

Στρατηγικό Σχέδιο Καταπολέμησης της Διαφθοράς στη Φορολογική & Τελωνειακή Διοίκηση

1



**Υπουργείο Οικονομικών
Ομάδα εργασίας για την
καταπολέμηση της
διαφθοράς στη Φορολ. &
Τελων. Διοίκηση**

Γενικές Αξίες Υπαλλήλων

2

Οι υπάλληλοι της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης θα πρέπει να ενεργούν, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, όπως θα ήθελαν να αντιμετωπίζονται ως πολίτες και ως φορολογούμενοι, σεβόμενοι τις κάτωθι αξίες:

- *Ακεραιότητα*
- *Εντιμότητα*
- *Διαφάνεια*
- *Αντικειμενικότητα*
- *Δικαιοσύνη*

Αρχές της στρατηγικής της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης κατά της διαφθοράς.

3

- ✓ Η αρχή του κανόνα δικαίου
- ✓ Η αρχή της ορθής πρακτικής
- ✓ Η αρχή της ευθύνης
- ✓ Η αρχή της πρόληψης
- ✓ Η αρχή της αποδοτικότητας
- ✓ Η αρχή της συνεργασίας
 - μέσα στη Φορολογική και Τελωνειακή Διοίκηση
 - με τις λοιπές Κυβερνητικές Υπηρεσίες
 - με την κοινωνία των πολιτών
- ✓ Η αρχή της διαφάνειας
- ✓ Η αρχή της εξυπηρέτησης των πολιτών
- ✓ Η αρχή της αυτο-αξιολόγησης

Όραμα της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης

4

Το όραμα της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης είναι να γίνει ο κορυφαίος επαγγελματικός οργανισμός του δημόσιου τομέα, παρέχοντας στους πολίτες υπηρεσίες με πρότυπα υψηλής ποιότητας.

Αποστολή της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης

5

Η αποστολή της φορολογικής & τελωνειακής διοίκησης είναι να παρέχει προς τους πολίτες τις καλύτερες δυνατές υπηρεσίες βοηθώντας τους να κατανοήσουν και να εκπληρώσουν τις φορολογικές και τελωνειακές τους υποχρεώσεις εφαρμόζοντας νόμους που προάγουν την αντικειμενικότητα και την ισονομία προς όλους.

Στρατηγικό Σχέδιο καταπολέμησης της Διαφθοράς στη Φορολογική Διοίκηση

6

Οι δημιουργούμενες ροές εργασίας πρέπει να περιέχουν στόχους, που να αφορούν στην επιδίωξη ενός συνολικού αποτελέσματος το οποίο θα αποτελεί μέρος του συνολικού οδικού χάρτη.

Ροές Εργασίας

7

Ροή εργασίας 1: Ενίσχυση του νομικού και θεσμικού πλαισίου.

Ροή εργασίας 2: Ενίσχυση των εσωτερικών και εξωτερικών ελέγχων (φορολογικών & τελωνειακών).

Ροή εργασίας 3: Ενίσχυση της συνεργασίας (εσωτερικής & εξωτερικής) και της ανταλλαγής πληροφοριών.

Ροή εργασίας 4: Ενίσχυση της πρόληψης, της ευαισθητοποίησης και της δημόσιας ακεραιότητας.

Ροή εργασίας 1:

Ενίσχυση του Νομικού και Θεσμικού Πλαισίου

- **Συμβολή** από τη σκοπιά της καταπολέμησης της διαφθοράς στη βελτίωση (απλοποίηση, ισονομία, διαφάνεια) του κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.
- **Συμβολή** από τη σκοπιά της καταπολέμησης της διαφθοράς στη βελτίωση (απλοποίηση, ισονομία, διαφάνεια) του κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.
- **Συμβολή** από τη σκοπιά της καταπολέμησης της διαφθοράς στη βελτίωση (απλοποίηση, αποτελεσματικότητα) της νομοθεσίας και διαδικασίας επιστροφών (π.χ. Φ.Π.Α., Φόρου Εισοδήματος, λοιπών φόρων κλπ).
- **Συμβολή** από τη σκοπιά της καταπολέμησης της διαφθοράς στη ρύθμιση του καθεστώτος των ποινών και προστίμων που επιβάλλονται για τις φορολογικές και τελωνειακές παραβάσεις.
- **Συμβολή** από τη σκοπιά της καταπολέμησης της διαφθοράς στη ρύθμιση του καθεστώτος των εγγυήσεων που διασφαλίζουν τις απαιτήσεις του δημοσίου κατά την διεκπεραίωση των τελωνειακών διαδικασιών.

