή και εξέδωσαν χρεωστικές κάρτες αναλήψεων.

Προμηθεύονταν προϊόντα από εμπόρους ειδών ένδυσης και υπόδησης στην Τουρκία, ενώ η αποστολή των παραγγελιών γινόταν μέσω εταιρειών ταχυμεταφορών, με αποστολείς ανύπαρκτα πρόσωπα και χωρίς την έκδοση φορολογικών παραστατικών.

Οι συναλλαγές πραγματοποιούνταν σε μετρητά ή σε τραπεζικούς λογαριασμούς, από τους οποίους τα μέλη της εγκληματικής οργάνωσης προέβαιναν άμεσα στην ανάληψη των χρηματικών ποσών, από διάφορα ΑΤΜ στην Αττική.

Όταν η δράση τους γινόταν αντιληπτή από τους καταναλωτές, τα μέλη της εγκληματικής οργάνωσης «κατέβαζαν» τις ιστοσελίδες και τους λογαριασμούς στα μέσα κοινωνικής δικτύωσης, δημιουργούσαν νέα προφίλ, άλλαζαν τηλεφωνική σύνδεση και χρησιμοποιούσαν διαφορετική εταιρεία ταχυμεταφορών.

Συνολικά, στο υπό έρευνα διάστημα, πραγματοποιήθηκαν πάνω από 17.500 αποστολές εμπορευμάτων, η συνολική αξία των οποίων υπολογίζεται στα **821.300€**.

Κατά τις έρευνες που πραγματοποιήθηκαν από τη Δ.Ο.Α., σε συνεργασία με την Υποδιεύθυνση Ασφαλείας Λάρισας σε οικίες, αποθήκη, μεταφορικές εταιρείες, εταιρεία ταχυμεταφορών και κατάστημα εμπορίας ειδών ένδυσης, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **1.417** τεμάχια απομιμητικών ειδών ένδυσης και υπόδησης
- **84** πακέτα-δέματα εταιρειών ταχυμεταφορών με απομιμητικά υποδήματα
- **2** tablets και **3** φορητοί Η/Υ
- **12** κάρτες τραπεζικών ιδρυμάτων
- το χρηματικό ποσό των **3.780€**
- **11** κινητά τηλέφωνα και πλήθος καρτών τηλεφωνικών συνδέσεων
- διάφορα έγγραφα, σημειώσεις και αποκόμματα αποστολών



Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών, ενώ για την υπόθεση ενημερώθηκαν η Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες, η Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών & Ταχυδρομείων, οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ., καθώς και οι αρμόδιες Αρχές στο εξωτερικό.

ΥΠΟΘΕΣΗ 2^η:

Από την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος εντοπίστηκε οικία-αποθηκευτικός χώρος, όπου πωλούνταν απομιμητικά είδη ένδυσης, υπόδησης και διάφορα αξεσουάρ γνωστών εταιρειών, κατόπιν τηλεφωνικών ραντεβού.

Για τη συγκεκριμένη υπόθεση **συνελήφθη 1 άτομο**, σε βάρος του οποίου σχηματίστηκε δικογραφία κακουργηματικού χαρακτήρα για:

- πλαστογραφία
- αποδοχή και διάθεση προϊόντων εγκλήματος
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί σημάτων»
- παραβάσεις της νομοθεσίας για τη ρύθμιση αγοράς προϊόντων
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί αθέμιτου ανταγωνισμού»



Πιο αναλυτικά, μετά από κατάλληλη αξιοποίηση πληροφοριών, εντοπίστηκε ο προαναφερόμενος χώρος και, κατά την έρευνα που πραγματοποιήθηκε, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν **1.818 απομιμητικά είδη** επώνυμων εταιρειών και κατάλογοι προϊόντων.

Η **αποφευχθείσα ζημία** των εταιρειών, μόνο για τα κατασχεθέντα είδη, σύμφωνα με τους πραγματογνώμονες εκπροσώπους τους, εκτιμάται ότι ανέρχεται στα **483.110€**.



Ο συλληφθείς, με την εις βάρος του σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκε στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης, ενώ παράλληλα επιβλήθηκε το προβλεπόμενο διοικητικό πρόστιμο, για παράνομη διακίνηση απομιμητικών/παραποιημένων προϊόντων.

ΥΠΟΘΕΣΗ 3^η:

Από την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος εντοπίστηκε οικία-αποθηκευτικός χώρος με απομιμητικά είδη ένδυσης, υπόδησης και διάφορα αξεσουάρ γνωστών εταιρειών, τα οποία προορίζονταν για πώληση.

Για τη συγκεκριμένη υπόθεση **συνελήφθησαν 4 άτομα**, σε βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία κακουργηματικού χαρακτήρα για:



- πλαστογραφία
- αποδοχή και διάθεση προϊόντων εγκλήματος
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί σημάτων»
- παραβάσεις της νομοθεσίας για τη ρύθμιση αγοράς προϊόντων
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί αθέμιτου ανταγωνισμού»

Πιο αναλυτικά, μετά από κατάλληλη αξιοποίηση πληροφοριών, εντοπίστηκε ο προαναφερόμενος χώρος και, κατά την έρευνα που πραγματοποιήθηκε, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν **2.055 απομιμητικά είδη** επώνυμων εταιρειών, **15 σετ εγγράφων γνησιότητας** γνωστών εταιρειών και **1** αυτοκίνητο.

Η **αποφευχθείσα ζημία** των εταιρειών, μόνο για τα κατασχθέντα είδη, σύμφωνα με τους πραγματογνώμονες εκπροσώπους τους, εκτιμάται ότι ανέρχεται στα **216.120€**.



Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης, ενώ παράλληλα επιβλήθηκε το προβλεπόμενο διοικητικό πρόστιμο, για παράνομη διακίνηση απομιμητικών/παραποιημένων προϊόντων.

ΥΠΟΘΕΣΗ 4η:

Από την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος εντοπίστηκε κατάστημα-αποθηκευτικός χώρος με απομιμητικά είδη ένδυσης, υπόδησης και διάφορα αξεσουάρ γνωστών εταιρειών, τα οποία προορίζονταν για πώληση.

Για τη συγκεκριμένη υπόθεση **συνελήφθη 1 άτομο**, σε βάρος του οποίου σχηματίστηκε δικογραφία κακουργηματικού χαρακτήρα για:

- πλαστογραφία
- αποδοχή και διάθεση προϊόντων εγκλήματος
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί σημάτων»
- παραβάσεις της νομοθεσίας για τη ρύθμιση αγοράς προϊόντων
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί αθέμιτου ανταγωνισμού»



Πιο αναλυτικά, μετά από κατάλληλη αξιοποίηση πληροφοριών, εντοπίστηκε ο προαναφερόμενος χώρος και, κατά την έρευνα που πραγματοποιήθηκε, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν **1.349** απομιμητικά είδη επώνυμων εταιρειών.

Η αποφευχθείσα ζημία των εταιρειών, μόνο για τα κατασχεθέντα είδη, σύμφωνα με τους πραγματογνώμονες εκπροσώπους τους, εκτιμάται ότι **ανέρχεται στα 222.065€**.

Ο συλληφθείς, με την εις βάρος του σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκε στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης, ενώ παράλληλα επιβλήθηκε το προβλεπόμενο διοικητικό πρόστιμο, για παράνομη διακίνηση απομιμητικών/παραποιημένων προϊόντων.



7.6 Απάτη σε βάρος Ασφαλιστικών Φορέων

(Εγκληματική Οργάνωση)

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας εξαρθρώθηκε εγκληματική οργάνωση, τα μέλη της οποίας δραστηριοποιούνταν στη διάπραξη απάτης εις βάρος του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) και στη συστηματική έκδοση ψευδών συνταγογραφήσεων υγειονομικού υλικού.

Για την υπόθεση, **συνελήφθησαν 13 άτομα**, μέλη της εγκληματικής οργάνωσης, μεταξύ των οποίων τα αρχηγικά μέλη, η λογίστρια της οργάνωσης και δυο ιατροί, ενώ προέκυψαν **65 ακόμη κατηγορούμενοι**, εκ των οποίων 54 ιατροί και η ιδιοκτήτρια Μονάδας Φροντίδας Ηλικιωμένων. Εις βάρος τους σχηματίσθηκε δικογραφία κακουργηματικού χαρακτήρα, κατά περίπτωση, για:

- συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης
- πλαστογραφία
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί κώδικα ιατρικής δεοντολογίας»
- φοροδιαφυγή
- παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες
- ψευδής βεβαίωση
- απάτη σε βάρος του Δημοσίου
- δωροδοκία υπαλλήλου
- δωροληψία υπαλλήλου
- επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί όπλων»
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί εξαρτησιογόνων ουσιών»



Όπως προέκυψε από την έρευνα, τουλάχιστον από τον Απρίλιο του 2015, οι εμπλεκόμενοι συγκρότησαν επιχειρησιακά δομημένη εγκληματική οργάνωση, με διαρκή δράση και διακριτούς ρόλους, για τη διάπραξη απατών και την έκδοση ψευδών βεβαιώσεων σε βάρος του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., καθώς και για τη νομιμοποίηση των εσόδων τους από τις εγκληματικές τους δραστηριότητες.

Συγκεκριμένα, τα μέλη της οργάνωσης προέβαιναν μέσω ιατρών στη συστηματική έκδοση ψευδών συνταγογραφήσεων υγειονομικού υλικού, (κυρίως καθετήρων και αερίου οξυγόνου), σε ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και στη συνέχεια, μέσω κατάλληλα διαμορφωμένης υποδομής, πετύχαιναν την εξαπάτηση του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και την αποζημίωσή τους για τις εν λόγω συνταγογραφήσεις.

Στις συνταγές, είτε αναγραφόταν υγειονομικό υλικό χωρίς να έχουν εξετασθεί οι φερόμενοι ως ασθενείς, είτε η συνταγογράφηση αφορούσε υγειονομικό υλικό διαφορετικό από αυτό που απαιτούσε η πάθησή τους, το οποίο αποζημιώνονταν σε πολλαπλάσια τιμή.

Τα αρχηγικά μέλη της οργάνωσης, προκειμένου να μεγιστοποιήσουν το κέρδος τους και να ελαχιστοποιήσουν την κρατική παρέμβαση και τους ελέγχους των αρμόδιων Αρχών, εκμεταλλεύτηκαν το δίκτυο διανομής που είχαν αναπτύξει, καθώς και την ήδη υπάρχουσα δομή και οργάνωση εταιρειών που κατείχαν.

Στη συνέχεια, συνέστησαν και άλλες εταιρείες, είτε δικές τους είτε «αχυρανθρώπων», συγκαλύπτοντας έτσι την παράνομη δραστηριότητά τους και ενσωματώνοντάς την στη νόμιμη λειτουργία των εταιρειών, παρουσιάζοντας συνολικά μια συνήθη και νόμιμη δραστηριότητα.

Από την έρευνα, αποκαλύφθηκε δίκτυο 6 εταιρειών και ατομικών επιχειρήσεων που ανήκουν στα μέλη της οργάνωσης και μέσω των οποίων πραγματοποιούνταν η εκτέλεση των συνταγογραφήσεων και η νομιμοποίηση των εγκληματικών της εσόδων.

Επιπλέον, εντοπίστηκαν άλλες 11 εικονικές εταιρείες και ατομικές οντότητες, χωρίς πραγματική δραστηριότητα, οι οποίες εμφανίζονταν ως προμηθευτές του δικτύου, προκειμένου να προσδίδουν νομιμοφάνεια στις συναλλαγές τους και να δικαιολογούν το ιατρικό υλικό για το οποίο αποζημιώνονταν από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και φαινομενικά παρείχαν στους ασφαλισμένους.

