

## 10. ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΜΕΝΑ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ:

### A. Υποδείγματα (6) εγγράφων αλληλογραφίας με διάφορους φορείς:

(υπόδειγμα εγγράφου αριθ. 1)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ  
.....

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟ

Ημερομηνία .....  
Αριθ. Πρωτ.: ΕΜΠ.....

Επιθ/τής / τρια: .....

Ταχ. Δ/ση : ΠΡΟΣ:  
Τον κ. ....  
Ταχ. Κώδικας : υπάλληλο τ.. ....  
Τηλέφωνο : .....  
Fax : .....

ΘΕΜΑ: «Υποβολή Υπεύθυνης Δήλωσης»

ΣΧΕΤ: α) Η αριθ. ΕΜΠ. .... /...../ΔΕΥ-Α' ...../Φ...../.....200.. εντολή του Υπουργείου Οικονομικών  
β) Άρθρο 25 Ν.2429/96 (ΦΕΚ.155/Α/96)  
γ) Άρθρο 28 Ν.2683/99 (ΦΕΚ.19/Α/99)  
δ) Άρθρα 2, 3 και 4 Ν.2343/95 (ΦΕΚ.211/Α/95)

Σας γνωρίζουμε ότι με την ανωτέρω (α) σχετική εντολή, μας ανατέθηκε η διενέργεια ελέγχου της περιουσιακής σας κατάστασης. Για το λόγο αυτό παρακαλούμε εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την παραλαβή του παρόντος εγγράφου, να υποβάλετε σε μας υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86, στην οποία να δηλώνονται χωριστά τα περιουσιακά στοιχεία, τα δικά σας, της συζύγου και των τέκνων σας, καθώς και των συνοικούντων προσώπων, που αποκτήθηκαν κατά την τελευταία δεκαετία, με την αγοραία αξία αυτών κατά το χρόνο κήσης, ως επίσης και τα σχετικά δικαιολογητικά (επικυρωμένα αντίγραφα συμβολαίων, διαθηκών κ.λπ.).

Η δήλωση της περιουσιακής κατάστασης θα πρέπει να περιέχει λεπτομερώς τα υφιστάμενα κατά το χρόνο υποβολής της περιουσιακά στοιχεία.

Ως περιουσιακά στοιχεία δηλώνονται:

- α) Τα ακίνητα, καθώς και τα εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά, με ακριβή προσδιορισμό τους.
- β) Τα πλωτά μέσα, τα εναέρια μεταφορικά μέσα, καθώς και τα κάθε χρήσης οχήματα.
- γ) Η συμμετοχή σε κάθε είδους επιχείρηση.
- δ) Τα χρεόγραφα και οι καταθέσεις σε τράπεζες, ταμειυτήρια ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα.
- ε) Τα εισοδήματα και οι οικονομικές ενισχύσεις από κάθε πηγή.

Μαζί με την ανωτέρω δήλωση να μας καταθέσετε και αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός σας (Ε1), με τα εκκαθαριστικά αυτών, καθώς και αντίγραφα των συνημμένων σ' αυτή δικαιολογητικών και εντύπων (Ε2, Ε9 κ.λπ.), για την ίδια ως άνω χρονική περίοδο. Ακόμη στη δήλωση να αναγράψετε όλα τα ατομικά στοιχεία των μελών της οικογενείας σας (συζύγου, παιδιών κ.λπ.) και συγκεκριμένα:

- α) Όνομα, επώνυμο, όνομα πατρός και μητρός
- β) Έτος – τόπος γέννησης
- γ) Τόπος κατοικίας και σπουδών και σχολή που φοιτούν
- δ) Αριθμός δελτίου ταυτότητας, Α.Φ.Μ. και επάγγελμα
- ε) Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος της τελευταίας 10ετίας, ενός εκάστου.

Ο Οικονομικός Επιθεωρητής

**(υπόδειγμα εγγράφου αριθ. 2)**

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ**

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟ  
Ημερομηνία .....  
Αριθ. Πρωτ.: ΕΜΠ.....

Επιθ/τής / τρια: .....

Ταχ. Δ/ση : **ΠΡΟΣ:** Την Ένωση Ελληνικών Τραπεζών  
Ταχ. Κώδικας : Σόλωνος & Μασσαλίας 1  
Τηλέφωνο : Τ.Κ. 106 80 ΑΘΗΝΑ  
Fax :

**ΘΕΜΑ:** «Ζητούνται στοιχεία και πληροφορίες – Άρση Τραπεζικού απορρήτου»  
**ΣΧΕΤ:** α) Η αριθ. ΕΜΠ. ....../...../ΔΕΥ-Α'...../Φ...../.....200.. εντολή του Υπουργείου Οικονομικών  
β) Άρθρο 25 Ν.2429/96 (ΦΕΚ.155/Α/96)  
γ) Άρθρο 28 Ν.2683/99 (ΦΕΚ.19/Α/99)  
δ) Άρθρα 2, 3 και 4 Ν.2343/95 (ΦΕΚ.211/Α/95)

Σας γνωρίζουμε ότι με την ανωτέρω (α) σχετική εντολή, μας ανατέθηκε η διενέργεια ελέγχου περιουσιακής κατάστασης του ..... υπαλλήλου Υπουργείου Οικονομικών.

Για τη διευκόλυνση του ελέγχου, παρακαλούμε να μας γνωρίσετε το ταχύτερο δυνατόν αν ο ελεγχόμενος υπάλληλος και τα πρόσωπα που αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα και αποτελούν τα μέλη της οικογένειάς του, κατά τη χρονική περίοδο από 1/1/..... έως 31/12/..... είχαν ή έχουν οποιονδήποτε τραπεζικό λογαριασμό στο όνομά τους ή σε κοινό λογαριασμό με άλλα πρόσωπα, συνήψαν δάνεια εντόκων γραμματίων του Δημοσίου, ομολόγων, μετοχών κ.λπ. ή έχουν μισθώσει τραπεζική θυρίδα.

Η απάντησή σας έστω και αρνητική μας είναι χρήσιμη. Σε περίπτωση ύπαρξης λογαριασμών, είναι απολύτως αναγκαία η υποβολή της κίνησης των οικείων λογαριασμών.

Σας υπενθυμίζουμε ότι σύμφωνα με το Ν.2343/95 (άρθρο 2 παρ. 6) οι Οικονομικοί Επιθεωρητές, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, έχουν πρόσβαση σε κάθε πληροφορία ή στοιχείο που αφορά ή είναι χρήσιμο για την άσκηση του έργου τους, μη υποκείμενοι στους περιορισμούς της νομοθεσίας περί φορολογικού, τραπεζικού, χρηματιστηριακού απορρήτου. Επίσης, η Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, έχει δεχθεί (αριθ. πρωτ. 434/26-2-02) ότι, η πρόσβαση των Οικονομικών Επιθεωρητών στις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για τη διενέργεια των ελέγχων είναι νόμιμη, εφόσον υπάρχει νόμιμη εντολή.

**ΠΙΝΑΚΑΣ (προσώπων για τα οποία ζητούνται στοιχεία)**

α/α	Επώνυμο	Όνομα	Όνομα Πατρός	Όνομα Μητρός	Έτος Γέννησης	Α..Δ.Τ	Α.Φ.Μ.	Τόπος Κατ/κίας	Επάγ-γελμα

Ο Οικονομικός Επιθεωρητής

**(υπόδειγμα εγγράφου αριθ. 3)**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟ

Ημερομηνία .....  
Αριθ. Πρωτ.: ΕΜΠ.....

Επιθ/τής / τρια: .....

Ταχ. Δ/ση : ΠΡΟΣ: Αποδέκτες όπως ο Πίνακας Διανομής  
Ταχ. Κώδικας :  
Τηλέφωνο :  
Fax :

ΘΕΜΑ: «Ζητούνται στοιχεία και πληροφορίες – Άρση Τραπεζικού απορρήτου»

ΣΧΕΤ: α) Η αριθ. ΕΜΠ. .... /..... /ΔΕΥ-Α´..... /Φ..... /..... 200.. εντολή του Υπουργείου Οικονομικών  
β) Άρθρο 25 Ν.2429/96 (ΦΕΚ.155/Α/96)  
γ) Άρθρο 28 Ν.2683/99 (ΦΕΚ.19/Α/99)  
δ) Άρθρα 2, 3 και 4 Ν.2343/95 (ΦΕΚ.211/Α/95)

Σας γνωρίζουμε ότι με την ανωτέρω (α) σχετική εντολή, μας ανατέθηκε η διενέργεια ελέγχου περιουσιακής κατάστασης του ..... υπαλλήλου Υπουργείου Οικονομικών.

Για τη διευκόλυνση του ελέγχου, παρακαλούμε να μας γνωρίσετε το ταχύτερο δυνατόν αν ο ελεγχόμενος υπάλληλος και τα πρόσωπα που αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα και αποτελούν τα μέλη της οικογένειάς του, κατά τη χρονική περίοδο από 1/1/..... έως 31/12/..... είχαν ή έχουν οποιοδήποτε τραπεζικό λογαριασμό στο όνομά τους ή σε κοινό λογαριασμό με άλλα πρόσωπα, συνήψαν δάνεια εντόκων γραμματίων του Δημοσίου, ομολόγων, μετοχών κ.λ.π. ή έχουν μισθώσει τραπεζική θυρίδα.

Η απάντησή σας έστω και αρνητική μας είναι χρήσιμη. Σε περίπτωση ύπαρξης λογαριασμών, είναι απολύτως αναγκαία η υποβολή της κίνησης των οικείων λογαριασμών.

Σας υπενθυμίζουμε ότι σύμφωνα με το Ν.2343/95 (άρθρο 2 παρ. 6) οι Οικονομικοί Επιθεωρητές, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, έχουν πρόσβαση σε κάθε πληροφορία ή στοιχείο που αφορά ή είναι χρήσιμο για την άσκηση του έργου τους, μη υποκείμενοι στους περιορισμούς της νομοθεσίας περί φορολογικού, τραπεζικού, χρηματιστηριακού απορρήτου. Επίσης, η Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, έχει δεχθεί (αριθ. πρωτ. 434/26-2-02) ότι, η πρόσβαση των Οικονομικών Επιθεωρητών στις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για τη διενέργεια των ελέγχων είναι νόμιμη, εφόσον υπάρχει νόμιμη εντολή.

**ΠΙΝΑΚΑΣ (προσώπων για τα οποία ζητούνται στοιχεία)**

α/α	Επώνυμο	Όνομα	Όνομα Πατρός	Όνομα Μητρός	Έτος Γέννησης	Α.Δ.Τ	Α.Φ.Μ.	Τόπος Κατ/κίας	Επάγγελμα

Ο Οικονομικός Επιθεωρητής

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:

- 1.**  
ABN AMRO BANK NV  
Θησέως 330 – 176 75 ΚΑΛΛΙΘΕΑ
- 2.**  
BNP PARIBAS  
Βασ. Σοφίας 94 & Κερασούντος 1 – 115 28 ΑΘΗΝΑ
- 3.**  
BAYERISCHE HYPO-UND VEREINSBANK AG  
Ηρακλείτου 7 – 106 73 ΑΘΗΝΑ
- 4.**  
CREDIT COMMERCIAL DE FRANCE SA  
Εμπ. Κέντρο “Πολιτεία”  
  
Λ. Μεσογείων 109 – 111 Τ.Κ. 115 26 ΑΘΗΝΑ
- 5.**  
FCE BANK PLC  
Λ. Κωνσταντινουπόλεως 4 & Γονατά  
  
Τ.Κ. 121 33 ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ
- 6.**  
SANPAOLO IMI BANK  
Ευριπίδου 11 – 105 61 ΑΘΗΝΑ
- 7.**  
HSBC BANK plc  
Εμπ. Κέντρο “Πολιτεία” – Κτίριο Β’  
  
Λ. Μεσογείων 109 – 111 Τ.Κ. 115 26 ΑΘΗΝΑ
- 8.**  
OPEL BANK GmbH  
Λ. Κηφισίας 62 – 151 25 ΜΑΡΟΥΣΙ
- 9.**  
SOCIETE GENERALE  
Λ. Κηφισίας 240 – 242 Τ.Κ. 152 31 ΚΑΤΩ ΧΑΛΑΝΔΡΙ
- 10.**  
THE ROYAL BANK OF SCOTLAND PLC  
Ακτή Μιαούλη 61 – 185 10 ΠΕΙΡΑΙΑ, P.O. BOX 80177

