



(OLAF)

—
2.

Εντοπισμός πλαστών εγγράφων στον τομέα των διαρθρωτικών ενεργειών *Πρακτικός οδηγός για τις διαχειριστικές αρχές*

***που εκπονήθηκε από ομάδα εμπειρογνομόνων των κρατών μελών υπό τον
συντονισμό της Μονάδας Δ.2 – «Πρόληψη της απάτης» της OLAF***

ΑΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΥΘΥΝΗΣ:

Το παρόν συνιστά έγγραφο εργασίας το οποίο συντάχθηκε από ομάδα εμπειρογνομόνων των κρατών μελών με την υποστήριξη της OLAF. Στόχος του εγγράφου είναι να διευκολυνθεί η υλοποίηση των επιχειρησιακών προγραμμάτων και να ενθαρρυνθούν οι ορθές πρακτικές. Δεν είναι νομικά δεσμευτικό για τα κράτη μέλη, αλλά παρέχει γενικές κατευθυντήριες γραμμές συνοδευόμενες από συστάσεις και περιλαμβάνει τις βέλτιστες πρακτικές.

Οι παρούσες γενικές κατευθυντήριες γραμμές ισχύουν με την επιφύλαξη των εθνικών νομοθεσιών και πρέπει να ερμηνευθούν και ενδεχομένως να προσαρμοστούν λαμβανομένου υπόψη του εθνικού νομικού πλαισίου.

Οι παρούσες οδηγίες ισχύουν με την επιφύλαξη της ερμηνείας του Δικαστηρίου και του Γενικού Δικαστηρίου ή των αποφάσεων ή των θέσεων της Επιτροπής.

Συνοπτική παρουσίαση

Η OLAF εγκαινίασε νέα διαδικασία συνεργατικών μεθόδων εργασίας με τη συμμετοχή εμπειρογνομόνων των κρατών μελών, της OLAF και των αρμόδιων ΓΔ της Επιτροπής σε θέματα διαρθρωτικών ενεργειών. Στόχος είναι η βελτίωση της ποιότητας των αποτελεσμάτων των *ad hoc* συνεδριάσεων της Συμβουλευτικής Επιτροπής για τον συντονισμό της καταπολέμησης της απάτης (COCOLAF) μέσω της κατάρτισης πρακτικών εγγράφων τεκμηρίωσης, τα οποία μπορούν να χρησιμοποιούν τα κράτη μέλη και η Επιτροπή ως στοιχεία συγκριτικής αξιολόγησης ή ως διοικητικά εργαλεία, κατευθυντήριες σημειώσεις ή υποστηρικτικά έγγραφα για την ενίσχυση των οικείων μέτρων/στρατηγικών για την καταπολέμηση της απάτης.

Ο εντοπισμός πλαστών εγγράφων αποτέλεσε βασικό θέμα ενδιαφέροντος των κρατών μελών. Για τον λόγο αυτό, διοργανώθηκε εργαστήριο με τη συμμετοχή πέντε εμπειρογνομόνων από πέντε διαφορετικά κράτη μέλη.

Στόχος είναι η παροχή στα διοικητικά στελέχη και τους υπαλλήλους των διαχειριστικών αρχών πρακτικών συμβουλών και οδηγιών σχετικά με τον εντοπισμό πλαστών εγγράφων σε επιχειρησιακές δράσεις που χρηματοδοτούνται από τον προϋπολογισμό της ΕΕ στο πλαίσιο προγραμμάτων διαρθρωτικών ενεργειών και πολιτικής συνοχής.

Σκοπός του παρόντος οδηγού είναι να χρησιμεύσει ως λειτουργικό και πρακτικό εργαλείο για τους ενδιαφερόμενους δημόσιους υπαλλήλους και επικεντρώνεται στα κυριότερα θέματα που προσδιορίστηκαν κατά τη διάρκεια του εργαστηρίου:

1. Νομικές πτυχές, συμπεριλαμβανομένων των εννοιών και των συνεπειών

Η έννοια της πλαστογραφίας χρησιμοποιείται στον οδηγό για την κάλυψη όλων των μορφών παράνομων αλλοιώσεων εγγράφων: πλαστογραφία, παραποίηση, ψευδές περιεχόμενο κ.λπ. Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζονται επίσης οι διοικητικές και ποινικές συνέπειες που ενδέχεται να επισύρει ο εντοπισμός πλαστού εγγράφου.

2. Κόκκινες σημαίες

Στο κεφάλαιο αυτό παρατίθεται κατάλογος των κόκκινων σημαιών που προσδιορίστηκαν από τους εμπειρογνώμονες. Οι κόκκινες σημαίες συνιστούν σύνολα στοιχείων και περιστάσεων που είναι πιθανό να υποδηλώνουν απάτη ή κρούσματα διαφθοράς. Όσον αφορά τον εντοπισμό πλαστών εγγράφων, η πλαστογραφία μπορεί να αφορά τη μορφή ή/και το περιεχόμενο των εγγράφων, καθώς και ειδικές περιστάσεις που συνδέονται με τον δικαιούχο και ασυνέπεια μεταξύ των εγγράφων και των διαθέσιμων πληροφοριών.

3. Μέθοδος εντοπισμού

Ο εντοπισμός πλαστών εγγράφων προϋποθέτει την επίδειξη δέουσας επιμέλειας εκ μέρους των αρμόδιων υπαλλήλων. Ορισμένα έγγραφα μπορεί να αποτελέσουν ευκολότερα αντικείμενο αλλοίωσης και ορισμένοι επιχειρηματικοί κλάδοι ή δραστηριότητες είναι υψηλότερου κινδύνου από κάποιους άλλους κλάδους ή δραστηριότητες. Στο κεφάλαιο αυτό περιγράφονται συνοπτικά κάποια συναφή στοιχεία.

Παρέχονται επίσης ορισμένες οδηγίες σχετικά με το είδος των μέτρων που πρέπει να λαμβάνονται σε περίπτωση δυνητικής πλαστογραφίας εγγράφου. Πρέπει να εξετάζεται το ενδεχόμενο διενέργειας διασταυρούμενων ελέγχων με τη χρήση βάσεων δεδομένων, επιτόπιων ελέγχων και συντονισμού με τις αστυνομικές ή/και δικαστικές αρχές. Οι αρμόδιοι υπάλληλοι οφείλουν να εξαλείφουν ή να επιβεβαιώνουν τις αμφιβολίες τους σχετικά με κάποιο έγγραφο ώστε να διασφαλίζεται η ορθή διαχείριση του φακέλου.

Στον οδηγό παρατίθενται έντεκα παραδείγματα πραγματικών υποθέσεων, καθώς και κατάλογος των βάσεων δεδομένων που μπορεί να είναι χρήσιμες για τη διασταύρωση ορισμένων στοιχειωδών πληροφοριών σχετικά με εγγεγραμμένες εταιρείες σε μητρώα ανά τον κόσμο.

Ο εξαιρετικά πρακτικός χαρακτήρας του παρόντος οδηγού αναμένεται να παράσχει τη δυνατότητα στις διαχειριστικές αρχές, και, γενικότερα, σε όλες τις εθνικές αρχές που διαχειρίζονται πόρους της ΕΕ, να εντείνουν την ευαισθητοποίηση και την ετοιμότητα του προσωπικού σε θέματα πλαστογραφίας, παραποίησης και όλων των άλλων μορφών αλλοίωσης εγγράφων για δόλιους σκοπούς.

Εισαγωγή	7
1-Νομικές πτυχές.....	9
1.1- Η έννοια των πλαστών εγγράφων	9
1.2- Ισχύς πρωτοτύπων, επικυρωμένων αντιγράφων κ.λπ.	10
1.3- Διοικητικές συνέπειες	11
1.4- Ποινικές συνέπειες.....	12
2- Κόκκινες σημαίες.....	13
2.1- Κόκκινες σημαίες σχετικά με τη μορφή των εγγράφων	13
2.2- Κόκκινες σημαίες σχετικά με το περιεχόμενο των εγγράφων.....	14
2.3- Περιστάσεις.....	14
2.4- Ασυνέπεια μεταξύ εγγράφων/διαθέσιμων πληροφοριών.....	15
3. Μέθοδος εντοπισμού	15
3.1 –Ανάλυση βάσει κινδύνου	16
3.2 Διασταυρούμενοι έλεγχοι με τη χρήση βάσεων δεδομένων	18
3.3 Επιτόπιοι έλεγχοι.....	19
3.4 Συντονισμός μεταξύ των διαχειριστικών και των αστυνομικών/δικαστικών αρχών	20
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑΠαράρτημα 1 – Παραδείγματα πλαστών εγγράφων	23
Παράρτημα 2: Ελάχιστο περιεχόμενο των τιμολογίων (μεταξύ επιχειρήσεων)	41
Παράρτημα 3 – Κατάλογος χρήσιμων επιγραμμικών βάσεων δεδομένων.....	42

Εισαγωγή

Η OLAF εγκαινίασε νέα διαδικασία συνεργατικών μεθόδων εργασίας με τη συμμετοχή εμπειρογνομόνων των κρατών μελών, της OLAF και των αρμόδιων ΓΔ της Επιτροπής σε θέματα διαρθρωτικών ενεργειών. Σκοπός είναι η ανταλλαγή ορθών πρακτικών και η κατάρτιση πρακτικών εγγράφων τεκμηρίωσης, τα οποία μπορούν να χρησιμοποιούν τα κράτη μέλη και η Επιτροπή ως διοικητικά εργαλεία, κατευθυντήριες σημειώσεις ή υποστηρικτικά έγγραφα για την ενίσχυση των οικείων μέτρων/στρατηγικών καταπολέμησης της απάτης. Οι προτάσεις που απευθύνονται στις διαχειριστικές αρχές δεν είναι δεσμευτικές.

