



Με τη χρηματοδότηση της ΕΕ



Δήλωση αποποίησης: Οι απόψεις που εκφράζονται στο παρόν, δεν αντικατοπτρίζουν σε καμία περίπτωση την επίσημη θέση της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Δήλωση αποποίησης: Οι απόψεις και οι γνώμες που εκφράζονται στο παρόν εκπαιδευτικό υλικό, είναι εκείνες του ατόμου (ων) και όχι κατ' ανάγκη της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.

Όλες οι πληροφορίες που παρέχονται είναι γενικού χαρακτήρα, στο πλαίσιο ενημέρωσης για ευκαιρίες εκπαίδευσης και ανάπτυξης δεξιοτήτων, από την οποία δεν μπορεί να απορρέει οιοδήποτε δικαίωμα, όπως ενδεικτικά αναφέρονται η κάλυψη τυχόν κόστους, η προσμέτρηση των αποκτώμενων επαγγελματικών πιστοποιήσεων-δεξιοτήτων στις διαδικασίες προσωπικής αξιολόγησης ή/και κατάληψης θέσεων ευθύνης κ.α.

Καμία εγγύηση δεν παρέχεται από την Αρχή, ότι το περιεχόμενο των προγραμμάτων εκπαίδευσης είναι κατάλληλο για τους προβαλλόμενους εκπαιδευτικούς στόχους, ελεύθερο από ασάφειες ή παραλείψεις ή άλλα πραγματικά και νομικά ελαττώματα και κάθε ευθύνη αποκλείεται στην πλήρη έκταση που προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Η Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης (ΔΠΚ) ως εργαλείο ανίχνευσης και πρόληψης του παράνομου πλουτισμού και των συγκρούσεων συμφερόντων των δημοσίων υπαλλήλων

Κοντοβάς Στέφανος
Φραγκουδάκης Νικόλαος
Προΐσκου Ηλιάννα

Γενική Διεύθυνση Ακεραιότητας και Λογοδοσίας Ε.Α.Δ.



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Δομή Παρουσίασης

- Ελληνικό νομικό πλαίσιο
- Όργανα Ελέγχου – υπόχρεα πρόσωπα
- Είδη και περιεχόμενο ΔΠΚ και ΔΟΣ
- Κυρώσεις
- Διαδικασία και σκοπός Ελέγχου ΔΠΚ και ΔΟΣ
- ΟΙ ΔΠΚ και ΔΟΣ ως εργαλεία

Ελληνικό νομικό πλαίσιο

- **N.3213/2003** όπως ισχύει
- **N.4281/2014** (νέες κατηγορίες υπόχρεων, μείωση στο 1 έτος για υποχρέωση υποβολής μετά την απώλεια ιδιότητας εκτος της 3Α, Δήλωση Οικονομικών Συμφερόντων ΔΟΣ, έναρξη rothen για π.ΓΕΔΔ)
- **N.4571/2018** (νέες κατηγορίες υπόχρεων, αλλαγές αντιστοίχισης υπόχρεων – Όργανα Ελέγχου, παράβολα)

Ηλεκτρονική Εφαρμογή rothen.gr

- Καταχώριση της κατάστασης υπόχρεων (έως τέλος Φεβρουαρίου)
- Υποβολή όλων των ΔΠΚ
- Δυνατότητα προσυμπλήρωσης της ΔΠΚ
- Αυτόματος υπολογισμός των προθεσμιών
- Ηλεκτρονική πληρωμή των παραβόλων για εκπρόθεσμη υποβολή

Η Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης υποβάλλεται από τον υπόχρεο και περιλαμβάνει τα περιουσιακά στοιχεία

- του ιδίου
- της/του συζύγου του/της και
- των ανήλικων τέκνων τους

Αρχική και Ετήσια ΔΠΚ

- **Αρχική δήλωση** ή Ανάληψης Καθηκόντων υποβάλλεται εντός 90 ημερών από την ανάληψη της ιδιότητας του υπόχρεου. Μία για κάθε ιδιότητα.
- **Ετήσια δήλωση**, υποβάλλεται κάθε έτος εφόσον ο υπόχρεος είχε την ιδιότητα το προηγούμενο έτος. Οι ετήσιες δηλώσεις υποβάλλονται εντός αποκλειστικής προθεσμίας 3 μηνών από τη λήξη υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.