- 11.**  
FIDIS BANK GmbH  
Λεωφ. Βουλιαγμένης 580Α – 164 52 ΑΡΓΥΡΟΥΠΟΛΗ
- 12.**  
BNP PARIBAS SECURITIES SERVICES  
Βασ. Σοφίας 94 & Κερασούντος – 115 28 ΑΘΗΝΑ
- 13.**  
CETELEM  
Οικονόμου 8 – 185 38 ΠΕΙΡΑΙΑΣ
- 14.**  
CITIBANK INTERNATIONAL  
  
**Όθωνος 8 – 105 57 ΑΘΗΝΑ**
- 15.**  
AMERICAN EXPRESS BANK LTD  
Ελ. Βενιζέλου 31 – 102 26 ΑΘΗΝΑ  
  
Τ.Θ. 3671
- 16.**  
STANDARD CHARTERED GRINDLAYS BANK LTD  
Μέρλιν 7 – 106 71 ΑΘΗΝΑ
- 17.**  
ARAB BANK PLC  
Βασ. Σοφίας 9 & Μέρλιν 1 – 106 71 ΑΘΗΝΑ
- 18.**  
BANK OF AMERICA NATIONAL ASSOCIATION  
Ελ. Βενιζέλου 35 – 105 64 ΑΘΗΝΑ
- 19.**  
BANK OF CYPRUS LTD  
Λ. Αλεξάνδρας 170 – 115 21 ΑΘΗΝΑ
- 20.**  
BANK SADERAT IRAN  
Ελ. Βενιζέλου 25 – 29 Τ.Κ. 105 64 ΑΘΗΝΑ
- 21.**  
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΛΙΜΙΤΕΔ  
Βασ. Σοφίας 11 & Μέρλιν – 100 33 ΑΘΗΝΑ  
  
Τ.Θ. 30597

**(υπόδειγμα εγγράφου αριθ. 4)**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ  
.....

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟ  
Ημερομηνία .....  
Αριθ. Πρωτ.: ΕΜΠ.....

Επιθ/τής / τρια: .....

Ταχ. Δ/ση : ΠΡΟΣ: Υπουργείο Οικονομίας & Οικονομικών  
Ταχ. Κώδικας : Γενική Διεύθυνση Οικονομίας  
Τηλέφωνο : Δ/ση Πιστωτικών & Δημοσ/κών Υποθέσεων  
Fax : Τμήμα Χρηματοσηριακών Αξιών  
Νίκης 5 – 7 Τ.Κ. 101 80 ΑΘΗΝΑ

ΘΕΜΑ: «Ζητούνται στοιχεία και πληροφορίες»  
ΣΧΕΤ: α) Η αριθ. ΕΜΠ. .... /..... /ΔΕΥ-Α' ..... /Φ..... /..... 200.. εντολή του Υπουργείου Οικονομικών  
β) Άρθρο 25 Ν.2429/96 (ΦΕΚ.155/Α/96)  
γ) Άρθρο 28 Ν.2683/99 (ΦΕΚ.19/Α/99)  
δ) Άρθρα 2, 3 και 4 Ν.2343/95 (ΦΕΚ.211/Α/95)

Σας γνωρίζουμε ότι με την ανωτέρω (α) σχετική εντολή, μας ανατέθηκε η διενέργεια ελέγχου περιουσιακής κατάστασης του ..... υπαλλήλου του Υπουργείου Οικονομικών.  
Για τη διευκόλυνση του ελέγχου παρακαλούμε να μας γνωρίσετε το συντομότερο δυνατόν τα ακόλουθα :  
α) Εάν πραγματοποιήθηκαν συναλλαγές (αγορές – πωλήσεις) μετοχών ή άλλων αξιογράφων, μέσω Α.Χ.Ε. και Ε.Π.Ε.Υ., την τελευταία δεκαετία, των πιο κάτω αναφερομένων προσώπων.  
β) Σε θετική περίπτωση, ποιός εταιρείας μετοχές ή άλλα αξιόγραφα, τότε και σε ποια χρηματοσηριακή τιμή έγιναν οι αγορές και οι πωλήσεις.  
Σας υπενθυμίζουμε, ότι σύμφωνα με το Ν.2343/95 (άρθρο 2 παρ. 6) οι Οικονομικοί Επιθεωρητές, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, έχουν πρόσβαση σε κάθε πληροφορία ή στοιχείο που αφορά ή είναι χρήσιμο για την άσκηση του έργου τους, μη υποκείμενοι στους περιορισμούς της νομοθεσίας περί φορολογικού, τραπεζικού, χρηματοσηριακού απορρήτου. Επίσης, η Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, έχει δεχτεί (αριθ. πρωτ. 434/26-2-02) ότι, η πρόσβαση των Οικονομικών Επιθεωρητών στις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για τη διενέργεια των ελέγχων είναι νόμιμη, εφόσον υπάρχει νόμιμη εντολή.

**ΠΙΝΑΚΑΣ (προσώπων για τα οποία ζητούνται στοιχεία)**

α/α	Επώνυμο	Όνομα	Όνομα Πατρός	Όνομα Μητρός	Έτος Γέννησης	Α.Δ.Τ	Α.Φ.Μ.	Τόπος Κατ/κίας	Επάγγελμα

Ο Οικονομικός Επιθεωρητής

**(υπόδειγμα εγγράφου αριθ. 5)**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟ  
Ημερομηνία .....  
Αριθ. Πρωτ.: ΕΜΠ.....

Επιθ/τής / τρια: .....

Ταχ. Δ/ση :  
Ταχ. Κώδικας :  
Τηλέφωνο :  
Fax :

- ΠΡΟΣ: 1. ΥΠΟΘΗΚΟΦΥΛΑΚΕΙΑ  
α) Χαλκίδος  
Βενιζέλου 41 - ΧΑΛΚΙΔΑ  
β) Ιστιαίας  
  
γ) Κύμης  
Γαλάνη 22 – ΚΥΜΗ  
δ) Ερέτριας  
  
ε) Καρύστου  
  
στ) Αθηνών  
Αριστοτέλους 175 – 112 51 ΑΘΗΝΑ  
.....  
2. ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΑ  
α) Ρόδου  
Πλ. Ελευθερίας – 85 301 ΡΟΔΟΣ  
β) Κώ - Λέρου  
Ακτή Κουντουριώτου - ΚΩΣ  
.....

ΘΕΜΑ: «Ζητούνται στοιχεία και πληροφορίες»

ΣΧΕΤ: α) Η αριθ. ΕΜΠ. ....../...../ΔΕΥ-Α'...../Φ...../.....200.. εντολή του Υπουργείου Οικονομικών  
β) Άρθρο 25 Ν.2429/96 (ΦΕΚ.155/Α/96)  
γ) Άρθρο 28 Ν.2683/99 (ΦΕΚ.19/Α/99)  
δ) Άρθρα 2, 3 και 4 Ν.2343/95 (ΦΕΚ.211/Α/95)

Σας γνωρίζουμε ότι με την ανωτέρω (α) σχετική εντολή, μας ανατέθηκε η διενέργεια ελέγχου περιουσιακής κατάστασης του ..... υπαλλήλου του Υπουργείου Οικονομικών.

Για τη διευκόλυνση του ελέγχου, παρακαλούμε να μας γνωρίσετε το συντομότερο δυνατόν, αν υπάρχει ακίνητη περιουσία μεταγεγραμμένη στο βιβλίο μεταγραφών της Υπηρεσίας σας, στο όνομα των παρακάτω αναφερομένων προσώπων.

Σας υπενθυμίζουμε, ότι σύμφωνα με το Ν.2343/95 (άρθρο 2 παρ. 6) οι Οικονομικοί Επιθεωρητές, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, έχουν πρόσβαση σε κάθε πληροφορία ή στοιχείο που αφορά ή είναι χρήσιμο για την άσκηση του έργου τους, μη υποκείμενοι στους περιορισμούς της νομοθεσίας περί φορολογικού, τραπεζικού, χρηματιστηριακού απορρήτου. Επίσης, η Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, έχει δεχτεί (αριθ. πρωτ. 434/26-2-02) ότι, η πρόσβαση των Οικονομικών Επιθεωρητών στις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για τη διενέργεια των ελέγχων είναι νόμιμη, εφόσον υπάρχει νόμιμη εντολή.

**ΠΙΝΑΚΑΣ (προσώπων για τα οποία ζητούνται στοιχεία)**

α/α	Επώνυμο	Όνομα	Όνομα Πατρός	Όνομα Μητρός	Έτος Γέννησης	Α.Δ.Τ.	Α.Φ.Μ.	Τόπος Κατ/κίας	Επάγγελμα

Ο Οικονομικός Επιθεωρητής

**(υπόδειγμα εγγράφου αριθ. 6)**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟ  
Ημερομηνία .....  
Αριθ. Πρωτ.: ΕΜΠ.....

Επιθ/τής / τρια: .....

Ταχ. Δ/ση :	ΠΡΟΣ:	Το Υπουργείο Οικονομικών
Ταχ. Κώδικας :		Γεν. Δ/ση Δημόσιας Περιουσίας
Τηλέφωνο :		& Εθνικών Κληροδοτημάτων
Fax :		Δ/ση Τεχνικών Υπηρεσιών – Τμήμα Δ΄
		Κολωνού 2 – 104 37 ΑΘΗΝΑ
	ΚΟΙΝ:	α) Γενική Δ/ση Οικ/κής Επιθ/σης
		Δ/ση Επιθεώρησης Υπηρεσιών
		Θεμιστοκλέους 5 – 101 84 ΑΘΗΝΑ
		β) Γενική Δ/ση Διοικητικής Υποστήριξης
		Δ/ση Προσωπικού Δ.Ο.Υ. – Τμήμα Γ΄
		Καρ. Σερβίας 10 – 101 84 ΑΘΗΝΑ

ΘΕΜΑ: «Ορισμός μηχανικού για εκτίμηση του κόστους ανέγερσης οικοδομής»

ΣΧΕΤ: α) Η αριθ. ΕΜΠ. .... /..... /ΔΕΥ-Α΄..... /Φ..... /..... 200.. εντολή του Υπουργείου Οικονομικών  
β) Άρθρο 25 Ν.2429/96 (ΦΕΚ.155/Α/96)  
γ) Άρθρο 28 Ν.2683/99 (ΦΕΚ.19/Α/99)  
δ) Άρθρα 2, 3 και 4 Ν.2343/95 (ΦΕΚ.211/Α/95)

Σας γνωρίζουμε ότι με την ανωτέρω (α) σχετική εντολή, μας ανατέθηκε η διενέργεια ελέγχου της περιουσιακής κατάστασης υπαλλήλου του Υπουργείου Οικονομικών. Μεταξύ των περιουσιακών στοιχείων του ελεγχόμενου υπάρχει νεόδμητη ζόροφη οικοδομή, που βρίσκεται στο Δήμο Εκάλης Αττικής. Επειδή για την εκτίμηση του πραγματικού κόστους ανέγερσης της ανωτέρω οικοδομής, ιδιοκτησίας του ελεγχόμενου υπαλλήλου, απαιτούνται, λόγω της φύσεως του αντικειμένου, εξειδικευμένες γνώσεις, παρακαλούμε να ορίσετε μηχανικό της υπηρεσίας σας, προκειμένου να προβεί στον προσδιορισμό, με τη μεγαλύτερη δυνατή προσέγγιση του κόστους ανέγερσης της οικοδομής, ανά έτος, καθώς και της αγοραίας αξίας του οικοπέδου.

Στον μηχανικό που θα ορίσετε, αφού ορκιστεί από εμάς, σύμφωνα με το άρθρο 132 του Ν.2683/99, θα του χορηγηθούν όλα τα απαραίτητα στοιχεία (όνομα ιδιοκτήτη, διεύθυνση ακινήτου, συμβόλαιο κ.λπ.), προς υποβοήθηση του έργου του.