Δυνάμει του άρθρου 59 παράγραφος 2 στοιχείο β) του δημοσιονομικού κανονισμού, τα κράτη μέλη έχουν την πρωταρχική ευθύνη, στο πλαίσιο της επιμερισμένης διαχείρισης, να προλαμβάνουν, να εντοπίζουν και να διορθώνουν τις περιπτώσεις παρατυπιών και απάτης. Προς τον σκοπό αυτό, τα κράτη μέλη υποχρεούνται να εντάξουν στα οικεία συστήματα διαχείρισης και ελέγχου σχετικές διαδικασίες και διεργασίες.

Η παραποίηση εγγράφων ως μέσο απόκτησης πρόσβασης σε χρηματοδότηση της ΕΕ έχει στοιχειοθετηθεί σε πολλές υποθέσεις απάτης. Ο έγκαιρος εντοπισμός επιτρέπει την ταχεία αντίδραση και τη λήψη προληπτικών μέτρων για τη διασφάλιση της αποτελεσματικής προστασίας των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ. Ως εκ τούτου, η OLAF αποφάσισε να εξετάσει το εν λόγω ζήτημα στο πλαίσιο εργαστηρίου με τη συμμετοχή των κρατών μελών.

Στην πρωτοβουλία αυτή συμφώνησαν να συμμετάσχουν εμπειρογνώμονες από πέντε διαφορετικά κράτη μέλη οι οποίοι διαθέτουν πρακτική εμπειρία στις μεθόδους ενίσχυσης της πιθανότητας εντοπισμού πλαστών εγγράφων. Αξιοποιώντας τις γνώσεις τους, κατάρτισαν κατάλογο των κυριότερων ζητημάτων για τα οποία υπάρχει ανάγκη ανταλλαγής ορθών πρακτικών.

Στη διαδικασία συμμετείχαν επίσης η ΓΔ Περιφερειακής Πολιτικής και Αστικής Ανάπτυξης, η ΓΔ Απασχόλησης, Κοινωνικών Υποθέσεων και Ένταξης, η ΓΔ Θαλάσσιας Πολιτικής και Αλιείας και η ΓΔ Εσωτερικών Υποθέσεων. Τον συντονισμό των εργασιών ανέλαβε η Μονάδα Δ2 – «Πρόληψη της απάτης» της OLAF (OLAF/D2).

Ο παρών πρακτικός οδηγός αποτελεί προϊόν εποικοδομητικής ανταλλαγής απόψεων μεταξύ των εμπειρογνομόνων. Είναι διαθέσιμος σε όλα τα κράτη μέλη και τους σχετικούς ενδιαφερόμενους φορείς, π.χ. μέσω κατάλληλων διαύλων όπως η πλατφόρμα SFC2007 για την καταπολέμηση της απάτης, καθώς και στις υπηρεσίες της Επιτροπής μέσω του δικτυακού τόπου της OLAF.

Η OLAF θα ήθελε να ευχαριστήσει για τη συμβολή τους τους ακόλουθους εμπειρογνώμονες:

Veselin SPASOV	Βουλγαρία	Εκτελεστικός οργανισμός ελέγχου των πόρων της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Michal FIALA	Τσεχική Δημοκρατία	Ανώτατη εισαγγελία / Τμήμα σοβαρών οικονομικών και χρηματοοικονομικών εγκλημάτων
Angelo SAID	Μάλτα	Τμήμα εσωτερικού ελέγχου και ερευνών, Γραφείο του Πρωθυπουργού
Jacek HORODKO	Πολωνία	Μονάδα ελέγχου και παρατυπιών, Τμήμα υποστήριξης προγραμμάτων υποδομής, Υπουργείο Περιφερειακής Ανάπτυξης
Małgorzata KACZANOWSKA	Πολωνία	Μονάδα συστήματος και επιλεξιμότητας, Τμήμα υποστήριξης προγραμμάτων υποδομής, Υπουργείο Περιφερειακής Ανάπτυξης
Bogdan BARARU	Ρουμανία	Νομική υπηρεσία για την καταπολέμηση της απάτης (Departamentul pentru lupta antifraudă, DLAF)

Το παρόν έγγραφο εγκρίθηκε από την ομάδα πρόληψης της απάτης της COCOLAF στις 12 Νοεμβρίου 2013.

1-Νομικές πτυχές

1.1- Η έννοια των πλαστών εγγράφων

Με την επιφύλαξη των εθνικών νομοθεσιών, και για τους σκοπούς του παρόντος οδηγού, χρησιμοποιούνται οι ακόλουθες έννοιες.

Ως πλαστό έγγραφο νοείται το έγγραφο στο οποίο έχουν αλλοιωθεί τα αληθή στοιχεία. Αυτό σημαίνει ότι το έγγραφο δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα. Η αλλοίωση μπορεί να είναι:

υλική: ένα έγγραφο μπορεί να τροποποιηθεί με φυσικό τρόπο, για παράδειγμα με διαγραφή στοιχείων ή αναφορών, χειρόγραφη προσθήκη πληροφοριών που αλλοιώνουν το έγγραφο κ.ο.κ.

διανοητική: το περιεχόμενο του εγγράφου δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα, για παράδειγμα ψευδής περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών, ψευδές περιεχόμενο έκθεσης, ψευδείς υπογραφές σε κατάλογο συμμετεχόντων κ.ο.κ.

Αντικείμενο πλαστογραφίας μπορεί να αποτελέσουν όλα τα είδη των εγγράφων που υποβάλλονται από δικαιούχους για τη χορήγηση επιδοτήσεων, για τη συμμετοχή σε διαδικασία δημόσιων συμβάσεων ή για την επιστροφή δαπανών:

συμβάσεις
έγγραφα ταυτότητας
βιογραφικά σημειώματα
τραπεζικές εγγυήσεις
ισολογισμοί
τιμολόγια (σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή)
εκθέσεις
φύλλα χρόνου εργασίας
κατάλογοι συμμετεχόντων
ιστότοποι
άλλα.

Παραδείγματα συνεπειών

Η προσκόμιση παραποιημένων δικαιολογητικών εγγράφων κατά το στάδιο της επιστροφής δαπανών ενδέχεται, μεταξύ άλλων, να συνεπάγεται τρεις βασικές μορφές δόλιων δραστηριοτήτων:

- Ο δικαιούχος μπορεί να μην προχωρεί καθόλου στην εκτέλεση του έργου. Ως εκ τούτου, προσκομίζει ψευδείς αποδείξεις για την αίτηση επιστροφής δαπανών. Η ενέργεια αυτή θα μπορούσε επίσης να συνεπάγεται αθέμιτη σύμπραξη με άλλα τρίτα μέρη ή/και με το προσωπικό της αναθέτουσας αρχής (π.χ. σε συνδυασμό με χρηματισμό για τη διευκόλυνση της διαδικασίας).
- Οι παρασχεθείσες από μέρους του δικαιούχου υπηρεσίες (όσον αφορά τα ποσά, τις ποσότητες ή τις ώρες υπηρεσίας) είναι κατώτερες από εκείνες για τις οποίες είχε υποβάλει

αίτηση και είχε λάβει εξουσιοδότηση· κατά συνέπεια, είναι πιθανό τα έγγραφα να έχουν εντέλει υποβληθεί σε κατάλληλη «προσαρμογή».

- Ο δικαιούχος μπορεί να κάνει χρήση των επιδοτούμενων πόρων για να χρηματοδοτήσει άλλες δραστηριότητες που δεν προβλεπόταν να χρηματοδοτηθούν από συγκεκριμένο έργο και, ως εκ τούτου, προσκομίζει ψευδείς αποδείξεις και ψευδή δικαιολογητικά.

