

Στρατηγικό Σχέδιο Καταπολέμησης της Διαφθοράς στη Φορολογική & Τελωνειακή Διοίκηση

2013



«Πρέπει να γίνουμε η αλ

Επί δεκαετίες, η Φορολογική Διοίκηση κατη-
γρυφώθηκε από την εξουσία, αναξιοκρατία και κυρίως εκτεταμένη
αμεταμέλητη με τους φορολογούμενους πολίτες.

Η γενικευμένη αυτή αντίληψη υποκατέστη
πρόσβαλε και ισοπέδωσε εργαζόμενους που ε-
ργάζονται με αυταπάρα και αξιοπρέπεια το δ-
υσκάλιστο προστάτευσε τους υπαίτιους.

Η διαδικασία αναγνώρισης του προβλήματος ή-
ρθε. Οι συνθήκες είναι πλέον ώριμες για την αντιμε-
τώπιση και η ανάγκη για δράση είναι επιτακτική.

Υπουργείο Οικονομικών
Ομάδα εργασίας για την καταπολέμηση
της διαφθοράς στη Φορολογική &

Τελωνειακή Διοίκηση

30/01/2013

Στην διαδικασία απάλειψης του φαινομένου της διαφθοράς καθοριστικό ρόλο θα παίξει η ομογενοποίηση των διαδικασιών και η ενίσχυση των κανόνων λειτουργίας που διέπουν τον φορολογικό μηχανισμό.

Προς την κατεύθυνση αυτή εργάστηκε η Ομάδα Εργασίας για την καταπολέμηση της διαφθοράς στην Φορολογική Διοίκηση, η οποία εκπόνησε το Στρατηγικό Σχέδιο για την καταπολέμηση της διαφθοράς που παρουσιάζεται σήμερα.

Η εφαρμογή του Στρατηγικού Σχεδίου αποσκοπεί στην αυτοπροστασία της ίδιας της Φορολογικής Διοίκησης που πρέπει να αποκαταστήσει τις σχέσεις εμπιστοσύνης με την κοινωνία και να διαδραματίσει τον καθοριστικό ρόλο που της αναλογεί στην αποκατάσταση της φορολογικής δικαιοσύνης και την ελάφρυνση των οικονομικά ασθενέστερων.

Εναπόκειται στους υλοποιητές της φορολογικής πολιτικής να σταθούν στο ύψος των περιστάσεων.

Η κυριαρχία των υγιών δυνάμεων έχει πρωτεύουσα σημασία.

Ο Υπουργός Οικονομικών

Ιωάννης Στουρνάρας

Πίνακας περιεχομένων

Επί δεκαετίες, η Φορολογική Διοίκηση κατηγορήθηκε για κατάχρηση εξουσίας, αναξιοκρατία και κυρίως εκτεταμένη διαφθορά στις σχέσεις της με τους φορολογούμενους πολίτες.....	2
1.Εισαγωγή.....	4
2.Αρχές της στρατηγικής της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης κατά της διαφθοράς.	5
3.Στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη για την κατάρτιση του Στρατηγικού Σχεδίου.....	7
4.Στρατηγικό Σχέδιο καταπολέμησης της Διαφθοράς στη Φορολογική & Τελωνειακή Διοίκηση.....	8
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	14

1. Εισαγωγή

Είναι ευρέως γνωστό ότι ένα από τα σημαντικότερα προβλήματα στην Ελλάδα είναι η εκτεταμένη διαφθορά. Η αντιμετώπιση αυτού του ζητήματος είναι ζωτικής σημασίας για την αποκατάσταση της γενικής εμπιστοσύνης στη δημόσια διοίκηση και για τη βελτίωση του επιχειρηματικού περιβάλλοντος.

Η πολιτική δέσμευση και υποστήριξη σε ανώτατο επίπεδο για μια συνεκτική προσέγγιση και εφαρμογή αποτελούν απαραίτητη προϋπόθεση επιτυχίας.

Ο σχεδιασμός της στρατηγικής καταπολέμησης της διαφθοράς της φορολογικής & τελωνειακής διοίκησης στην Ελλάδα, πρέπει να είναι προσανατολισμένος στην εθνική στρατηγική καταπολέμησης της διαφθοράς.

Η διαφθορά περιλαμβάνει μια σειρά από ποινικά αδικήματα και ορίζεται ως η κατάχρηση της δημόσιας εξουσίας για ιδιωτικό όφελος. Πρόκειται για μια πράξη

παράνομης ανταλλαγής μεταξύ υπαλλήλου του Υπ. Οικονομικών και ενός άλλου ατόμου ή μεταξύ των υπαλλήλων του Υπ. Οικονομικών η οποία διαπράττεται με σκοπό την απόκτηση ιδίου οφέλους.

Είναι κάθε πράξη, αντίθετη με το δημόσιο συμφέρον, η οποία παραβιάζει τους ηθικούς και νομικούς κανόνες, και υπονομεύει τα θεμέλια του κράτους δικαίου.

Μια σημαντική συνέπεια της διαφθοράς είναι η έλλειψη εμπιστοσύνης του κοινού στο έργο της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης.

Σκοπός της Φορολογικής και Τελωνειακής διοίκησης είναι η εξυπηρέτηση του πολίτη. Είναι πολύ σημαντικό να ευαισθητοποιηθούν όλοι οι πολίτες και οι υπάλληλοι της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης, για τις βλαβερές συνέπειες της διαφθοράς. Σχετικές είναι διακεκριμένες περιπτώσεις που έχουν εντοπιστεί, οι οποίες υπονομεύουν την δημόσια εμπιστοσύνη του κοινού, την αξιοπιστία και την αντικειμενικότητα της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης και εγείρουν υποψίες διαφθοράς.