Ο Οικονομικός Επιθεωρητής



## **Β. Προτεινόμενο – Υπόδειγμα Πορισματικής Έκθεσης**



**ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟ**

**Αθήνα ..... 2007**

Αριθ. Πρωτ.: **ΕΜΠ...../ /**

### **ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ .....

**Επιθ/τής / τρια:** .....

Ταχ. Δ/ση :

Ταχ. Κώδικας :

Τηλέφωνο :

Fax :

**ΠΡΟΣ:** Υπουργείο Οικονομίας & Οικονομικών

1) Γενική Δ/νση Οικ/κής Επιθ/σης

Δ/νση Επιθ/σης Υπηρεσιών

Τμήμα Α΄

Θεμιστοκλέους 5 – 101 84  
ΑΘΗΝΑ

2) Γενική Δ/νση Διοικ/κής  
Υποστήριξης

Δ/νση Προσωπικού Δ.Ο.Υ.

Τμήμα Γ΄

Κ. Σερβίας 10 – 101 84 ΑΘΗΝΑ

**ΚΟΙΝ:** (κατά περίπτωση)

1) Εισαγγελία Πρωτοδικών

2) Δ.Ο.Υ. ....

3) Ελεγκτικό Συνέδριο  
Βουρλάζου 4 και Τσόχα  
10168 ΑΘΗΝΑ.

**ΘΕΜΑ:** «Έλεγχος περιουσιακής κατάστασης του Εφοριακού υπαλλήλου .....

**ΣΧΕΤ:** α) Η αριθ. πρωτ. ΕΜΠ. .... /..... /ΔΕΥ-Α'..... /Φ..... /..... 200.. εντολή

β) Το αριθ. .... έγγραφο της Δ/σης Προσωπικού Δ.Ο.Υ.

γ) Το αριθ..... έγγραφο του Γενικού Γραμματέα Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών κ .....

## **I. ΓΕΝΙΚΑ**

### **A. ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Στις .../.../... μας επιδόθηκε η ως άνω (α) σχετική εντολή, προκειμένου να διενεργήσουμε έλεγχο περιουσιακής κατάστασης για την τελευταία δεκαετία (από έτος 1996 έως 2005) του κ. Α.... Β....., εφοριακού υπαλλήλου ..., ο οποίος σήμερα υπηρετεί στο ..... ΠΕΚ Αθηνών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 2 του ν. 2343/1995 και του Π.Δ. 211/1996, με συνημμένη σε αυτή ανώνυμη καταγγελία-αναφορά που υποβλήθηκε στο γραφείο του κ. Γενικού Γραμματέα ..... μέρος του περιεχομένου έχει ως εξής: **«Σας ερωτώ κύριε Γενικέ πώς ο εφοριακός υπάλληλος Α. Β. απέκτησε ακίνητη περιουσία που αξίζει περισσότερο από 5 εκατομμύρια Ευρώ στο Δήμο Εκάλης και συγκεκριμένα στην οδό ..... που έκτισε και ζόροφη Βίλα με πισίνα, αλλά και σε άλλες περιοχές όπως στη Ρόδο και στην Χαλκίδα. Να σας πώ εγώ με απάτες και εκβιασμούς φορολογουμένων τα απέκτησε.....»**

### **B. ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΗ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ**

Ο ανωτέρω υπάλληλος γεννήθηκε στη Χαλκίδα το έτος 1951, το έτος 1989 μετατάχθηκε από την ΠΥΡΚΑΛ και τοποθετήθηκε στη Δ.Ο.Υ Χαλκίδος, στην οποία υπηρέτησε από 3/3/1989 ως 2/4/1994. Το έτος 1996 μετατάχθηκε στην ΠΕ κατηγορία προσωπικού και το ίδιο έτος μετατέθηκε στην Υ.Ε.Ε. Νοτίου Αιγαίου στη Ρόδο (τότε ΥΠΕΔΑ), όπου παρέμεινε μέχρι 28/12/1999, το έτος 2000 μετατέθηκε στην Αθήνα και τοποθετήθηκε αρχικά στη Β' Δ.Ο.Υ και στη συνέχεια στο ..... Π.Ε.Κ. Αθηνών, όπου υπηρετεί μέχρι σήμερα ως Ελεγκτής.

Είναι έγγαμος από το έτος 1980 με την..... του ..... και της ....., η οποία είναι επίσης υπάλληλος του Υπ. Οικονομικών και υπηρετεί στη ΙΔ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών, είναι πατέρας δύο τέκνων, της ....., που γεννήθηκε το έτος 1982 και είναι φοιτήτρια του Β΄ έτους στο Πολυτεχνείο Ξάνθης από τον Ιανουάριο 2001 έως σήμερα και του ....., που γεννήθηκε το έτος 1995, μαθητής Γυμνασίου.

## **II. ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ**

**A.** Ο Υπαλληλικός Κώδικας επιβάλλει (άρθρο 28 παρ.1 Ν.2683/1999, άρθρο 27 παρ.1 Ν.3528/07) στον δημόσιο υπάλληλο την υποχρέωση με το διορισμό του να δηλώσει τα πάσης φύσεως περιουσιακά του στοιχεία, καθώς και κάθε μεταγενέστερη κτήση νέων περιουσιακών στοιχείων.

Συγκεκριμένα το άρθρο 28 του Ν.3528/07 ορίζει ότι:

«1. Ο υπάλληλος υποχρεούται να δηλώσει εγγράφως, κατά το διορισμό του, την περιουσιακή κατάσταση του ίδιου, συζύγου και παιδιών του, εφόσον συνοικούν με αυτόν, καθώς και κάθε μεταγενέστερη ουσιώδη μεταβολή της. Οι υπάλληλοι, εντός τριών (3) μηνών από την τέλεση γάμου, υποχρεούνται να δηλώσουν την περιουσιακή κατάσταση των συζύγων τους. Οποιαδήποτε αγορά κινητών σημαντικής αξίας ή ακινήτων, από τον υπάλληλο ή τα πρόσωπα του πρώτου εδαφίου, αιτιολογείται υποχρεωτικά με την υποβαλλόμενη δήλωση. Αν για την αγορά αυτή ο υπάλληλος επικαλείται οικονομική ενίσχυση προσώπων άλλων από τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο, οφείλει να δηλώσει και την περιουσιακή κατάσταση αυτών.

2. Κάθε δύο (2) χρόνια η αρμόδια υπηρεσία προσωπικού υποχρεούται να ζητεί από τους υπαλλήλους να υποβάλουν υπεύθυνη δήλωση για την ουσιώδη μεταβολή ή μη της περιουσιακής τους κατάστασης. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις ανωτέρω δηλώσεις αποτελούν υποχρεωτικά αντικείμενο επεξεργασίας.

3. Αν η μεταβολή της περιουσιακής κατάστασης του υπαλλήλου είναι δυσανάλογη προς τις αποδοχές και την εν γένει οικονομική του κατάσταση, η αρμόδια υπηρεσία υποχρεούται να ενεργήσει έρευνα για την προέλευση των πόρων του υπαλλήλου. Αν μετά την έρευνα αυτή προκύψουν σοβαρές ενδείξεις ότι ο υπάλληλος απέκτησε τους πόρους αυτούς κατά τρόπο που συνιστά ποινικό αδίκημα ή πειθαρχικό παράπτωμα, ο αρμόδιος Υπουργός προβαίνει στις απαραίτητες ενέργειες για την ποινική ή πειθαρχική δίωξη αυτού».

**Β.** Για μεγάλο αριθμό υπαλλήλων του Υπ. Οικονομικών ειδικών κατηγοριών, πέραν των ανωτέρω, **με τον νόμο 2343/1995 επιβάλλεται αυξημένη υποχρέωση** υποβολής Δήλωσης Π.Κ. και τυγχάνουν εφαρμογής, για αυτούς, οι διατάξεις που ισχύουν για τα πολιτικά πρόσωπα, συγκεκριμένα ορίζονται ότι:

**Παρ. 19 του άρθρου 2** «*οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί υποβολής δήλωσης περιουσιακής κατάστασης, από τα πρόσωπα που ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.1738/1987 (ΦΕΚ.200Α΄) εφαρμόζονται και για τους Οικονομικούς Επιθεωρητές του Υπουργείου Οικονομικών, ως για τους υπαλλήλους που τυχόν ασκούν καθήκοντα Οικονομικού Επιθεωρητή.....*».

**Παρ. 20 του άρθρου 2.** «Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου περί υποβολής δήλωσης περιουσιακής κατάστασης, εφαρμόζονται ανάλογα με τις διαφοροποιήσεις της επόμενης παραγράφου του παρόντος και για τους παρακάτω υπαλλήλους του Υπουργείου Οικονομικών:

- τους προϊσταμένους αυτοτελών οργανικών μονάδων και
- υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, εφόσον έχουν, σύμφωνα με το νόμο, αποφασιστικές αρμοδιότητες ή διαχειριστική εξουσία και
- τους κατέχοντες οργανική θέση αναπληρωτή προϊσταμένου των μονάδων και υπηρεσιών του προηγούμενου εδαφίου».

Επίσης στην παρ. **13 του άρθρου 3** του ανωτέρω νόμου αναφέρονται και τα εξής: «Οι διατάξεις της παρ. 19 του άρθρου 2 του παρόντος, περί των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης (πόθεν έσχες), εφαρμόζονται ανάλογα και για τους ελεγκτές των Δ.Ο.Υ. και των Ελεγκτικών Κέντρων, ως και για τους υπαλλήλους που ασκούν καθήκοντα ελεγκτή».

Ακόμη στην παρ. **13 του άρθρου 4** του ιδίου ως άνω νόμου αναφέρονται και τα εξής: «Οι διατάξεις της παρ. 13 του άρθρου 3 του παρόντος, περί υποβολής δήλωσης περιουσιακής κατάστασης (πόθεν έσχες), ισχύουν ανάλογα και για το προσωπικό του ΣΔΟΕ.»

Γ. Στο Νόμο αριθ. 3213/03, «Δήλωση και έλεγχος περιουσιακής κατάστασης βουλευτών, δημοσίων λειτουργών και υπαλλήλων, ιδιοκτητών μέσων μαζικής ενημέρωσης και άλλων κατηγοριών προσώπων», αναφέρονται μεταξύ των άλλων και τα εξής:

.....

#### **Άρθρο 3 παρ.4. Όργανα και διαδικασία ελέγχου**

1. Μετά το πέρας του ελέγχου συντάσσεται έκθεση, στην οποία περιέχονται οι διαπιστώσεις, σχετικά με το περιεχόμενο των δηλώσεων και τυχόν παραβάσεις του παρόντος νόμου. Αν συντρέχει περίπτωση καταλογισμού κατά την παρ. 1 του άρθρου 6 του παρόντος νόμου, η έκθεση αποστέλλεται στον Γενικό Επίτροπο της Επικρατείας στο Ελεγκτικό Συνέδριο. Αν ανακύπτει περίπτωση ποινικής ευθύνης η έκθεση αποστέλλεται στο αρμόδιο για την άσκηση ποινικής δίωξης όργανο. Εφόσον διαπιστωθεί ανάγκη διεύρυνσης θεμάτων που εμπíπτουν στην αρμοδιότητα φορολογικής ή άλλης αρχής, η έκθεση αποστέλλεται στην αρχή αυτή.
2. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου του παρόντος άρθρου, οι Επιτροπές, δια των προέδρων τους, μπορούν να καλούν τους ελεγχόμενους για να δώσουν διευκρινίσεις ή να προσκομίσουν συμπληρωματικά παραστατικά στοιχεία, εντός ρητής προθεσμίας είκοσι (20) ημερών, η οποία μπορεί να παραταθεί, με απόφαση των προέδρων τους, για ισόχρονο διάστημα.

.....