Ο χαρακτηρισμός συμβάντος ως πλαστογραφίας ή παραποίησης εμπίπτει στην αποκλειστική αρμοδιότητα των δικαστικών αρχών. Η αλλοίωση εγγράφου είναι πιθανό να μην οδηγεί σε όλες τις περιπτώσεις τη δικαστική αρχή στον εν λόγω χαρακτηρισμό. Πλαστογραφία, ωστόσο, που επιβεβαιώνεται με τελεσίδικη απόφαση δικαστηρίου αντιμετωπίζεται από τους αρμόδιους υπαλλήλους ως απάτη.

1.2- Ισχύς πρωτοτύπων, επικυρωμένων αντιγράφων κ.λπ.

Λαμβάνονται υπόψη τέσσερις μορφές εγγράφων:

- πρωτότυπο έγγραφο
- επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου
- απλό αντίγραφο του εγγράφου
- ηλεκτρονική έκδοση του εγγράφου

Οι εθνικές πρακτικές όσον αφορά τις απαιτήσεις προσκόμισης πρωτοτύπων ή αντιγράφων ενδέχεται να διαφοροποιούνται. Σε κάθε περίπτωση, οι δικαιούχοι πρέπει να είναι σε θέση να προσκομίζουν τα πρωτότυπα στις αρχές εφόσον τους ζητηθούν, με την επιφύλαξη των συναφών διατάξεων της ευρωπαϊκής και εθνικής νομοθεσίας.

Με την επιφύλαξη των ευρωπαϊκών, εθνικών και εσωτερικών κανόνων, οι αρμόδιοι υπάλληλοι πρέπει να υιοθετούν ρεαλιστική προσέγγιση για την εξισορρόπηση, αφενός, των αναγκών διενέργειας ελέγχων πρώτου επιπέδου με τις υποχρεώσεις, αφετέρου, των δικαιούχων να παρακολουθούν την πορεία των εγγράφων τους για τους σκοπούς της τήρησης λογιστικών βιβλίων, της διεξαγωγής λογιστικών ελέγχων κ.λπ.

Οι διαχειριστικές αρχές πρέπει να θέτουν σε εφαρμογή συγκεκριμένα μέτρα ειδικά για τον έλεγχο εγγράφων σε περίπτωση που υπάρχουν υπόνοιες απάτης. Κρίνεται σκόπιμο να υπογραμμισθεί η αποτελεσματικότητα των επιτόπιων ελέγχων. Για παράδειγμα, σε περίπτωση υπόνοιας παραποίησης σε σχέση με την πρόθεση εκτέλεσης συγκεκριμένης πράξης εκ μέρους του δικαιούχου, πρέπει να επιτρέπεται η διενέργεια του απαραίτητου ελέγχου των εγγράφων ώστε να διαπιστώνεται η πραγματική ικανότητα της εταιρείας/επιχείρησης ως προς την υλοποίηση του έργου. (Σημείωση: στο παρόν έγγραφο, όλες οι αναφορές στις διαχειριστικές αρχές νοούνται ως αναφορά στις διαχειριστικές αρχές ή σε οποιονδήποτε ενδιάμεσο φορέα στον οποίο οι διαχειριστικές αρχές έχουν αναθέσει τα καθήκοντά τους).

Οι διαχειριστικές αρχές πρέπει να ανευρίσκουν τον ορθό τρόπο εκπλήρωσης των υποχρεώσεών τους όσον αφορά τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση των πόρων της ΕΕ και τη μείωση του διοικητικού φόρτου για τους δικαιούχους, καθώς και, κατά περίπτωση, του κόστους ελέγχου έναντι της αξίας της εικαζόμενης πλαστογραφίας.

Σε περίπτωση υπόνοιας απάτης, ενδείκνυται η επίδειξη δέουσας επιμέλειας κατά τη διεξαγωγή των σχετικών ελέγχων και, εφόσον παραστεί ανάγκη, η επικοινωνία με τις δικαστικές αρχές.

1.3- Διοικητικές συνέπειες

Ο κανονισμός του Συμβουλίου που διέπει τα διαρθρωτικά ταμεία και το Ταμείο Συνοχής¹ υποχρεώνει τα κράτη μέλη να εφαρμόζουν δημοσιονομικές διορθώσεις σε περίπτωση παρατυπιών². Οι εν λόγω διορθώσεις³ συνίστανται στην ακύρωση του συνόλου ή μέρους της δημόσιας συνεισφοράς του επιχειρησιακού προγράμματος, σε συνάρτηση με τον μεμονωμένο ή συστηματικό χαρακτήρα των παρατυπιών, τη φύση και τη σοβαρότητά τους, καθώς και την τελική οικονομική απώλεια των ταμείων.

Η προσκόμιση πλαστού εγγράφου ενδέχεται να επισύρει συνέπειες, μεταξύ άλλων δημοσιονομικές, στο σύνολο ή σε μέρος του έργου.

Ενδέχεται να πλαστογραφηθούν έγγραφα που χρησιμοποιούνται για τη αξιολόγηση των κριτηρίων αποκλεισμού, επιλογής ή ανάθεσης. Κατά συνέπεια, είναι πιθανό ένα έργο να μην είναι επιλέξιμο για συγχρηματοδότηση, με αποτέλεσμα να επηρεάζεται η απόφαση για τη χορήγηση συγχρηματοδότησης στο πλαίσιο επιχειρησιακού προγράμματος.

Η πλαστογραφία μπορεί επίσης να αφορά την επιλεξιμότητα του συνόλου ή μέρους των επιστρεπτών δαπανών, ή να αφορά τα έγγραφα με τα οποία επιβεβαιώνονται οι εργασίες που εκτελέστηκαν ή οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν. Ενδέχεται, ακόμη, να πλαστογραφηθεί μόνο ένα τιμολόγιο.

¹ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 του Συμβουλίου, της 11ης Ιουλίου 2006, περί καθορισμού γενικών διατάξεων για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο και το Ταμείο Συνοχής και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1260/1999 για την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013 (ΕΕ L 210 της 31.7.2006)· πρόταση κανονισμού COM(2011) 615 περί καθορισμού κοινών διατάξεων για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο, το Ταμείο Συνοχής, το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Αγροτικής Ανάπτυξης και το Ευρωπαϊκό Ταμείο Θάλασσας και Αλιείας, τα οποία καλύπτονται από το κοινό στρατηγικό πλαίσιο, περί καθορισμού γενικών διατάξεων για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο και το Ταμείο Συνοχής και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 για την περίοδο προγραμματισμού 2014-2020.

² Βάσει των άρθρων 98 και 99 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2003 για την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013, καθώς και των άρθρων 135 και 136 της πρότασης κανονισμού COM(2011) 615 για την περίοδο προγραμματισμού 2014-2020, η Επιτροπή υποχρεούται να πραγματοποιεί δημοσιονομικές διορθώσεις στα κράτη μέλη όταν τα κράτη μέλη δεν προβαίνουν στις απαιτούμενες δημοσιονομικές διορθώσεις στο πλαίσιο του μεμονωμένου ή του επιχειρησιακού προγράμματος. Στο σημείωμα 07/0037/03-EN της COCOF, της 29ης Νοεμβρίου 2007, παρέχονται αναλυτικά στοιχεία σχετικά με τις δημοσιονομικές διορθώσεις που δύναται να εφαρμόζει η Επιτροπή στα κράτη μέλη, σε περιπτώσεις μη συμμόρφωσης των δικαιούχων προς τους κανόνες που αφορούν τις δημόσιες συμβάσεις. Επιπλέον, στην απόφαση C(2011)7321 της Επιτροπής, της 19ης Νοεμβρίου 2011, παρέχονται οι κατευθυντήριες γραμμές που καθορίζουν τις αρχές, τα κριτήρια, καθώς και τους ενδεικτικούς πίνακες τιμών που θα πρέπει να εφαρμόζονται κατά τις κατ' αποκοπήν δημοσιονομικές διορθώσεις από την Επιτροπή δυνάμει των άρθρων 99 και 100 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2003 του Συμβουλίου, της 11ης Ιουλίου 2006.

³ Η δημοσιονομική διόρθωση είναι διαφορετική από τη διοικητική κύρωση, διότι η δημοσιονομική διόρθωση συνίσταται μόνο στην ανάκτηση ή την ακύρωση του ποσού που καταβλήθηκε ή πρόκειται να καταβληθεί αχρεωστήτως.

Οι διαχειριστικές αρχές πρέπει να προβαίνουν σε εκτίμηση της έκτασης της ανωμαλίας. Εάν αποτελεί μεμονωμένη περίπτωση, μπορούν να ακυρώσουν μόνο τις μη επιλέξιμες δαπάνες ή το τιμολόγιο. Με την επιφύλαξη της κείμενης εθνικής νομοθεσίας, μπορούν επίσης να εξετάσουν το ενδεχόμενο ακύρωσης της συνολικής χρηματοδότησης.