Όργανα Ελέγχου (Ο.Ε.) του ν.3213/2003

1. **Επιτροπή** Ελέγχου Δ.Π.Κ. του άρθρου 3^Α
2. **Γ` Μονάδα** Ελέγχου των Δ.Π.Κ. της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες - F.I.U.
3. **Εθνική Αρχή Διαφάνειας – Ε.Α.Δ.** (ως καθολικός διάδοχος του π.ΓΕΔΔ)
4. **Ο** εποπτεύων την Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων των Σωμάτων Ασφαλείας, **Εισαγγελικός Λειτουργός** της Εισαγγελίας Εφετών Αθηνών.

Υπόχρεοι (παρ.1, αρ.1, ν.3213/2003)

Στην Επιτροπή 3^Α

(μέλη : Ανώτεροι Δικαστικοί, Υποδ.Τρ.Ελλάδος, Διοικητής ΕΑΔ, 2 Βουλευτές)

- Αιρετοί (Πρωθυπουργός, Βουλευτές, Υπουργοί, Δήμαρχοι, Περιφερειάρχες)
- Δικαστικοί Λειτουργοί
- Εισαγγελικοί Λειτουργοί

Υπόχρεοι (παρ.1, αρ.1, ν.3213/2003)

Στη Γ' Μονάδα - F.I.U.

- Αιρετοί (πλην αρμοδιότητας Επιτροπής 3^Α)
- Μέλη Διοίκησης (ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ, Ανεξάρτητων Αρχών, ΜΚΟ, εταιρειών - επιχειρήσεων που αναλαμβάνουν δημόσιες συμβάσεις)
- Εκδότες - Δημοσιογράφοι

Υπόχρεοι (παρ.1, αρ.1, ν.3213/2003)

- Διευθυντές ιατροί
- Γενικοί Διευθυντές Υπουργείων
- Μέλη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους
- Μέλη επιτροπών διαγωνισμών
- Επιθεωρητές ΕΑΔ
- Ειδικές διατάξεις (ελεγκτές δόμησης)

Υπόχρεοι (παρ.1, αρ.1, ν.3213/2003)

Στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας

- Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (εφοριακοί, τελωνιακοί)
- Πολυεοδόμοι
- Αρχιτεκτονικά – Αρχαιολογικά Συμβούλια και Επιτροπές
- Δασάρχες, Δασονόμοι

Υπόχρεοι (παρ.1, αρ.1, ν.3213/2003)