#### **Άρθρο 4. Ποινικές κυρώσεις**

1. Ελεγχόμενος, ο οποίος αποκτά ή προσπορίζει σε τρίτο περιουσιακό όφελος επωφελούμενος της ιδιότητάς του, τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον τριών (3) ετών και με χρηματική ποινή, εφόσον από άλλες διατάξεις δεν προβλέπονται βαρύτερες ποινές. Στον υπαίτιο επιβάλλεται και στέρηση των πολιτικών του δικαιωμάτων από ένα (1) έως πέντε (5) έτη. Με τις ίδιες ποινές τιμωρούνται οι σύζυγοι και τα τέκνα του που απέκτησαν ή προσπόριζαν σε τρίτο περιουσιακό όφελος επωφελούμενοι της ιδιότητας του ελεγχόμενου.
2. Αν το περιουσιακό όφελος του προσώπου, που καταδικάστηκε, είναι κινητό ή ακίνητο πράγμα ή ιδανικό μέρος πράγματος ή ορισμένο χρηματικό ποσό, διατάσσεται ως παρεπόμενη ποινή η δήμευση.
3. Ελεγχόμενος, που παραλείπει να υποβάλλει την κατά τα άρθρα 1 και 2 δήλωση ή υποβάλλει εν γνώσει του ανακριβή στοιχεία, τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών και με χρηματική ποινή. Στον υπαίτιο επιβάλλεται και στέρηση των πολιτικών του δικαιωμάτων από ένα (1) έως και τέσσερα (4) έτη. Αν η πράξη τελέστηκε από αμέλεια, επιβάλλεται φυλάκιση έξι (6) μηνών έως δύο (2) ετών.
4. Τρίτος, ο οποίος αρνείται την παροχή στοιχείων και πληροφοριών, καθώς και όποιος παρεμποδίζει με οποιονδήποτε τρόπο τον κατά το προηγούμενο άρθρο έλεγχο τιμωρούνται με φυλάκιση τουλάχιστον έξι (6) μηνών. Με την ίδια ποινή τιμωρείται και όποιος δημοσιεύσει τμήμα μόνο της δήλωσης κατά παράβαση της παρ. 4 του άρθρου 2.

#### **Άρθρο 5. Ποινική διαδικασία**

1. Για τις αξιόποινες πράξεις που προβλέπονται στο προηγούμενο άρθρο, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 62, 85 και 86 παρ. 1 και 2 του Συντάγματος, του Κανονισμού της Βουλής και του νόμου για την ποινική ευθύνη των υπουργών, η ποινική δίωξη ασκείται από τον αρμόδιο εισαγγελέα εφετών και ενεργείται απευθείας ανάκριση στο εφετείο, ύστερα από παραγγελία του εισαγγελέα και ορισμό του εφέτη ανακριτή από τα όργανα διεύθυνσης του οικείου εφετείου, κατά την ειδικότερη πρόβλεψη του άρθρου 15 του Ν.1756/1988 (ΦΕΚ 35 Α'), όπως ισχύει. Για την κατηγορία αποφαινεται το συμβούλιο εφετών. Κατά του βουλεύματος επιτρέπεται η άσκηση αναίρεσης, την οποία ασκούν ο

κατηγορούμενος, όταν παραπέμπεται για τις πράξεις που προβλέπονται στις παρ. 1 και 3 του άρθρου 4, και ο Εισαγγελέας του Αρείου Πάγου σε κάθε περίπτωση.

2. Αρμόδιο δικαστήριο για την εκδίκαση των πράξεων αυτών είναι το τριμελές εφετείο σε πρώτο και το πενταμελές εφετείο σε δεύτερο βαθμό.
3. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας.

.....

### **Άρθρο 6. Καταλογισμός**

1. Εις βάρος του ελεγχόμενου καταλογίζεται χρηματικό ποσό ίσης αξίας με το περιουσιακό όφελος το οποίο απέκτησε ο ίδιος, ο/η σύζυγός του ή ανήλικο τέκνο του και του οποίου η προέλευση δεν δικαιολογείται.
2. Σε περίπτωση ποινικής καταδίκης κατά την παρ. 1 του άρθρου 4 καταλογίζεται σε βάρος του καταδικασθέντος χρηματικό ποσό ίσο με το περιουσιακό όφελος που αποκόμισε, εφόσον αυτό δεν υπόκειται σε δήμευση κατά την παρ. 2 του ίδιου άρθρου.
3. Ο καταλογισμός, ο οποίος προβλέπεται στις παραγράφους 1 και 2, γίνεται υπέρ του Δημοσίου από το αρμόδιο τμήμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

.....

**Δ.** Αρμόδιο όργανο για τον έλεγχο των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης των υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών είναι, βάσει του άρθρου 2 παρ. 2 δ' Ν.2343/1995, ο Οικονομικός Επιθεωρητής. Σύμφωνα δε με το άρθρο 2 παρ. 6 ίδιου ως άνω νόμου: «Οι Οικονομικοί Επιθεωρητές, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, έχουν πρόσβαση σε κάθε λεπτομέρεια ή στοιχείο που αφορά ή είναι χρήσιμο για την άσκηση του έργου και της αποστολής τους, μη υποκείμενοι στους περιορισμούς της νομοθεσίας, περί φορολογικού, τραπεζικού χρηματιστηριακού κα επιχειρηματικού απορρήτου», υποχρεούμενοι όμως στην τήρηση των διατάξεων περί εχεμύθειας του άρθρ. 26 του Υπαλληλικού Κώδικα. Όλες οι δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές, αστυνομικές και λοιπές αρχές, ως και κάθε αρμόδιο φυσικό ή νομικό πρόσωπο, υποχρεούνται να παρέχουν τις ζητούμενες ως άνω πληροφορίες ή στοιχεία. Στα πλαίσια αυτά, οι τράπεζες και τα πιστωτικά

ιδρύματα υποχρεούνται, μετά από σχετική έγγραφη παραγγελία του αρμόδιου εισαγγελέα, που εκδίδεται ύστερα από αίτηση του προϊσταμένου της οικείας υπηρεσίας Οικονομικής Επιθεώρησης, στο άνοιγμα ή στην προσωρινή απαγόρευση ανοίγματος θυρίδων τους, μέχρι τη διενέργεια του ελέγχου από την Οικονομική Επιθεώρηση».

Σύμφωνα με τις εγκύκλιες διαταγές Υπ. Οικονομικών 1008149/112/0001/1996 ΠΟΛ. 1019 και 1060497/ 1459/ 0001Γ/ 2004 ΠΟΛ. 1075.

«α) Ο έλεγχος περιουσιακής κατάστασης των υπαλλήλων που έχουν διορισθεί στο Υπουργείο Οικονομικών θα πρέπει να ανατρέχει στην τελευταία δεκαετία από το χρόνο που θα επιλαμβάνεται ο αρμόδιος Επιθεωρητής, εκτός εάν ο υπάλληλος για μέρος του παραπάνω χρονικού διαστήματος έχει ήδη ελεγχθεί, οπότε θα ελέγχεται για το υπόλοιπο χρονικό διάστημα.

β) Ο προσδιορισμός των δαπανών διαβίωσης του ελεγχόμενου και των μελών της οικογενείας του, θα πρέπει να ανταποκρίνεται στις πραγματικές συνθήκες διαβίωσης της οικογένειας του υπαλλήλου, σε ποσά που θα ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα, κατά την κοινή πείρα και λογική. Σε κάθε περίπτωση, οι δαπάνες διαβίωσης δεν πρέπει να αποκλίνουν των δαπανών διαβίωσης για μια μέση Ελληνική οικογένεια, σύμφωνα με την αριθ. πρωτ. ΓΔΟΕ 16578/ΕΞ ΕΜΠ/29.4.2013 εγκύκλιο διαταγή. Το ετήσιο κόστος διαβίωσης του ελεγχόμενου προσδιορίζεται πλέον, με την καταγραφή των πάσης φύσεως εξοφληθεισών δαπανών διαβίωσης που επιβαρύνουν τον ελεγχόμενο και την οικογένειά του ως τούτες αναγράφονται στην ετήσια υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, και τα λοιπά αποδεικτικά στοιχεία που κατέχει ο αρμόδιος Οικονομικός Επιθεωρητής.

Σε κάθε περίπτωση το ετήσιο κόστος διαβίωσης δεν μπορεί να υπολείπεται του ποσού που προσδιορίζεται από την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 16 και 17 του Ν. 2238/94.

γ) Ο έλεγχος θα περιλαμβάνει την κτήση καθ' οιονδήποτε τρόπο από τον ελεγχόμενο (τον σύζυγο ή την σύζυγο) και τα ανήλικα παιδιά τους περιουσιακών στοιχείων κινητών ή ακινήτων, καθώς και των προσώπων, από τα οποία επικαλούνται ότι απέκτησαν εισοδήματα».



.....

1) Επίσης, προκειμένου να εξακριβωθεί μετά βεβαιότητας εάν συντρέχουν ή όχι οι προϋποθέσεις, κατά τις διατάξεις του άρθρου 75 παρ. 4 και 5 του Υ.Κ. ΠΔ 611/77 (σήμερα άρθρ. 28 Ν.2683/1999), πειθαρχικής δίωξης του υπαλλήλου, θα συντάσσεται από τον Επιθεωρητή τελικός πίνακας εσόδων και δαπανών του υπαλλήλου, που θα απεικονίζει τα κατ' έτος έσοδα του υπαλλήλου και των μελών της οικογένειας του από κάθε εμφανή πηγή προέλευσης, αντίστοιχα τις δαπάνες διαβίωσης αυτών, την απόκτηση κάθε είδους περιουσιακού στοιχείου και αξία αυτού κατά την αντίστοιχη χρονική περίοδο.

Κατά τον πιο πάνω τρόπο και με τη διαδικασία του συμψηφισμού θα μεταφέρονται στον επόμενο χρόνο αρνητικά ή θετικά υπόλοιπα, ώστε να προκύπτει η αποταμιευτική κατ' έτος αναλυτική δυνατότητα αυτού για την απόκτηση των περιουσιακών του στοιχείων από εμφανείς πόρους και σε αντίθετη περίπτωση το υφιστάμενο κατ' έτος αρνητικό υπόλοιπο. Εφόσον δε διαπιστωθεί ουσιώδης διαφορά θα διενεργείται ανάκριση για τον καταλογισμό του πειθαρχικού αδικήματος».

Στην ΠΟΛ. 1075/2004 ,αναφέρονται μεταξύ άλλων και τα εξής «..... κατά τον υπολογισμό της αξίας των ακινήτων, η αξία κτήσεως θα υπολογίζεται **με βάση την αντικειμενική τους αξία**. Θα λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν, κατά ζώνη, κατά είδος ακινήτων κ.λπ. και οι συντελεστές αυξομείωσης, όπως προσδιορίζονται κάθε φορά από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, καθώς και οι λοιποί παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως, για παράδειγμα:

- για τα διαμερίσματα η ποιότητα κατασκευής, η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας,
- για τα καταστήματα η εμπορικότητα του δρόμου, εάν υπάρχουν πατάρι ή υπόγειο,
- για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα (άρθρο 41 του Ν.1249/1982).

Δηλαδή ως αξία κτήσεως των ακινήτων θα υπολογίζεται η αντικειμενική αξία αυτών, στις περιπτώσεις βεβαίως που ισχύει το

σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού. Κατ' εξαίρεση και εφόσον στο μεταβιβαστικό συμβολαιογραφικό έγγραφο αναγράφεται τίμημα μεγαλύτερο της αντικειμενικής αξίας (οπότε πληρώνεται και ο σχετικός φόρος) αυτό θα υπολογίζεται και ως αξία του ακινήτου. **Ειδικότερα επισημαίνουμε ότι σε όσες περιπτώσεις προδήλως και καταφανώς κατά την κοινή πείρα και λογική προκύπτουν βάσιμες αμφιβολίες μεταξύ αντικειμενικής και υπέρτερης αγοραίας αξίας, ο Οικονομικός Επιθεωρητής θα ζητά την πραγματογνωμοσύνη του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών για τον προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου.**

Στις περιπτώσεις όμως εκείνες που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αγοραία αξία κτήσεως θα διαμορφώνεται με τη μεγαλύτερη δυνατή προσέγγιση ανάλογα με το είδος κατασκευής (απλής ή πολυτελούς), τη θέση, την παλαιότητα και τις λοιπές ενδεχομένως ιδιαιτερότητες του ακινήτου, όπως αυτές προσδιορίστηκαν παραπάνω και κυρίως θα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία εκτίμησης πλησιόχρων και ομοειδών (κατ' είδος και χρόνο) ακινήτων».....