Από διοικητικής πλευράς, η πλαστογραφία εγγράφου πρέπει τουλάχιστον να συνεπάγεται την ακύρωση των αποτελεσμάτων του πλαστού εγγράφου. Για παράδειγμα, σε περίπτωση που ο κατάλογος συμμετεχόντων μιας συνεδρίασης περιλαμβάνει ψευδείς υπογραφές, οι διαχειριστικές αρχές πρέπει να ακυρώνουν τις δαπάνες που συνδέονται με την εν λόγω συνεδρίαση.

Ορισμένα κράτη μέλη έχουν επίσης θέσει σε εφαρμογή ειδικές κυρώσεις.

Παράδειγμα διοικητικών κυρώσεων στην Πολωνία

Στο άρθρο 207 παράγραφος 4 του νόμου περί των δημοσίων οικονομικών προβλέπεται ο αποκλεισμός του δικαιούχου από τη δυνατότητα χορήγησης ευρωπαϊκών πόρων εάν, για παράδειγμα, του καταβλήθηκε πληρωμή βάσει παραποιημένων ή αλλοιωμένων εγγράφων τα οποία υπέβαλε ως γνήσια, ή βάσει εγγράφων τα οποία βεβαιώνουν αναληθή στοιχεία.

Σε μία υπόθεση, τελεσίδικη απόφαση δικαστηρίου επιβεβαίωσε αντίστοιχο κρούσμα, με αποτέλεσμα να στοιχειοθετηθεί αδίκημα εκ μέρους του δικαιούχου, του εταίρου του δικαιούχου ή εξουσιοδοτημένου προσώπου για την εκτέλεση καθηκόντων στο πλαίσιο συγκεκριμένου έργου.

Ο δικαιούχος αποκλείστηκε για τρία έτη, με αφετηρία την ημερομηνία ανάκτησης των πόρων από τον δικαιούχο.

1.4- Ποινικές συνέπειες

Η πλαστογραφία εγγράφων και η χρήση πλαστών εγγράφων (κυρίως για τη χορήγηση χρηματοδότησης από την ΕΕ) συνιστά ποινικό αδίκημα σε όλα τα κράτη μέλη και τιμωρείται με φυλάκιση.

Όταν το προσωπικό βρίσκεται αντιμέτωπο με έγγραφο το οποίο είναι πιθανό να έχει πλαστογραφηθεί, οφείλει να ενημερώνει τις δικαστικές αρχές, με την επιφύλαξη των κείμενων εσωτερικών και εθνικών κανόνων.

Παράδειγμα ποινικών κυρώσεων στη Ρουμανία

- Υλική πλαστογράφηση επίσημων εγγράφων: ποινή φυλάκισης από τρεις μήνες έως τρία έτη, και από έξι μήνες έως πέντε έτη εάν διαπράχθηκε από υπάλληλο κατά την άσκηση των επίσημων καθηκόντων του.
- Διανοητική πλαστογράφηση: ποινή φυλάκισης από έξι μήνες έως πέντε έτη.
- Πλαστογράφηση ιδιωτικών εγγράφων: ποινή φυλάκισης από τρεις μήνες έως δύο έτη ή επιβολή προστίμου.

- Χρήση πλαστογραφίας: ποινή φυλάκισης από τρεις μήνες έως τρία έτη, εάν το έγγραφο είναι δημόσιο, και ποινή φυλάκισης από τρεις μήνες έως δύο έτη ή επιβολή προστίμου, εάν το έγγραφο είναι ιδιωτικό.

Σε περίπτωση που διακυβεύονται τα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ, η ποινή φυλάκισης μπορεί να εκτείνεται από τρία έως δεκαπέντε έτη.

2- Κόκκινες σημαίες

Η κόκκινη σημαία (σήμα συναγερμού) είναι ένδειξη πιθανής απάτης ή κρούσματος διαφθοράς. Πρόκειται για ένα στοιχείο ή σύνολο στοιχείων τα οποία δεν είναι συνήθη από τη φύση τους ή αποκλίνουν από τη συνήθη δραστηριότητα. Πρόκειται για ένδειξη παρέκκλισης από τις συνήθεις διαδικασίες και απαιτεί ενδεχομένως περαιτέρω διερεύνηση.

Με τη χρήση των κόκκινων σημαιών αναμένεται από το προσωπικό και τους διαχειριστές να βρίσκονται σε μεγαλύτερη ετοιμότητα και να προβαίνουν στις απαραίτητες ενέργειες για την επιβεβαίωση ή τη διάψευση ενδεχόμενου κινδύνου απάτης. Η αντίδραση που θα υπάρξει έχει μεγάλη σημασία και η άρση των αμφιβολιών που εγείρει η κόκκινη σημαία αποτελεί ευθύνη των διαχειριστικών αρχών.

Αξίζει να επισημανθεί ότι η παρουσία κόκκινων σημαιών δεν σημαίνει ότι έχει διαπραχθεί ή ενδέχεται να διαπραχθεί απάτη, αλλά ότι η κατάσταση πρέπει να ελεγχθεί και να τεθεί υπό παρακολούθηση με την επίδειξη δέουσας επιμέλειας.

2.1- Κόκκινες σημαίες σχετικά με τη μορφή των εγγράφων

Έγγραφα τα οποία παρεκκλίνουν από τυποποιημένα και γενικώς αποδεκτά υποδείγματα εντύπων πρέπει να αποτελούν αντικείμενο ελέγχου.

Τιμολόγια ή επιστολές χωρίς λογότυπο της εταιρείας

Εκτύπωση τιμολογίων σε μη τυποποιημένο έντυπο

Ορατές διαφορές στο είδος, το μέγεθος, την ευκρίνεια, το χρώμα κ.ο.κ. της γραμματοσειράς του εγγράφου

Απαλοιφή ή διαγραφή στοιχείων, εξόφληση ποσών χωρίς υπογραφές εξουσιοδοτημένων προσώπων

Χειρόγραφη συμπλήρωση ποσών χωρίς υπογραφές εξουσιοδοτημένων προσώπων ή παρουσία στοιχείων σε εκτυπωμένο έγγραφο που δεν αιτιολογούνται εκ των προτέρων

Ελλιπής ή πλεονάζων αριθμός γραμμάτων, έλλειψη συνέχειας στις γραμμές του κειμένου

Μη φυσιολογικά αιχμηρά άκρα στις επίσημες σφραγίδες ή ασυνήθιστο χρώμα που υποδηλώνει τη χρήση εκτύπωσης με υπολογιστή

Πανομοιότυπες υπογραφές προσώπων (ως προς τη μορφή και το μέγεθος) σε διάφορα έγγραφα οι οποίες υποδηλώνουν πιθανή πλαστογράφηση υπό τη μορφή εκτύπωσης με υπολογιστή

Διάφορες υπογραφές που έχουν τεθεί ιδιοχείρως με παρόμοιο τρόπο ή από πανομοιότυπο στιλό σε έγγραφα που αφορούν διαφορετικές χρονικές περιόδους

2.2- Κόκκινες σημαίες σχετικά με το περιεχόμενο των εγγράφων

Ασυνήθιστες ημερομηνίες, ποσά, σημειώσεις, αριθμοί τηλεφώνου και υπολογισμοί

Παράλειψη στοιχείων καταχώρισης (από διαδοχικούς ελέγχους)

Εσφαλμένος υπολογισμός σε τιμολόγιο ή σε δελτίο μισθοδοσίας που εκδίδεται από υπολογιστή: π.χ. τα συνολικά ποσά δεν αντιστοιχούν στο άθροισμα των συναλλαγών

Παράλειψη υποχρεωτικού στοιχείου σε τιμολόγιο: ημερομηνία, αριθμός φορολογικού μητρώου, αριθμός τιμολογίου κ.λπ.⁴.

- Πανομοιότυπη θέση σφραγίδας και υπογραφής προσώπου σε σειρά εγγράφων, η οποία υποδηλώνει τη χρήση απεικόνισης (και όχι γνήσιας υπογραφής): μπορεί να πρόκειται για εικόνα που δημιουργήθηκε από υπολογιστή και χρησιμοποιήθηκε για την πλαστογράφηση των εγγράφων

- Απουσία στοιχείων επικοινωνίας εταιρειών ή προσώπων, όπως αριθμός τηλεφώνου

Απουσία αριθμών σειράς σε τιμολόγια και δελτία παράδοσης προϊόντων, τα οποία αριθμούνται συνήθως με αριθμούς σειράς (ηλεκτρονικά προϊόντα, γραμμές παραγωγής κ.λπ.)