Οι υπάλληλοι της Φορολογικής & 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**

Όλοι οι υπάλληλοι της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης και κυρίως τα υψηλόβαθμα στελέχη είναι υπεύθυνα, για την εφαρμογή αυτών των αξιών στην καθημερινή εργασία της Φορολογικής κα Τελωνειακής Διοίκησης, την ενίσχυση της κουλτούρας κατά της διαφθοράς όσο και για τη βελτίωση της φήμης του Υπουργείου Οικονομικών στο δημόσιο τομέα, επειδή οι εργαζόμενοι του εν λόγω Υπουργείου είναι πάνω από όλα πολίτες και φορολογούμενοι.

Η Φορολογική και Τελωνειακή Διοίκηση δεν θα επιτρέψει η καλή δουλειά και τη φήμη της πλειοψηφίας να καταστραφεί από μια μειοψηφία.

2. Αρχές της στρατηγικής της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης κατά της διαφθοράς.

Η δημιουργία ενός Οδικού Χάρτη που θα αφορά στην πάταξη της διαφθοράς εντός του Υπουργείου Οικονομικών και συγκεκριμένα στην φορολογική & τελωνειακή διοίκηση, πρέπει να λάβει υπόψη τις βασικές αρχές που διέπουν κάθε ευνομούμενο κράτος και οι οποίες συνοπτικά είναι:

- ✓ **Η αρχή του κανόνα δικαίου**, η οποία υποχρεώνει όλες τις αρμόδιες αρχές της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης να συμμορφωθούν με τις νομικές διαδικασίες, αρχές και περιορισμούς και παρέχει ένδικα μέσα στους πολίτες των οποίων τα δικαιώματα έχουν παραβιαστεί.
- ✓ **Η αρχή της ορθής πρακτικής**, η οποία υποχρεώνει όλες τις αρμόδιες αρχές της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης να ευθυγραμμίσουν τις δράσεις τους για να συνάδουν με τις βέλτιστες πρακτικές που απαιτούνται, για την επαρκή καταστολή της διαφθοράς σε όλα τα επίπεδα της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης.
- ✓ **Η αρχή της ευθύνης**, η οποία υποχρεώνει όλες τις αρμόδιες αρχές της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης να αναλάβουν την πλήρη ευθύνη για τη δημιουργία της δημόσιας πολιτικής και την επαρκή εφαρμογή αυτής, συμπεριλαμβανομένης της εφαρμογής της στρατηγικής της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης και του σχεδίου δράσης.
- ✓ **Η αρχή της πρόληψης**, η οποία υποχρεώνει όλες τις αρμόδιες αρχές της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης να υιοθετήσουν και να εφαρμόσουν μέτρα για την συστηματική καταστολή των αιτιών της διαφθοράς, συμπεριλαμβανομένης της αφαίρεσης όλων των ατελειών που διευκολύνουν τη διαφθορά.
- ✓ **Η αρχή της αποδοτικότητας**, η οποία υποχρεώνει όλες τις αρμόδιες αρχές της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης να σημειώσουν σταθερή πρόοδο προτείνοντας και εφαρμόζοντας μέτρα, για την επίτευξη ορατών αποτελεσμάτων στην καταπολέμηση όλων των μορφών διαφθοράς.
- ✓ **Η αρχή της συνεργασίας**,
 - **μέσα στη Φορολογική και Τελωνειακή Διοίκηση**, η οποία έχει επιφορτιστεί με την εφαρμογή της στρατηγικής και των δράσεων που προκύπτουν από αυτόν τον οδικό χάρτη, να συνεργαστούν για την

εφαρμογή μέτρων, σύμφωνα με τους κανονισμούς που ισχύουν. Κατά την ανάπτυξη της συνεργασίας, τα εν λόγω όργανα πρέπει να θέσουν σαφείς στόχους και να προσδιορίσουν τα μέτρα που θα λάβουν για την επίτευξή τους.

- **με τις λοιπές Κυβερνητικές Υπηρεσίες** που υποχρεώνει τις αρμόδιες Διευθύνσεις της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης να ενδυναμώσουν τη συνεργασία τους, για παράδειγμα μέσω της Εθνικής Συντονιστικής Επιτροπής.
- **με την κοινωνία των πολιτών**, η οποία υποχρεώνει όλες τις αρμόδιες αρχές της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης, για την βελτίωση της συνεργασίας με την κοινωνία των πολιτών.
- ✓ **Η αρχή της διαφάνειας**, η οποία υποχρεώνει όλες τις αρμόδιες αρχές της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης για τη διασφάλιση της διαφάνειας κατά τη διαδικασία λήψης αποφάσεων και την παροχή πρόσβασης των πολιτών σε πληροφορίες, όπως απαιτείται από τον νόμο.
- ✓ **Η αρχή της εξυπηρέτησης των πολιτών**, η οποία πρέπει να αποτελεί πυξίδα σε κάθε ενέργεια των Υπηρεσιών της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης.
- ✓ **Η αρχή της αυτο-αξιολόγησης**, η οποία υποχρεώνει όλες τις αρμόδιες αρχές της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης να επιβλέπουν τακτικά την εφαρμογή του σχεδίου δράσης, την αξιολόγηση του κινδύνου διαφθοράς και να λαμβάνουν τα κατάλληλα μέτρα.

3. Στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη για την κατάρτιση του Στρατηγικού Σχεδίου.

Για τη δημιουργία του Στρατηγικού Σχεδίου Καταπολέμησης της Διαφθοράς στη Φορολογική & Τελωνειακή Διοίκηση έχουν ληφθεί υπόψη οι παρατηρήσεις και οι επισημάνσεις που περιέχονται στα παρακάτω έγγραφα:

1. Ο Οδικός Χάρτης τεχνικής βοήθειας για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς.