Με αυτόν τον τρόπο, απέφευγαν συστηματικά την απόδοση Φ.Π.Α. και φόρου εισοδήματος και για τον σκοπό αυτό είχαν εκδοθεί **εικονικά τιμολόγια, συνολικής αξίας άνω των 13.000.000€.**

Τη στρατολόγηση ιατρών και τη σταδιακή ένταξή τους στο εγκληματικό δίκτυο είχαν αναλάβει μέλη της οργάνωσης, τα οποία είχαν διαχωρίσει γεωγραφικά την Αττική σε τομείς, ανάλογα με την κάθε περιοχή και τα εκεί υφιστάμενα μεγάλα νοσοκομεία.

Για το σκοπό αυτό, επικοινωνούσαν με τους ιατρούς του τομέα τους, απέστελλαν τους ΑΜΚΑ των ασφαλισμένων που έπρεπε να συνταγογραφήσουν και λάμβαναν τις εκδοθείσες συνταγές, τις οποίες, εν συνεχεία, παρέδιδαν στα αρχηγικά μέλη προς εκτέλεση, μέσω των εταιρειών τους.

Επιπλέον, προέβαιναν στις δωροδοκίες των ιατρών με καταβολή μετρητών. Το ύψος της δωροδοκίας κυμαινόταν ανάλογα με την ειδικότητα των ιατρών, το είδος του υγειονομικού υλικού και το αν ο ιατρός ήταν ιδιώτης ή υπηρετούσε σε δημόσιο νοσοκομείο.

Τα έσοδα από την παράνομη δραστηριότητά τους απορροφούνταν από το υφιστάμενο δίκτυο εταιρειών/επιχειρήσεων και αναμιγνύονταν στους ίδιους τραπεζικούς λογαριασμούς, στους οποίους πιστώνονταν τα κέρδη από τη νόμιμη δραστηριότητα τους.

Εκτός των λογαριασμών των αρχηγικών μελών και των εταιρειών τους, χρησιμοποιούνταν και τραπεζικοί λογαριασμοί άλλων μελών, στους οποίους, μέσω των συνεχών μεταφορών των ίδιων ποσών, επιχειρούνταν η απόκρυψη της ροής και της προέλευσής τους.

Τα χρήματα, στη συνεχεία, είτε επενδύονταν στις ίδιες εταιρείες, μέσω της επέκτασης της νόμιμης δραστηριότητάς τους (σύσταση νέων υποκαταστημάτων, μίσθωση χώρων κ.α.), αναπτύσσοντας κατά αυτόν τον τρόπο το εγκληματικό τους δίκτυο, είτε ξοδεύονταν σε τυχερά παίγνια και άλλες δαπάνες.

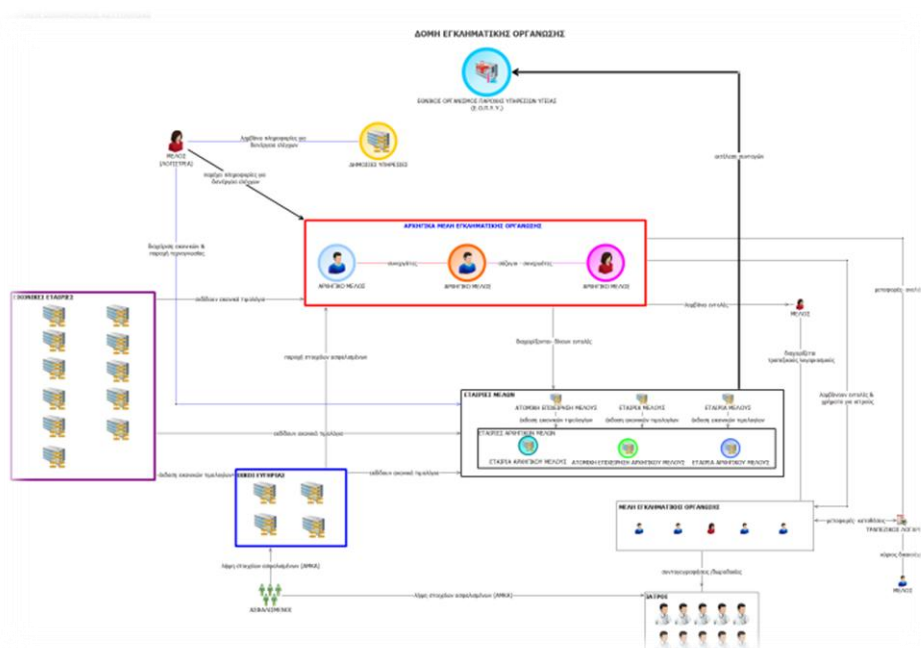
Επίσης, στο πλαίσιο της έρευνας, εντοπίστηκαν και τέσσερις Μονάδες Φροντίδας Ηλικιωμένων στην περιοχή της Αττικής, από όπου τα μέλη της οργάνωσης αντλούσαν τους ΑΜΚΑ που χρησιμοποιούσαν.

Η αποδόμηση της εγκληματικής οργάνωσης πραγματοποιήθηκε στο πλαίσιο συντονισμένης αστυνομικής επιχείρησης και, κατά τις έρευνες που πραγματοποιήθηκαν, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **246.980,60€** και τραπεζική επιταγή αξίας **19.250€**
- **2** πυροβόλα όπλα, **2** αεροβόλα, **1** κυνηγετική καραμπίνα και **2** πιστόλια κρότου-λάμψης
- **580** φυσίγγια διαφόρων τύπων
- **18** κινητά τηλέφωνα
- **4** κεντρικές μονάδες Η/Υ, **4** φορητοί Η/Υ και **2** tablets
- **75** επαγγελματικές κάρτες ιατρών
- **8** σφραγίδες
- πλήθος τιμολογίων, παραστατικών και ιδιόχειρων σημειώσεων

Το παράνομο οικονομικό όφελος για την οργάνωση και αντίστοιχα η **ζημία** σε βάρος του ελληνικού Δημοσίου **υπερβαίνει τα 5.000.000€**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών και παραπέμφθηκαν σε κύρια ανάκριση.



7.7 Εικονικές συνταγογραφήσεις φαρμάκων

(Εγκληματική Ομάδα)

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας **συνελήφθησαν 2 άτομα**, ιατρός και ιδιώτης, για υπόθεση που αφορά σε εικονικές συνταγογραφήσεις φαρμάκων.

Εις βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:

- σύσταση συμμορίας
- ψευδείς ιατρικές πιστοποιήσεις
- απάτη σε βάρος του Δημοσίου
- παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί όπλων»
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί εξαρτησιογόνων ουσιών»



Όπως προέκυψε από την έρευνα, οι δυο συλληφθέντες, έχοντας αποκτήσει πρόσβαση σε στοιχεία κοινωνικής ασφάλισης τρίτων, προέβαιναν στην έκδοση και εκτέλεση εικονικών συνταγών φαρμακευτικών σκευασμάτων, για τα οποία ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κατέβαλλε σχετική αποζημίωση.

Από τις έρευνες που πραγματοποιήθηκαν, με τη συνδρομή υπαλλήλων του Ε.Ο.Φ., βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- **265** συσκευασίες φαρμακευτικών σκευασμάτων
- συσκευασία ναρκωτικού σκευάσματος
- πλήθος συνταγογραφήσεων και γνωματεύσεων
- περίστροφο, τυφέκιο flobert, τσεκούρι, 2 σπαθιά, μαχαίρι και φαλτσέτα
- **104** φυσίγγια
- τα χρηματικά ποσά των **25.550€**, **7.700\$** USD, **6 PHP** πέσος Φιλιππίνων, **2 £** χρυσές λίρες Αγγλίας
- **11** κινητά τηλέφωνα
- **2** tablets και **1** φορητός ηλεκτρονικός υπολογιστής
- πλήθος εγγράφων



Σύμφωνα με τα δεδομένα της υπόθεσης έχουν εκδοθεί, σε στοιχεία 31 ασφαλισμένων, 489 εικονικές συνταγές, οι οποίες αφορούν κυρίως 4 φαρμακευτικά σκευάσματα, με την οικονομική **ζημία** του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. να ανέρχεται σε **14.168,07€**.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών, ενώ για την υπόθεση ενημερώθηκε η Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες.

7.8 Παραβάσεις Κώδικα Μετανάστευσης & Κοινωνικής Ένταξης

(Εγκληματική Οργάνωση)

Ως αποτέλεσμα πολύμηνης αστυνομικής έρευνας, από την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος **εξαρθρώθηκε εγκληματική οργάνωση**, τα μέλη της οποίας δραστηριοποιούνταν στη διακίνηση παράτυπων μεταναστών.



Σε οργανωμένη αστυνομική επιχείρηση που διεξήχθη σε περιοχές του Έβρου, της Καβάλας, της Λάρισας και της Πιερίας, **συνελήφθησαν 6 άτομα**, μέλη της εγκληματικής οργάνωσης, μεταξύ των οποίων και αρχηγικό στέλεχος, καθώς και **22 παράτυποι μετανάστες**. Εις βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:

- συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης
- παραβάσεις Κώδικα Μετανάστευσης & Κοινωνικής Ένταξης
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί αλλοδαπών»

Ειδικότερα, στο πλαίσιο της επιχείρησης, ακινητοποιήθηκε φορτηγό αυτοκίνητο, με οδηγό μέλος της οργάνωσης, εντός του οποίου εντοπίστηκαν 22 παράτυποι μετανάστες που είχε παραλάβει από περιοχή του Έβρου, προκειμένου να τους μεταφέρει σε προσωρινό κατάλυμα, σε περιοχή της Πιερίας.

Όπως προέκυψε από την έρευνα, η εγκληματική οργάνωση συγκροτήθηκε και είχε αναπτύξει δράση τουλάχιστον από τον Δεκέμβριο του 2020, με συγκεκριμένη μεθοδολογία, ως ακολούθως:

Μεθοδολογία δράσης (modus operandi)

Οι υπό διακίνηση αλλοδαποί, με μέριμνα του αρχηγικού μέλους της οργάνωσης, συγκεντρώνονταν ανά ομάδες και εισέρχονταν πεζή στο ελληνικό έδαφος, από την περιοχή του Έβρου.

Ακολούθως, μέλος της οργάνωσης τους παραλάμβανε με φορτηγό όχημα και τους μετέφερε σε προσωρινά καταλύματα σε περιοχές της Θεσσαλονίκης και της Πιερίας, όπου κρατούνταν από άλλα μέλη της οργάνωσης, μέχρι να ολοκληρωθούν όλες οι διαδικασίες της παράνομης διακίνησης και να ενημερωθούν από το αρχηγικό μέλος ότι δόθηκαν τα χρήματα για τη διακίνηση.

Όπως προέκυψε, τα μέλη της οργάνωσης λάμβαναν 2.500€ ανά άτομο, ενώ τα χρήματα διακινούνταν μέσω του άτυπου διεθνούς συστήματος μεταφοράς χρημάτων «HAWALA».

Επιπρόσθετα, για να αποφύγουν τον εντοπισμό τους από τις διωκτικές Αρχές, χρησιμοποιούσαν για τις επικοινωνίες τους τηλέφωνα που ενεργοποιούνταν σε ονόματα “αχυρανθρώπων”.