- Περιγραφή προϊόντων ή υπηρεσιών με αόριστο τρόπο

Διαφορές και παρεκκλίσεις από τυποποιημένες μορφές αριθμών τραπεζικών λογαριασμών (π.χ. λιγότερα ψηφία από ό,τι θα έπρεπε, αριθμός που δεν αντιστοιχεί σε συγκεκριμένο τραπεζικό υποκατάστημα, άλλες ορατές ασυνέπειες)

2.3- Περιστάσεις

Η διεύθυνση του αναδόχου είναι η ίδια με τη διεύθυνση υπαλλήλου

Η διεύθυνση του προμηθευτή ή του δικαιούχου αντιστοιχεί σε διεύθυνση κατοικίας

⁴ Βλέπε παράρτημα 2.

Ασυνήθιστος αριθμός πληρωμών προς έναν δικαιούχο ή μία διεύθυνση

Τιμολόγια και λογαριασμοί που εκδίδονται από φορείς που δεν είναι εγγεγραμμένοι σε μητρώο εμπορικής δραστηριότητας

Ασυνήθιστες καθυστερήσεις στην προσκόμιση στοιχείων

Ο δικαιούχος δεν είναι σε θέση να προσκομίσει τα πρωτότυπα έγγραφα όταν του ζητούνται

Η ημερομηνία που αναγράφεται στο έγγραφο παρουσιάζει οπτικές διαφορές από παρόμοιο έγγραφο που εκδόθηκε από τον ίδιο φορέα

Αναφορά σε εταιρεία η οποία δεν είναι εγγεγραμμένη σε δημόσια διαθέσιμα μητρώα εταιρειών ή της οποίας τα στοιχεία δεν μπορούν να αναζητηθούν σε δημόσια μέσα πληροφόρησης

Τιμολόγια που εκδόθηκαν από νεοσύστατη εταιρεία

Οι διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της εταιρείας που εκδίδει το τιμολόγιο βρίσκονται σε διακομιστή Διαδικτύου της αλλοδαπής

2.4- Ασυνέπεια μεταξύ εγγράφων/διαθέσιμων πληροφοριών

Ασυνέπεια μεταξύ των ημερομηνιών και των αριθμών των τιμολογίων που προσκομίζονται από την ίδια οντότητα, για παράδειγμα:

- Τιμολόγιο αριθ. 152 που εκδόθηκε στις 25.3.2012
- Τιμολόγιο αριθ. 103 που εκδόθηκε στις 30.7.2012

Τιμολόγια τα οποία δεν είναι καταχωρισμένα στα λογιστικά βιβλία

Τιμολόγια τα οποία δεν ανταποκρίνονται στις προσφορές τιμών όσον αφορά την τιμή, την ποσότητα και την ποιότητα, το είδος του προϊόντος ή/και την περιγραφή του προϊόντος ή της υπηρεσίας που παρέχεται

Επιστολή/σύμβαση/έγγραφο που υπογράφεται από άτομο το οποίο ενεργεί υπό την ιδιότητα του εκπροσώπου της εταιρείας, αλλά δεν ορίζεται ως εκπρόσωπός της στο εθνικό μητρώο εταιρειών

Ασυνέπειες μεταξύ των στοιχείων που παρέχονται στον ιστότοπο μιας οντότητας και του τιμολογίου που εκδίδεται: π.χ. η δραστηριότητα της οντότητας δεν αντιστοιχεί στα προϊόντα ή τις υπηρεσίες που τιμολογήθηκαν

3. Μέθοδος εντοπισμού

Η βέλτιστη μέθοδος εντοπισμού είναι ο συσχετισμός της πλαστογραφίας με τις πραγματικές περιστάσεις, και αποτελεί τον ταχύτερο και λειτουργικότερο τρόπο επίτευξης βέλτιστων αποτελεσμάτων στο πλαίσιο της χρονικά κρίσιμης διαδικασίας εντοπισμού. Είναι σκόπιμο να διενεργούνται κατάλληλοι έλεγχοι ούτως ώστε να απαντώνται ερωτήματα όπως τα ακόλουθα:

Υφίστανται πράγματι οι εταιρείες που συμμετέχουν σε μια οικονομική συναλλαγή;

Εξέδωσε πράγματι ο δημόσιος οργανισμός το συγκεκριμένο έγγραφο;

Ποια είναι η πραγματική ταυτότητα των προσώπων που υποτίθεται ότι έλαβαν μέρος σε μια δραστηριότητα;

Ποιος είναι ο πραγματικός κάτοχος ενός στοιχείου ενεργητικού;

3.1 –Ανάλυση βάσει κινδύνου

Με βάση την εμπειρία που έχει αποκτηθεί κατά το παρελθόν, και εντός του συγκεκριμένου πεδίου δραστηριοτήτων τους και του γεωγραφικού πεδίου της παρέμβασής τους, οι διαχειριστικές αρχές μπορεί να έχουν εντοπίσει τομείς υψηλότερου κινδύνου. Πρέπει να εφιστούν την προσοχή του προσωπικού τους στους τομείς αυτούς και να θεσπίζουν ειδικά μέτρα και ελέγχους.

Ο κίνδυνος πλαστογραφίας ή αλλοίωσης εγγράφων συνδέεται με διάφορα είδη εγγράφων σε διάφορα στάδια υλοποίησης των έργων, όπως:

- πιστοποίηση της συμμόρφωσης προς τα κριτήρια συγχρηματοδότησης,
- νομικός τίτλος ιδιοκτησίας,
- βεβαίωση εκτέλεσης και αποδοχής εργασιών/παροχής υπηρεσιών,
- τιμολόγια και δικαιολογητικά έγγραφα επιβεβαίωσης πληρωμών,
- κατάλογοι συμμετεχόντων κ.λπ.

Ορισμένα παραδείγματα παρατίθενται κατωτέρω.

Σχετικά με τα έγγραφα υψηλού κινδύνου

Όσον αφορά τη συμμόρφωση προς τα κριτήρια συγχρηματοδότησης, είναι πιθανό ορισμένοι υποψήφιοι να σκεφθούν το ενδεχόμενο προσκόμισης πλαστού εγγράφου εάν δεν είναι σε θέση να εκπληρώσουν τις απαιτήσεις. Για τον λόγο αυτό, πρέπει να δίδεται ιδιαίτερη προσοχή σε λογότυπα, υπογραφές, ημερομηνίες και σφραγίδες που τίθενται στα έγγραφα.

Βεβαιώσεις φορολογικών και κοινωνικών εισφορών – τα συγκεκριμένα είδη βεβαιώσεων εκδίδονται από τη φορολογική ή/και κοινωνική διοικητική αρχή ή τον αντίστοιχο φορέα σε ειδικά τυποποιημένα έντυπα. Πρέπει να παρέχεται η δυνατότητα ελέγχου της γνησιότητάς τους σε συνεργασία με την εκδίδουσα διοικητική αρχή ή τον αντίστοιχο φορέα.

Αποσπάσματα τραπεζικών λογαριασμών – είναι πιθανό ένας υποψήφιος να αποφασίσει να παραποιήσει κάποιο απόσπασμα τραπεζικού λογαριασμού προκειμένου να αποδείξει ότι πληροί τις απαιτήσεις σχετικά με τη συγχρηματοδότηση. Ο εντοπισμός παραποιημένου αποσπάσματος τραπεζικού λογαριασμού μπορεί να αποδειχθεί δύσκολος. Εντούτοις, το προσωπικό μπορεί να ελέγξει εάν υπάρχει συνέπεια μεταξύ του ποσού που δηλώνεται στον τραπεζικό λογαριασμό, του δηλωθέντος κύκλου εργασιών και του κεφαλαίου της εταιρείας όπως εμφανίζεται στους ισολογισμούς της.

Ισολογισμοί – είναι πιθανό ένας υποψήφιος να αποφασίσει να πλαστογραφήσει ισολογισμούς προκειμένου να αποδείξει την οικονομική και χρηματοπιστωτική του επάρκεια. Παρότι δεν είναι πάντα εύκολο να ελεγχθεί, θα ήταν ενδεχομένως χρήσιμη η αναζήτηση πληροφοριών στο Διαδίκτυο προκειμένου να διασταυρώνονται οι πληροφορίες που παρέχονται. Διατίθενται ορισμένες βάσεις δεδομένων ανοικτής πηγής, που περιέχουν πληροφορίες σχετικά με τον κύκλο εργασιών, το κεφάλαιο και κάποια άλλα βασικά χρηματοοικονομικά στοιχεία εταιρειών.

Σχετικά με ορισμένους τομείς υψηλού κινδύνου

Παράδοση προϊόντων

Οι τυπικές μορφές απάτης στον εν λόγω τομέα συνίσταται σε:

μη παράδοση ή μερική παράδοση των προϊόντων,

προμήθεια προϊόντων χαμηλότερης ποιότητας στη συμφωνηθείσα τιμή για υψηλότερη ποιότητα,

προμήθεια μεταχειρισμένων προϊόντων αντί για καινούργια, στην ίδια τιμή.