Επομένως, σύμφωνα με την ανωτέρω εγκύκλιο διαταγή, ο έλεγχος των περιουσιακής κατάστασης **αποσκοπεί στην πλήρη δικαιολόγηση, από πλευράς ελεγχόμενου υπαλλήλου, της νομιμότητας κτήσης από αυτόν των δηλωθέντων περιουσιακών στοιχείων.** Θα πρέπει δηλαδή κάθε μεταβολή της περιουσιακής κατάστασης του ελεγχόμενου υπαλλήλου να δικαιολογείται από τα εμφανή και νόμιμα εισοδήματα του ιδίου και των μελών της οικογενείας του. Έτσι για την ανεύρεση του καθαρού εναπομείναντος εισοδήματος του υπαλλήλου ο Οικονομικός Επιθεωρητής προβαίνει σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για τη διασταύρωση και την επαλήθευση των κατ' αρχήν δηλωθέντων περιουσιακών στοιχείων και στη συνέχεια επεκτείνει τον έλεγχό του στην αναζήτηση περαιτέρω πληροφοριών για την ύπαρξη μη δηλωθέντων περιουσιακών στοιχείων και οφείλει να λάβει υπόψη του τις δαπάνες διαβίωσης του ελεγχόμενου και να τις προσδιορίσει σε στενή συνάφεια με τις δαπάνες διαβίωσης μιας μέσης Ελληνικής οικογένειας και την **κοινή λογική και πείρα και με βάση τα**

στοιχεία που οι ο ελεγχόμενος αναγράφει στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του.

Σε κάθε περίπτωση το ετήσιο κόστος διαβίωσης δεν μπορεί να υπολείπεται του ποσού που προσδιορίζεται από την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 16 και 17 του Ν. 2238/94.

**Ε.** Η έννοια του πειθαρχικού παραπτώματος ορίζεται στο Ν.2683/99 και συγκεκριμένα στο άρθρο 106 παρ. 1 και 2, σύμφωνα με το οποίο:

Πειθαρχικό παράπτωμα αποτελεί κάθε παράβαση υπαλληλικού καθήκοντος που συντελείται με υπαίτια πράξη ή παράλειψη και μπορεί να καταλογιστεί στον υπάλληλο.

Το υπαλληλικό καθήκον προσδιορίζεται τόσο από τις υποχρεώσεις που επιβάλλουν στον υπάλληλο οι κείμενες διατάξεις, οι εντολές και οδηγίες όσο και από τη συμπεριφορά που πρέπει να τηρεί ο υπάλληλος και εκτός της υπηρεσίας, ώστε να μη θίγεται το κύρος αυτής.

Μεταξύ των άλλων πειθαρχικό παράπτωμα αποτελεί κατά το άρθρο 109 παρ. 2δ Ν.2683/99 και η «χαρακτηριστικώς αναξιοπρεπή ή ανάξια για υπάλληλο διαγωγή εντός ή εκτός υπηρεσίας», ενώ σύμφωνα με το ΣΤΕ η απόκτηση από τον υπάλληλο περιουσιακών στοιχείων, που δεν καλύπτονται από εμφανείς πόρους στοιχειοθετεί τη διάπραξη του ως άνω πειθαρχικού αδικήματος άρθρου 109 παρ. 2 δ' Ν.2683/99.

### **III. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ**

Οι ενέργειες στις οποίες προβήκαμε μετά τη λήψη της σχετικής εντολής της Δ/νσης Επιθεώρησης Υπηρεσιών του Υπουργού Οικονομικών ήταν μεταξύ των άλλων και οι εξής:

**1.** Με το αριθ. ΕΜΠ. .../..... έγγραφό μας προς τον ελεγχόμενο υπάλληλο, ζητήσαμε να μας υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση για την περιουσιακή κατάσταση του ιδίου και των μελών της οικογένειάς του, που αποκτήθηκε την τελευταία δεκαετία, διευκρινίζοντας ότι ως περιουσιακά στοιχεία νοούνται τα κινητά και ακίνητα, οι καταθέσεις σε Τράπεζες, Ταμιευτήριο, τα έντοκα γραμμάτια, τα αξιόγραφα, οι μετοχές, τα αυτοκίνητα, τα σκάφη αναψυχής και τα λοιπά κινητά, σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν.2429/96 (ΦΕΚ. 155/Α/96). Με την ίδια εντολή ζητήσαμε να μας υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις (Ε1) μαζί με τα

εκκαθαριστικά της τελευταίας δεκαετίας, τα λοιπά φορολογικά έντυπα και τα συνημμένα αυτών (συνημ. Νο ..).

2. Με το αριθ. ΕΜΠ..../..... έγγραφό μας προς το Υπ. Οικονομίας και Οικονομικών, Δ/ση Π/τικών και Δημ/κών Υποθέσεων, Τμήμα Χρηματοσηριακών αξιών, ζητήσαμε να μας γνωρίσουν την ύπαρξη ή μη στο όνομα του υπαλλήλου και των μελών της οικογένειάς του χρηματοσηριακών τίτλων (συνημ. Νο ..).

3. Με τα αριθ. ΕΜΠ. .../..... , .../..... και .../.....έγγραφέ μας προς την Ένωση Ελληνικών Τραπεζών, τις ξένες τράπεζες με καταστήματα στην Ελλάδα, Το Τ.Π. & Δανείων και το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, ζητήσαμε στοιχεία καταθέσεων του υπαλλήλου και των μελών της οικογένειάς του (συνημ. Νο ..).

4. Με τα αριθ. ΕΜΠ. .../..... και .../..... έγγραφέ μας προς και τα Κτηματολόγια Ρόδου, Κώ και Λέρου και τα Υποθηκοφυλακεία διαφόρων νομών της χώρας στους οποίους υπηρέτησε ή κατάγεται ο ελεγχόμενος, ζητήσαμε να μας αποσταλούν ακριβή αποσπάσματα των μερίδων των περιουσιακών στοιχείων του εν λόγω υπαλλήλου και των μελών της οικογένειάς του.

#### **IV. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ**

Από τη συνεκτίμηση του όλου αποδεικτικού υλικού, που συγκεντρώσαμε (φορολογικές δηλώσεις εισοδημάτων του ελεγχόμενου με τα προσαρτηθέντα σε αυτές στοιχεία, τις κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, των απαντητικών εγγράφων των υποθηκοφυλακείων, Κτηματολογίων κλπ ) και τις μαρτυρικές καταθέσεις που λάβαμε, διαπιστώσαμε τα παρακάτω:

##### **Ακίνητα**

Από τα σχετικά έγγραφα των υποθηκοφυλακείων και κτηματολογίων (σημειώνουμε ότι δεν λάβαμε απάντηση από το υποθηκοφυλακείο Καρύστου, για το λόγο αυτό στείλαμε το αριθ. πρωτ. ... υπομνηστικό μας έγγραφο . Εάν από την απάντηση προκύψει διαφοροποίηση της περιουσίας του ελεγχόμενου θα υποβάλουμε συμπληρωματική έκθεση) εμφανίζεται ο ελεγχόμενος υπάλληλος να απέκτησε τα παρακάτω ακίνητα:

##### **α. Από κληρονομιά:**

1. –
2. –
3. --

**β. Από Αγορά, πριν από το έτος 1993 ένα αγροτεμάχιο** στη περιοχή Μπούρτζι Χαλκίδος 5600 Μ2 αντικειμενικής αξίας 7.000.000. δρχ.

**γ. Στην ελεγχόμενη δεκαετία ο Α.....Β..... απέκτησε τα παρακάτω ακίνητα:**

α) Με το συμβόλαιο αριθ ...../2/1/2001 αγόρασε οικόπεδο 700 μ2 στο Δήμο Εκάλης Αττικής αντικειμενικής αξίας 18.500.00 δρχ., συν φόροι δρχ. 1.200.000., σύν συμβολαιογραφικά έξοδα 300.000 δρχ. ήτοι σύνολον 20.000.000 δρχ.

Στο ανωτέρω ακίνητο κατασκεύασε 3όροφη οικοδομή αποτελούμενη από ....., ....., ....., και στη φορολογική του δήλωση στον κωδικό αριθ. 737 , δήλωσε δαπάνες κατασκευής της οικοδομής δρχ. 32.000.000.

Επειδή για την εκτίμηση του πραγματικού κόστους ανέγερσης της ανωτέρω οικοδομής, ήταν απαραίτητες εξειδικευμένες τεχνικές γνώσεις, λόγω της φύσεως των οικοδομικών εργασιών, ζητήσαμε τη συνδρομή πραγματογνώμονα **του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών για την έκδοση πραγματογνωμοσύνης** προκειμένου να προβεί στον προσδιορισμό, με τη μεγαλύτερη δυνατή προσέγγιση του κόστους, **ανά έτος, ανέγερσης της οικοδομής και της αγοραίας αξίας του οικοπέδου, επειδή προδήλως και καταφανώς κατά την κοινή πείρα και λογική στις τιμές των οικοπέδων στο Δήμο Εκάλης υπάρχουν σημαντικότερες διαφορές μεταξύ αντικειμενικής και αγοραίας αξίας αυτών.**

Στον ορισθέντα πραγματογνώμονα (αφού προηγουμένως τον ορκίσαμε σύμφωνα με το άρθρο 132 του 2683/99) του χορηγήσαμε όλα τα απαραίτητα στοιχεία (Όνομα υπαλλήλου, Συμβόλαιο αγοράς, άδεια οικοδομής κλπ). Την 17/7/2003 ο Μηχανικός .....μας παρέδωσε την έκθεση πραγματογνωμοσύνης, με την οποία προσδιορίστηκε η αγοραία αξία του οικοπέδου σε 40.000.000 δρχ. και

το κόστος ανέγερσης της οικοδομής για το έτος 2002 σε 234.776 Ευρώ (ισότιμο ποσό σε δρχ. 80.000.000 ) και για το Α' τρίμηνο του έτους 2003 σε 20.000 Ευρώ (ισότιμο ποσό σε δρχ. 6.815.000).

### **Αυτοκίνητα**

Το έτος 1993 ο Α... Β... αγοράζει το Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας ..... έναντι 2.500.000 δρχ.

Το έτος 1994 πωλεί το ως άνω αυτοκίνητο έναντι 2.000.000 δρχ. και αγοράζει το με αριθμό κυκλοφορίας ..... αυτοκίνητο, αντί 10.000.000 δρχ.

Το έτος 2001 πωλεί το ως άνω αυτοκίνητο έναντι 4.000.000 δρχ. και αγοράζει το με αριθμό κυκλοφορίας ..... αυτοκίνητο, αντί 20.000.000 δρχ.

Όλα τα ανωτέρω Ι.Χ αυτοκίνητα δηλώθηκαν κανονικά στις Δ.Φ.Ε.

### **Καταθέσεις**

Από τον έλεγχο της αναλυτικής κίνησης των λογαριασμών που μας έστειλαν οι τράπεζες το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο και το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων διαπιστώσαμε ότι ο Α...Β... έχει ή είχε στο όνομά του ή σε κοινό με την Σύζυγό του ή την αδελφή του Τραπεζικούς λογαριασμούς όπως αυτοί καταγράφονται στο συνημμένο πίνακα αριθ. 1, που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του παρόντος, με τα έναντι ενός εκάστου υπόλοιπα λογαριασμού την 1/1/1996, καθώς και την 31/12 κάθε έτους της δεκαετίας που ελέγχουμε. Σημειώνουμε ότι ο ελεγχόμενος στην υπεύθυνη δήλωση που μας έδωσε και στην από 22/2/2005 δήλωση περιουσιακής του κατάστασης δεν είχε συμπεριλάβει τον λογαριασμό συναλλάγματος της Εθνικής Τράπεζας (υπόλοιπο 31/12/2002, 8.900 \$), το Περιεχόμενο της Τραπεζικής Θυρίδας και τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου ύψους 13.000.000 δρχ.

### **Μετοχές**

Με βάση τα πινάκια αγοράς και πώλησης μετοχών, κάθε έτος στο σκέλος των εσόδων καταχωρίζαμε το συνολικό καθαρό ποσό που

εισέπραττε ο ελεγχόμενος και στο σκέλος των δαπανών το συνολικό ποσό που πλήρωνε για την απόκτησή τους.

### **Οικογενειακές δαπάνες**

Ο υπάλληλος Α...Β... είναι έγγαμος από το έτος 1980 με την ..... του ..... και της ....., η οποία είναι επίσης υπάλληλος του Υπ. Οικονομικών και υπηρετεί στη ΙΔ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, είναι πατέρας δύο τέκνων, της ....., που γεννήθηκε το έτος 1982 και είναι φοιτήτρια του Β' έτους στο Πολυτεχνείο Ξάνθης από τον Ιανουάριο 2001 έως σήμερα και του ....., που γεννήθηκε το έτος 1995, μαθητής Γυμνασίου.