2. Η δεύτερη κοινή αξιολόγηση της φορολογικής διοίκησης από μέρους του ΔΝΤ και της ΕΕπ - Έκθεση επίτευξης στόχων εσόδων και επιδιώξεων διοικητικής μεταρρύθμισης.
3. Η Έκθεση με τα αποτελέσματα της εκπαιδευτικής εργασίας υπαλλήλων της Δ/σης Οικονομικής Επιθεώρησης στο Υπ. Οικονομικών της Γαλλίας από 18 έως 21 Σεπτεμβρίου 2012.
4. Η ετήσια Έκθεση Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης (έτος 2011).
5. Η Μελέτη της Δ/σης Φορολογικής Συμμόρφωσης «Μελέτη- Αίτια – Συνέπειες – Προτάσεις για την καταπολέμηση της Διαφθοράς».

4. Στρατηγικό Σχέδιο καταπολέμησης της Διαφθοράς στη Φορολογική & Τελωνειακή Διοίκηση.

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

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.

Για την υλοποίηση του οράματος, η Φορολογική & Τελωνειακή Διοίκηση πρέπει να δημιουργήσει και να εφαρμόσει ένα θετικό και ανθεκτικό κλίμα κατά της διαφθοράς, να επικοινωνήσει τις συνέπειες της διεφθαρμένης συμπεριφοράς και να ευαισθητοποιήσει το σύνολο του προσωπικού της.

Με τις δραστηριότητές της η Φορολογική & Τελωνειακή Διοίκηση θα έχει ουσιαστική συμβολή στον κρατικό προϋπολογισμό, έχοντας σαφείς και διαφανείς επιχειρηματικές διαδικασίες και θα είναι σε θέση να προλάβει και να μειώσει τα περιστατικά διαφθοράς.

Προκειμένου να υλοποιηθεί ένα στρατηγικό σχέδιο καταπολέμησης της διαφθοράς είναι απαραίτητο να γίνει διαχωρισμός σχετικά με τους στόχους που πρέπει να επιτευχθούν, ανάλογα με τα κοινά χαρακτηριστικά που αυτοί οι στόχοι έχουν μεταξύ τους. Οι δημιουργούμενες δηλαδή ροές εργασίας πρέπει να περιέχουν

στόχους, που να αφορούν στην επιδίωξη ενός συνολικού αποτελέσματος, το οποίο θα αποτελεί μέρος του συνολικού οδικού χάρτη. Η ανάγκη της δημιουργίας ροών εργασίας κρίνεται απαραίτητη γιατί θα βοηθήσει στον εντοπισμό στόχων για κάθε κατηγορία ενδιαφέροντος, θα μπορέσει να βοηθήσει στην δημιουργία και ανάληψη των απαιτούμενων δράσεων για την πραγματοποίηση των επί μέρους στόχων, αλλά και θα κατευθύνει τις ομάδες που θα αναλάβουν την εκτέλεση της κάθε δράσης. Τέλος, με τον τρόπο αυτό θα διευκολυνθεί η παρακολούθηση και η μέτρηση της υλοποίησης της κάθε δράσης μεμονωμένα, αλλά και των εν γένει στόχων της κάθε ροής εργασίας.

Σύμφωνα με τα παραπάνω και αναλογιζόμενοι τη δομή και λειτουργία του Οργανισμού μας, οι προτεινόμενες ροές εργασίας έχουν ως παρακάτω:

[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.

Η στρατηγική θα αξιολογείται σε τακτά χρονικά διαστήματα, συμπεριλαμβάνοντας ενημερώσεις οι οποίες θα εξασφαλίζουν ότι οι δράσεις πληρούν τις ανάγκες της Φορολογικής & Τελωνειακής Διοίκησης. Η πρώτη αξιολόγηση θα γίνει μετά από την πάροδο έξι (6) μηνών από την έγκριση της στρατηγικής και έπειτα θα ακολουθήσουν σχετικές αξιολογήσεις κάθε έτος.

4.1.Ροή εργασίας 1: Ενίσχυση του νομικού και θεσμικού πλαισίου.

Στην παραπάνω ροή εργασίας περιλαμβάνονται οι στόχοι εκείνοι που αφορούν άμεσα σε νομοθετικές και θεσμικές αλλαγές που πρέπει να πραγματοποιηθούν και οι οποίες θα έχουν ως αποτέλεσμα τη μείωση της διαφθοράς. Κύριος στόχος της ροής αυτής είναι αρχικά η απλοποίηση της νομοθεσίας, αλλά και η ενίσχυση του νομικού και θεσμικού πλαισίου που αφορά στη διαφανή λειτουργία του οργανισμού. Οι κύριοι στόχοι που πρέπει να υλοποιηθούν έχουν ως εξής:

- ✓ 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.
- ✓ 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.

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

Βασικό στοιχείο για την καταπολέμηση της διαφθοράς αποτελεί και η διαδικασία διενέργειας των διαφόρων ελέγχων. Οι έλεγχοι που αναλαμβάνει να διεκπεραιώσει ο Οργανισμός μπορούν να χωριστούν σε δύο μεγάλες κατηγορίες.

Η πρώτη κατηγορία αφορά τους ελέγχους που γίνονται στο εσωτερικό του Οργανισμού και αφορούν σε ελέγχους των ίδιων υπαλλήλων του Οργανισμού (εσωτερικοί έλεγχοι).

- ✓ 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.
- ✓ 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/ση Εσωτερικού Ελέγχου προς τους ανώτερους υπαλλήλους του Υπ. Οικονομικών (προϊσταμένους, διευθυντές κλπ) σε σχέση με την πρόληψη και τον εντοπισμό φαινομένων διαφθοράς.