Οι εν λόγω τυπικές μορφές απάτης υποστηρίζονται από πλαστά τιμολόγια και, πιθανώς, άλλα έγγραφα.

Η αόριστη περιγραφή των προϊόντων στα τιμολόγια πρέπει να προσελκύει την προσοχή του αρμόδιου υπαλλήλου. Εάν είναι εφικτό, ενδείκνυται η διενέργεια επιτόπιου ελέγχου ώστε να επαληθεύεται η ύπαρξη των προϊόντων, να ελέγχεται ο αριθμός σειράς τους (εφόσον διατίθεται) και να εξετάζεται η απόδειξη προέλευσης των προϊόντων.

Προσοχή θα πρέπει επίσης να δίδεται σε δυνητικές περιπτώσεις πλαστογράφησης, για παράδειγμα, του αριθμού σειράς ενός είδους ούτως ώστε να συμφωνεί με τον αριθμό σειράς που εμφανίζεται στο πλαστό έγγραφο, ελέγχοντας, λόγου χάρη, ενδείξεις παραποίησης του αριθμού σειράς που φέρει το εν λόγω είδος.

Κατασκευές

Οι τυπικές μορφές απάτης στον εν λόγω τομέα συνίστανται σε:

μη εκτέλεση ή μερική περάτωση των εργασιών,

εκτέλεση εργασιών που δεν ανταποκρίνονται στις τεχνικές προδιαγραφές, αλλά έχουν τιμολογηθεί στην τιμή που είχε προβλεφθεί αρχικά,

υποβολή τιμολογίων από εταιρείες υπεργολάβων που δεν υπάρχουν ή δεν ασκούν πραγματική επιχειρηματική δραστηριότητα,

υπερκοστολόγηση.

Οι ανωτέρω περιπτώσεις απάτης υποστηρίζονται από πλαστά τιμολόγια ή/και πλαστή βεβαίωση περάτωσης εργασιών.

Το προσωπικό των διαχειριστικών αρχών θα πρέπει να επιδεικνύει επαγγελματική επιφυλακτικότητα και επιμέλεια κατά τη διαχείριση κατασκευαστικών έργων. Στην περίπτωση των μεγάλων έργων, ενδείκνυται η εφαρμογή συστήματος στενής παρακολούθησης. Οι αρμόδιοι υπάλληλοι θα πρέπει να εξοικειώνονται με το περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται ο δικαιούχος (συνδεδεμένες εταιρείες, μέτοχοι, υπεργολάβοι, γεωγραφικός τομέας δραστηριότητας κ.λπ.) ούτως ώστε να είναι σε θέση να εντοπίζουν ταχύτατα οποιαδήποτε ανωμαλία σε συμβάντα, έγγραφα ή τιμολόγια. Επιπλέον, είναι σκόπιμο να διενεργούνται επιτόπιοι έλεγχοι προκειμένου να διασφαλίζεται η γνησιότητα των τιμολογίων και των δικαιολογητικών εγγράφων.

Κατάρτιση, συνέδρια, σεμινάρια, αποστολές

Οι τυπικές μορφές απάτης στον εν λόγω τομέα συνίστανται σε:

υπερκοστολόγηση

πλαστός κατάλογος συμμετεχόντων για τη συγκάλυψη της μη επιλεξιμότητας κάποιας εκδήλωσης

Οι ανωτέρω περιπτώσεις απάτης υποστηρίζονται από φύλλα χρόνου εργασίας, τιμολόγια, καταλόγους συμμετεχόντων που έχουν πλαστογραφηθεί, είτε εν μέρει είτε εξ ολοκλήρου.

Όσον αφορά τη συμμετοχή σε δραστηριότητες κατάρτισης/συνέδρια ή σεμινάρια, η διενέργεια τυχαίων ελέγχων μπορεί να αποβεί αποτελεσματική για τον εντοπισμό απάτης στον συγκεκριμένο τομέα, εφόσον υπάρχουν αρκετά λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τους δηλωθέντες συμμετέχοντες. Ως εκ τούτου, συνιστάται ιδιαιτέρως να απαιτείται από τον δικαιούχο να ζητεί από τους συμμετέχοντες ορισμένα στοιχεία επικοινωνίας (τουλάχιστον αριθμό τηλεφώνου, διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και στοιχεία του εργοδότη τους), επιπλέον της υπογραφής τους στον κατάλογο συμμετεχόντων, ούτως ώστε να είναι σε θέση να διενεργεί ορισμένους διασταυρούμενους ελέγχους, τηρουμένης της νομοθεσίας σχετικά με την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.

3.2 Διασταυρούμενοι έλεγχοι με τη χρήση βάσεων δεδομένων

Η διασταύρωση των πληροφοριών που έχουν στη διάθεσή τους αποτελεί για τις διαχειριστικές αρχές σημαντικό έλεγχο πρώτου επιπέδου που μπορούν να διενεργούν μεταξύ άλλων σε δειγματοληπτική βάση. Ο έλεγχος μπορεί να αφορά στοιχεία εγγραφής εταιρειών σε μητρώα, χρηματοοικονομικές πληροφορίες, επιχειρησιακά δεδομένα κ.λπ.

Η άμεση πρόσβαση στο Διαδίκτυο παρέχει τη δυνατότητα στον αρμόδιο υπάλληλο να διενεργεί ελέγχους σχετικά με την ύπαρξη μιας οντότητας επιβεβαιώνοντας τη διεύθυνση και τους αριθμούς τηλεφώνου της. Επιτρέπει επίσης την πρόσβαση στον ιστότοπο της οντότητας, εφόσον υπάρχει, και μπορεί να παρέχει χρήσιμες πληροφορίες για τα επιχειρησιακά μέσα που διαθέτει η εταιρεία, καθώς και για το εμπορικό και χρηματοπιστωτικό της περιβάλλον.

Με την επιφύλαξη των διατάξεων των εθνικών νομοθεσιών, οι διαχειριστικές αρχές δύνανται να ζητούν πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων ή πληροφορίες από οποιονδήποτε οργανισμό έχει στην κατοχή του ανεξάρτητες και μεμονωμένες συναφείς πληροφορίες (π.χ. κρατικά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα για καθήκοντα προϋπολογισμού⁵ και έγγραφα σχετικά με το εν λόγω θέμα, κρατικές κτηματολογικές αρχές για θέματα ιδιοκτησίας ή αναγνώρισης γαιών, εμπορικές υπηρεσίες για τη δομή και το ιστορικό εταιρειών, ειδικές αρχές για δραστηριότητες που απαιτούν αδειοδότηση κ.λπ.). Η διασταύρωση στοιχείων στο πλαίσιο διασυννοριακών συναλλαγών ενδέχεται να αποδειχθεί δυσχερέστερη. Εξίσου χρήσιμα συμπεράσματα μπορεί να συναχθούν και από τη διεξαγωγή γενικής αναζήτησης στο Διαδίκτυο.

Κατάλογος χρήσιμων ιστότοπων παρατίθεται στο παράρτημα 3.

3.3 Επιτόπιοι έλεγχοι

Οι επιτόπιοι έλεγχοι αποτελούν βασικό εργαλείο για τον εντοπισμό πλαστών εγγράφων.

Συνιστούν μέσο επαλήθευσης των ακόλουθων στοιχείων:

της ύπαρξης του δικαιούχου και, έως ένα βαθμό, της συνέπειας μεταξύ των στοιχείων που αναφέρονται στα έγγραφα τεκμηρίωσης τα οποία υποβάλλονται στο πλαίσιο της προσφοράς και της πραγματικής κατάστασης από πλευράς υλοποίησης του έργου·

κατά πόσον τα αντίγραφα εγγράφων που υποβάλλονται με την αίτηση για χορήγηση συγχρηματοδότησης / πληρωμής (ανεξάρτητα από το εάν υποβάλλονται σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή) συνάδουν πλήρως με τα πρωτότυπα έγγραφα τεκμηρίωσης που έχει στην κατοχή του ο δικαιούχος·

εάν οι πληροφορίες που περιέχονται στο πρωτόκολλο αποδοχής και στο τιμολόγιο ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα, δηλαδή εάν τα έργα και οι υπηρεσίες παραδόθηκαν πράγματι όπως δηλώνεται στα έγγραφα.

Οι διαχειριστικές αρχές πρέπει να λαμβάνουν απόφαση σχετικά με το επίπεδο έντασης των επιτόπιων ελέγχων λαμβάνοντας υπόψη τους διαπιστωθέντες κινδύνους, τα είδη των έργων, το πεδίο εφαρμογής των έργων και τα είδη των δικαιούχων.