Από τις έρευνες που πραγματοποιήθηκαν σε κατοικίες, προσωρινά καταλύματα και οχήματα, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- το χρηματικό ποσό των **11.200€**
- **1** όχημα
- **1** φορητός Η/Υ
- **12** κινητά τηλέφωνα



Επίσης, από τη συνολική έρευνα της υπόθεσης, ταυτοποιήθηκε η εμπλοκή των μελών της εγκληματικής οργάνωσης σε 3 ακόμη περιπτώσεις, κατά τις οποίες μετέφεραν στο εσωτερικό της χώρας συνολικά 63 παράτυπους μετανάστες.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης, ενώ για τους 22 παράτυπους μετανάστες ακολουθήθηκε η διαδικασία της διοικητικής απέλασης.

7.9 Διακίνηση ναρκωτικών ουσιών

(Εγκληματική Οργάνωση)

Από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, σε συνεργασία με την Υποδιεύθυνση Δίωξης Ναρκωτικών της Διεύθυνσης Ασφάλειας Αττικής, **εξαρθρώθηκε εγκληματική οργάνωση**, τα μέλη της οποίας προέβαιναν στη συστηματική διακίνηση εξαρτησιογόνων ουσιών σε περιοχές της Αττικής και των Δωδεκανήσων, ενώ παράλληλα επεδίωκαν τη νομιμοποίηση των παράνομων εσόδων τους και την απόκρυψη της προέλευσής τους.



Προς διακρίβωση της δράσης της εγκληματικής ομάδας, πραγματοποιήθηκε οικονομική έρευνα και αξιοποιήθηκαν πλήρως στοιχεία τραπεζικών χρηματοροών που οδήγησαν στην ανίχνευση μεταφορών κεφαλαίων και στην αποκάλυψη της σχέσης μεταξύ των προμηθευτών και των διακινητών ναρκωτικών ουσιών.

Στο πλαίσιο συντονισμένης αστυνομικής επιχείρησης, **συνελήφθησαν 9 άτομα**, μέλη της οργάνωσης, σε Αττική και Κάρπαθο, ενώ προέκυψαν **11 ακόμη κατηγορούμενοι**. Εις βάρος τους σχηματίστηκε δικογραφία, κατά περίπτωση, για:

- συγκρότηση, ένταξη και διεύθυνση Εγκληματικής Οργάνωσης
- παραβάσεις της νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες
- παραβάσεις της νομοθεσίας «περί εξαρτησιογόνων ουσιών»

Επιπλέον, εντοπίστηκαν και 3 χώροι - εργαστήρια υδροπονικής καλλιέργειας δενδρυλλίων κάνναβης στην Αττική.

Όπως προέκυψε από την έρευνα, τουλάχιστον από τον Δεκέμβριο του 2020, οι εμπλεκόμενοι συγκρότησαν επιχειρησιακά δομημένη εγκληματική οργάνωση, με αντικείμενο δράσης την παράνομη διακίνηση ναρκωτικών ουσιών και συγκεκριμένη μεθοδολογία, ως ακολούθως:

Μεθοδολογία δράσης (modus operandi)

Αρχηγικά μέλη της οργάνωσης διαχειρίζονταν 3 χώρους, σε διαμερίσματα πολυκατοικιών στην Αττική, τα οποία είχαν εκμισθώσει είτε στο όνομά τους είτε σε τρίτα άτομα και τα επισκέπτονταν σχεδόν καθημερινά, κυρίως βραδινές ώρες.

Στο εσωτερικό τους είχαν εγκαταστήσει ειδικό εξοπλισμό για την καλλιέργεια φυτωρίων κάνναβης, με τη μέθοδο της υδροπονίας (συστήματα εξαερισμού με φίλτρα, ανεμιστήρες, σωλήνες εξαερισμού, λάμπες αλογόνου, μετασχηματιστές ρεύματος, ζυγαριές ακριβείας, πλαστικές γλάστρες, ειδικές σκηνές καλλιέργειας εσωτερικού χώρου), ενώ στους ίδιους χώρους πραγματοποιούσαν αποξήρανση και περαιτέρω επεξεργασία αυτής.

Τις ποσότητες κάνναβης και κοκαΐνης που προορίζονταν για διακίνηση τις προμήθευαν σε μέλος με κεντρικό ρόλο, ο οποίος με τη σειρά του φρόντιζε, μέσω άλλων μελών, να τις συσκευάζει μαζί με άλλα είδη (μικρές συσκευές, λάμπες, πρίζες κ.λπ.). Ακολούθως μεταφέρονταν με μεταφορική εταιρεία στην Κάρπαθο.

Για να αποφύγουν τον εντοπισμό τους, στα δέματα ανέγραφαν διαφορετικά-ψευδή στοιχεία αποστολέα και παραλήπτη, ενώ παράλληλα φρόντιζαν να μην αποκαλύπτεται το περιεχόμενο των συσκευασιών (ψεκασμός και κάλυψη με μαύρο φιλμ), χρησιμοποιώντας και κώδικα επικοινωνίας για το είδος και τις διακινούμενες ποσότητες.



Οι ναρκωτικές ουσίες διαμοιράζονταν στην Αττική και στην Κάρπαθο σε μέλη της οργάνωσης που είχαν ρόλο τοπικού εμπόρου, με τρόπο που καθιστούσε δυσχερή τον εντοπισμό των συναλλαγών (εναπόθεση ποσοτήτων σε δημόσιο χώρο και παραλαβή), ενώ μέρος των ναρκωτικών από την Κάρπαθο διακινούνταν και στην Κάσο.

Μάλιστα, όπως διαπιστώθηκε, βασικό μέλος της οργάνωσης, έγκλειστο σε Κατάστημα Κράτησης για εμπορία ναρκωτικών, έδινε οδηγίες σε άλλο μέλος και, για λογαριασμό του, προμήθευε με ναρκωτικά τον σύνδεσμό τους στην Κάρπαθο.

Σε έρευνες που πραγματοποιήθηκαν στους χώρους καλλιέργειας, σε οικίες και οχήματα μελών της εγκληματικής οργάνωσης, μεταξύ άλλων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- πλήρης εξοπλισμός υδροπονικής καλλιέργειας κάνναβης
- **15** κορμοί δενδρυλλίων κάνναβης πλήρως αποψιλωμένοι
- **5.075** γραμμάρια ακατέργαστης κάνναβης
- **160** γραμμάρια κατεργασμένης κάνναβης
- **37** δενδρύλλια υδροπονικής καλλιέργειας
- **146,8** γραμμάρια κοκαΐνης
- **74** δισκία ecstasy
- **1** μοτοσικλέτα
- **16** κινητά τηλέφωνα
- **2** φορητοί Η/Υ
- **12** ζυγαριές ακριβείας
- το χρηματικό ποσό των **11.935€**



Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Πειραιά και παραπέμφθηκαν σε κύρια ανάκριση.

7.10 Κυκλοφορία πλαστών νομισμάτων

(Εγκληματική Ομάδα)

Από την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος, **εξαρθρώθηκε εγκληματική ομάδα**, η οποία έθετε σε κυκλοφορία νομίσματα των 2€, αμφιβόλου γνησιότητας.



Για τη συγκεκριμένη υπόθεση συνελήφθησαν 6 άτομα, μέλη της εγκληματικής οργάνωσης, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκε δικογραφία κακούργηματικού χαρακτήρα για:

- σύσταση συμμορίας
- κυκλοφορία πλαστών νομισμάτων και άλλων μέσων πληρωμής

Επιπλέον, δικογραφία αυτόφωρης διαδικασίας σχηματίστηκε σε βάρος 2 συλληφθέντων μελών της εγκληματικής ομάδας, καθώς, κατά τη διάρκεια των ερευνών, προέκυψε ότι απασχολούσαν αλλοδαπούς εργαζόμενους, οι οποίοι στερούνταν εγγράφων που να δικαιολογούν τη νόμιμη παραμονή τους στη Χώρα.

Ειδικότερα, τα μέλη της εγκληματικής ομάδας έθεταν σε κυκλοφορία τα νομίσματα, μέσω πέντε καταστημάτων χονδρικής και λιανικής πώλησης, ιδιοκτησίας μελών της, στο κέντρο της Θεσσαλονίκης.

Σε έρευνες που πραγματοποιήθηκαν σε οικία, 5 καταστήματα, 2 αποθηκευτικούς χώρους και 2 αυτοκίνητα, καθώς και στην κατοχή των συλληφθέντων, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν:

- το χρηματικό ποσό των **202.825€**,
- **1.908** κέρματα των 2€, εκ των οποίων τα 1.524 αμφιβόλου γνησιότητας,
- **1** όχημα.



Τα κατασχεθέντα κέρματα προέκυψε ότι είναι αμφιβόλου γνησιότητας, ύστερα από έλεγχο σε ειδική μηχανή επεξεργασίας κερμάτων της Τράπεζας της Ελλάδος.

Οι συλληφθέντες, με την εις βάρος τους σχηματισθείσα δικογραφία, οδηγήθηκαν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης.

7.11 Παράνομος στοιχηματισμός – τυχερά παίγνια

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



Κατά τη διενέργεια πλήθους ελέγχων για διεξαγωγή παράνομων τυχερών παιγνίων σε καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος, **συνελήφθησαν συνολικά 39 άτομα**, εις βάρος των οποίων σχηματίστηκαν

δικογραφίες, κατά περίπτωση, για:

- παράβαση των διατάξεων της νομοθεσίας περί παιγνίων
- επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα
- παραβίαση μέτρων πρόληψης ασθενειών (COVID-19)

Επίσης, επιβλήθηκαν **διοικητικά πρόστιμα ύψους 35.200€**, για παράνομη λειτουργία καταστήματος υγειονομικού ενδιαφέροντος - κατά παράβαση των νόμων για την προστασία της δημόσιας υγείας, για παραβάσεις των μέτρων αποτροπής και διάδοσης του κορωνοϊού.



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

- **172** πλήρεις ηλεκτρονικοί υπολογιστές
- **21** κεντρικές μονάδες Η/Υ – servers
- το χρηματικό ποσό των **13.391€**
- **89** παιγνιομηχανήματα
- **5** οθόνες
- **38** κάμερες – καταγραφικά

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



ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΤΑΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΣΤΟΧΟΙ 2022

1. Τάσεις – Απειλές

Η βαθιά κατανόηση των μεθόδων δράσης των εγκληματικών οργανώσεων, η στενή παρακολούθηση του εκσυγχρονισμού αυτών και η έγκαιρη εκτίμηση των αναδυόμενων απειλών, σε συνάρτηση με την αποστολή και τις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας, αποτελούν πυλώνες του προγραμματισμού δράσης για το επερχόμενο έτος.

Όραμα η ανάπτυξη και υλοποίηση επιτυχούς στρατηγικής με διαρκή επιδίωξη την προστασία της οικονομίας, τη διαφύλαξη της ασφάλειας των πολιτών και την προώθηση των συμφερόντων της κοινωνίας γενικότερα.

Κατά κοινή παραδοχή, ο σύνθετος χαρακτήρας του οικονομικού εγκλήματος, η ποικιλομορφία των εκφάνσεών του σε όλο το εύρος της οικονομικής δραστηριότητας και οι άμεσες και έμμεσες επιπτώσεις αυτού, αποτελούν βασικές πτυχές της σπουδαιότητας καταπολέμησης του φαινομένου.

Πέραν αμφισβήτησης, το οικονομικό έγκλημα παραμένει ελκυστικό για ομάδες οργανωμένου εγκλήματος, καθώς αυτό αναγνωρίζεται ως έγκλημα χαμηλού ρίσκου και υψηλού προσδοκώμενου κέρδους, η ανίχνευση του οποίου, στην πλειονότητα των περιπτώσεων, απαιτεί χρόνο και εξειδικευμένες τεχνικές έρευνας.