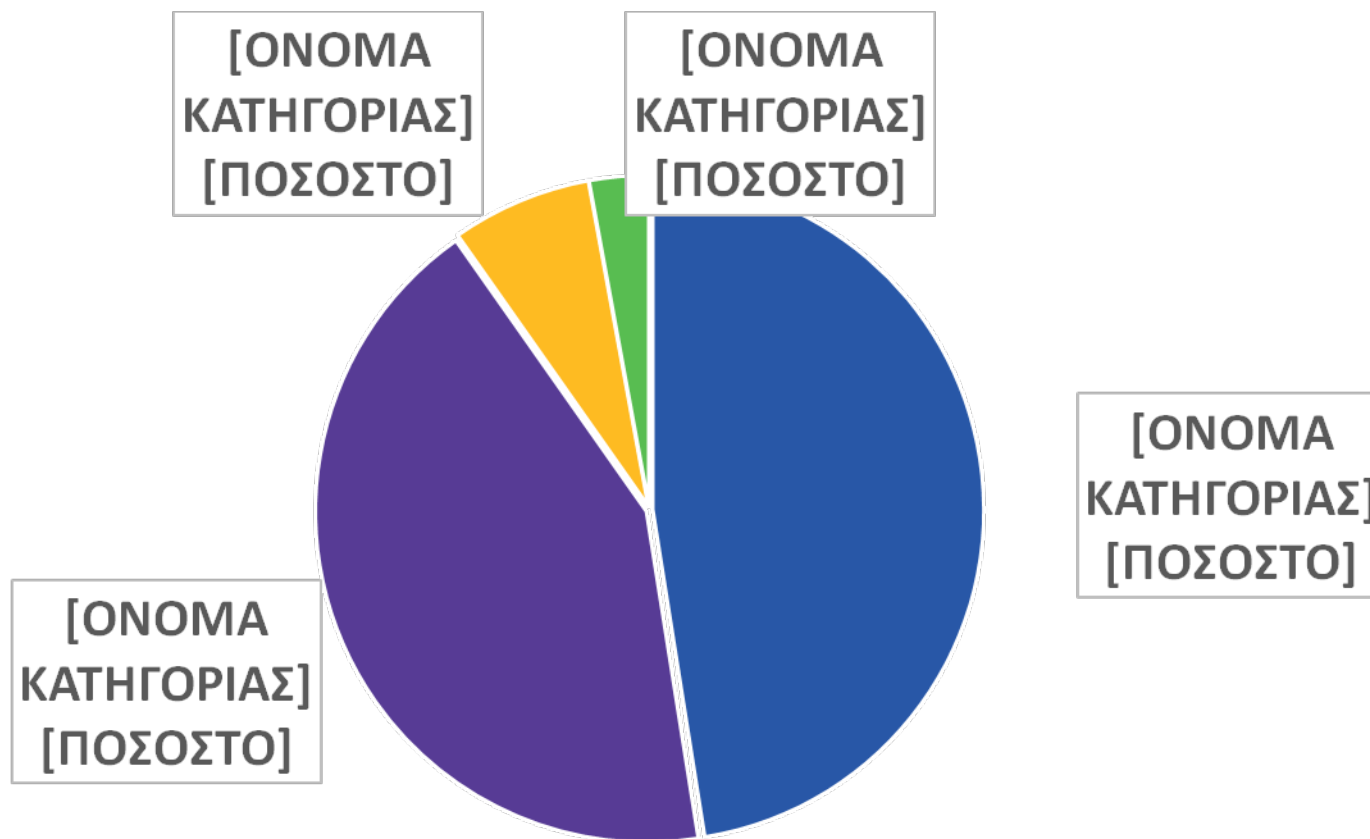
- Υπάλληλοι Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου
- Ελεγκτές ΕΦΕΤ, ΕΟΦ, ΟΠΕΚΕΠΕ, Υπ. Τουρισμού
- Υπ. Οικονομικών (ΣΔΟΕ, ΕΔΕΛ, Διευθυντές)
- Προϊστάμενοι Διευθύνσεων Αλλοδαπών
- Πρόεδρος, μέλη και υπάλληλοι F.I.U.
- Επίτροποι Ελεγκτικού Συνεδρίου

Υπόχρεοι (παρ.1, αρ.1, ν.3213/2003)

Στον εποπτεύων την Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων των Σωμάτων Ασφαλείας, Εισαγγελικό Λειτουργό της Εισαγγελίας Εφετών Αθηνών

- Αστυνομικό προσωπικό
- Λιμενικό Σώμα
- Πυροσβεστικό Σώμα
- Σωφρονιστικοί υπάλληλοι

≈ 190.000 υπόχρεοι



Υπόχρεοι με πολλαπλές ιδιότητες



Πόθεν & Έσχες



«.....γιατί χρειάζεται να κάνω και ΔΠΚ,
τα έχω δηλώσει όλα και έχω φορολογηθεί»

Δεν αρκεί να έχεις δηλώσει το Έσχες.....

στη ΔΠΚ δηλώνεις και το Πόθεν!

Πίνακες ΔΠΚ

- Έσοδα από κάθε πηγή
- Μετοχές, ομόλογα, αμοιβαία κλπ.
- Μίσθωση θυρίδων
- Φυλασσόμενα (μετρητά >30.000€, τιμαλφή >40.000€, κλπ)
- Καταθέσεις σε πιστωτικά ιδρύματα
- Ακίνητα
- Οχήματα, πλωτά και εναέρια μέσα
- Συμμετοχές σε επιχειρήσεις
- Δανειακές υποχρεώσεις (επιτροπή 3^Α)



Περιεχόμενο ΔΟΣ

Δήλωση Οικονομικών Συμφερόντων – ΔΟΣ

- Επαγγελματικές δραστηριότητες
- Συμμετοχή στη διοίκηση νομικών προσώπων κ εταιριών
- Αμειβόμενη τακτική δραστηριότητα
- Αμειβόμενη περιστασιακή δραστηριότητα >5.000€
- Οικονομική υποστήριξη >3.000€ (αιρετοί)
- Οικονομικά συμφέροντα που δύνανται να συγκρούονται με τα καθήκοντα του υπόχρεου

Η ΔΠΚ ως εργαλείο πρόληψης

Η Δήλωση Οικονομικών Συμφερόντων (ΔΟΣ)

λόγω του περιεχομένου της, αποτελεί

άριστο εργαλείο ανίχνευσης και πρόληψης

των συγκρούσεων συμφερόντων.