Η δεύτερη κατηγορία αφορά ελέγχους που γίνονται προς τα έξω, από τις Υπηρεσίες δηλαδή του Οργανισμού, με αντικείμενο έλεγχο τους φορολογούμενους πολίτες (εξωτερικοί έλεγχοι).

- ✓ 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).

4.3. 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.
- ✓ 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.

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

Οι στόχοι που τίθενται σε σχέση με την ενίσχυση της πρόληψης, ευαισθητοποίησης και δημόσιας ακεραιότητας, η επίτευξη των οποίων θα μειώσει την διαφθορά σε μεγάλο βαθμό είναι:

- ✓ 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.
- ✓ 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.
- ✓ 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.
- ✓ Διασφάλιση αποτελεσματικότητας, ποιότητας και αποδοτικότητας των κατά τόπους δραστηριοτήτων – περιλαμβανόμενης της ανάλυσης απόδοσης, αποτελεσματικότητας και φόρτου εργασίας.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

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 βελτίωση (απλοποίηση, ισονομία, διαφάνεια) του κώδικα φορολογίας Εισοδήματος.	Επανεξέταση/βελτίωση και διόρθωση όπως π.χ.: 1. των κενών στη νομοθεσία, 2. των συντελεστών φορολογίας (εξορθολογισμός συντελεστών), 3. της φορολογικής βάσης, 4. των ειδικών εξαιρέσεων, 5. της ίσης φορολογικής μεταχείρισης, 6. των εντύπων υποβολής και απόδοσης των φόρων (συγχώνευση δηλώσεων).			
Συμβολή από τη σκοπιά της καταπολέμησης της διαφθοράς στη βελτίωση (απλοποίηση, ισονομία, διαφάνεια) του κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.	Επανεξέταση και βελτίωση όπως π.χ.: 1. δήλωσης Φ.Π.Α. με πληρωμή του φόρου, 2. εξορθολογισμός των συντελεστών.			
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)	Επανεξέταση και βελτίωση όπως π.χ.: 1. των εντύπων υποβολής και απόδοσης φόρων, 2. της μηχανογραφικής υποστήριξης, 3. της δίκαιης και ίσης μεταχείρισης, 4. διαδικασίας αποφυγής επαφής πολίτη με υπαλλήλους - προϊσταμένους κλπ.			

Ομάδα Εργασίας για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς στη Φορολογική & Τελωνειακή Διοίκηση.

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).			
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.	Επανεξέταση και βελτίωση όπως π.χ.: 1. Επιλογή του τύπου της εγγύησης (προσωπική, τραπεζική, ασφαλιστήριο συμβόλαιο κ.α.) 2. Επιλογή του τρόπου εξέτασης του αξιόχρεου του εγγυητή.			
Συμβολή από τη σκοπιά της καταπολέμησης της διαφθοράς στην απλοποίηση των τελωνειακών νόμων και διαδικασιών.	1.Απλοποίηση διαδικασιών εξαγωγής και εισαγωγής, στα πλαίσια της υλοποίησης, της εθνικής Στρατηγικής και του Οδικού Χάρτη για την Διευκόλυνση του Εξωτερικού Εμπορίου. 2.Καθιέρωση του πλαισίου υλοποίησης της Ενιαίας Θυρίδας (Single Window), η οποία αποτελεί μέρος του προγράμματος της οικονομικής προσαρμογής για την Ελλάδα και του Μνημονίου Συνεννόησης στις Συγκεκριμένες Προϋποθέσεις			

Κύριος Στόχος	Απαιτούμενη Δράση	Πότε	Επικεφαλής Υπηρεσία	Σύνθεση
	Οικονομικής Πολιτικής (ΜοΥ). 3.Απλοποίηση των διαδικασιών διεκπεραίωσης όλων των υπόλοιπων τελωνειακών διαδικασιών που σχετίζονται με την διακίνηση και τον τελωνισμό των εμπορευμάτων.			
Συμβολή από τη σκοπιά της καταπολέμησης της διαφθοράς στη βελτίωση του νομικού πλαισίου και θεσμοθέτηση διαφανών διαδικασιών πειθαρχικής αντιμετώπισης υπαλλήλων Υπ. Οικονομικών.	Επανεξέταση και βελτίωση όπως π.χ.: 1. ποινικής νομοθεσίας και ποινικής διαδικασίας για ενδεχόμενες πειθαρχικές παραβάσεις, 2.εξέταση ιδιαιτεροτήτων κλάδου, 3.σύστημα αντικειμενικής αξιολόγησης καταγγελιών διαφθοράς υπαλλήλων, 4.στελέχωση των υπηρεσιακών και πειθαρχικών συμβουλίων με ικανούς και επιμορφωμένους υπαλλήλους για αντικειμενικότερες κρίσεις και ουσιαστική απονομή πειθαρχικού δικαίου.			
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	Επανεξέταση και βελτίωση όπως π.χ.: 1.των περιπτώσεων άρσης φορολογικού απορρήτου, 2.των στοιχείων που εμπίπτουν στο φορολογικό απόρρητο.			

Κύριος Στόχος	Απαιτούμενη Δράση	Πότε	Επικεφαλής Υπηρεσία	Σύνθεση
φορολογικής & τελωνειακής διοίκησης.				
Βελτίωση των νόμων και θεσμοθέτηση ελεγχόμενων διαδικασιών προστασίας τόσο των πληροφοριοδοτών όσο και των υπαλλήλων από κακόβουλες ενέργειες.	Επανεξέταση, βελτίωση και εφαρμογή όπως π.χ.: 1. της νομοθεσίας περί προστασίας των πληροφοριοδοτών, 2. της νομοθεσίας περί προστασίας των υπαλλήλων από κακόβουλες ενέργειες π.χ. νομική υποστήριξη, 3. των κινήτρων π.χ. κυρώσεις πληροφοριοδοτών για κακοπροαίρετες καταγγελίες.			
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.	Επανεξέταση και βελτίωση όπως π.χ.: 1. αντικειμενικών αξιών, 2. νομοθεσίας και διαδικασιών στις αυτοψίες, 3. μηχανογραφικής υποστήριξη του κεφαλαίου.			