Οι διασυνοριακές δε απειλές και οι εξελισσόμενες μέθοδοι λειτουργίας των ομάδων επιβάλλουν συντονισμένη, καλύτερα στοχευμένη και προσαρμοσμένη απόκριση.

Παρότι η επιτόπια δράση των εθνικών Αρχών αποτελεί την πρώτη γραμμή για την καταπολέμηση του οργανωμένου εγκλήματος, η δράση σε επίπεδο Ευρωπαϊκής Ένωσης και οι παγκόσμιες συμπράξεις είναι καθοριστικής σημασίας, προκειμένου να διασφαλιστεί αποτελεσματική συνεργασία, καθώς και ανταλλαγή πληροφοριών και γνώσεων μεταξύ εθνικών Αρχών, με τη στήριξη ενός κοινού πλαισίου ποινικού δικαίου και αποτελεσματικών οικονομικών μέσων.

Περαιτέρω, ο αντίκτυπος της πανδημίας COVID-19 στην εγκληματικότητα και οι πρόσφατες δράσεις εγκληματικών οργανώσεων προς εκμετάλλευση αυτής αποτελεί μία ακόμη ισχυρή απόδειξη της ευελιξίας που παρουσιάζουν και της τάσης να εκμεταλλεύονται κάθε εκδήλωση αδυναμίας και τρωτού σημείου των διωκτικών Αρχών.

Ως εκ τούτου, παραμένει επίκαιρη και επιτακτική η ανάγκη συνέχισης της δράσης της Υπηρεσίας σε συνεργασία με συναρμόδιες Αρχές τόσο σε επίπεδο πρόληψης όσο και σε επίπεδο καταστολής, με σκοπό την καταπολέμηση της συναφούς, με την αποστολή της, εγκληματικής δραστηριότητας.

Διαφθορά

Σύμφωνα με την Ετήσια Έκθεση της Διεθνούς Διαφάνειας 2021 (Transparency International, TI), άνοδος χαρακτηρίζει τη θέση της Ελλάδας στον Δείκτη Αντίληψης Διαφθοράς².

Η Ελλάδα κατατάσσεται πλέον στην 58η θέση σε σύνολο 180 χωρών, συγκεντρώνοντας 49 βαθμούς, σε μια κλίμακα από το 0 έως το 100. Αντίστοιχα, το έτος 2020, κατατάσσονταν στην 59η θέση.

Η επίδοση ερμηνεύεται ως η 2^η καλύτερη, για την περίοδο 2012-2021, μετά από την περσινή επίδοση των 50 βαθμών. Τα δύο τελευταία έτη, δηλαδή, είναι τα καλύτερα από το 2012 μέχρι σήμερα.

Ειδικότερα, στην ως άνω Έκθεση, η Ελλάδα συγκαταλέγεται στις χώρες που έχουν καταγράψει τη σημαντικότερη πρόοδο στον κόσμο, αφού, όπως σημειώνεται χαρακτηριστικά, «έχει αδράξει τα οφέλη από τις μεταρρυθμίσεις κατά της διαφθοράς».

Όπως χαρακτηριστικά σημειώνει η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, η βελτίωση της θέσης της Ελλάδας για δεύτερη συνεχή χρονιά, εν μέσω μάλιστα των προκλήσεων που σχετίζονται με τις πρωτοφανείς συνθήκες της πανδημίας, καταδεικνύει την αταλάντευτη δέσμευση της Χώρας στην ενίσχυση των μηχανισμών καταπολέμησης της απάτης και της διαφθοράς³.

² <https://www.transparency.org/en/cpi/2021/index/grc>

³ <https://aead.gr/press/press-releases/anodo-ths-thesis-tis-elladas-ston-dikti-adilipsis-diafthoras-gia-to-etos-2021>

Το γεγονός αποκτά ιδιαίτερη σημασία, καθώς, σε ευρωπαϊκό επίπεδο, η διαφθορά αντιμετωπίζεται ως διασυννοριακή απειλή, η οποία αποτελεί αφενός υπαρκτή κατάσταση και αφετέρου φαινόμενο που θα απασχολήσει και στο μέλλον.

Χαρακτηριστικά, σχεδόν το 60% των εγκληματικών ομάδων που αναφέρθηκαν στην τελευταία αξιολόγηση απειλών, όσον αφορά το σοβαρό και οργανωμένο έγκλημα στην Ε.Ε. SOCTA 2021 (Serious and Organised Crime Threat Assessment), εμπλέκονται σε υποθέσεις διαφθοράς, ενώ πάνω από το 80% των εγκληματικών δικτύων που δραστηριοποιούνται στην Ε.Ε. χρησιμοποιούν νόμιμες επιχειρηματικές δομές για τις εγκληματικές τους δραστηριότητες.

Παράλληλα, σε διεθνές επίπεδο, κρίνεται ότι η διαφθορά αποδυναμώνει τους θεσμούς, περιορίζει την πρόσβαση στις δημόσιες Υπηρεσίες, εκτρέπει τους πόρους και συνεπώς καθιστά τις δημόσιες παρεμβάσεις λιγότερο αποτελεσματικές, απειλώντας την αξιοπιστία του Κράτους. Μαζί με το αδύναμο κράτος δικαίου, αποθαρρύνει τις ξένες και εγχώριες ιδιωτικές επενδύσεις, οι οποίες είναι απαραίτητες για την οικονομική ανάκαμψη και ανάπτυξη.

Στο πλαίσιο αυτό, το **Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο Καταπολέμησης της Διαφθοράς 2022-2025** αναμένεται να αποτελέσει έναν ακόμη οδηγό δράσης της Υπηρεσίας για τα επόμενα έτη.

Φοροδιαφυγή

Σύμφωνα με τα συμπεράσματα και τις συστάσεις της Γνωμοδότησης της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής, παρά τις προσπάθειες που εκδηλώθηκαν, ο όγκος της φορολογικής απάτης, της φοροδιαφυγής, της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, καθώς και της φοροαποφυγής, εξακολουθεί να είναι πολύ μεγάλος σε σχέση με τα δημόσια οικονομικά των Κρατών Μελών της Ε.Ε..

Η δίκαιη φορολόγηση και η αποφασιστική καταπολέμηση της φορολογικής απάτης, της φοροδιαφυγής, του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού και της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες διαδραματίζουν κεντρικό ρόλο στη διαμόρφωση μιας δίκαιης κοινωνίας και μιας ισχυρής οικονομίας, προασπίζοντας παράλληλα το κοινωνικό συμβόλαιο και το κράτος δικαίου.

Στο ίδιο πνεύμα, επισημαίνεται και η ουσιαστική σημασία της συμμετοχής των οργανώσεων της κοινωνίας των πολιτών στη δημιουργία προηγμένης κοινωνικής συνείδησης στα φορολογικά θέματα.

Οι Ευρωπαίοι πολίτες ενδιαφέρονται ιδιαίτερα για την ύπαρξη επαρκών πόρων, ώστε να υπάρχουν υψηλής ποιότητας δημόσιες Υπηρεσίες και επαρκή συστήματα κοινωνικής προστασίας, ενώ, στην πλειονότητά τους, οι εργοδότες που εκπληρώνουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις επιθυμούν να σταματήσει η φοροδιαφυγή και η φοροαποφυγή ορισμένων επιχειρήσεων, που σημαίνει γι' αυτούς αθέμιτο ανταγωνισμό⁴.

Σε εθνικό επίπεδο, η συνύπαρξη φαινομένων φοροδιαφυγής, αδήλωτης εργασίας, λαθρεμπορίου και παρεμπορίου προκαλεί ζημίες, η ακριβής ποσοτικοποίηση των οποίων καθίσταται δυσχερής.

Στο πεδίο αυτό, συνομολογείται ότι η ενίσχυση των ελεγκτικών μηχανισμών και της φορολογικής συμμόρφωσης των πολιτών, η προώθηση των ηλεκτρονικών συναλλαγών, της ηλεκτρονικής τιμολόγησης και της τήρησης ηλεκτρονικών βιβλίων, καθώς και η υιοθέτηση διεθνών βέλτιστων πρακτικών εισπραξιμότητας δύνανται να προσδώσουν νέα δυναμική στο πεδίο καταπολέμησης της φοροδιαφυγής.

Ειδικότερα, το νέο σύστημα MyData που έχει τεθεί σε εφαρμογή, αλλά και η πλήρης διασύνδεση των ταμειακών μηχανών με το σύστημα, εκτιμάται ότι θα βοηθήσει σημαντικά στον περιορισμό της φοροδιαφυγής και την απώλεια εσόδων Φ.Π.Α..

Στο πλαίσιο των ανωτέρω, κατά το έτος 2021 η Δ.Ο.Α. διερεύνησε παραβατικές συμπεριφορές που αποσκοπούσαν στην ολική ή μερική αποφυγή φορολογικής υποχρέωσης.

Βασικές μορφές αυτών αποτέλεσαν η μη έκδοση φορολογικών παραστατικών, κατά την πώληση και διακίνηση προϊόντων ή την προσφορά υπηρεσιών, η σκόπιμη απόκρυψη και αλλοίωση φορολογητέας ύλης ή άλλων στοιχείων, η μη υποβολή ή ανακριβής υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και η ανακριβής απόδοση Φ.Π.Α. και φόρου κύκλου εργασιών.

Σε πολλές δε περιπτώσεις, οι φορολογικές παραβάσεις συνυπήρχαν με άλλα οικονομικά εγκλήματα.

⁴<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/?uri=CELEX%3A52020IE0997&qid=1572743553237#ntr1>

Παραμπόριο – Απομιμητικά - Νόθευση

Η παραβίαση δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας (Δ.Δ.Ι.) προκαλεί σημαντικές ζημίες στην οικονομία της Ε.Ε.. Θίγει τα νόμιμα συμφέροντα των οικονομικών φορέων στην Ε.Ε. και στρεβλώνει τους ισότιμους όρους ανταγωνισμού στην εσωτερική αγορά.

Ειδικότερα, όσον αφορά τη νόμιμη οικονομία, σημειώνεται ετήσια απώλεια πωλήσεων ύψους 83 δισεκατομμυρίων ευρώ σε 11 βασικούς τομείς, οι οποίοι είναι ιδιαίτερα ευάλωτοι στην παραποίηση, καθώς και ζημίες ύψους 15 δισεκατομμυρίων ευρώ από τη μη πληρωμή φόρων και εισφορών κοινωνικής ασφάλισης. Αντίστοιχα, εκτιμάται ότι κάθε χρόνο χάνονται στους εν λόγω τομείς της Ε.Ε. 670000 θέσεις εργασίας.

Παράλληλα, η αγορά παραποιημένων προϊόντων συχνά οδηγεί σε παραβιάσεις ασφαλείας και οικονομική ζημία σε βάρος των καταναλωτών.

Θύμα των εγκλημάτων της Δ.Ι. είναι η κοινωνία στο σύνολό της και στο γεγονός προσδίδεται νέα έμφαση, καθώς τα μέτρα επιβολής του νόμου στον τομέα της Δ.Ι. επανέρχονται ως μία από τις προτεραιότητες της Ε.Ε. στην καταπολέμηση του οργανωμένου εγκλήματος για την περίοδο 2022-2025 (EU's priorities for the fight against serious and organised crime for EMPACT 2022-2025)⁵.

Όπως χαρακτηριστικά αναφέρει το Γραφείο Διανοητικής Ιδιοκτησίας της Ε.Ε., τα εγκλήματα Δ.Ι. αντιμετωπίζονται ως προσοδοφόρες δραστηριότητες με υψηλή απόδοση επένδυσης, χαμηλό κίνδυνο αποκάλυψης και σχετικά χαμηλές ποινές, σε σύγκριση με άλλες παράνομες δραστηριότητες.