Επιλογή ΔΠΚ προς έλεγχο

- Όλων των υπόχρεων της Επιτροπής 3^Α
- Των κατά προτεραιότητα ελεγχόμενων προσώπων (Γ' Μονάδα F.I.U.)
- Κατόπιν αξιολογημένης καταγγελίας
- Κατόπιν δημοσιευμάτων
- Εξαγωγή δείγματος με risk analysis πχ αγορές ακινήτων, μεγάλες αυξομειώσεις καταθέσεων, ζευγάρια υπόχρεων κλπ.

Σκοπός ελέγχου ΔΠΚ

- Διαπίστωση του αληθούς περιεχομένου, ανακρίβειών και ελλείψεων της δήλωσης

- Διακρίβωση εάν τα νέα περιουσιακά ή η επαύξηση αυτών δικαιολογείται από εμφανείς πηγές εσόδων

Η ΔΠΚ μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως εργαλείο ανίχνευσης του παράνομου πλουτισμού.

Διαδικασία ελέγχου

- Διασταύρωση των δηλωθέντων στοιχείων με τα αντίστοιχα υποβληθέντα – συνημμένα παραστατικά (έντυπα Ε1 και Ε9 επισυνάπτονται αυτόματα)



Διαδικασία ελέγχου

- Δυνατότητα αναζήτησης επιπλέον στοιχείων με άρση τραπεζικού, χρηματιστηριακού, φορολογικού και ασφαλιστικού απορρήτου

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΤΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ
BANK 1	GRxxx1	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ	2017	XX-XX-2017	ΠΡΟΙΟΝ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	0,00 €	856,00 €	1.523,12 €	ΜΙΣΘ ΕΛΕΓΧ		
BANK 2	GRxxx2	ΣΥΖΥΓΟΣ	2018	XX-XX-2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	0,00 €	2.000,00 €	24.231,00 €	ΚΛΗΣΗ	ΔΑΝΕΙΚΑ	ΜΗ ΔΕΚΤΟ
BANK 3	GRxxx3	ΕΛΕΓΧ+ΤΕΚΝΟ	2019	XX-XX-2019	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠ'Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	0,00 €	3.500,00 €	17.556,00 €	ΜΤΦ		
BANK 3	GRxxx4	ΕΛΕΓΧ+ΤΕΚΝΟ	2019	XX-XX-2019	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	3.500,00 €	0,00 €	156,00 €	ΜΤΦ		
BANK 4	GRxxx5	ΣΥΖΥΓΟΣ+ΤΕΚΝΟ	2019	XX-XX-2019	ΕΜΒ- CYP	10.000,00 €	0,00 €	0,23 €	ΚΛΗΣΗ	ΣΠΟΥΔΕΣ ΠΑΙΔΙΟΥ	ΑΝΑΖΗΤΗΣΗ ΕΠΙΠΛΕΟΝ

Διαδικασία ελέγχου

- Αναζήτηση Πιστοποιητικού Υπηρεσιακών Μεταβολών
- Συνδυαστική Επεξεργασία των διαθέσιμων στοιχείων
- Κλήση του ελεγχόμενου για προσκόμιση παραστατικών
- Έκθεση ελέγχου

Κυρώσεις εκπρόθεσμης υποβολής

Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης

- εντός 30 ημερών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής είναι εφικτή με πληρωμή παραβόλου 50€ (100€ στην Επιτροπή 3^Α)
- εντός 60 ημερών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής, η υποβολή είναι εφικτή με πληρωμή παραβόλου 100€ (300€ στην Επιτροπή 3^Α)