Ροή εργασίας 2: Ενίσχυση των εσωτερικών και εξωτερικών ελέγχων

Ομάδα Εργασίας για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς
στη Φορολογική & Τελωνειακή Διοίκηση.

(φορολογικών & τελωνειακών).

Κύριος Στόχος	Απαιτούμενη Δράση	Πότε	Επικεφαλής Υπηρεσία	Σύνθεση
Ενίσχυση των εσωτερικών ελέγχων:				
Δημιουργία και ενίσχυση λειτουργίας Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.	A) Διοργάνωση ημερίδας για την κατ' αρχήν ενημέρωση των προϊσταμένων των οργανικών μονάδων της φορολογικής & τελωνειακής διοίκησης και των άλλων τομέων του Υπ. Οικονομικών για την αναγκαιότητα οργάνωσης και λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου (internal control & internal audit). B) Καθορισμός αρμοδιοτήτων Υπηρεσίας και υλοποίηση των εξής: 1. Χαρτογράφηση τομέων που θεωρούνται επικίνδυνοι ως προς την εμφάνιση φαινομένων διαφθοράς (έλεγχο, είσπραξη, συναλλαγές μετρητών). 2. Συγκρότηση ετήσιου προγραμματισμού, παροχή καθοδήγησης, επικέντρωση σε υποχρεωτικές ελεγκτικές λειτουργίες και παρακολούθηση της υλοποίησής τους από τους κατά τόπους προϊσταμένους, για να διασφαλιστούν οι πιο εύλογες διαδικασίες. 3. Μέριμνα για την εξάπλωση κουλτούρας εσωτερικού ελέγχου ως ένα κύριο μέλημα των προϊσταμένων μονάδων, 4. Επέκταση χρήσης ηλεκτρονικών ιχνών ως πηγή εσωτερικού ελέγχου.			

Ομάδα Εργασίας για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς στη Φορολογική & Τελωνειακή Διοίκηση.

Κύριος Στόχος	Απαιτούμενη Δράση	Πότε	Επικεφαλής Υπηρεσία	Σύνθεση
Ενδυνάμωση και ενίσχυση της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων.	1. Χαρτογράφηση συνολικών και επιμέρους ευθυνών εντός του δικτύου για την καταπολέμηση της διαφθοράς, ώστε να αποφευχθεί η τυχόν επικάλυψη. 2.Μεταφορά αρμοδιοτήτων Σ.Δ.Ο.Ε., Οικονομικής Επιθεώρησης ή άλλων εμπλεκομένων στον έλεγχο για τη διαφθορά, στη Δ/νη Εσωτερικών Υποθέσεων. 3.Ενίσχυση μηχανισμών για την αποκάλυψη και την επαλήθευση των περιουσιακών στοιχείων για όλες τις κατηγορίες των υπαλλήλων του Υπ. Οικονομικών, και βάσει του εθνικού στρατηγικού σχεδίου για την καταπολέμηση της διαφθοράς, συμπεριλαμβάνονται και οι αιρετοί υπάλληλοι.			
Αντικειμενική επιλογή υποθέσεων για υποθέσεις διαφθοράς υπαλλήλων σε περιοχές υψηλού κινδύνου.	Επανεξέταση και βελτίωση όπως π.χ.: 1.Καθορισμός κριτηρίων (risk analysis). 2.Υποστηρίξη από πληροφοριακό σύστημα. 3.Ανάθεση υποθέσεων στους ελεγκτές που πρέπει να βασίζεται σε κανόνες και να συμβαδίζει με την εξειδίκευση και τις επιμέρους ομαδοποιήσεις των υποθέσεων. 4.Παροχή των εργαλείων παρακολούθησης και των			

Κύριος Στόχος	Απαιτούμενη Δράση	Πότε	Επικεφαλής Υπηρεσία	Σύνθεση
	διαδικασιών σχετικά με τα μέτρα για την καταπολέμηση της διαφθοράς. 5. Σύνταξη τυπολογίων σχετικά με τη σχέση μεταξύ διαφθοράς και του ξεπλύματος χρημάτων, συμπεριλαμβανομένης της χρήσης εκθέσεων οικονομικής δράσης σχετικά με το ξέπλυμα εσόδων από διαφθορά, και των ενδείξεων κόκκινης σημαίας.			
Σύνταξη και καταγραφή ελεγκτικών και ποιοτικών προτύπων για τους εσωτερικούς ελέγχους.	Σκιαγράφηση των βασικών αρχών που αντιπροσωπεύουν την ενδεικνυόμενη πρακτική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου όπως π.χ.: 1.Εκπόνηση εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου. 2.Συμβολή στη δημιουργία διαδικασίας ποιοτικού ελέγχου. 3. Δημιουργία βάσης για την αξιολόγηση της αποδοτικότητας του εσωτερικού ελέγχου. 4.Δημιουργία αξιολόγησης νομοθετικών ρυθμίσεων και παρεμβάσεων των τελευταίων ετών σε σχέση με την εμπλοκή και αποπροσανατολισμό υποθέσεων εσωτερικού ελέγχου.			
Δημιουργία δεικτών αποδοτικότητας – αποτελεσματικότητας στην ανίχνευση και τη δίωξη εγκληματικών πράξεων διαφθοράς.	1.Δημιουργία δείκτη μέτρησης ελεγχθεισών υποθέσεων σε σχέση με τις καταγγελίες διαφθοράς από πολίτες και υπαλλήλους			