Για να προσδιορίσουμε το κόστος διαβίωσης της οικογένειας του ελεγχόμενου υπαλλήλου λάβαμε υπόψη μας την αριθ. πρωτ. ΓΔΟΕ 1055003/ΕΞ 2013/1.4.2013 εγκύκλιο διαταγή. Σε κάθε περίπτωση, οι δαπάνες διαβίωσης δεν πρέπει να αποκλίνουν των δαπανών διαβίωσης για μια μέση Ελληνική οικογένεια, σύμφωνα με την Το ετήσιο κόστος διαβίωσης του ελεγχόμενου προσδιορίζεται πλέον, με την καταγραφή των πάσης φύσεως εξοφληθεισών δαπανών διαβίωσης που επιβαρύνουν των ελεγχόμενο και την οικογένειά του ως τούτες αναγράφονται στην ετήσια υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, και τα λοιπά αποδεικτικά στοιχεία που κατέχει ο αρμόδιος Οικονομικός Επιθεωρητής.

Σε κάθε περίπτωση το ετήσιο κόστος διαβίωσης δεν μπορεί να υπολείπεται του ποσού που προσδιορίζεται από την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 16 και 17 του Ν. 2238/94, του ποσού των 2.900 € για οικογενειακές δαπάνες, μέχρι και το έτος 2001 και των 5.000 € για τα έτη 2002-04.

Λαμβανομένου υπόψη μας των ανωτέρω συμπληρώνουμε το πιο κάτω πίνακα προσδιορισμού του κόστους διαβίωσης της οικογένειας του Α... Β... για όλη την ελεγχόμενη δεκαετία (1996-2005).

**Σύνολο ετών 1996-2000 δρχ 31.989.840, ισότιμο Ευρώ 93.881,00**

2001			<b>35.640,00 €</b> ή δρχ.....
2002			<b>35.576,00 €</b> ή δρχ.....
2003			<b>38.105,00 €</b> ή δρχ.....
2004			<b>38.243,00 €</b> ή δρχ.....
2005			<b>39.581,00€</b> ή δρχ <b>13.487.000</b>

Σύνολο ελεγχόμενης **10ετίας** ..... **Ευρώ.**

Από τη συνεκτίμηση του όλου αποδεικτικού υλικού, που συγκεντρώσαμε (φορολογικές δηλώσεις εισοδημάτων του ελεγχόμενου με τα προσαρτηθέντα σε αυτές στοιχεία, τις κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών με τα υπόλοιπα αυτών την 31/12/2002, την αξία αγοράς και πώλησης μετοχών, την έκθεση πραγματογνωμοσύνης, την έρευνα η ΕΣΥΕ για τους οικογενειακούς προϋπολογισμούς κλπ., **συντάξαμε και στη συνέχεια συμπληρώσαμε τον πίνακα αριθ. 2 που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσης πορισματικής έκθεσης** για τον προσδιορισμό εισοδήματος του Α... Β... σύμφωνα με την αριθ. πρωτ. ΓΔΟΕ 16578/ΕΞ ΕΜΠ/29.4.2013 εγκύκλιο διαταγή.

Σημειώνουμε ότι, σε όσες Δ.Φ.Ε. σημειώνονται ποσά πληρωμής δαπανών για αγορά καταναλωτικών δαπανών με πιστωτική κάρτα, αυτά τα ποσά δεν τα καταχωρίζουμε χωριστά στη στήλη των εξόδων, επειδή θεωρούμε ότι υπάγονται στην ετήσια δαπάνη διαβίωσης. Έτσι συμπληρώσαμε τον προαναφερθέντα πίνακα (αριθ. 2) **των ετήσιων**



**εσόδων και δαπανών του ελεγχόμενου, ο οποίος αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσης πορισματικής έκθεσης.**

**Σημειώνουμε επίσης ότι :**

- Υπήρχε υπόλοιπο σε τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου και μελών της οικογένειάς του την **1/1/1993** , ως κάτωθι :
  - Εθνική Τράπεζα Υπ/μα Κολωνού αριθ. Λογ..... Δρχ 5.000.000
  - Εμπορική Τράπεζα ..... »»»»»» .....»»» ...5.000.000
  - Σύνολο καταθέσεων..... »»»» **71.000.000**

Η συμπλήρωση του πίνακα έγινε με τη διαδικασία του συμψηφισμού και μεταφέρθηκαν στον επόμενο χρόνο τα υπάρχοντα αρνητικά ή θετικά υπόλοιπα, ώστε να προκύπτει κάθε έτος η αποταμιευτική η αναλυτική δυνατότητα του ελεγχόμενου για την απόκτηση των περιουσιακών του στοιχείων από εμφανείς πόρους και τελικά καταλήξαμε στο αρνητικό υπόλοιπο της 31/12/2002 συνολικού ποσού ..... Επειδή υπήρξε και διαπιστώθηκε ουσιώδης αρνητική διαφορά διενεργήσαμε κύρια ανάκριση για τον καταλογοισμό του πειθαρχικού αδικήματος.

Διαπιστώθηκε δηλαδή ότι ο Α... Β... έχει περιουσιακά στοιχεία που δεν μπορούν να δικαιολογηθούν από τα εμφανή ,νόμιμα εισοδήματά του. Η συνολική αξία αυτών προσδιορίσθηκε στο ποσό των ..... ευρώ (ισότιμο ποσό σε δρχ .....)

**Η ύπαρξη εισοδημάτων από μη εμφανείς πηγές ενισχύεται και τεκμηριώνονται και από τα κατωτέρω:**

1.Υπήρχαν πολλές καταθέσεις σε διάφορες τράπεζες, μεγάλων χρηματικών ποσών οι οποίες δεν δικαιολογούνται από τα εμφανή νόμιμα εισοδήματα του ελεγχόμενου

Για τις καταθέσεις μεγάλων χρηματικών ποσών συντάξαμε την πιο κάτω κατάσταση:

<b>Ημερομηνία</b>	<b>Ποσό κατάθεσης</b>	<b>Αριθμός λογ/σμού</b>
8/8/1995	Δρχ .....8.000.000	111111111 Τράπεζα Πειραιώς
31/3/1997	Δρχ .....1.500.000	111111111 Τράπεζα Πειραιώς
21/8/1998	Δρχ .....1.000.000	111111111 Τράπεζα Πειραιώς
19/2/1999	Δρχ .....3.000.000	111111111 Τράπεζα Πειραιώς
25/2/1999	Δρχ .....2.000.000	111111111 Τράπεζα Πειραιώς
21/1/2000	Δρχ .....6.500.000	111111111 Τράπεζα Πειραιώς
21/7/2000	Δρχ .....6.000.000	111111111 Τράπεζα Πειραιώς
23/8/2001	Δρχ .....5.000.000	111111111 Τράπεζα Πειραιώς
10/9/2001	Δρχ .. 10.000.000	111111111 E.T.E.
12/3/2001	Δολ. ΗΠΑ...8.900	111111111 E.T.E.
4/2/2001	Δρχ .....6.000.000	111111111 EUROBANK
5/1/2001	Δρχ .....6.000.000	111111111 EUROBANK
5/4/2001	Δρχ ... 5.000.000	111111111 EUROBANK
15/6/2001	Δρχ ... 14.000.000	111111111 EUROBANK
29/6/2001	Δρχ .....1.300.000	111111111 EUROBANK
19/9/2001	Δρχ ... 11.000.000	111111111 EUROBANK
18/3/1999	Δρχ .....6.000.000	111111111 EUROBANK
20/2/2002	Δρχ ... 6.000.000	111111111 Ταχυδρ. Ταμ/ριο

Ο ελεγχόμενος υπάλληλος ρωτήθηκε για την προέλευση των πιο πάνω καταθέσεων. Στην από 3/3/2003 ανωμοτί κατάθεσή του

(συνημμένο αριθμ... ) δεν μπόρεσε πειστικά να δικαιολογήσει τη νομιμότητα προέλευσης για το μεγαλύτερο μέρος από αυτές.

Επί των διατυπωθεισών απόψεών του, εμείς παρατηρούμε τα ακόλουθα:

Για τις καταθέσεις των ποσών 6.000.000 δρχ./21-7-99 και 3.000.000 δρχ./4/2/01 στους λογ/σμούς ..... και ..... Τράπεζας Πειραιώς και Eurobank αντίστοιχα, ο Α... Β... σημειώνει ότι αποτελούν δωρεά από πρόσωπο με το οποίο διατηρούσε “στενή προσωπική σχέση”. Δεν μας υπέδειξε όμως το πρόσωπο που του «δάνεισε» το ποσό αν και ρωτήθηκε προς τούτο.

Για την κατάθεση των 6.000.000 δρχ./18-3-99 στο λογ/σμό ..... της Eurobank ο ..... ισχυρίζεται ότι “η κατάθεση έγινε από την κ. ...., δημόσιο υπάλληλο, κάτοικο ..... και αποτελεί επιστροφή ισόποσου άτοκου δανείου που της είχα κάνει στο παρελθόν. Ειδικότερα ποσό 5.000.000 δρχ. προέρχεται από ανάληψη την 29/2/2000 από τον υπ’ αριθ. .... λογ/σμό Τράπεζας Πειραιώς και ποσό 1.000.000 δρχ. της είχα δώσει παλαιότερα σε μικροποσά”.

Ο ισχυρισμός αυτός δεν γίνεται δεκτός, διότι δεν αποδεικνύεται με έγγραφο βεβαίας χρονολογίας, ενώ από το παραστατικό κατάθεσης αυτού του ποσού, το οποίο εμείς ζητήσαμε στα πλαίσια δειγματοληπτικού ελέγχου, προκύπτει ότι ο δηλωθείς Α.Φ.Μ. .... δεν ανταποκρίνεται σε φορολογούμενο.

Για τις καταθέσεις των ποσών 5.000.000, 14.000.000, 1.300.000, 8.500.000 στο λογ/σμό EUROBANK ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι τα ποσά αυτά αποτελούν επιστροφή ατόκου δανείου ..... δρχ., που είχε κάνει στον εξάδελφό του ..... στην αρχή του 1997.

Τον ισχυρισμό αυτό απορρίπτουμε, επειδή δεν αποδεικνύεται η σύναψη ατόκου δανείου με έγγραφο βεβαίας χρονολογίας, αλλά και γιατί από την κατάσταση καταθέσεων προκύπτει ότι ο Α... Β..., στην αρχή του 1997, δεν είχε ..... δρχ.

Για τις καταθέσεις των 6.000.000 δρχ./5-1-01 ,11.000.00/19.9.2001 στο λογ/σμό ..... της Eurobank, καθώς και των 11.000.000 δρχ./20-2-2002 στο λογ/σμό .....του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου, δεχόμαστε τα όσα σημειώνει ο ....., αφού αποδεικνύονται από τα έγγραφα ότι είναι προϊόντα στεγαστικών δανείων

Για τις καταθέσεις των 8.000.000 δρχ/ 8-8-2001, 5.000.000/23-8-01 6.500.000/21-1-00 και 1.000.000/21-8-01 στο λογ/σμό ..... Τράπεζας Πειραιώς από τον Α... Β... ο ελεγχόμενος διατείνεται ότι αυτό προέρχεται από χρήματα του πατέρα του, τα οποία επένδυσε με την εντολή σε έντοκα γραμμάτια του ελληνικού δημοσίου και ρευστοποίησε στις 5-8-2001 εισπράττοντας το ποσό των 21.250.000 δρχ. περίπου, Το ποσό αυτό ο Α... Β... λέγει ότι στρογγυλοποιημένο σε 21.500.000 το κατέθεσε ο ίδιος στον ανωτέρω λογαριασμό .