Μη υποβολή δήλωσης ή υποβολή μετά τις 60 ημέρες

- Φυλάκιση και χρηματική ποινή έως 100.000€

Κυρώσεις υποβολής ανακριβούς / ελλιπούς δήλωσης

- Απόκρυψη περιουσιακού στοιχείου > 30.000€, επισύρει φυλάκιση min 2 έτη και χρηματική ποινή 10.000€ - 500.000€
- Απόκρυψη >300.000€ συνολικά, επισύρει φυλάκιση min 10 έτη και χρηματική ποινή 20.000€ - 1.000.000€

Η μη υποβολή νοείται και ως απόκρυψη περ. στοιχείου

Κυρώσεις υποβολής ανακριβούς / ελλιπούς δήλωσης

Βάσει του υπαλληλικού κώδικα (3528/2007 και 3584/2007) η μη υποβολή ή η υποβολή ανακριβούς/ελλιπούς ΔΠΚ επισύρει και πειθαρχικές κυρώσεις.

Κυρώσεις υποβολής ανακριβούς / ελλιπούς δήλωσης

Η δήλωση δεν θεωρείται ανακριβής ή ελλιπής

- Σε περίπτωση μη ουσιώδους ανακρίβειας ή έλλειψης
- Σε περίπτωση που κατόπιν πρόσκλησης του Οργάνου, αποδεικνύεται η νομιμότητα της πηγής προέλευσης

Κυρώσεις παρακώλυσης ελέγχου

Φυλάκιση τουλάχιστον 6 μηνών :

- Για άρνηση παροχής στοιχείων
- Για παρεμπόδιση ελέγχου
- Για μη καταχώριση της κατάστασης των υπόχρεων

Η ΔΠΚ ως εργαλείο πρόληψης

- Η ύπαρξη υποχρέωσης υποβολής ΔΠΚ
- Η πιθανότητα ελέγχου της δήλωσης
- Οι σοβαρές κυρώσεις για ανακριβή ή ελλιπή ΔΠΚ
- Η υποχρεωτική αιτιολόγηση του πόθεν
- Η δημοσιότητα των δηλώσεων (Επιτροπή 3^Α)
- Η δήλωση συμμετοχών σε επιχειρήσεις
- Η Δήλωση Οικονομικών Συμφερόντων (ΔΟΣ)

ΚΟΙΝΕΣ ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ

Οι κοινές πρακτικές που ακολουθούνται σε 18 από τις χώρες που ανήκουν στην G20 για την αποκάλυψη περιουσιακών στοιχείων είναι σύμφωνες με τις αρχές της:

1. Δικαιοσύνης (κοινοί κανόνες, κατανοητοί από όλους κλπ)
2. Διαφάνειας (δημοσιότητα δηλώσεων, εύκολη πρόσβαση κλπ)
3. Στόχευσης σε συγκεκριμένες κατηγορίες ιδιοτήτων
4. Ύπαρξης επαρκών πόρων (έμψυχων – άψυχων)
5. Χρησιμότητας
6. Επιβολής κυρώσεων

ΤΕΛΟΣ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ

Ευχαριστούμε για την προσοχή σας!



ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 1

Υπαστυνόμος με σύζυγο Δικαστικό Λειτουργό, ορίστηκε στις 25-2-2018 μέλος σε επιτροπή διαγωνισμού άνω των 150.000€:

- Πόσες ΔΠΚ 2019 πρέπει να υποβάλει?
- Σε ποιο Όργανο Ελέγχου υποβάλλει ΔΠΚ ?
- Ποιο Όργανο είναι αρμόδιο για τον έλεγχο της ΔΠΚ του?
- Ποιες οι πιθανότητες να ελεγχθεί η ΔΠΚ του?

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 2

Η προθεσμία υποβολής των ΔΠΚ 2019, έληξε στις 30-10-2019.
Υπόχρεος υπέβαλε τη ΔΠΚ 2019 την 1-12-2019 ενώ η επίσης
υπόχρεη σύζυγός του την 31-12-2019.

- Ποιες οι συνέπειες?

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 3

Υπόχρεος δηλώνει για πρώτη φορά στη ΔΠΚ 2019 έναν λογαριασμό με μηδενικό υπόλοιπο. Επιλέγεται για έλεγχο δειγματοληπτικά.