Τα στοιχεία επιβεβαιώνουν ολοένα και περισσότερο τη συμμετοχή ομάδων του οργανωμένου εγκλήματος σε παραβιάσεις Δ.Δ.Ι. και τη σύνδεση μεταξύ των εγκλημάτων Δ.Ι. και άλλων εγκλημάτων.

Κατά κοινή παραδοχή, οι αγορές ηλεκτρονικού εμπορίου που παρέχουν νέες δυνατότητες σε νόμιμους πωλητές για να εισέλθουν σε αγορές και να αποκτήσουν πρόσβαση σε ευρύτερο πελατολόγιο, μπορούν επίσης να χρησιμοποιηθούν καταχρηστικά για την πώληση προϊόντων παραποίησης.

⁵ <https://www.europol.europa.eu/crime-areas-and-statistics/empact>

Όπως χαρακτηριστικά επισημαίνεται από την Interpol, σε παγκόσμιο επίπεδο, κανένας τομέας προϊόντων δεν είναι απρόσβλητος από την απομίμηση και για την αντιμετώπιση του φαινομένου υφίσταται ανάγκη διατομεακής συμμετοχής σε επιχειρήσεις, σε εκπαίδευση και σε εφαρμογή κανονισμών⁶.

Ο ρόλος της Ελλάδας, ως Διεθνές Διαμετακομιστικό Κέντρο, το οποίο προσελκύει μεγάλο αριθμό εταιρειών και αλυσίδων για νόμιμη δραστηριότητα και για τους ίδιους λόγους δύναται να αποτελέσει πεδίο δραστηριοποίησης εγκληματικών δικτύων, προσδίδει ειδικότερη βαρύτητα στην καταπολέμηση της συγκεκριμένης μορφής εγκληματικότητας.

Η παρούσα κρίση και οι προκλήσεις που εγείρει ανέδειξαν αναμφίβολα την ανάγκη για την παροχή βιώσιμων λύσεων μέσω του προσδιορισμού βέλτιστων πρακτικών και της χρήσης νέων τεχνολογιών για την καταπολέμηση των εγκληματικών οργανώσεων που παράγουν, διανέμουν και πωλούν προϊόντα παραποίησης.

Η καλύτερη κατανόηση των επιχειρηματικών μοντέλων που χρησιμοποιούν οι παραβάτες για να αποκομίζουν χρηματικά κέρδη συμβάλλει στην εξειδίκευση και την ενίσχυση των προσπάθειών καταπολέμησης της παραποίησης.

Έμφαση πρέπει να δοθεί επίσης στα ηλεκτρονικά καταστήματα, τις πλατφόρμες και τις διαδικτυακές αγορές, αλλά και στα μέσα κοινωνικής δικτύωσης, για τη διακοπή της κατάχρησης αυτών, προς όφελος των δραστηριοτήτων παραποίησης.

Παράλληλα, η διάδοση μηνυμάτων και αποτελεσματικών εκστρατειών ευαισθητοποίησης είναι ζωτικής σημασίας για την καταπολέμηση αυτής της απειλής.

Η ενίσχυση της παγκόσμιας συνεργασίας μεταξύ όλων των ενδιαφερόμενων μερών, τόσο του δημόσιου όσο και του ιδιωτικού τομέα, είναι επίσης ιδιαίτερα κρίσιμη στο πλαίσιο της προσπάθειας αυτής⁷.

⁶ <https://www.interpol.int/Crimes/Illicit-goods/Illicit-goods-partners>

⁷ http://www.obl.gr/wp-content/uploads/2021/06/2021_Spring_Campaign_el.pdf

Τα είδη ένδυσης, υπόδησης και αξεσουάρ αποτέλεσαν τις κυριότερες περιπτώσεις απομιμητικών προϊόντων που απασχόλησαν τη Δ.Ο.Α. εντός του 2021, ενώ οι αντίστοιχες κατασχέσεις ποτών, καθώς και φαρμακευτικών προϊόντων / αναβολικών σκευασμάτων, επιβεβαίωσαν για μια ακόμη φορά τη χαρακτηριστική αδιαφορία των δραστών για τη διακύβευση της δημόσιας υγείας.

Άξια μνείας είναι και η συμμετοχή σε ευρωπαϊκές και διεθνείς επιχειρήσεις (OPSON, SHIELD, APHRODITE, IOS, SILVER AXE και LUDUS), η οποία συνέβαλε στην αναβάθμιση των αποτελεσμάτων της Υπηρεσίας και στη συνεισφορά της Ελληνικής Αστυνομίας γενικότερα στην καταπολέμηση του φαινομένου.

Η επαύξηση της συνεργασίας με τις αντίστοιχες αλλοδαπές Αρχές και τους Ευρωπαϊκούς Οργανισμούς αναμένεται να προσδώσει νέα δυναμική σε αυτόν τον τομέα.

Λαθρεμπόριο

Η καταπολέμηση των εγκληματικών οργανώσεων, οι οποίες εμπλέκονται στην απάτη που αφορά τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και αποτέλεσε προτεραιότητα του κύκλου πολιτικής της Ε.Ε. για την περίοδο 2018-2021⁸, διατηρείται αντίστοιχα και για την περίοδο 2022-2025, γεγονός που δεν επιδέχεται αμφισβήτησης, αναφορικά με τη βαρύτητα αυτής της εγκληματικής δραστηριότητας.

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

Η συντονισμένη δράση των αρμόδιων Αρχών, σε ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο, αποτελεί προϋπόθεση για να αντιμετωπιστεί με επιτυχία το φαινόμενο που εμφανίζει παγκόσμια διάσταση.

⁸ <https://www.consilium.europa.eu/el/press/press-releases/2021/05/26/fight-against-organised-crime-council-sets-out-10-priorities-for-the-next-4-years/>
<https://www.europol.europa.eu/crime-areas-and-statistics/empact>
<https://www.consilium.europa.eu/el/meetings/jha/2017/05/18/>

Οι επιπτώσεις του λαθρεμπορίου στην Ελλάδα αποτυπώνονται σε επίπεδο δημοσιονομικό, κοινωνικό και περιβαλλοντικό, με απώλειες εσόδων και θέσεων εργασίας, με δημιουργία αθέμιτου ανταγωνισμού και αίσθησης ανομίας, αλλά και με πρόκληση υποβάθμισης του περιβάλλοντος.

Σε αρκετές περιπτώσεις, η εγκληματική δραστηριότητα προσβάλλει επίσης την υγεία και την ασφάλεια των καταναλωτών.

Η εμπλοκή μεμονωμένων ατόμων και η δράση εγκληματικών οργανώσεων εντείνει το φαινόμενο και η καταπολέμηση του λαθρεμπορίου χαρακτηρίζεται ως προτεραιότητα που απαιτεί κοινή και συντονισμένη προσπάθεια των ελεγκτικών Αρχών.

Τα προϊόντα καπνού, αλκοόλ και ενέργειας παραμένουν τα κυριότερα είδη λαθρεμπορικής δραστηριότητας, καθώς αποφέρουν υψηλά κέρδη στις εγκληματικές οργανώσεις, λόγω και των υψηλών φορολογικών συντελεστών στους οποίους υπόκεινται.

Η διαφορά των τιμών ανάμεσα σε γειτονικές χώρες, καθώς και η ύπαρξη αυξημένης αγοραστικής ζήτησης αποτελεί ισχυρή ένδειξη περί της συνέχισης του φαινομένου.

Ειδικότερα, το λαθρεμπόριο καπνικών προϊόντων (στις περισσότερες περιπτώσεις τσιγάρων αμφιβόλου ποιότητας) προκαλεί έντονη ανησυχία στην ΕΕ., καθώς προκαλεί ετησίως μεγάλες απώλειες στους προϋπολογισμούς των χωρών αυτής.

Επιπλέον, τα παράνομα καπνικά προϊόντα εγκυμονούν μεγάλους κινδύνους για τους καταναλωτές και τις επιχειρήσεις, υπονομεύουν τις εκστρατείες κατά του καπνίσματος και της δημόσιας υγείας, αποτελούν σημαντική πηγή οργανωμένου εγκλήματος και παραβιάζουν τους αυστηρούς κανόνες που έχουν τεθεί στην Ε.Ε. και τα κράτη μέλη της για την παρασκευή, τη διανομή και την πώληση των νόμιμων καπνικών προϊόντων.

Το μέγεθος της παράνομης αγοράς καπνικών είναι δύσκολο να εκτιμηθεί με ακρίβεια, καθώς, όπως συμβαίνει και με άλλες παράνομες πρακτικές, το λαθρεμπόριο και η παραποίηση καπνού είναι παράνομες δραστηριότητες με συνεχείς διακυμάνσεις και αλλαγές.

Κατά κανόνα, τελεί σε συνάρτηση με την τιμή του Ε.Φ.Κ., η αύξηση της οποίας ωθεί καταναλωτές στην οικονομικότερη γι αυτούς «λύση» των λαθραίων τσιγάρων.

Παράλληλα, οι δράστες καταβάλλουν κάθε δυνατή προσπάθεια για να αποκρύψουν τη δράση τους και αλλάζουν συνεχώς τα μοτίβα τους, προκειμένου να αποφύγουν τις προβλεπόμενες κυρώσεις⁹.

Η σύνθεση δυνάμεων αρμόδιων Αρχών, σε επίπεδο ανταλλαγής πληροφοριών και διενέργειας ελέγχων σε όλο το εύρος της δραστηριότητας (εισαγωγή, εξαγωγή, διακίνηση, αποθήκευση και αδειοδότηση), κατά τη φιλοδοξία της στρατηγικής του σχεδίου αντιμετώπισης του λαθρεμπορίου, η αξιοποίηση της βοήθειας της ιδιωτικής πρωτοβουλίας και η εκστρατεία ενημέρωσης του καταναλωτικού κοινού, κρίνονται ως σημαντικά εργαλεία στην καταπολέμηση του φαινομένου.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η αποδόμηση κυκλωμάτων και διεθνικών εγκληματικών οργανώσεων με πεδίο δράσης το λαθρεμπόριο καπνικών προϊόντων αποτελεί μια από τις βασικές προτεραιότητες της Δ.Ο.Α..

Ο εντοπισμός παράνομων εργαστηρίων με πλήρως εξοπλισμένες γραμμές παραγωγής, υπό στοιχεία ανύπαρκτων επιχειρήσεων, η διακίνηση των καπνικών προϊόντων, τόσο εντός της Χώρας, όσο και στο εξωτερικό, η εξειδικευμένη δράση εγκληματικών οργανώσεων με χαρακτηριστικά την τεχνική κατάρτιση και τις επιστημονικές γνώσεις και η χρήση αντιμέτρων εντοπισμού, αντανάκλα την ανάγκη διατήρησης αυξημένων αντανάκλαστικών και εκδήλωσης συντονισμένων ενεργειών.

Το λαθρεμπόριο αλκοολούχων ποτών αποτελεί επίσης σημαντικό πρόβλημα για την οικονομία και τον κλάδο των αλκοολούχων ποτών, καθώς αλλοιώνει τον ανταγωνισμό, μειώνει τα δυνητικά φορολογικά έσοδα για το Κράτος, ενώ εγκυμονεί κινδύνους για τη δημόσια υγεία, καθώς διοχετεύονται στην αγορά ποτά αμφιβόλου ποιότητας.