Ηλεκτρονικά έγγραφα

Η χρήση ηλεκτρονικών εγγράφων ενδέχεται να παρουσιάσει ραγδαία αύξηση εντός της περιόδου 2014-2020 του πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου. Τα κράτη μέλη πρέπει να

⁵ Δημόσιες φορολογικές αρχές, φορείς κοινωνικής ασφάλισης, τελωνειακές αρχές κ.ο.κ.

εξασφαλίζουν ότι όλες οι ανταλλαγές πληροφοριών μεταξύ δικαιούχων και διαχειριστικών, ελεγκτικών αρχών, αρχών πιστοποίησης και ενδιάμεσων φορέων μπορούν να υλοποιούνται αποκλειστικά μέσω συστημάτων ηλεκτρονικής ανταλλαγής δεδομένων⁶.

Η εξέλιξη αυτή πρέπει να έχει ελάχιστο αντίκτυπο στον εντοπισμό πλαστών εγγράφων, που αφορά κατά μείζονα λόγο την έλλειψη υποχρεωτικών πληροφοριών στα έγγραφα, την παροχή ψευδών πληροφοριών ή στοιχείων, την ασυνέπεια μεταξύ διαφόρων εγγράφων σε συγκεκριμένο πλαίσιο, τη γενική συμπεριφορά ενός δικαιούχου κ.λπ., τόσα στοιχεία που δεν συνδέονται άμεσα με τη μορφή των εγγράφων.

Ωστόσο, είναι πιθανό να ανακύψει ένα νέο πρόβλημα το οποίο αφορά την ασφάλεια, την ακεραιότητα και τη γνησιότητα της ηλεκτρονικής μεταφοράς εγγράφων. Το εν λόγω πρόβλημα μπορεί να διευθετηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής υπογραφής. Ενδέχεται οι αρχές να πρέπει να διασταυρώνουν τη γνησιότητα της ηλεκτρονικής υπογραφής που χρησιμοποιείται ερχόμενες σε επαφή με τον πάροχο της εν λόγω υπογραφής.

Σε όλες τις περιπτώσεις –χρήση έντυπης ή ηλεκτρονικής μορφής– η υπόνοια πλαστού εγγράφου θα πρέπει να συνεπάγεται τη διενέργεια διασταυρούμενου ή/και επιτόπιου ελέγχου από τις αρμόδιες αρχές, ούτως ώστε να επαληθεύονται οι πληροφορίες στον μέγιστο δυνατό βαθμό.

Επιπροσθέτως, οι δικαιούχοι θα υποχρεούνται να τηρούν έγγραφα σε έντυπη μορφή (πρωτότυπα ή πιστά επικυρωμένα αντίγραφα), εφόσον υπάρχουν, και να τα προσκομίζουν στις αρμόδιες αρχές για τη διενέργεια ελέγχων.

3.4 Συντονισμός μεταξύ των διαχειριστικών και των αστυνομικών/δικαστικών αρχών

Όταν οι διαχειριστικές αρχές βρίσκονται αντιμέτωπες με έγγραφο το οποίο είναι πιθανό να έχει πλαστογραφηθεί, οφείλουν να διενεργήσουν έλεγχο προκειμένου να εξαλειφθεί η αμφιβολία ή να επιβεβαιωθεί ο κίνδυνος. Εάν ο κίνδυνος επιβεβαιωθεί, οι διαχειριστικές αρχές πρέπει να εξετάσουν το ενδεχόμενο διενέργειας επιτόπιου ελέγχου.

Είναι πολύ σημαντικό να υπάρξει άμεση αντίδραση που θα οδηγήσει στη λήψη ταχέων και κατάλληλων μέτρων:

αναστολή πληρωμών, εφόσον κριθεί αναγκαία, σε περίπτωση παρατυπίας ή υπόνοιας απάτης,

φύλαξη εγγράφων και αποδεικτικών στοιχείων,

διαβίβαση της πληροφορίας στις δικαστικές αρχές, απευθείας ή τηρουμένης της ιεραρχικής σειράς, με την επιφύλαξη των εσωτερικών και εθνικών κανόνων.

Μέτρα αντίδρασης τόσο σε διοικητικό όσο και σε ποινικό επίπεδο μπορούν να ληφθούν παράλληλα, ανάλογα με την περίπτωση.

Η έγκαιρη επικοινωνία με τις αστυνομικές/δικαστικές αρχές μπορεί να είναι σημαντική για λόγους τακτικής:

⁶ Άρθρο 112 παράγραφος 3 της πρότασης κανονισμού COM(2011) 615 για την περίοδο προγραμματισμού 2014-2020.

Μπορεί να συμβάλει στον σχεδιασμό των ορθών μέτρων που πρέπει να ληφθούν περαιτέρω και ιδίως στη λήψη απόφασης σχετικά με τα εξής:

- ποιες αρχές πρέπει να τεθούν επικεφαλής
- ποιες ενέργειες είναι οι πλέον κατάλληλες, αφενός, για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ και των εμπλεκόμενων κρατών μελών και, αφετέρου, για τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας της δικαστικής έρευνας και δίωξης της υπόθεσης.

Σε περίπτωση που εμφανίζονται με μεγάλη συχνότητα προβλήματα με πλαστά έγγραφα, συνιστάται η καθιέρωση επικοινωνίας και μεθόδων αμοιβαίας συνεργασίας και εκδηλώσεων κατάρτισης με εξειδικευμένους φορείς που δραστηριοποιούνται σε περιφερειακή και εθνική κλίμακα.

Οι αρμόδιες για την υποβολή εκθέσεων παρατυπιών αρχές υποχρεούνται επίσης να παρακολουθούν τα αποτελέσματα των ποινικών διώξεων όσον αφορά κρούσματα απάτης. Οι πληροφορίες που λαμβάνονται κατά τη διάρκεια των διαδικασιών αυτών πρέπει να διαβιβάζονται στην OLAF σύμφωνα με τους ισχύοντες κανονισμούς (π.χ. μέσω τριμηνιαίων εκθέσεων προς το σύστημα διαχείρισης παρατυπιών (Irregularities Management System, IMS)).

Ένα άλλο ζήτημα καίριας σημασίας αφορά την ανάπτυξη ενός εύρυθμα λειτουργούντος συστήματος ανταλλαγής πληροφοριών με τις υπηρεσίες επιβολής του νόμου με σκοπό τη λήψη των απαραίτητων δεδομένων για την υποβολή εκθέσεων στο IMS.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

Παράρτημα 1 – Παραδείγματα πλαστών εγγράφων

Στο παρόν παράρτημα παρατίθενται παραδείγματα πλαστών τιμολογίων, φύλλων χρονοχρέωσης, καταλόγων συμμετεχόντων, τραπεζικών εγγυήσεων, δηλώσεων επάρκειας, βεβαιώσεων, αεροπορικών εισιτηρίων, ιστότοπων κ.λπ.

Παράδειγμα 1 – Ασυνήθιστος αριθμός εγγράφου και απουσία σφραγίδας

Πραγματικά περιστατικά: Δικαιούχος στο πλαίσιο επιχειρησιακού προγράμματος διενήργησε διαδικασία δημοσίων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών. Ένα από τα έγγραφα που οι οικονομικοί φορείς όφειλαν να παράσχουν στον δικαιούχο ως αποδεικτικό στοιχείο επιλεξιμότητας ήταν μια βεβαίωση από την υπηρεσία μητρώου (εμπορικό μητρώο). Η βεβαίωση αυτή περιέχει διοικητικά στοιχεία σχετικά με την εταιρεία, όπως τόπο εγκατάστασης, εταίρους, διοικητικά στελέχη, εκπρόσωπο κ.λπ. Δεδομένου ότι η σύμβαση ανατέθηκε σε κοινοπραξία εταιρειών, κάθε εταιρεία της κοινοπραξίας όφειλε να υποβάλει σχετική βεβαίωση.

Κόκκινη σημαία: Στον ελεγκτή γεννήθηκαν υποψίες λόγω της απουσίας σφραγίδας στη βεβαίωση και λόγω του ασυνήθιστου αριθμού του εγγράφου. Ο αριθμός αναφοράς εγγράφων αυτού του είδους έχει τη μορφή (εεεε/μμ/ηη/ωω/λλ/δδ), αλλά στην προκειμένη περίπτωση υπήρχε διαφορά μεταξύ του αριθμού και της ημερομηνίας έκδοσης του εγγράφου.

Αντίδραση: Ο ελεγκτής διαπίστωσε ότι η βεβαίωση μιας από τις εταιρείες ήταν έγγραφο αναληθούς περιεχομένου. Ο ελεγκτής προέβη σε αναζήτηση στη δημόσια βάση δεδομένων του εμπορικού μητρώου και διαπίστωσε ότι διευθυντής, εταίρος και εκπρόσωπος της εταιρείας ήταν ο κ. Α. Στη βεβαίωση αναγραφόταν ότι διευθυντής, εταίρος και εκπρόσωπος ήταν ο κ. Β, ο οποίος είχε συνάψει τη σύμβαση της κοινοπραξίας και τη δημόσια σύμβαση. Η ελεγκτική αρχή υπέβαλε στην υπηρεσία μητρώου ερώτημα σχετικά με τη γνησιότητα του εγγράφου. Η υπηρεσία μητρώου απάντησε ότι το εν λόγω έγγραφο δεν είχε εκδοθεί από την αρχή και ότι ο αριθμός του εγγράφου δεν αντιστοιχούσε στην ημερομηνία έκδοσης.