Ροή εργασίας 1:

Ενίσχυση του Νομικού και Θεσμικού Πλαισίου

- **Συμβολή** από τη σκοπιά της καταπολέμησης της διαφθοράς στην απλοποίηση των τελωνειακών νόμων και διαδικασιών.
- **Συμβολή** από τη σκοπιά της καταπολέμησης της διαφθοράς στη βελτίωση του νομικού πλαισίου και θεσμοθέτηση διαφανών διαδικασιών πειθαρχικής αντιμετώπισης υπαλλήλων Υπ. Οικονομικών.
- **Συμβολή** από τη σκοπιά της καταπολέμησης της διαφθοράς στη θεσμοθέτηση στη φορολογική και τελωνειακή νομοθεσία του δικαιώματος της πρόσβασης στην πληροφορία, ως βασικής αρχής διαφάνειας της φορολογικής & τελωνειακής διοίκησης.
- **Βελτίωση** των νόμων και θεσμοθέτηση ελεγχόμενων διαδικασιών προστασίας τόσο των πληροφοριοδοτών όσο και των υπαλλήλων από κακόβουλες ενέργειες.
- **Συμβολή** από τη σκοπιά της καταπολέμησης της διαφθοράς στη βελτίωση των νόμων του Κεφαλαίου (Περιουσίας) οι οποίοι πρέπει να γίνουν απλούστεροι, δικαιότεροι, βασισμένοι στις καλές διεθνείς πρακτικές.

Ροή εργασίας 2:

***Ενίσχυση των
εσωτερικών
ελέγχων
(φορολογικών &
τελωνειακών).***

- **Δημιουργία και ενίσχυση** λειτουργίας Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.
- **Ενδυνάμωση και ενίσχυση** της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων.
- **Αντικειμενική επιλογή** υποθέσεων για υποθέσεις διαφθοράς υπαλλήλων σε περιοχές υψηλού κινδύνου.
- **Σύνταξη και καταγραφή** ελεγκτικών και ποιοτικών προτύπων για τους εσωτερικούς ελέγχους.
- **Δημιουργία δεικτών** αποδοτικότητας - αποτελεσματικότητας στην ανίχνευση και τη δίωξη εγκληματικών πράξεων διαφθοράς.

Ροή εργασίας 2:

*Ενίσχυση των
εσωτερικών
ελέγχων
(φορολογικών &
τελωνειακών).*

- **Δημιουργία** ικανοτήτων και δεξιοτήτων των μονάδων εσωτερικού ελέγχου και ενίσχυση της αποτελεσματικότητας των πειθαρχικών διαδικασιών και της τελικής έκβασής τους.
- **Αξιολόγηση** πώς να αντιμετωπιστεί η διαφθορά για θέματα που σχετίζονται με την απάτη και συνδέονται ειδικά με τη χρήση των κονδυλίων της ΕΕ.
- **Ειδική εκπαίδευση** και σεμινάρια από τη Δ/νση Εσωτερικού Ελέγχου προς τους ανώτερους υπαλλήλους του Υπ. Οικονομικών (προϊσταμένους, διευθυντές κλπ) σε σχέση με την πρόληψη και τον εντοπισμό φαινομένων διαφθοράς.

Ροή εργασίας 2:

*Ενίσχυση των
εξωτερικών
ελέγχων
(φορολογικών &
τελωνειακών).*

- **Βελτίωση - ανάπτυξη** συστημάτων αξιολόγησης και διαχείρισης κινδύνων στη φορολογική & τελωνειακή διοίκηση.
- **Αντικειμενική επιλογή** υποθέσεων για τον έλεγχο των φορολογούμενων βάσει επικινδυνότητας.
- **Σύνταξη και καταγραφή** ελεγκτικών προτύπων για τους φορολογικούς και τελωνειακούς ελέγχους.
- **Επαναπροσδιορισμός** και ενίσχυση του ποιοτικού ελέγχου στους εξωτερικούς ελέγχους (φορολογικούς και τελωνειακούς).

Ροή εργασίας 3:

Ενίσχυση της συνεργασίας (εσωτερικής & εξωτερικής) και της ανταλλαγής πληροφοριών.

- **Ενίσχυση** της συνεργασίας μεταξύ της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων και όλων των εμπλεκόμενων φορέων, όπως το Γενικό Επιθεωρητή, τον Εισαγγελέα και την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.
- **Ενίσχυση** της συνεργασίας σε εθνικό επίπεδο μέσω τακτικών συναντήσεων με τη Συντονιστική Επιτροπή.
- **Συμβολή** στην ενίσχυση της ανταλλαγής πληροφοριών και της άντλησης στοιχείων από τρίτους.

Ροή εργασίας 3:

Ενίσχυση της συνεργασίας (εσωτερικής & εξωτερικής) και της ανταλλαγής πληροφοριών.

- **Ενίσχυση και επέκταση** της δυνατότητας διασταύρωσης στοιχείων από τρίτες πηγές και άρση των εμποδίων που αντιμετωπίζει η Γ.Γ.Π.Σ. αναφορικά με την ηλεκτρονική (on-line) λήψη στοιχείων από τρίτους, μέσω συμφωνίας που θα καλύπτει ολόκληρο τον κρατικό τομέα.
- **Ενίσχυση και αξιοποίηση** των πληροφοριακών στοιχείων του Υπ. Οικονομικών.