⁹ https://ec.europa.eu/anti-fraud/investigations/investigations-related-eu-revenue/tobacco-smuggling_el

Ο περιορισμός του λαθρεμπορίου αλκοολούχων ποτών, ο οποίος απαιτεί συντονισμένους ελέγχους, εκτιμάται ότι θα αποφέρει πολλαπλασιαστικά οφέλη στα φορολογικά έσοδα, τη δημόσια υγεία, τη βιωσιμότητα πολλών επιχειρήσεων και την απασχόληση, ενδυναμώνοντας το πλαίσιο λειτουργίας των υγιών επιχειρήσεων.

Παράλληλα, απαιτείται βελτίωση ψηφιακών λειτουργιών των υπηρεσιών ελέγχου και εποπτείας των αλκοολούχων ποτών (π.χ. καθολική ένταξη στο σύστημα LOTIFY και δημιουργία συναφών ηλεκτρονικών μητρώων)¹⁰.

Η παράνομη εισαγωγή αλκοολούχων ποτών και αιθυλικής αλκοόλης, τα οποία στη συνέχεια αποθηκεύονται και υφίστανται επεξεργασία, με σκοπό την περαιτέρω διάθεσή τους, παραμένει η κυριότερη μεθοδολογία δράσης των εγκληματικών οργανώσεων.

Ειδικότερα, είτε τα αλκοολούχα ποτά παρασκευάζονται από την αιθυλική αλκοόλη που έχει εισαχθεί λαθραία από γειτονική χώρα, είτε αντικαθίστανται οι αυτοκόλλητες ετικέτες των συσκευασμένων ποτών που εισάγονται με κλεψίτυπες ετικέτες, φέρουσες λογότυπα επώνυμων εταιρειών.

Μεταξύ άλλων, η αποφυγή καταβολής προβλεπόμενων φόρων, τελών, δασμών ή άλλης επιβάρυνσης, η εξαπάτηση των καταναλωτών, η προσβολή Δ.Δ.Ι. και η υποβάθμιση της ποιότητας των προϊόντων συνθέτουν τον πολύπλευρο χαρακτήρα του εγκλήματος.

Ζητήματα παραβατικότητας απασχολούν και την αγορά καυσίμων, παρά τα σημαντικά βήματα που έχουν πραγματοποιηθεί.

Σημαντικότερες μορφές παραβατικότητας στην ελληνική αγορά αποτελούν το λαθρεμπόριο στο πετρέλαιο κίνησης και στο υγραέριο κίνησης, η νόθευση καυσίμων με χημικές ουσίες και οι παράνομες παρεμβάσεις στη λειτουργία των αντλιών των πρατηρίων, με αποτέλεσμα να παραδίδονται μειωμένες ποσότητες στον καταναλωτή.

¹⁰ http://iobe.gr/docs/research/RES_05_B_08122020_REP_GR.pdf

Οι επιπτώσεις είναι άμεσες και σημαντικές, με απώλεια εσόδων των ταμείων του Κράτους και της αγοραστικής δύναμης των καταναλωτών. Ωστόσο, υπάρχουν και έμμεσες επιπτώσεις στην υγεία των καταναλωτών και στο περιβάλλον, αλλά και στην στρέβλωση του υγιούς ανταγωνισμού.

Η διακίνηση χημικών προϊόντων με σκοπό τη νοθεία, η αποθήκευση-κατοχή-διακίνηση πετρελαιοειδών άνευ αδείας και η εμπορία νοθευμένων καυσίμων απασχολεί κατά κύριο λόγο τις αρμόδιες Υπηρεσίες.

Η εφαρμογή των νομικών διατάξεων για την περιστολή του λαθρεμπορίου, ως αυτές προβλέπονται στη νέα νομοθεσία (Ν. 4758/2020 ΦΕΚ Α'242/04-12-2020), καθώς και ο εκσυγχρονισμός των αρμόδιων για τον έλεγχο Υπηρεσιών, θα μπορούσαν να συμβάλουν στις προσπάθειες καταπολέμησης του φαινομένου.

Ως προς τα αποτελέσματα της δράσης της Δ.Ο.Α. για το έτος 2021, αξίζει να σημειωθεί ότι ο συνολικός αριθμός των υποθέσεων σοβαρού και οργανωμένου οικονομικού εγκλήματος στους τομείς του λαθρεμπορίου καπνικών, αλκοόλ και καυσίμων, σε σχέση με τον αντίστοιχο περσινό, παρουσιάζει αύξηση, γεγονός που καταμαρτυρεί την προσπάθεια που καταβλήθηκε και στον συγκεκριμένο τομέα.

Σημειώνεται ότι η συνεργασία της Δ.Ο.Α. με το Συντονιστικό Επιχειρησιακό Κέντρο, σε επίπεδο ανταλλαγής πληροφοριών και σε επιχειρησιακό επίπεδο, συνέβαλε στα αποτελέσματα, οδηγώντας στην πλήρη αποδόμηση εγκληματικών οργανώσεων, οι οποίες δραστηριοποιούνταν στο λαθρεμπόριο προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ..

Τυχερά Παιγνία – Παράνομος Στοιχηματισμός

Η τεχνολογική πρόοδος και οι νέες μορφές ηλεκτρονικού πονταρίσματος και στοιχηματισμού έχουν ως αποτέλεσμα την αύξηση της βιομηχανίας τυχερών παιγνίων, κατά την τελευταία δεκαετία.

Εκτός του κανονιστικού πλαισίου λειτουργίας των νόμιμων επιχειρήσεων, η προσφορά παράνομων τυχερών παιγνίων συνιστά ένα φαινόμενο, η ανάπτυξη του οποίου θεωρείται πολυπαραγοντική.

Η συμμετοχή ατόμων σε τέτοιες δραστηριότητες ως μορφή διασκέδασης, στενά συνυφασμένης με την επιθυμία πλουτισμού, διατηρήθηκε και κατά την περίοδο της πανδημίας. Σε πολλές περιπτώσεις, οι δράστες αγνόησαν τις απαγορεύσεις-συστάσεις περί αποφυγής συγχρωτισμού, θέτοντας την υγεία τους σε άμεσο κίνδυνο.

Στο πεδίο αντιμετώπισης της παράνομης διεξαγωγής τυχερών παιγνίων και του παράνομου στοιχηματισμού, με στόχο την προστασία του κοινού και των παικτών και τη διασφάλιση του δημοσίου συμφέροντος, κατά το απερχόμενο έτος ο αριθμός των δικογραφιών που περαιώθηκαν από τη Δ.Ο.Α. κατατάσσει την εν λόγω εγκληματική δραστηριότητα στην τρίτη θέση επί του συνόλου των δικογραφιών, γεγονός που προσδιορίζει την ένταση του φαινομένου.

Όμοιο συμπέρασμα εξάγεται από τον αντίστοιχο αριθμό των κατηγορουμένων και των συλληφθέντων.

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

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

Κοινωνική και Ασφαλιστική Προστασία

Η προώθηση της βιώσιμης και χωρίς αποκλεισμούς οικονομικής ανάπτυξης, της απασχόλησης και της αξιοπρεπούς εργασίας για όλους αποτελεί έναν από τους 17 Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης που έχουν τεθεί από τον ΟΗΕ¹¹.

Στο πλαίσιο αυτό, επιχειρείται η διασφάλιση πλήρους και παραγωγικής απασχόλησης και δημιουργίας αξιοπρεπών θέσεων εργασίας, η προστασία των εργασιακών δικαιωμάτων και η προαγωγή ασφαλών συνθηκών εργασίας για όλους.

¹¹ https://www.unric.org/el/index.php?option=com_content&view=article&id=20&Itemid=22

Παράλληλα, η προαγωγή της κοινωνικής δικαιοσύνης και η προώθηση της αξιοπρεπούς εργασίας αποτελούν επιδίωξη της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας (INTERNATIONAL LABOUR ORGANIZATION - ILO), γεγονός που απαιτεί καθορισμό προτύπων εργασίας, ανάπτυξη πολιτικών και σχεδιασμό αντίστοιχων προγραμμάτων.

Η ανασφάλιστη-αδήλωτη εργασία συνιστά φαινόμενο διεθνούς έκτασης, με δυσμενείς και πολύπλευρες επιπτώσεις.

Υποβαθμίζει τα δικαιώματα και την προστασία των ίδιων των εργαζομένων, αποδυναμώνει τα δημόσια έσοδα και τη χρηματοδοτική επάρκεια του ασφαλιστικού συστήματος, νοθεύει τον υγιή ανταγωνισμό μεταξύ των επιχειρήσεων και υπονομεύει τις αναπτυξιακές προοπτικές της οικονομίας.

Δεδομένης και της αβεβαιότητας που προκαλεί η εξέλιξη της πανδημίας, οι προκλήσεις στην αγορά εργασίας παραμένουν σημαντικές.

Σε εθνικό πλαίσιο, η αδήλωτη-ανασφάλιστη εργασία, ως φαινόμενο με βαθιές ρίζες, αποτελεί ένα σημαντικό πρόβλημα για την οικονομία, την αγορά εργασίας και την κοινωνία εν γένει.

Ειδικότερα επιφέρει αποστέρηση εσόδων των οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης και κοινωνικοασφαλιστικών δικαιωμάτων των εργαζομένων και των προστατευόμενων μελών τους.

Η θεσμοθέτηση-επικαιροποίηση του νομικού πλαισίου καταπολέμησης της αδήλωτης εργασίας συνιστά ένα από τα πιο σημαντικά μέσα αντιμετώπισης του φαινομένου. Εξίσου σημαντική κρίνεται η διασφάλιση της υλοποίησης και πρακτικής εφαρμογής των νομοθετικών επιταγών, η οποία συνδέεται με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των κρατικών Υπηρεσιών και μηχανισμών ελέγχου της εργατικής νομοθεσίας.

Αδιαμφισβήτητο θεωρείται το γεγονός ότι η πανδημία (COVID-19) θα επιφέρει αλλαγές στην αγορά εργασίας, με τα συστήματα κοινωνικής ασφάλισης και προστασίας να αναμένεται να επωμιστούν μεγάλο βάρος. Η μείωση θέσεων και συνολικών ωρών εργασίας, η ταχύτατη διάδοση της τηλεργασίας, η συμπίεση του εργατικού εισοδήματος, αλλά και η περαιτέρω διάδοση των επισφαλών και άτυπων μορφών απασχόλησης στη «γκρίζα» αγορά εργασίας αποτελούν κάποιες χαρακτηριστικές εξελίξεις.

Οι αναληφθείσες δράσεις στον τομέα αυτόν αποσκοπούν στην επίτευξη πραγματικού οφέλους των εργαζομένων, των επιχειρήσεων, της οικονομίας και της κοινωνίας.

Στον τομέα της προστασίας κοινωνικής ασφάλισης, οι υποθέσεις της Δ.Ο.Α. αφορούσαν κυρίως παραβάσεις της ασφαλιστικής-εργατικής νομοθεσίας (μη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών από φυσικά και νομικά πρόσωπα και παραβίαση εργασιακών δικαιωμάτων) και εξαπάτηση ασφαλιστικών Οργανισμών και Φορέων παροχής ιατρικής φροντίδας (εικονικές ασφαλίσεις, παράνομα επιδόματα, εικονικές προσλήψεις, ψευδείς ιατρικές γνωματεύσεις και πιστοποιήσεις, παράνομη παροχή υπηρεσιών υγείας και παράνομες συνταγογραφήσεις).

Ταυτόχρονα, χαρακτηριστικά παραδείγματα της σοβαρότητας του φαινομένου συνιστούν η εξάρθρωση εγκληματικής οργάνωσης, τα μέλη της οποίας διέπρατταν απάτες εις βάρος του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και συστηματικά εξέδιδαν ψευδείς συνταγογραφήσεις υγειονομικού υλικού, καθώς και η εξάρθρωση εγκληματικής ομάδας, τα μέλη της οποίας προέβαιναν σε εκδόσεις και εκτελέσεις εικονικών συνταγών φαρμακευτικών σκευασμάτων.

