

ΠΡΟΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΡΟΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, ΣΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΕΠΙΠΕΔΟ.

Δρ Θεοδώρα Λαζαρέτου (Εφοριακός ΠΕ/Α)

Θεοδώρα Μεσσήνη (Εφοριακός ΠΕ/Α)

Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ¹

Η βελτίωση των επιδόσεων του φοροεισπρακτικού μηχανισμού στον τομέα της αναγκαστικής είσπραξης αποτελεί διαρκές ζητούμενο από το Υπουργείο Οικονομικών καθώς επίσης, αντικείμενο διαρκούς δημόσιου προβληματισμού και συχνών νομοθετικών ή κανονιστικών ρυθμίσεων. Επιθυμώντας να συμμετάσχουμε σε αυτή τη συζήτηση (που είναι παράλληλα αναζήτηση για μια πιο αποτελεσματική μεθοδολογία εργασίας), σας επικοινωνούμε την πρότασή μας για την οργάνωση υποστηρικτικού έργου, σε κεντρικό επίπεδο, προς τις αρμόδιες εισπρακτικές αρχές της φορολογικής διοίκησης.

Σκοπός της οργάνωσης ενός τέτοιου υποστηρικτικού έργου είναι η έγκαιρη και αποτελεσματική είσπραξη των βεβαιουμένων και ληξιπροθέσμων οφειλών μέσω της διαρκούς ροής επαληθευμένης πληροφορίας ως προς την κατάσταση των οφειλετών του δημοσίου. Εκτίμηση μας είναι (εκτίμηση που βασίζεται στην εργασιακή μας εμπειρία) ότι πρώτον, η ροή επαληθευμένης πληροφορίας καθιστά τη λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης χρονικά άμεση σε σχέση με το χρόνο της καθυστέρησης της καταβολής του φόρου, δεύτερον, η λήψη μέτρων γίνεται χωρίς τη διενέργεια νομικών λαθών ως προς τις προϋποθέσεις τυπικές και ουσιαστικές της επιχειρούμενης διαδικαστικής πράξης και τρίτον, είναι αξιοποιήσιμη όταν συστηματικά κατατάσσεται σε γνωστούς (στους εργαζόμενους) τομείς ανάπτυξης δράσεων και ενεργειών. Κατά συνέπεια, το όφελος που αναμένεται από τη θέση σε λειτουργία του προτεινόμενου υποστηρικτικού έργου είναι α) η ταχύτητα στη δράση της φορολογικής αρχής, β) η ορθότητα τόσο από πλευράς νομιμότητας και σκοπιμότητας των ενεργειών και μέσων που επιλέγονται κάθε φορά, γ) ο περιορισμός των δικαστικών αγώνων που ακολουθούν τη λήψη αναγκαστικών μέτρων (μέσω του ένδικου βοηθήματος της ανακοπής κατά ταμειακών βεβαιώσεων και κατά των πράξεων κατασχέσεων και ιδίως των προγραμμάτων πλειστηριασμού ακινήτων) και δ) η έγκαιρη ταμειακή είσπραξη του φόρου.

¹Θερμές ευχαριστίες εκφράζουμε στους συναδέλφους μας Μαχαίρα Ανθή (ΠΕ/Β, ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών) και Χριστόπουλο Αθανάσιο (ΠΕ/Β, ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών) για τις παρατηρήσεις που διατύπωσαν κατά τη συγγραφή της πρότασης.

Η πρόταση, που στη συνέχεια παρουσιάζεται, κατατάσσει τη ροή πληροφορίας σε δύο γνωστούς εργασιακούς τομείς της αναγκαστικής είσπραξης, σε εκείνο της διοικητικής εκτέλεσης (Α) και σε εκείνο των ληξιπροθέσμων οφειλών που η είσπραξή τους δεν έχει επιτευχθεί (Β). Για τον κάθε τομέα, περιγράφεται ανάληψη πληροφορίας που μπορεί να αποκτηθεί και να επεξεργαστεί σε κεντρικό επίπεδο προκειμένου να είναι αξιοποιήσιμη σε συγκεκριμένο και εκ των προτέρων σκοπούμενο επίπεδο εργασίας. Αναπόφευκτο εκ των πραγμάτων είναι ότι η πρόταση εμπεριέχει και θέση προτεραιοτήτων ως προς τις ενέργειες που επιλέγονται. Τέλος, η τελικώς επεξεργασμένη πληροφορία προτείνεται να καταλήγει στην αρμόδια μονάδα είσπραξης, τελικό λήπτη της, για χρήση, μέσω του πληροφοριακού συστήματος TAXIS.

A. ΡΟΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΟ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ.

1. Δημιουργία Μητρώου Εταιρειών από στοιχεία Τρίτων Πηγών (π.χ. Περιφέρεια, Επιμελητήρια, Δικαστήρια κ.λ.π.) για επιχειρήσεις που βρίσκονται σε κατάσταση πτώχευσης. Η συλλογή της πληροφορίας:

θα συμπληρώσει την εικόνα των επιχειρήσεων που τηρούνται στη Φορολογική Αρχή ως προς την

ανάκληση ή οριστικοποίηση της πτώχευσης

εκποίηση της πτωχευτικής περιουσίας και είσπραξη βάσει του πίνακα διανομής

παύση εργασιών πτώχευσης

αναβίωση της επιχείρησης

θα αξιοποιηθεί από τον τελικό λήπτη για την έρευνα

μη πραγματοποιηθεισών αρχικών ή συμπληρωματικών αναγγελιών στους συνδίκους της πτώχευσης

μη κοινοποιούμενων εκθέσεων Εισηγητών Δικαστών Πτωχεύσεων περί εκποίησης περιουσιακών στοιχείων

της ορθής κατάταξης του δημοσίου και της είσπραξης του προϊόντος της κατάταξης.