Κύριος Στόχος	Απαιτούμενη Δράση	Πότε	Επικεφαλής Υπηρεσία	Σύνθεση
	2. Δημιουργία δείκτη προέλευσης καταγγελίας. 3. Δημιουργία δείκτη παρακολούθησης πορείας καταγγελιών και πειθαρχικών ελέγχων. 4. Δημιουργία γενικού δείκτη αξιολόγησης των διαδικασιών και επαναπροσδιορισμό αυτού σε σχέση με την αποδοτικότητα.			
Δημιουργία ικανοτήτων και δεξιοτήτων των μονάδων εσωτερικού ελέγχου και ενίσχυση της αποτελεσματικότητας των πειθαρχικών διαδικασιών και της τελικής έκβασής τους.	1. Εκπαίδευση προσωπικού των μονάδων εσωτερικού ελέγχου. 2. Βελτίωση και επιτάχυνση των διαδικασιών που αφορούν πειθαρχικά παραπτώματα. 3. Συλλογή των αποτελεσμάτων των πειθαρχικών παραπτωμάτων.			
Αξιολόγηση πώς να αντιμετωπιστεί η διαφθορά για θέματα που σχετίζονται με την απάτη και συνδέονται ειδικά με τη χρήση των κονδυλίων της ΕΕ.	Δημιουργία και βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου σχετικά με τη χρήση των κονδυλίων της ΕΕ.			
Ειδική εκπαίδευση και σεμινάρια από τη Δ/νση Εσωτερικού Ελέγχου προς τους ανώτερους υπαλλήλους Υπ. Οικονομικών (προϊσταμένους, διευθυντές, κλπ) σε σχέση με την πρόληψη και τον εντοπισμό φαινομένων διαφθοράς.	Επεξεργασία και υλοποίηση περιεχομένων κατάρτισης σχετικά με ειδικές ευθύνες και καθήκοντα των ανωτέρων. Οι ανώτεροι έχουν υποχρέωση να ευαισθητοποιούν το προσωπικό τους και να τους παρέχουν απαραίτητες συμβουλές και σε περίπτωση υποψίας			

Κύριος Στόχος	Απαιτούμενη Δράση	Πότε	Επικεφαλής Υπηρεσία	Σύνθεση
	διαφθοράς θα πρέπει να δράττουν άμεσα και να λαμβάνουν όλα τα κατάλληλα μέτρα.			
Ενίσχυση των εξωτερικών ελέγχων (φορολογικών & τελωνειακών):				
Βελτίωση / ανάπτυξη συστημάτων αξιολόγησης και διαχείρισης κινδύνων στη φορολογική & τελωνειακή διοίκηση.	1.Καταγραφή των λειτουργιών και διαδικασιών της φορολογικής & τελωνειακής διοίκησης (ρυθμιστικές, επιχειρησιακές, διοικητικές/υποστηρικτικές). 2.Αναγνώριση των κινδύνων που ενέχονται στις λειτουργίες και στις διαδικασίες αυτές και στην αξιολόγησή τους. 3.Διαρκές έργο ανάλυσης κινδύνων, διότι αφενός οι διαδικασίες τροποποιούνται και αφετέρου προκύπτουν νέοι κίνδυνοι.			
Αντικειμενική επιλογή υποθέσεων για τον έλεγχο των φορολογούμενων βάσει επικινδυνότητας.	Επανεξέταση και βελτίωση όπως π.χ.: 1.Καθορισμός κριτηρίων (risk analysis). 2.Υποστηρίξη από πληροφοριακό σύστημα. 3.Ανάθεση υποθέσεων στους ελεγκτές που πρέπει να βασίζεται σε κανόνες και να συμβαδίζει με την εξειδίκευση και τις επιμέρους ομαδοποιήσεις των φορολογούμενων (μεγάλοι, μεσαίοι, μικροί).			
Σύνταξη και καταγραφή ελεγκτικών προτύπων για τους φορολογικούς και τελωνειακούς ελέγχους.	Δημιουργία πλαισίου που να καθορίζει τις αρχές και τις διαδικασίες του ελεγκτικού έργου όπως για παράδειγμα:			

Κύριος Στόχος	Απαιτούμενη Δράση	Πότε	Επικεφαλής Υπηρεσία	Σύνθεση
	1. Κώδικας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων ελεγκτών και ελεγχομένων. 2. Ελεγκτική τεκμηρίωση. 3. Συμπεράσματα ελέγχου και εκθέσεις.			
Επαναπροσδιορισμός και ενίσχυση του ποιοτικού ελέγχου στους εξωτερικούς ελέγχους (φορολογικούς και τελωνειακούς).	Επανεξέταση και βελτίωση όπως π.χ. 1. Διαδικασίας τυχαίας επιλογής υποθέσεων προς επανέλεγχο, 2. Τηρούμενης διαδικασίας επανελέγχου (ανωνυμία ελεγκτή).			

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

Κύριος Στόχος	Απαιτούμενη Δράση	Πότε	Επικεφαλής Υπηρεσία	Σύνθεση
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	1. Καθορισμός αρμοδιοτήτων και υπευθύνων. 2. Ρύθμιση διαδικασιών εργασίας. 3. Διεξαγωγή τακτικών συναντήσεων με τους ενδιαφερόμενους φορείς σχετικά με την πρόοδο των περιπτώσεων. 4. Αξιολόγηση αριθμού υποθέσεων που παραπέμπονται στον εισαγγελέα κάθε χρόνο.			

Ομάδα Εργασίας για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς στη Φορολογική & Τελωνειακή Διοίκηση.