Οργανωμένο Οικονομικό Έγκλημα

Σε ευρωπαϊκό επίπεδο, σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και τη Στρατηγική της Ε.Ε. για την περίοδο 2021-2025, το οργανωμένο έγκλημα αποτελεί καίρια απειλή για την ασφάλεια των ατόμων σε ολόκληρη την Ε.Ε.¹².

Τόσο το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο όσο και το Συμβούλιο έχουν τονίσει ότι το οργανωμένο έγκλημα προκαλεί τεράστια ζημιά και έχουν υπογραμμίσει τη σημασία της αποφασιστικής δράσης της Ε.Ε. για την αντιμετώπιση όλων των μορφών οργανωμένης εγκληματικής δραστηριότητας.

¹² <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021DC0170&from=ES>

Όλο και περισσότερες ομάδες οργανωμένου εγκλήματος δραστηριοποιούνται στην Ε.Ε., δημιουργώντας τεράστια κέρδη, τα οποία χρησιμοποιούν για να επενδύσουν σε άλλες εγκληματικές δραστηριότητες ή για να τα εισάγουν στη νόμιμη οικονομία.

Ένα βασικό χαρακτηριστικό των εγκληματικών δικτύων, το οποίο επιβεβαιώθηκε για άλλη μια φορά την περίοδο της πανδημίας COVID-19, είναι η ευελιξία τους στην προσαρμογή και την αξιοποίηση των αλλαγών στο περιβάλλον στο οποίο λειτουργούν. Όπως χαρακτηριστικά επισημαίνεται, τα εμπόδια γίνονται εγκληματικές ευκαιρίες.

Ειδικότερα, η στόχευση των εγκληματιών που ευθύνονται για οικονομικά εγκλήματα, όπως, μεταξύ άλλων, απάτη που αφορά τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης, ενδοκοινοτική απάτη αφανούς εμπόρου, εγκλήματα διανοητικής ιδιοκτησίας, παραποίηση προϊόντων και νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, προσδιορίστηκε ως μία από τις δέκα προτεραιότητες της Ε.Ε., για την περίοδο 2022-2025¹³.

Κατά το απερχόμενο έτος, η πανδημία είχε σημαντικό αντίκτυπο στο τοπίο του σοβαρού και οργανωμένου εγκλήματος στην Ε.Ε.. Οι εγκληματίες γρήγορα προσαρμόσαν τα παράνομα προϊόντα και τον τρόπο δράσης τους, προκειμένου να εκμεταλλευτούν τον φόβο και τις ανησυχίες των Ευρωπαίων και να «κεφαλαιοποιήσουν» την έλλειψη ορισμένων ζωτικών αγαθών.

Σύμφωνα με τις προβλέψεις, μια πιθανή βαθιά οικονομική ύφεση μετά την πανδημία θα διαμορφώσει ριζικά το σοβαρό και οργανωμένο έγκλημα στην Ε.Ε. για το εγγύς μέλλον. Προηγούμενες περίοδοι οικονομικής πίεσης μπορούν να δώσουν κάποια εικόνα για το πώς αυτές οι εξελίξεις ενδέχεται να επηρεάσουν το έγκλημα στην Ε.Ε. και ποιες απαντήσεις πρέπει να δοθούν για την αντιμετώπιση τόσο υφιστάμενων όσο και αναδυόμενων απειλών για την εσωτερική ασφάλεια της Ε.Ε., κατά τη διάρκεια αυτής της περιόδου.

¹³<https://www.consilium.europa.eu/el/press/press-releases/2021/05/26/fight-against-organised-crime-council-sets-out-10-priorities-for-the-next-4-years/>

Η χρήση της τεχνολογίας αποτέλεσε βασικό χαρακτηριστικό του σοβαρού και οργανωμένου εγκλήματος, κατά το έτος 2021. Μεταξύ άλλων, οι εγκληματίες εκμεταλλεύονται κρυπτογραφημένες επικοινωνίες, χρησιμοποιούν κοινωνικά μέσα και υπηρεσίες ανταλλαγής άμεσων μηνυμάτων, με σκοπό να προσεγγίσουν ένα μεγαλύτερο κοινό και να διαφημίσουν τα παράνομα αγαθά.

Η ίδια η Ευρωπαϊκή Επιτροπή παραδέχεται ότι η πρόοδος που επέδειξαν τα κράτη μέλη στην καταπολέμηση του οργανωμένου εγκλήματος δεν ήταν αρκετή για μία απειλή με τόσο έντονη διασυνοριακή διάσταση και μεγάλο βαθμό ευελιξίας.

Για την αντιμετώπιση της διεθνούς αυτής πρόκλησης, κρίνεται απαραίτητη η διεθνής εμπλοκή, συμπεριλαμβανομένων περαιτέρω μέτρων για την ανάπτυξη συμπράξεων και συνεργασίας με άμεσες γειτονικές χώρες και πέραν αυτών.

Σε εθνικό επίπεδο, η καταπολέμηση του σοβαρού και του διεθνούς οργανωμένου εγκλήματος και η καταπολέμηση του οικονομικού εγκλήματος ειδικότερα, αμφότερες, τίθενται ως προτεραιότητες των αστυνομικών Υπηρεσιών στο πλαίσιο του Προγράμματος Αντεγκληματικής Πολιτικής.

Μεταξύ άλλων, ο εκσυγχρονισμός της Υπηρεσίας, η ανάπτυξη δικτύων και συνεργασιών και η ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης των πολιτών αποτελούν βασικές συνιστώσες του προγραμματισμού δράσης για το μέλλον.

2. Συμπεράσματα - Στόχοι

Η διατήρηση υψηλού αριθμού υποθέσεων εξάρθρωσης εγκληματικών οργανώσεων (στην πλειονότητά τους διεθνικού χαρακτήρα), κατηγορουμένων και συλληφθέντων το έτος 2021, καθώς και η φύση των εν λόγω υποθέσεων, αντανakλά μια από τις θετικές πτυχές της στρατηγικής που αναπτύχθηκε και υλοποιήθηκε, με στόχο την καταπολέμηση του οργανωμένου οικονομικού εγκλήματος.

Λόγω των έκτακτων μέτρων για την αντιμετώπιση της διασποράς του COVID-19 και των επιτακτικών αναγκών αντιμετώπισης σοβαρού κινδύνου δημόσιας υγείας, τα αποτελέσματα δράσης της Δ.Ο.Α. αποκτούν ειδικότερη σημασία.

Η αντικειμενικά πολύπλοκη και χρονοβόρα διαδικασία της έρευνας, η οποία έχρηζε επιδέξιων χειρισμών από το εξειδικευμένο προσωπικό, επέφερε ως αποτέλεσμα την ολική αποπεράτωση χαρακτηριστικών υποθέσεων, με τη σύλληψη ηγετικών μελών των οργανώσεων.

Η προώθηση αντίστοιχης στρατηγικής, η οποία αφενός βασίζεται στην αποστολή και τις αρμοδιότητες της Δ.Ο.Α., συντασσόμενη με τους στόχους και τις προτεραιότητες του Προγράμματος Αντεγκληματικής Πολιτικής 2020-2024 του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη και αφετέρου προάγει τα αποτελέσματα της δράσης αυτής, απαιτεί κινήσεις τόσο σε βραχυπρόθεσμη όσο και σε μακροπρόθεσμη κατεύθυνση.

Στο πλαίσιο του επανακαθορισμού στόχων και προτεραιοτήτων για παραγωγή καλύτερων αποτελεσμάτων, έμφαση δίνεται σε στόχους προηγούμενων ετών που δεν υλοποιήθηκαν ή υλοποιήθηκαν μερικώς, στην ενδυνάμωση των παραγόντων που συνέβαλαν στην επιτυχή έκβαση υποθέσεων, αλλά και στην αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων-δυσλειτουργιών που παρατηρήθηκαν.

Επιπρόσθετα, οι απειλές και οι κίνδυνοι από το οργανωμένο οικονομικό έγκλημα που παρατηρούνται σε εθνικό και διεθνές επίπεδο, η στενή παρακολούθηση της τροποποίησης επιχειρηματικών μοντέλων των κυκλωμάτων βάσει των ευκαιριών, κινήτρων, του πρόσφορου εδάφους κερδοφορίας και της αντίστοιχης ζήτησης, η υιοθέτηση καλών πρακτικών και η προσπάθεια ένταξης σε εθνικό επίπεδο των διεθνών συστάσεων, αποτελούν αντικείμενο συνεκτίμησης.

Ειδικότερα, οι στόχοι της Υπηρεσίας αφορούν τέσσερις θεματικές, οι οποίες διαμορφώνονται ως ακολούθως:

ι) Αντιμετώπιση των εγκλημάτων αρμοδιότητας Δ.Ο.Α., με εφαρμογή σύγχρονων μεθόδων Επιχειρησιακής και Στρατηγικής Ανάλυσης και πραγματοποίηση συναφών δράσεων συνεχούς προώθησης.

ΣΤΟΧΟΙ:

- Ανάπτυξη μεθοδολογίας παρακολούθησης και αξιολόγησης των δράσεων της Υπηρεσίας, ανά τομέα ενδιαφέροντος, έγκαιρος εντοπισμός των προβλημάτων που ανακύπτουν και άμεση εξαγωγή συμπερασμάτων προς επίλυσή τους.
- Εφαρμογή πολιτικής ποιοτικού και ποσοτικού ελέγχου παραγωγής έργου και αποτελεσμάτων των υποθέσεων που χειρίζεται η Υπηρεσία.
- Εκτίμηση κινδύνου και επιπέδου απειλής εκδήλωσης εγκληματικών συμπεριφορών, με την τήρηση μεγάλου εύρους στατιστικών δεικτών και χαρτογράφησης, σε λεπτομερειακό επίπεδο (ανά αδίκημα, περιοχή, περίοδο τέλεσης, χαρακτηριστικά δραστών κ.λπ.).
- Συστηματική διεξαγωγή στοχευμένων ελέγχων, βάσει μιας ολοκληρωμένης διαδικασίας ανάλυσης κινδύνου.

ii) Αποτελεσματικότερη δράση της Υπηρεσίας - συνεργασία με άλλες συναρμόδιες Υπηρεσίες και Φορείς (διυπηρεσιακή-διεπιστημονική-διασυνοριακή).

ΣΤΟΧΟΙ:

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

Εκμετάλλευση του δικτύου αστυνομικών συνδέσμων της Δ.Ο.Α. και της Υ.Ο.Α.Β.Ε., στις περιφερειακές Αστυνομικές Διευθύνσεις.
- Περαιτέρω συνεργασία, τόσο σε επίπεδο ανταλλαγής πληροφοριών, όσο και σε επίπεδο επιχειρησιακής δράσης (μεικτά κλιμάκια ελέγχου), μεταξύ συναρμόδιων Αρχών ελέγχου εφαρμογής της κείμενης νομοθεσίας και επιβολής κυρώσεων.