Στη συνέχεια το ποσό των 10.000.000 δρχ. το επενδύει επ' ονόματι του σε προθεσμιακή κατάθεση (.....), την οποία εξοφλεί στις ..... εισπράττοντας το ποσό των 10.500.000 δρχ. Το εισπραχθέν αυτό ποσό δεν το κράτησε, όπως ισχυρίζεται, αλλά «... περιήλθε στα χέρια της αδελφής του, κατόπιν ρητής επιθυμίας του πατέρα του (ουσιαστικού δικαιούχου). Η αδελφή του αυτά τα χρήματα δεν τα τοποθέτησε σε Τράπεζα και **τα κρατούσε σπίτι της** μέχρι που πείσθηκε από τον ελεγχόμενο να τα καταθέσει εκ νέου σε τράπεζα, «έτσι, ισχυρίζεται , το ποσό των ..... επενδύθηκε από εμένα την ..... σε αμοιβαία κεφάλαια, αφού πρώτα μεταφέρθηκε σε άλλο κοινό λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας (.....) του οποίου ο πρώτος δικαιούχος είναι η αδερφή μου.

Για την κατάθεση των 10.000.000 δρχ./..... που έγινε στις 10-9-01 στο λογαριασμό της ΕΤΕ ο ελεγχόμενος ισχυρίστηκε ότι είναι το ποσό για την πώληση του αριθ. ....Αυτοκινήτου του που κατέθεσε στον εν λόγω λογαριασμό ο έμπορος αυτοκινήτων Κ.Κ. Σημειώνουμε ότι καλέσαμε τον καταθέτη, ο οποίος στην από 9/5/2003 ένορκη κατάθεσή του είπε ότι ο Α... Β..., εφοριακός υπάλληλος, στις αρχές του Αυγούστου 2001 του είχε αφήσει το ..... Ι.Χ.Ε.. αυτοκίνητό του για πώληση.

Το αυτοκίνητο πουλήθηκε έναντι 10.000.000 δρχ. και ο Α... Β... τηλεφωνικώς, επειδή έλλειπε στο εξωτερικό, του έδωσε τον αριθμό λογαριασμού του και κατέθεσε το ποσό των 10.000.000. Για την ως άνω κατάθεση δεχόμαστε τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

Για τις καταθέσεις των 1500.000/31-3-97, 3.000.000/19-2-99, 2.000.000/25.2.99 στο λογ/σμό ..... Της τράπεζας Εργασίας ο ελεγχόμενος μας κατέθεσε ότι δεν ενθυμείτε και πιθανόν να προέρχεται από πωλήσεις μετοχών.

Για το ποσό των 8.900 \$ ΗΠΑ ο ελεγχόμενος ισχυρίστηκε ότι του τα έστειλε συγγενικό του πρόσωπο από τις ΗΠΑ προκειμένου να αγοράσει για λογαριασμό του ένα αγροτεμάχιο στην πατρίδα του.

Δεν δεχόμαστε όμως τα λεγόμενά του, αφού δεν μας προσκομίζει κανένα δικαιολογητικό.

**2.** Από το αριθ. .... Έγγραφο της Τράπεζας..... προέκυψε ότι ο ελεγχόμενος υπάλληλος έχει μισθώσει στην εν λόγω Τράπεζα στο όνομά του Τραπεζική θυρίδα.

Για το λόγο αυτό ζητήσαμε από την Εισαγγελία Πρωτοδικών έγγραφό μας αριθ..... την έγκριση για το άνοιγμα της θυρίδας. Η έγκριση δόθηκε και από το άνοιγμα της θυρίδας βρήκαμε είκοσι πέντε τεμάχια , χρυσά κοσμήματα, συγκεκριμένα:

- εννέα (9) βραχιόλια χρυσά,
- Τρία (3) ζευγάρια σκουλαρίκια
- Τρεις (3) χρυσές αλυσίδες για το λαιμό
- ένα (1) ρολοί χειρός μάρκας ΡΟΛΕΧ, επίχρυσο ,
- ένα (1) δαχτυλίδι χρυσό με 2 πολύτιμες πέτρες
- δύο (2) χειροπέδες χρυσές
- ένα (1) περιλαίμιο
- τρία (3) βραχιόλια χρυσά,
- Χρυσή αλυσίδα με μία (1) τούρκικη λίρα (χρυσή) και
- 126 Χρυσές λίρες Αγγλίας (κοπής 1962) ,συνολικής αξίας (την 31/12/2005) 14.000 Ευρώ .

Σχετικά με τα είδη (κοσμήματα) της μισθωμένης στην Τράπεζα ΕΤΕ θυρίδας, την οποία ελέγξαμε και το περιεχόμενό της

καταμετρήσαμε, δεχόμαστε τα λεγόμενα του ελεγχόμενου ότι αποτελούν τα κοσμήματα κληρονομιά από την μητέρα και τον πατέρα του, Το γεγονός αυτό ενόρκως κατέθεσε και η αδελφή του Β...Γ..., η οποία όμως δεν γνώριζε τίποτα για την προέλευση των 126 χρυσών λιρών Αγγλίας, ως εκ τούτου σε ότι αφορά τον τρόπο που ισχυρίζεται ότι τις απέκτησε δν τον αποδεχόμαστε και θεωρούμε ότι αποτελεί περιουσιακό του στοιχείο και η δαπάνη απόκτησής του πρέπει να υπολογισθεί στον τελικό πίνακα στο σκέλος των δαπανών.

Στο με αριθ. πρωτ. ..../4-6-03 έγγραφό του ισχυρίζεται ο Α... Β...ότι “σε ερώτησή σας σχετικά με την προέλευση των καταμετρηθέντων κοσμημάτων έστω και αν αυτό έγινε παρουσία υπαλλήλων της Τράπεζας, οι οποίοι πληροφορήθηκαν γεγονότα της αυστηρώς προσωπικής μου ζωής και επομένως παραβιάσατε το νόμο περί προστασίας προσωπικών μου δεδομένων...”.

Επ’ αυτού εμείς σημειώνουμε ότι:

- πριν αρχίσει ο έλεγχος της θυρίδας επισκεφθήκαμε τον κ. .... Διευθυντή της Τράπεζας, ο οποίος μας υπέδειξε το χώρο (υπόγειο), όπου βρίσκονται οι θυρίδες και στον οποίο θα διενεργούσαμε την καταμέτρηση.
- κατά τη διάρκεια της καταμέτρησης ο Α... Β... δεν εξέφρασε καμιά αντίρρηση.
- οι δύο υπάλληλοι της Τράπεζας δεν έβλεπαν το περιεχόμενο της θυρίδας που καταμετρήσαμε
- συντάχτηκε πρακτικό καταμέτρησης και ο ίδιος το υπέγραψε χωρίς αντίρρηση.
- για τις διευκρινήσεις, επεξηγήσεις που έδινε για κάθε είδος με απόλυτη βεβαιότητα λέμε ότι οι 2 υπάλληλοι της Τράπεζας δεν άκουσαν απολύτως τίποτα.

**3. Ο** τραπεζικός λογαριασμός μισθοδοσίας του ελεγχόμενου και της συζύγου του είχε λίγες αναλήψεις (πιστώσεις) που δεν μπορούν να δικαιολογήσουν την αντιμετώπιση των οικογενειακών του δαπανών. Σε σχετική ερώτηση μας απάντησε ότι είχε μεγάλη οικονομική βοήθεια από τους γονείς του και τους γονείς της συζύγου του. Δεν μας προσκόμισε όμως φορολογικές δηλώσεις αυτών προκειμένου να διαπιστώσουμε εάν

πράγματι αυτοί είχαν τη οικονομική δυνατότητα να βοηθούν και τον ελεγχόμενο.

## **V . ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ**

Από τα ως άνω αναλυτικώς εκτεθέντα συμπεραίνουμε ότι την 31/12/2005, το ποσό των 170.840.000 (99.840.000+71.000.000) δρχ, ισότιμο **501.364,64 ευρώ**, είναι αδικαιολόγητο, με την έννοια ότι αυτό δεν φαίνεται να προέρχεται από τους πόρους, οι οποίοι αποκτήθηκαν νόμιμα.

Πέραν τούτων ο ελεγχόμενος υπάλληλος απέκρυψε και δεν δήλωσε στις δηλώσεις περιουσιακής του κατάστασης, ως είχε υποχρέωση τα παρακάτω περιουσιακά του στοιχεία:

1. Λογαριασμό συναλλάγματος της Εθνικής Τράπεζας , με υπόλοιπο 31/12/2004 8.900 \$) που εξακολουθεί να υπάρχει μέχρι σήμερα.
2. Το περιεχόμενο της Τραπεζικής Θυρίδας ,στην οποία υπήρχαν μεταξύ των άλλων αντικειμένων (τα οποία στη σελίδα 15 της παρούσης αναλυτικά αναφέρουμε) και 126 Χρυσές λίρες Αγγλίας (κοπής 1962) ,συνολικής αξίας (την 31/12/2005) 14.000 Ευρώ. και
3. Τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου ύψους 13.000.000 δρχ.

Για όλους τους πιο πάνω λόγους ο Α... Β... του Γ ... υπάλληλος του Υπ. Οικονομικών που υπηρετεί στο ..... Δ.Ε.Κ. Αθηνών είναι πειθαρχικά και ποινικά ελεγκτέος για παράβαση των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν2683/99 ,όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα (άρθρο 28 του Ν.3528/07), του Ν. 2343/95 άρθρο 3, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.3213/2003, αφού συνειδητά δεν ενδιαφέρθηκε οι πράξεις του να είναι σύμφωνες με το νόμο και ως εκ τούτου υπέπεσε στο πειθαρχικό παράπτωμα του άρθρου 106 παρ. 1, 2 Ν.2683/1999 και ειδικότερα στο πειθαρχικό αδίκημα της χαρακτηριστικώς αναξιοπρεπούς ή ανάξιας για υπάλληλο διαγωγής εντός ή εκτός υπηρεσίας του άρθρου 109 παρ. 2δ Ν.2683/1999.

## VI . ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΠΡΑΞΕΩΝ- ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

α) Ο Α... Β... υπάλληλος του ...ΔΕΚ Αθηνών, διέπραξε το πειθαρχικό αδίκημα της χαρακτηριστικώς αναξιοπρεπούς ή ανάξιας για υπάλληλο διαγωγής εντός ή εκτός υπηρεσίας και προτείνουμε την πειθαρχική του δίωξη.

β) Η παρούσα αποστέλλεται και :

- Στον κ. Εισαγγελέα Πρωτοδικών ..... για την ποινική αξιολόγηση του περιεχομένου αυτής.
- Στη Δ.Ο.Υ. Φορολογίας Εισοδήματος του ελεγχόμενου (Δ.Ο.Υ. ....) για τις δικές της ενέργειες, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 3 του Ν.3213/2003.

γ) Παρακαλείται η Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών, για τις δικές της περαιτέρω ενέργειες, προκειμένου να καταλογιστεί , σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν.3213/2003, από το Ελεγκτικό Συνέδριο , **σε βάρος του Α... Β... υπαλλήλου του ..... ΔΕΚ Αθηνών**, το ανωτέρω προσδιορισθέν χρηματικό ποσό ύψους 501.364,64. Ευρώ, το οποίο αποδείχτηκε ότι δεν προέρχεται από εμφανείς νόμιμους πόρους του υπαλλήλου.

Ο Οικονομικός Επιθεωρητής

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:



**11. ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΜΕΝΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ:**

**(ΠΙΝΑΚΑΣ Αριθ. 1)**

στον οποίο φαίνονται οι τραπεζικοί λογαριασμοί του Α... Β... υπαλλήλου του ... ΔΕΚ Αθηνών,  
τα υπόλοιπα αυτών την πρώτη και την τελευταία ημέρα της ελεγχόμενης δεκαετίας και την 31/12 των ενδιάμεσων ετών.  
(συνημμένος στην αριθ. .... πορισματική μας έκθεση).