Κύριος Στόχος	Απαιτούμενη Δράση	Πότε	Επικεφαλής Υπηρεσία	Σύνθεση
της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης .				
Ενίσχυση της συνεργασίας σε εθνικό επίπεδο μέσω τακτικών συναντήσεων με τη Συντονιστική Επιτροπή.	Τακτική συμμετοχή σε συνεδριάσεις της επιτροπής συντονισμού και ανταλλαγή πληροφοριών.			
Συμβολή στην ενίσχυση της ανταλλαγής πληροφοριών και της άντλησης στοιχείων από τρίτους.	Επανεξέταση και βελτίωση όπως π.χ.: 1. των μηχανισμών για την ανάκτηση πληροφοριών (εντοπισμό και άντληση) των περιουσιακών στοιχείων, 2. χρήση μηχανογραφικής πλατφόρμας (π.χ. elenxis) για την αποτελεσματική ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των αρχών επιβολής του νόμου.			
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.	1.Επανεξέταση και βελτίωση των θεσπισμένων διαδικασιών και νόμων. 2. Έρευνα για προσδιορισμό νέων πηγών πληροφοριών από τρίτους.			
Ενίσχυση και αξιοποίηση των πληροφοριακών	1.Αναδιοργάνωση δομών και διαδικασιών παροχής πληροφοριών στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπ.			

Κύριος Στόχος	Απαιτούμενη Δράση	Πότε	Επικεφαλής Υπηρεσία	Σύνθεση
στοιχείων του Υπ. Οικονομικών	Οικονομικών. 2.Επανεξέταση και βελτίωση των διαδικασιών τεκμηρίωσης και αξιολόγησης στοιχείων από τα πληροφοριακά συστήματα του Υπ. Οικονομικών καθώς και από στοιχεία τρίτων πηγών.			

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

Κύριος Στόχος	Απαιτούμενη Δράση	Πότε	Επικεφαλής Υπηρεσία	Σύνθεση
Μείωση της γραφειοκρατίας και βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών.	1.Σχεδιασμός νέων ηλεκτρονικών φορμών με πληρωμή των φόρων που προκύπτουν στις Τράπεζες και με δυνατότητες διασταύρωσης της ακρίβειας των ποσών που δηλώνονται. 2.Εξερεύνηση και προτάσεις σχετικά με το ποιο μέρος των διαδικασιών και υποχρεώσεων των πολιτών μπορούν να υποστηριχτούν και να πραγματοποιούνται μέσω διαδικτύου ώστε να μειωθεί όσο το δυνατό η συναλλαγή στις υπηρεσίες του Υπ. Οικονομικών.			
Ενίσχυση αίσθησης ευθύνης και διαφάνειας στην εργασία που διεκπεραιώνεται εντός του φορολογικού & τελωνειακού συστήματος, τόσο για τους υπαλλήλους του Υπ. Οικονομικών όσο	1.Αναλυτική καταγραφή επιχειρησιακών διαδικασιών που θα προσδιορίζει τον τρόπο ενέργειας του Υπ. Οικονομικών για κάθε εκτελούμενη εργασία. 2.Ενημέρωση των πολιτών σε σχέση με τις παραπάνω καταγεγραμμένες επιχειρησιακές			

Κύριος Στόχος	Απαιτούμενη Δράση	Πότε	Επικεφαλής Υπηρεσία	Σύνθεση
και για τους πολίτες.	διαδικασίες.			
Ενθάρρυνση για καταγγελίες διαφθοράς στο Υπ. Οικονομικών.	1. Δημιουργία μοναδικού κέντρου υποδοχής και διαχείρισης καταγγελιών διαφθοράς στο Υπ. Οικονομικών. 2. Δημιουργία μοναδικού κέντρου υποδοχής και διαχείρισης καταγγελιών περί φοροδιαφυγής, ξεπλύματος χρήματος κλπ στο Υπ. Οικονομικών. 3. Δημοσιοποίηση και επικοινωνία των επιτυχιών ανίχνευσης της διαφθοράς αναδεικνύοντας τις θετικές συνέπειες της συμμετοχής του κοινού στην καταπολέμηση της διαφθοράς στη φορολογική διοίκηση. 4. Ευαισθητοποίηση των πολιτών, μέσω των ΜΜΕ, με εγκεκριμένο από το Υπ. Οικονομικών κείμενο / σποτάκι προκειμένου να συνειδητοποιήσουν όλοι τη διάβρωση, που προκαλεί η διαφθορά στον κοινωνικό ιστό, στο κράτος και στα θεμέλια της δημοκρατίας ώστε κάθε ενεργός πολίτης συνειδητοποιώντας την ατομική του ευθύνη να συμβάλει στην καταπολέμηση της διαφθοράς με το να μην προσφεύγει ο ίδιος σε τέτοιες πράξεις ή όταν πέφτουν στην αντίληψή τους τέτοια φαινόμενα να τα αναφέρουν.			
Συμβολή από τη σκοπιά της καταπολέμησης της διαφθοράς στην ενίσχυση ευρείας δημοσιοποίησης των φορολογικών & τελωνειακών νόμων, κανόνων και των ερμηνειών τους.	1. Δημοσίευση και δωρεάν παροχή οδηγών φορολογικών & τελωνειακών διαδικασιών. 2. Έκδοση βιβλίων με ερμηνείες των νόμων και παραδείγματα εφαρμογής.			