- Δυνατότητα άμεσης πρόσβασης της Δ.Ο.Α. σε Πληροφοριακά Συστήματα – Ηλεκτρονικές Εφαρμογές άλλων Υπηρεσιών ή Αρχών, προς υποβοήθηση του ερευνητικού έργου, με εξουσιοδοτημένο για το σκοπό αυτό προσωπικό της.
- Ενίσχυση της συνεργασίας με αντίστοιχες αλλοδαπές διωκτικές και άλλες Αρχές Ευρωπαϊκών και Διεθνών Οργανισμών (όπως EUROPOL, INTERPOL, OLAF, FIOD, EUIPO κ.λπ.), μέσω των θεσμοθετημένων διαύλων επικοινωνίας, για την προώθηση της ανταλλαγής πληροφοριών, αλλά και της διαθέσιμης τεχνογνωσίας και πρακτικής έρευνας, καθώς και αντιμετώπισης αδικημάτων κοινού ενδιαφέροντος, με συμμετοχή σε σχετικές επιμορφωτικές δράσεις.
- Εκπροσώπηση σε διεθνείς επιχειρησιακές συναντήσεις, τόσο σε ευρωπαϊκό όσο και σε διεθνές επίπεδο, καθώς και συμμετοχή της Δ.Ο.Α. σε κοινές επιχειρησιακές δράσεις και επιχειρησιακά σχέδια, για την καταπολέμηση του οικονομικού εγκλήματος.
- Περαιτέρω αξιοποίηση της υποστήριξης που μπορεί να παρασχεθεί από τα «Έργα Ανάλυσης» της EUROPOL και προώθηση της ποιοτικής και ποσοτικής συνεισφοράς της Δ.Ο.Α. σε αυτά, με σκοπό την εξάρθρωση των οργανωμένων κυκλωμάτων σε πανευρωπαϊκό επίπεδο.
- Αξιοποίηση των Κοινών Ομάδων Έρευνας (Joint Investigation Teams - JITs), ως εργαλείο διεθνούς συνεργασίας, για την αντιμετώπιση του διασυνοριακού εγκλήματος.
- Διεύρυνση της συνεργασίας με δημόσιους και ιδιωτικούς Φορείς (εκπροσώπους ενώσεων επαγγελματιών, ασφαλιστικές εταιρείες, ενώσεις τραπεζών, Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις, Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, οργανώσεις, σωματεία πολιτών κ.λπ.), για τη διευκόλυνση της προληπτικής και κατασταλτικής δράσης της Υπηρεσίας.

- Ενίσχυση συνεργασίας με τον Εθνικό Οργανισμό Φαρμάκων (Ε.Ο.Φ.), τον Ενιαίο Φορέα Ελέγχου Τροφίμων (Ε.Φ.Ε.Τ.), καθώς και με Τμήματα της Γενικής Διεύθυνσης Τροφίμων και Γενικής Διεύθυνσης Γεωργίας του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, για την καταπολέμηση όλων των μορφών παράνομης διακίνησης φαρμάκων, τροφίμων και φυτοφαρμάκων, αντίστοιχα.
- Αποσυμφόρηση της Δ.Ο.Α. από τον όγκο των εισερχόμενων δικογραφιών που αφορούν αδικήματα ήσσονος σημασίας, τα οποία μπορούν να αντιμετωπιστούν αποτελεσματικά από τις λοιπές Υπηρεσίες, προκειμένου να μη πλήττει ο επιχειρησιακός χαρακτήρας της και η διερεύνηση αδικημάτων που συνδέονται με το οργανωμένο οικονομικό έγκλημα. Σε αυτό το πρόβλημα, καθοριστικής σημασίας κρίνεται η συμβολή των Δικαστικών Αρχών, ως προς τη διαδικασία χρέωσης των εισαγγελικών παραγγελιών.
- Λήψη αναγκαίων νομοθετικών πρωτοβουλιών, προς αποκατάσταση της αναντιστοιχίας που προκύπτει μεταξύ των πολυάριθμων δικογραφιών και του περιορισμένου αριθμού των χειριστών που διατίθενται για την περαίωσή τους.

iii) Περαιτέρω εκσυγχρονισμός της Υπηρεσίας, όπως επιβάλλεται από την εξέλιξη του οικονομικού εγκλήματος και τη συνεχή ανάπτυξη της τεχνολογίας.

ΣΤΟΧΟΙ:

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

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

- Εκσυγχρονισμός των υλικών μέσων της Υπηρεσίας (τεχνολογικός εξοπλισμός, μηχανοκίνητος στόλος, κτιριακή υποδομή κ.λπ.), με την εκμετάλλευση κάθε διαθέσιμου προγράμματος χρηματοδότησης. Δηλαδή αξιοποίηση χρηματοδοτικών προγραμμάτων για την αναβάθμιση του υλικοτεχνικού εξοπλισμού της Υπηρεσίας και τη συμμετοχή σε εκπαιδευτικές και άλλες δράσεις (εθνικά προγράμματα, προγράμματα του Ταμείου Εσωτερικής Ασφάλειας – I.S.F., χρηματοδοτούμενων προγραμμάτων μέσω Ε.Σ.Π.Α. κ.λπ.), τα οποία θα συμβάλουν στην καλύτερη εκπλήρωση της αποστολής της.
- Εκπόνηση προτάσεων για νομοθετικές παρεμβάσεις, τόσο για προβλήματα που έχουν εντοπιστεί και δυσχεραίνουν τη λειτουργία της Υπηρεσίας, όσο και για αυτά που εκτιμάται ότι θα προκύψουν μελλοντικά, για τη διευκόλυνση του έργου της και την εναρμόνιση με τις σχετικές ευρωπαϊκές οδηγίες και τα διεθνή πρότυπα. Όπως, για παράδειγμα, υποβολή προτάσεων για την αναθεώρηση (τροποποίηση και συμπλήρωση) της ισχύουσας νομοθεσίας, με στόχο την άμεση και αποτελεσματική αντιμετώπιση του οικονομικού εγκλήματος και ακμηδενισμό της γραφειοκρατίας, η οποία επηρεάζει αρνητικά την κοινή γνώμη, καθώς δεν είναι εφικτή η αποτελεσματικότητα των ενεργειών της Υπηρεσίας (π.χ. απλούστευση διαδικασιών και μεγιστοποίηση των δυνατοτήτων άμεσης ανεύρεσης των υπευθύνων λειτουργίας ιστοσελίδων μέσω των οποίων διαπράττονται οικονομικά εγκλήματα, όπως η πώληση προϊόντων παρεμπορίου, με παράλληλη πρόβλεψη για διακοπή της λειτουργίας τους).
- Ενίσχυση, με εξειδικευμένο προσωπικό ειδικών καθηκόντων, οικονομικής και νομικής επιστήμης, για την υποστήριξη του έργου της Δ.Ο.Α., ενέργεια που κρίνεται επιτακτική, λόγω και των μετακινήσεων ελεγκτών της Δ.Ο.Α. σε άλλες Υπηρεσίες.
- Επιπλέον, θέσπιση διατάξεων σχετικών με τη μονιμότητα του προσωπικού στην Υπηρεσία και δη των Αξιωματικών Ειδικών Καθηκόντων, προς διευκόλυνση του έργου της, καθώς συχνά παρατηρείται η μετακίνησή του σε άλλες Υπηρεσίες ή και Υπουργεία, διαδικασία που ανακόπτει την ανάπτυξη της Δ.Ο.Α..

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

ΣΤΟΧΟΙ:

- Προβολή του έργου της Δ.Ο.Α. μέσω του έγγραφου και ηλεκτρονικού τύπου, για προσέγγιση των πολιτών, με σκοπό τη θεμελίωση της συνεργασίας μαζί τους και την παροχή πληροφοριών, με γνώμονα την αντιμετώπιση του οικονομικού εγκλήματος.

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

- Διοργάνωση εκπαιδευτικών ημερίδων και διαλέξεων, με συμμετοχή στελεχών της Υπηρεσίας, προκειμένου να ενημερωθεί – πληροφορηθεί το κοινό για τις αρνητικές συνέπειες του οικονομικού εγκλήματος, καθώς και τον γενικότερο αντίκτυπό του στους διάφορους τομείς της κοινωνίας (π.χ. υγεία, ασφάλεια, οικονομία, κοινωνική ανισότητα κ.α.).
- Συμμετοχή εκπροσώπων της Δ.Ο.Α. σε ημερίδες, προς ενημέρωση και περαιτέρω ευαισθητοποίηση των πολιτών, σχετικά με την αποφυγή θυματοποίησής τους, για τις περιπτώσεις που οι ίδιοι εξαπατούνται, σχετικά με τη νομιμότητα των παρεχόμενων προϊόντων και υπηρεσιών.



ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ				
A/A	ΤΙΤΛΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜ/ΝΤΩΝ
1.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ EURO2000	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΙΣΠΑΝΙΑ (Αλικάντε)	1
2.	CEIFAC - FINANCIAL INVESTIGATIONS AND FINANCIAL CRIME ANALYSIS	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	ΓΑΛΛΙΑ (Στρασβούργο)	1
3.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ	ΣΥΣΚΕΨΗ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ (Χάγη)	2
4.	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΤΗΣ ΠΑΡΑΝΟΜΗΣ ΜΕΤΑΝΑΣΤΕΥΣΗΣ (FINANCIAL INVESTIGATION LINKED TO FACILITATION OF ILLEGAL IMMIGRATION)	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ (Αμστερνταμ)	1
5.	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ CEPOL ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ WESTERN BALKANS FINANCIAL INVESTIGATIONS (FI PROJECT) ΜΕ ΘΕΜΑ: «ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΕΣ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΑΤΗ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΗ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΠΑΡΑΝΟΜΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	ΒΟΣΝΙΑ - ΕΡΖΕΓΟΒΙΝΗ (Σεράγεβο)	2
6.	ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ (EXCHANGE PROGRAM) ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ (CEPOL) ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2019	ΠΑΡΟΧΗ ΤΕΧΝΟΓΝΩΣΙΑΣ	ΒΟΣΝΙΑ - ΕΡΖΕΓΟΒΙΝΗ (Σεράγεβο)	1

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ

A/A	ΤΙΤΛΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜ/ΝΤΩΝ
1.	Η ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΦΑΙΝΟΜΕΝΩΝ ΑΠΑΤΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΘΟΡΑΣ ΣΤΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	Αθήνα	2
2.	ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΔΕΞΙΟΤΗΤΕΣ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	Αθήνα	1
3.	ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗ ΧΕΙΡΑΓΩΓΗΣΗ ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΑΓΩΝΩΝ	ΣΥΣΚΕΨΗ	Αθήνα	1
4.	ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΕΛΙΚΗΣ ΗΜΕΡΙΔΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΠΟΥ ΑΝΑΠΤΥΧΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟΥ ΈΡΓΟΥ «ASGARD»	ΗΜΕΡΙΔΑ	Αθήνα	2
5.	ΕΠΙΣΚΕΨΗ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΗΣ ΑΥΣΤΡΙΑΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ & ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ ΤΗΣ ΑΥΣΤΡΙΑΣ	ΣΥΣΚΕΨΗ	Αθήνα	1
6.	ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ - ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	Αθήνα	1
7.	ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΠΟΜΙΜΗΤΙΚΩΝ & ΠΑΡΑΝΟΜΩΝ ΦΥΤΟΠΡΟΣΤΑΤΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	ΣΥΣΚΕΨΗ	Αθήνα	1
8.	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ (ΕΛΠ, ΔΛΠ, IPSAS)	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	Αθήνα	2
9.	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ (ΕΛΠ, ΔΛΠ, IPSAS)	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	Αθήνα	2

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΜΕ ΤΗΛΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

A/A	ΤΙΤΛΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜ/ΝΤΩΝ
1.	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ. FINANCIAL INTELLIGENCE AND ANALYSIS OF FINANCIAL DATA	ΤΗΛΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	1
2.	ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΝΑΚΤΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ. INTERNATIONAL ASSET RECOVERY	ΤΗΛΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	2



**Τμήμα Διαχείρισης Πληροφοριών
& Στρατηγικής**

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