2. Δημιουργία Μητρώου Εταιρειών από στοιχεία Τρίτων Πηγών (π.χ. Περιφέρεια, Επιμελητήρια, Δικαστήρια κ.λ.π.), για επιχειρήσεις που βρίσκονται σε κατάσταση εκκαθάρισης. Η συλλογή της πληροφορίας

θα συμπληρώσει την εικόνα των επιχειρήσεων που τηρούνται στη Φορολογική Αρχή ως προς την

οριστικοποίηση της εκκαθάρισης

εκποίηση της περιουσίας και είσπραξη βάσει του πίνακα διανομής

λύση της εκκαθάρισης και παύση της επιχείρησης

θα αξιοποιηθεί από τον τελικό λήπτη για την έρευνα

μη πραγματοποιηθεισών αρχικών ή συμπληρωματικών αναγγελιών στους εκκαθαριστές

μη κοινοποιούμενων εκθέσεων περί εκποίησης περιουσιακών στοιχείων

της ορθής κατάταξης του δημοσίου και της είσπραξης του προϊόντος της κατάταξης.

3. Επαλήθευση (μέσω δείγματος) της ροής πληροφοριών από στοιχεία Τρίτων Πηγών

(Συμβολαιογράφοι, Ν.Σ.Κ., Δικαστήρια), τόσο όσον αφορά τον επισπεύδοντα, όσο και τον καθ' ου για την πορεία υλοποίησης των προγραμμάτων πλειστηριασμών τρίτων. Η συλλογή της πληροφορίας

θα ενημερώσει για πηγές είσπραξης σε σχέση με τον επισπεύδοντα και τον καθ' ου

θα επιτρέψει την αναζήτηση τυχόν μη κοινοποιούμενων στην αρμόδια εισπρακτική αρχή προγραμμάτων τρίτων

θα επιταχύνει χρονικά την είσπραξη του εκπλειστηριάσματος .

4. Ροή πληροφορίας από στοιχεία Τρίτων Πηγών (Υποθηκοφυλακεία, κτηματολογικά γραφεία, ΔΕΗ, Τράπεζες) για την α) κυριότητα ακινήτων από οφειλότες του δημοσίου, β) εγγραφή υποθηκών και προσημειώσεων σε ακίνητα οφειλετών του Δημοσίου από τρίτους και γ) το χρηματικό ύψος της εμπράγματης ασφάλειας , που έχει εγγραφεί από τρίτο. Η συλλογή της πληροφορίας θα αξιοποιηθεί από τον τελικό λήπτη για την επιλογή ακινήτων πρόσφορων για την έκδοση προγραμμάτων πλειστηριασμού.

Β. ΡΟΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΟΦΕΙΛΩΝ ΩΣ ΑΝΕΠΙΔΕΚΤΩΝ ΑΜΕΣΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ.

1. Δημιουργία Μητρώου Ανενεργών Επιχειρήσεων με ληξιπρόθεσμες οφειλές ανεπίδεκτες άμεσης είσπραξης, που εμφανίζονται

1.1. στο αρχείο της Φορολογικής Αρχής

α) σε κατάσταση αδράνειας

β) με ανάκληση αδείας

γ) αγνώστων στην δηλωμένη έδρα τους

δ) μη ενεργές σε άλλα πεδία του TAXIS (ΚΒΣ, Εισόδημα, ΦΠΑ, Λοιποί Παρακρατούμενοι Φόροι, ΦΜΑΠ, ΦΑΠ, ΕΤΑΚ, Τέλη Κυκλοφορίας κλπ)

1.2. στο αρχείο Τρίτων Πηγών (Περιφέρεια, Επιμελητήρια, Τράπεζες, ΙΚΑ, ΦΕΚ, κλπ) ως μη ασκούσες επιχειρηματική – εμπορική δραστηριότητα.

2. Δημιουργία Μητρώου Ενεργών Επιχειρήσεων με ληξιπρόθεσμες οφειλές ανεπίδεκτες άμεσης είσπραξης, μετά από

α) επεξεργασία των βεβαιωμένων παραγγελιών κατάσχεσης

β) εξάντληση όλων των αναγκαστικών μέτρων είσπραξης και

γ) διασταύρωση του επεξεργασμένου ισοζυγίου οφειλετών της Δ.Ο.Υ. με στοιχεία Τρίτων Πηγών, όπως π.χ. Υποθηκοφυλακεία, Κτηματολογικά Γραφεία για μη κατοχή ακινήτων, Τράπεζες – ληξιπρόθεσμες οφειλές δανείων, Τειρεσίας- ακάλυπτες επιταγές

ΙΚΑ- ληξιπρόθεσμες οφειλές εισφορών – κατασχέσεις.