Από την άρση του Τραπεζικού απορρήτου, προκύπτει ότι :

- είναι δικαιούχος στον λογαριασμό από 20 ετίας,
- έχει υπόλοιπο την 31-12-2018 2,54€ και
- δεν έχει κινήσεις κατά την περίοδο ελέγχου

Επόμενες ενέργειες του ελεγκτή?

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 4

Υπόχρεος δηλώνει για πρώτη φορά έναν λογαριασμό με υπόλοιπο 200.000€, ως συνδικαιούχος με τους γονείς του. Επιλέγεται για έλεγχο βάσει των κριτηρίων επικινδυνότητας.

Από την άρση του Τραπεζικού απορρήτου, προκύπτει ότι :

- είναι δικαιούχος στον λογαριασμό από 20 ετίας,
- έχει υπόλοιπο 200.000€ και
- «τροφοδοτείται» από τις συντάξεις των γονέων του (ήτοι 1.200€ μηνιαίως συνολικά) την ελεγχόμενη περίοδο.

Επόμενες ενέργειες του ελεγκτή?

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 5

Επιθεωρητής Εργασίας δηλώνει στο Ε1 έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες (κωδ.403) και φορολογείται για αυτά.

Στη ΔΠΚ δηλώνει ορθώς τα έσοδά του και στη ΔΟΣ δηλώνει την πρόσθετη δραστηριότητα : εισηγητής σε ινστιτούτο εκπαίδευσης.

Ενέργειες του ελεγκτή?

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 6

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΤΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1	BANK 3	GRxxx3	ΣΥΖΥΓΟΣ	2018	28/2/2018	ΑΜΟΙΒΗ ΦΕΒΡ		250,00 €	4.287,00 €
2	BANK 4	GRxxx5	ΣΥΖΥΓΟΣ+ ΤΕΚΝΟ	2018	5/3/2018	ΕΜΒ- CYP	10.000,00 €		18.251,23 €
3	BANK 3	GRxxx3	ΣΥΖΥΓΟΣ	2018	31/3/2018	ΑΜΟΙΒΗ ΜΑΡΤ		250,00 €	4.537,00 €
4	BANK 2	GRxxx2	ΣΥΖΥΓΟΣ+ ΤΕΚΝΟ	2018	10/5/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.000,00 €	9.816,00 €
5	BANK 4	GRxxx5	ΣΥΖΥΓΟΣ+ ΤΕΚΝΟ	2018	15/6/2018	ISIN458712	10.000,00 €		8.251,23 €
6	BANK 3	GRxxx4	ΣΥΖΥΓΟΣ	2018	5/9/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		3.500,00 €	8.037,00 €
7	BANK 3	GRxxx3	ΣΥΖΥΓΟΣ	2018	25/9/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	3.500,00 €		4.537,00 €
8	BANK 2	GRxxx2	ΣΥΖΥΓΟΣ+ ΤΕΚΝΟ	2018	12/11/2018	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΥΤΟ	4.000,00 €		5.816,00 €
9	BANK 4	GRxxx5	ΣΥΖΥΓΟΣ+ ΤΕΚΝΟ	2018	1/12/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΔΕΚ		450,00 €	7.801,23 €
10	BANK 2	GRxxx2	ΣΥΖΥΓΟΣ+ ΤΕΚΝΟ	2018	30/12/2018	ΣΟΥΠΕΡ ΜΑΡΚΕΤ	4.562,00 €		1.254,00 €
11	BANK 3	GRxxx3	ΣΥΖΥΓΟΣ	2018	30/12/2018	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		2,45 €	4.539,45 €
12	BANK 1	GRxxx1	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ	2018	31/12/2018	ΠΡΟΙΟΝ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ		28.521,00 €	1.523,12 €
13	BANK 4	GRxxx5	ΣΥΖΥΓΟΣ+ ΤΕΚΝΟ	2018	31/12/2018	ΠΡΟΙΟΝ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ		12.352,00 €	20.153,23 €
14	BANK 4	GRxxx5	ΣΥΖΥΓΟΣ+ ΤΕΚΝΟ	2018	31/12/2018	ΠΡΟΜ ΘΥΡΙΔΑΣ	80,00 €		20.073,23 €