Κύριος Στόχος	Απαιτούμενη Δράση	Πότε	Επικεφαλής Υπηρεσία	Σύνθεση
Δυνατότητα χρήσης βραβείων και κινήτρων για καινοτόμες λύσεις μείωσης της διαφθοράς.	1.Επιβράβευση μέσω υπηρεσιακής ανέλιξης. 2.Θέσπιση χρηματικών βραβείων και επαίνων.			
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.	Εκπαίδευση για να συνειδητοποιήσουν τη διάβρωση, που προκαλεί η διαφθορά στον κοινωνικό ιστό, στο κράτος και στα θεμέλια της δημοκρατίας.			
Δημιουργία κώδικα Επαγγελματικής Ηθικής και Δεοντολογίας στον οποίο εξειδικεύονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των υπαλλήλων που υπηρετούν στη Φορολογική & Τελωνειακή Διοίκηση.	1.Φυλλάδιο με σχετικά παραδείγματα από την καθημερινή εργασία, π.χ. • προσδιορισμός της διαφθοράς, • περιοχές Κινδύνου (αδύνατα σημεία και δείκτες), • πώς πρέπει να αντιμετωπίζεται τυχόν υποψία για διαφθορά, • συμβολή του καθενός για την πρόληψη της διαφθοράς. 2.Ειδική εκπαίδευση τόσο νεοδιοριζόμενων όσο και λοιπών στελεχών σχετικά με τον κώδικα επαγγελματικής ηθικής και δεοντολογίας. 3.Ορισμός των μέτρων για να διασφαλιστεί η συνεχής παρακολούθηση της εφαρμογής του κώδικα συμπεριφοράς. 4.Δημιουργία εσωτερικών διαύλων επικοινωνίας για τη διευκόλυνση της ανταλλαγής σχετικών πληροφοριών, δεδομένων και γνώσης με στόχο την ευαισθητοποίηση, την πρόληψη και την καταστολή της διαφθοράς.			

Κύριος Στόχος	Απαιτούμενη Δράση	Πότε	Επικεφαλής Υπηρεσία	Σύνθεση
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.	1.Διερεύνηση αναγκαιότητας. 2.Εξασφάλιση πόρων υποστήριξης και συντήρησης της διαδικτυακής πύλης.			
Συμβολή στην καταπολέμηση της διαφθοράς από την πλευρά της οργανωτικής διαχείρισης όπως:				
α) Διεύρυνση και λήψη μέτρων για την αποφυγή επικαλύψεων (εφόσον υπάρχουν) στις αρμοδιότητες των Διευθύνσεων του Οργανισμού.	1.Χαρτογράφηση και εντοπισμός επικαλύψεων αρμοδιοτήτων μεταξύ των δ/νσεων και των υπηρεσιών του Οργανισμού. 2.Επαναπροσδιορισμός των αρμοδιοτήτων με σκοπό την απάλειψη των επικαλύψεων.			
β) Ενίσχυση του ρόλου και του συντονισμού μεταξύ των Κεντρικών Υπηρεσιών και των Περιφερειακών Υπηρεσιών του Υπ. Οικονομικών (Ισχυρές Κεντρικές Υπηρεσίες).	Αναβάθμιση και προώθηση του κεντρικού ελέγχου και παρακολούθησης των τοπικών και περιφερειακών υπηρεσιών καθώς και των υπαλλήλων αυτών: 1. Υιοθέτηση αντικειμενικών στόχων απόδοσης για τους προϊσταμένους μονάδων σ' όλη την έκταση των φορολογικών & τελωνειακών λειτουργιών και υποχρέωση να αναφέρονται εντός ενός πλαισίου ετήσιας σύσκεψης αξιολόγησης απόδοσης. 2. Επιλογή δεικτών που μπορούν να εντοπίζουν περιπτώσεις πλημμελούς απόδοσης ή αθέμιτης σύμπραξης στις ακολουθούμενες ελεγκτικές πρακτικές ή πρακτικές είσπραξης φορολογικών οφειλών: για παράδειγμα, μεγάλη συχνότητα χαμηλών διαφορών φόρου, μεγάλη συχνότητα ελέγχων δίχως να προκύπτει διαφορά φόρου, μείωση ποσοστών κυρώσεων, κ.α.			

Κύριος Στόχος	Απαιτούμενη Δράση	Πότε	Επικεφαλής Υπηρεσία	Σύνθεση
	3. Ανάλυση απόκλισης μεταξύ προσδοκώμενων και πραγματικών αποτελεσμάτων από ενέργειες υπαλλήλων για να εντοπίζονται τυχόν ανωμαλίες που οφείλουν να υποστούν διερεύνηση.			
γ) Κατανομή ανθρώπινου δυναμικού ανά υπηρεσία σύμφωνα με τις πραγματικές ανάγκες και με ορθολογικά κριτήρια.	1.Δημιουργία νέων οργανογραμμάτων με οργανωτική ανάπτυξη. 2.Προσδιορισμός θέσεων εργασίας σύμφωνα με τις πραγματικές ανάγκες του Οργανισμού.			
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).	1.Διερεύνηση αναγκαιότητας λειτουργίας. 2.Περιγραφή θέσεων εργασίας. 3.Στελέχωση, εκπαίδευση, επιλογή κατάλληλου προσωπικού με συγκεκριμένο προφίλ.			
ε) Δημιουργία σύγχρονης και αντικειμενικής αξιολόγησης των υπαλλήλων και υπηρεσιακή εξέλιξή τους βάσει αυτής.	1.Δημιουργία αντικειμενικού συστήματος αξιολόγησης υπαλλήλων. 2.Θέσπιση εσωτερικής κινητικότητας του ανθρώπινου δυναμικού με εναλλαγή της θέσης ευθύνης βάσει αξιολόγησης. 3.Αξιολόγηση των προϊσταμένων, που θα λαμβάνει υπόψη και τη μέριμνα αυτού για την πρόληψη και καταστολή της διαφθοράς.			
Διασφάλιση αποτελεσματικότητας, ποιότητας και αποδοτικότητας των κατά τόπους δραστηριοτήτων – περιλαμβανόμενης της ανάλυσης απόδοσης, αποτελεσματικότητας και φόρτου εργασίας.	Καθορισμός δεικτών μέτρησης αποτελεσματικότητας, ποιότητας και αποδοτικότητας.			