Αριθμός Λογ/σμου	Τράπεζα	Είδος λογ/σμο ύ	Όνομα Καταθέτη	Υπόλοιπα έναρξης (1/1/1996) και την 31/12 εκάστου ΕΤΟΥΣ											
				1/1/ 1996 Έναρξη	31/12/ 1996	31/12/ 1997	31/12/ 1998	31/12/ 1999	31/12/ 2000	31/12/ 2001	31/11/ 2002	31/11/ 2003	31/12/ 2004	21/10/ 2005 (ημερομ. εντολής)	
111...2.	Ε.Τ.Ε.	Ταμ/ρίου	Β. Β. ...	5.000	1.500	8.500	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	4.000
111...2	Εμπορική	Ταμ/ρίου	Β. Γ. (συζύγου)	5.000		10.000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	3.000
111...2	Ε.Τ.Ε.	Συναλ/τ ος	Β. Β. ...			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	3.000
111...2	EUROBANK	Μισθ/σία ς	Β. Β. ...				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	20.000
111...2	ΕΡΓΑΣΙΑΣ	Ταμ/ρίου	Β. Β. ...		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	1.000
111...2	ΕΡΓΑΣΙΑΣ	Μισθ/σία ς	Β. Γ. (συζύγου)				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	20.000
111...2	Ταχυδρ/μικό Ταμειυτήριο	Ταμ/ρίου	Β. Β. ...				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	1.000
111...2	Τ.Π. & Δανείων	Ταμ/ρίου	Β. Β. ...		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	1.000
111...2	ΕΡΓΑΣΙΑΣ	Ταμ/ρίου	Β. Β. & Β.Δ. (αδελφή)				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	000
			ΣΥΝΟΛΟ	<b>10.000</b>	<b>1.500</b>	<b>18.500</b>	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	<b>71.000</b>

(ΠΙΝΑΚΑΣ Αριθ. 2)

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΤΗΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ & ΔΑΠΑΝΩΝ του Α... Β ..., υπαλλήλου του ..... Τ.Ε.Κ. Αθηνών  
(συνημμένος στην αριθ. .... πορισματική μας έκθεση)

Α' ΕΣΟΔΑ		ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΟ ΕΤΟΣ									
A/A	Πηγή Εισοδήματος	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
1.	Υπόλοιπο προηγούμενου έτους	10.000.000	-1.307.500	13.354.580	κ.ο.κ.	.....	.....	.....	.....	.....	-8.000.000
2.	Μισθοί	Του ιδίου	2.000.000	3.000.000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	6.000.000
		Συζύγου	2.000.000	3.000.000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	6.000.000
3.	Αφορολόγητα & αυτοτελώς φορ/μένα έσοδα	Του ιδίου	1.000.000	1.000.000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	2.000.000
		Συζύγου	0	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	0
4.	Εκμισθώσεις ακινήτων	1.000.000	500.000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	10.000.000
5.	Αγροτικά εισοδήματα	0	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	1.000.000
6.	Πωλήσεις μετοχών	1.500.000	3.400.000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	16.000.000
7.	Μερίσματα μετοχών	400.000	600.000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	2.000.000
8.	Τόκοι καταθέσεων	100.000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	600.000
9.	Πωλήσεις ακινήτων	0	2.000.000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-
10.	Πωλήσεις αυτοκινήτων	0	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	4.000.000
11.	Πωλήσεις λοιπών περιουσ. στοιχείων	0	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-
12.	Δάνεια α) Τ.Π. & Δανείων β) .....	0	25.000.000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	20.000.000
13.	Δωρεές σε χρήμα	1.000.000	0	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
14.	Κέρδη από λαχεία	0	1.000.000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
15.											
16.											
17.											
18.											
Γενικό Σύνολο Εσόδων (α)		19.000.000	38.192.500	40.000.000							59.600.000

(ΠΙΝΑΚΑΣ Αριθ. 3)

Β' ΔΑΠΑΝΕΣ		ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΟ ΕΤΟΣ									
A/A		1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
1.	Διαβίωσης οικογένειας	6.007.500	6.337.920	6.367.500	6.533.916	6.743.004	.....	.....	.....	.....	13.487.000
2.	Καταβληθείς φόρος εισοδήματος	500.000	1.000.000				.....	.....	.....	.....	
3.	Αγοράς ακινήτων α) Οικίας – Διαμερίσματος β) Οικοπέδου γ) Αγροτεμαχίου δ) Κόστος κατασκευής οικοδομής			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	40.000.000 80.000.000
4.	Αγορές μετοχών, χρεογράφων	7.000.000	2.000.000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
5.	Αγορές Ι.Χ., Σκαφών αναψυχής	2.500.000	10.000.000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	15.813.000
6.	Πληρωμές τοκοχρεολυσίων κ.λ.π.	1.000.000	2.500.000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	3.000.000
7.	Δωρεές προς τρίτους	500.000		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
8.	Πληρωμή μισθωμάτων	1.000.000	1.000.000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
9.	Σπουδαστών εκτός του τόπου κατοικίας	1.800.000	2.000.000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	3.000.000
10.	126 χρυσές λίρες Αγγλίας			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	4.140.000
11.	.....			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
Γενικό Σύνολο Δαπανών (β)		20.307.500	24.837.920		.....	.....	.....	.....	.....	.....	159.440.000
Γ'	Υπόλοιπο έτους (διαθέσιμο κεφάλαιο α – β)	- 1.307.500	13.354.580	10.000.000	.....	.....	.....	.....	...	-8.000.000 50.000.000*	-99.840.000 71.000.000*
Δ'	Εισοδήματα από μη εμφανείς πηγές (καταλογιστέα	0	0	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-58.000.000	-170.840.000

Υπάρχουσες καταθέσεις σε πιστωτικά ιδρύματα σύμφωνα με τις κινήσεις λογαριασμών (EXTRAITS) των τραπεζών κ.λ.π.

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 4

### ΣΕΝΑΡΙΟ ΒΑΣΕΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ

#### ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999
ΕΙΣ. ΑΤΟΜ.	3529331	3805355	4287660	5054363	5453010	6545731	7190950
ΕΙΣ. ΣΥΖ.	2267681	2814520	2983270	3656595	4124615	4299533	5033341
ΑΦΟΡ. ΑΤ.	401956	637655	1316286	1900791	754527	3085150	5254308
ΑΦ. ΣΥΖ..	0	373800	23217	489110	1371541	327075	46125
ΕΠΙΣΤΡ.	0	175782	203281	294187	213532	0	68182
ΕΠΙΤ.& ΣΕΜ.						943578	1030967
ΔΑΝ. ΟΙΚΙΑΣ							
ΔΑΝ.ΑΥΤ/ΤΟ							
ΣΥΝ. ΕΙΣ.	6198968	7807112	8813714	11395046	11917225	15201067	18623873

#### ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

ΥΓΕΙΑ ΑΤΟΜ.	21080	2480	53320	130120	83712	100032	144700
ΥΓΕΙΑ ΣΥΖ.	3540	800	0	0	0	0	0
ΔΩΡΕΕΣ	3000	4000	0	2000	6000	18900	0
ΔΑΝ. ΑΤΟΜ.	344444	341855	338892	335500	296197	256024	204791
ΔΑΝ. ΣΥΖ.	337555	335019	332116	328792	290276	250906	200697
ΑΣΦΑΛ.	36628	36628	73058	36232	18116	36582	54873
ΕΝΟΙΚΙΟ	371000	277500	0	0	0	0	522500
ΕΚΠ/ΣΗ Α' Τ.	294500	370000	400000	300000	435000	150000	140000
ΕΚΠ/ΣΗ Β' Τ.	243500	251500	280000	223000	0	0	0
ΦΟΡ. ΑΤΟΜ	237078	255774	347389	447718	399663	905894	903095
ΦΟΡ. ΣΥΖ.	64686	82479	152694	233214	222137	273773	372918
ΦΟΡ.ΕΛ.ΕΠ.	0	0	0	0	0	185916	202691
ΠΛΗΡ. ΦΟΡ.	0	0	0	0	0	0	0
ΦΟΡ.ΑΦ.ΑΤ.							
ΦΟΡ.ΑΦ.ΣΥΖ							
ΤΕΚΜ. ΔΑΠ.	2100000	2100000	2100000	2550000	2890000	2890000	2890000
ΑΓΟΡ.ΟΙΚΙΑΣ							
ΑΓΟΡ. ΑΥΤ.							
ΣΥΝ. ΔΑΠ.	3503521	4058035	4077469	4586576	4641101	5068027	5636265
ΥΠΟΛ. ΕΙΣ.	2695447	3749077	4736245	6808470	7276124	10133040	12987611

**ΣΕΝΑΡΙΟ ΒΑΣΕΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ**

**ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ**

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
ΕΙΣ. ΑΤΟΜ.	7568641	8110846	24626	26374	27881	29277	30641	32702
ΕΙΣ. ΣΥΖ.	5117188	5210827	17123	16799	17292	17338	18182	18623
ΑΦΟΡ.ΑΤΟΜ	2706066	3308589	6538	7440	9015	13554	11495	9407
ΑΦ. ΣΥΖ..	0	878275	2943	2268	6478	3024	4751	4968
ΕΠΙΣΤΡ.	0	0	0	0	1203	1371	0	457
ΕΠΙΤ.& ΣΕΜ.	1249587	1060000	2054	0	0	0	0	0
ΔΑΝ.ΟΙΚΙΑΣ			67337	0	0	0	0	0
ΔΑΝ. ΑΥΤ.			15000	0	0	0	14300	0
<b>ΣΥΝ. ΕΙΣ.</b>	<b>16641482</b>	<b>18568537</b>	<b>135621</b>	<b>52881</b>	<b>61869</b>	<b>64564</b>	<b>79369</b>	<b>66157</b>
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ</b>								
ΥΓΕΙΑ ΑΤΟΜ	130056	280000	953	264	891	110	377	1767
ΥΓΕΙΑ ΣΥΖ.	0	0	0	150	0	110	243	110
ΔΩΡΕΕΣ	14500	15000	0	0	190	0	0	0
ΔΑΝ. ΑΤΟΜ.	154444	143265	387	2568	3300	2741	2536	2446
ΔΑΝ. ΣΥΖ.	151356	140400	379	333	313	293	272	249
ΑΣΦΑΛ.	36582	36582	161	107	107	107	107	161
ΕΝΟΙΚΙΟ	605000	1200000	2582	0	0	0	0	0
ΕΚΠ/ΣΗ Α' Τ.	13000	0	0	0	0	0	0	0
ΕΚΠ/ΣΗ Β' Τ.	0	0	0	0	0	0	0	0
ΦΟΡ. ΑΤΟΜ	917211	985803	3053	3173	4050	4297	4640	5194
ΦΟΡ. ΣΥΖ.	371232	352403	1314	1152	1450	1494	1720	1797
ΦΟΡ.ΕΛ.ΕΠ	245871	212000	411	0	0		0	0
ΠΛΗΡ. ΦΟΡ.	35629	278684	518	562			265	0
ΦΟΡ.ΑΦ.ΑΤ						1222	1332	1411
ΦΟΡ.ΑΦ.ΣΥ						637	1068	1122
ΤΕΚΜ. ΔΑΠ.	2890000	2550000	12758	15425	15425	15781	12750	10800
ΑΓΟΡ. ΟΙΚ.			88600				0	
ΑΓΟΡ.ΑΥΤ.			13493				22490	
<b>ΣΥΝ. ΔΑΠ.</b>	<b>5564881</b>	<b>11759018</b>	<b>124609</b>	<b>23734</b>	<b>25726</b>	<b>26792</b>	<b>47800</b>	<b>25057</b>
<b>ΥΠΟΛ. ΕΙΣ.</b>	<b>11076601</b>	<b>6809519</b>	<b>11012</b>	<b>29147</b>	<b>36143</b>	<b>37772</b>	<b>31569</b>	<b>41100</b>

**ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 16, 17 Ν. 2238/94**

\*Σημείωση: Οι εκπιπόμενες δαπάνες με βάση το άρθρο 16 δεν μπορούν να είναι κατώτερες των 2900 € (τρίτο εδάφιο παρ. 2ς, άρθρο 19 Ν.2238/94). Για το οικονομικό έτος 2011 και έπειτα οι εκπιπόμενες δαπάνες δεν μπορούν να είναι κατώτερες των 3000 € για άγαμο και των 5000 € για έγγαμο. Στις χρήσεις 2008 και 2009 στον σχηματισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 θα αφαιρούνται μόνο εφόσον εμπίπτουν στις διατάξεις περί εφαρμογής του τεκμηρίου. Τέλος σε ότι αφορά τις τεκμαρτές δαπάνες διαβίωσης κύριων και δευτερευουσών κατοικιών, κατά την ανάλωση του κεφαλαίου, προηγούμενων ετών αφαιρούνται μόνο αυτές που προβλέπονται από το άρθρο 16 του Κ.Φ.Ε., δηλαδή αυτές που προκύπτουν από κύρια κατοικία άνω των 200 τμ. και δευτερεύουσες κατοικίες άνω των 150 τμ.