Ροή εργασίας 4:

*Ενίσχυση της
πρόληψης, της
ευαισθητοποίησης
και της δημόσιας
ακεραιότητας.*

- **Μείωση** της γραφειοκρατίας και βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών.
- **Ενίσχυση** αίσθησης ευθύνης και διαφάνειας στην εργασία που διεκπεραιώνεται εντός του φορολογικού & τελωνειακού συστήματος, τόσο για τους υπαλλήλους του Υπ. Οικονομικών, όσο και για τους πολίτες.
- **Ενθάρρυνση** για καταγγελίες διαφθοράς στο Υπ. Οικονομικών.
- **Συμβολή** από τη σκοπιά της καταπολέμησης της διαφθοράς για την ενίσχυση της ευρείας δημοσιοποίησης των φορολογικών & τελωνειακών νόμων, κανόνων, διαδικασιών και των ερμηνειών τους.
- **Δυνατότητα** χρήσης βραβείων και κινήτρων για καινοτόμες λύσεις μείωσης της διαφθοράς.
- **Καθιέρωση μαθημάτων** στα σχολεία σε θέματα ακεραιότητας για την ευαισθητοποίηση των μαθητών, αναφορικά με τις επιζήμιες επιπτώσεις της διαφθοράς σε σχέση με τις αντίστοιχες προσπάθειες σε εθνικό επίπεδο.

Ροή εργασίας 4:

*Ενίσχυση της
πρόληψης, της
ευαισθητοποίησης
και της δημόσιας
ακεραιότητας.*

- **Δημιουργία** κώδικα Επαγγελματικής Ηθικής και Δεοντολογίας στον οποίο εξειδικεύονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των υπαλλήλων που υπηρετούν στη Φορολογική & Τελωνειακή Διοίκηση.
- **Βελτίωση** των υπηρεσιών προς τους πολίτες με την ενίσχυση της ενημέρωσης μέσω διαδικτυακής πύλης και παροχή νομοθεσίας, ερμηνείας νόμων, διαδικασιών αλλά και παροχή συμβουλών και απαντήσεων σε ερωτήματα.
- **Διασφάλιση** αποτελεσματικότητας, ποιότητας και αποδοτικότητας των κατά τόπους δραστηριοτήτων – περιλαμβανόμενης της ανάλυσης απόδοσης, αποτελεσματικότητας και φόρτου εργασίας.

Ροή εργασίας 4:

*Ενίσχυση της
πρόληψης, της
ευαισθητοποίησης
και της δημόσιας
ακεραιότητας.*

- **Συμβολή** στην καταπολέμηση της διαφθοράς από την πλευρά της οργανωτικής διαχείρισης όπως:

α) Διερεύνηση και λήψη μέτρων για την αποφυγή επικαλύψεων (εφόσον υπάρχουν) στις αρμοδιότητες των Διευθύνσεων του Οργανισμού.

β) Ενίσχυση του ρόλου και του συντονισμού μεταξύ των Κεντρικών Υπηρεσιών και των Περιφερειακών Υπηρεσιών του Υπ. Οικονομικών (Ισχυρές Κεντρικές Υπηρεσίες).

γ) Κατανομή ανθρώπινου δυναμικού ανά υπηρεσία σύμφωνα με τις πραγματικές ανάγκες και με ορθολογικά κριτήρια.

δ) Βελτίωση των υπηρεσιών προς τους πολίτες με τη δημιουργία και στελέχωση τμήματος ενημέρωσης πολιτών σε κάθε μεγάλη Δ.Ο.Υ. (Η άγνοια αποτελεί σημαντική πηγή διαφθοράς).

ε) Δημιουργία σύγχρονης και αντικειμενικής αξιολόγησης των υπαλλήλων και υπηρεσιακή εξέλιξή τους βάσει αυτής.

Υπόδειγμα Πίνακα Ροών

18

Ροή εργασίας 1: Ενίσχυση του νομικού και θεσμικού πλαισίου

Κύριος Στόχος	Απαιτούμενη Δράση	Πότε	Επικεφαλής Υπηρεσία	Σύνθεση
Συμβολή από τη σκοπιά της καταπολέμησης της διαφθοράς στη ρύθμιση του καθεστώτος των ποινών και προστίμων που επιβάλλονται για τις φορολογικές και τελωνειακές παραβάσεις.	Εξορθολογισμός των προστίμων – ποινών (ενοποίηση, ομαδοποίηση ή συγχώνευση) με βάση: 1. την αρχή της αναλογικότητας, 2. τη μέγιστη δυνατή αντικειμενικοποίηση των προστίμων – ποινών (ιστορικό συμμόρφωσης).			

Υπόδειγμα Αξιολόγησης Στόχων

19

Ροή εργασίας 1: Ενίσχυση του νομικού και θεσμικού πλαισίου

Κύριος Στόχος	Μείωση του αριθμού των διεφθαρμένων συναλλαγών	Μείωση των κερδών από διεφθαρμένες συναλλαγές	Αύξηση πιθανότητας σύλληψης	Αύξηση του μεγέθους των κυρώσεων
Συμβολή από τη σκοπιά της καταπολέμησης της διαφθοράς στη ρύθμιση του καθεστώτος των ποινών και προστίμων που επιβάλλονται για τις φορολογικές και τελωνειακές παραβάσεις.	ΝΑΙ	ΝΑΙ		