Αποτέλεσμα: Σύσταση δημοσιονομικής διόρθωσης του 100% των δαπανών στο πλαίσιο της δημόσιας σύμβασης και κοινοποίηση στην εισαγγελία για τη διεξαγωγή περαιτέρω έρευνας.

Παράδειγμα 2 – Βεβαίωση με ασυνήθιστο αριθμό αναφοράς

Πραγματικά περιστατικά: Η ελεγκτική αρχή κίνησε διαδικασία ανάθεσης σύμβασης παροχής υπηρεσίας. Ένα από τα έγγραφα που όφειλαν να παράσχουν οι οικονομικοί φορείς στην αναθέτουσα αρχή ως αποδεικτικό στοιχείο επιλεξιμότητας ήταν βεβαίωση σχετικά με την εμπειρία του βασικού εμπειρογνώμονα 1-συντονιστή.

Κόκκινη σημαία: Μέλος της επιτροπής αξιολόγησης εντόπισε ότι ένας από τους οικονομικούς φορείς προσκόμισε βεβαίωση με ασυνήθιστο αριθμό σειράς. Το έγγραφο δεν είχε εκδοθεί από εξουσιοδοτημένο πρόσωπο, ήτοι γενικό γραμματέα ή υπουργό, αλλά από τον προϊστάμενο μιας μονάδας του Υπουργείου Υγείας.

Αντίδραση: Η ελεγκτική αρχή υπέβαλε στην υπηρεσία μητρώου ερώτημα σχετικά με τη γνησιότητα του εγγράφου. Ο γενικός γραμματέας απάντησε ότι η εν λόγω βεβαίωση δεν είχε εκδοθεί από το Υπουργείο Υγείας και ότι το έγγραφο δεν είχε καταχωρισθεί στο σύστημα πληροφοριών και αρχείων του υπουργείου.

Αποτέλεσμα: Συνεπεία τούτου, η ελεγκτική αρχή απέκλεισε τον οικονομικό φορέα από τη διαδικασία δημοσίων συμβάσεων. Ο φάκελος παραπέμφθηκε στην εισαγγελία για τη διεξαγωγή περαιτέρω έρευνας. Από την έρευνα διαπιστώθηκε ότι ο αριθμός σειράς του εγγράφου είχε αλλοιωθεί προκειμένου να εμφανίζεται ως αυθεντικό έγγραφο που εκδόθηκε από το υπουργείο.

Παράδειγμα 3 – Χρήση διαφορετικών μελανών σε τιμολόγιο

Πραγματικά περιστατικά: Ο λογιστής του δικαιούχου είχε προσθέσει στα τιμολόγια αριθμητικά στοιχεία, με αποτέλεσμα την αύξηση των οφειλόμενων ποσών.

Κόκκινη σημαία: Χρήση διαφορετικών μελανών κατά την έκδοση των τιμολογίων.

Αντίδραση: Κινήθηκε λογιστικός έλεγχος. Ο ελεγκτής διασταύρωσε τα αριθμητικά στοιχεία των τιμολογίων με τα πρωτογενή έγγραφα, ήτοι συμβάσεις και πρωτόκολλα παράδοσης. Η έκθεση ελέγχου παραπέμφθηκε στην εισαγγελία. Τα επισυναπτόμενα στα τιμολόγια έγγραφα χρησιμοποιήθηκαν ως συμπληρωματικά αποδεικτικά στοιχεία.

Αποτέλεσμα: Ο λογιστής καταδικάστηκε για υπεξαίρεση κονδυλίων. Ο δικαιούχος δεν είχε γνώση των παράνομων συναλλαγών του λογιστή. Ο ελεγκτής συνέταξε δήλωση υπεξαίρεσης χρημάτων σύμφωνα με τον νόμο περί δημοσίου εσωτερικού δημοσιονομικού ελέγχου κατά του λογιστή, ο οποίος αποκατέστησε πλήρως τη ζημία, συμπεριλαμβανομένων των αναλογούντων τόκων.

Παράδειγμα 4 – Τιμολόγιο εκδοθέν από εταιρεία που δραστηριοποιείται σε τομέα εκτός του πεδίου εφαρμογής της χρηματοδότησης

Πραγματικά περιστατικά: Προκειμένου να λάβει χρήματα για την αγορά στολής εργασίας, κάθε εργαζόμενος πρέπει να προσκομίσει τιμολόγιο από τον προμηθευτή.

Κόκκινη σημαία: Ένας εργαζόμενος προσκόμισε τιμολόγιο από εταιρεία που δραστηριοποιείται στον τομέα των φυτικών προϊόντων.

Αντίδραση: Ο ελεγκτής υπέβαλε ερώτημα στην εταιρεία. Διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία είχε πάψει προ ετών να χρησιμοποιεί τη σφραγίδα που τέθηκε στο τιμολόγιο, διότι η σφραγίδα

είχε κλαπεί. Η εταιρεία δήλωσε επίσης ότι ο αριθμός του τιμολογίου δεν ήταν συμβατός με την αρίθμηση που χρησιμοποιούσε.

Αποτέλεσμα: Ο αυτοουργός επέστρεψε το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό. Ο προϊστάμενος της υπηρεσίας δημόσιου εσωτερικού δημοσιονομικού ελέγχου αποφάνθηκε ότι ο βαθμός κοινωνικού κινδύνου της πράξης ήταν αμελητέος και, ως εκ τούτου, η υπόθεση δεν παραπέμφθηκε στην εισαγγελία.

Παράδειγμα 5

Πραγματικά περιστατικά: Δικαιούχος προσκόμισε απόσπασμα τραπεζικού λογαριασμού στο οποίο εμφανιζόταν υπόλοιπο ύψους 20 εκατομμυρίων τσεχικών κορόνων, προκειμένου να αποδείξει την υψηλή χρηματοπιστωτική επάρκεια που ήταν απαραίτητη για τη χορήγηση συγχρηματοδότησης από την ΕΕ.

Κόκκινη σημαία: Η αστυνομία είχε ήδη κινήσει έρευνα για τον δικαιούχο. Οι ανακριτές της αστυνομίας είχαν λάβει πληροφορίες σχετικά με την κακή χρηματοοικονομική/οικονομική του κατάσταση, η οποία ερχόταν, όπως προέκυψε, σε αντίθεση με το απόσπασμα του τραπεζικού λογαριασμού που προσκομίσθηκε στις αναθέτουσες αρχές.

Αντίδραση: Η αστυνομία διασταύρωσε το απόσπασμα τραπεζικού λογαριασμού με την τράπεζα. Διαπιστώθηκε ότι το απόσπασμα τραπεζικού λογαριασμού που προσκόμισε ο δικαιούχος στις αναθέτουσες αρχές ήταν πλαστό. Το πραγματικό υπόλοιπο του λογαριασμού του ανερχόταν σε 20 000 τσεχικές κορόνες. Ο αυτοουργός είχε χρησιμοποιήσει γνήσια σφραγίδα της τράπεζας, γεγονός που σήμαινε ότι είχε πιθανότατα συνεργό ο οποίος εργαζόταν στην τράπεζα, αλλά αυτό δεν αποδείχθηκε.

Αποτέλεσμα: Τα ανωτέρω ευρήματα οδήγησαν στην άσκηση ποινικής δίωξης. Ο δικαιούχος διώχθηκε και του επιβλήθηκε ποινή φυλάκισης.

Adresář

První městská banka, a.s.

VÝPIS Z ÚČTU

číslo účtu: 0000002004770001
BÚ TTS, SPOL. S R.O.

klient [REDACTED] TRADE [REDACTED]

datum výpisu 31-10-02

měna CZK

číslo výpisu 1

strana 1

[REDACTED] TRADE [REDACTED] - TTS, SPOL. S R
[REDACTED] 55
181 00 PRAHA 8 - ČIMICE

Průběžný stav minulého výpisu 0.00

DATUM	OPERACE	DEBET	KREDIT
31-10-02	00020/PO2 9 KS 379		20,000.00CR
31-10-02	Fixed Commission	110.00DR	
31-10-02	Interest		0.28CR
Součty obrátů za výpis		110.00DR	20,000.28CR
zůstatek			19,890.28CR
limit			0.00
lze čerpat			20,000.00CR

Článek měřská banka a.s.

VÝPIS Z ÚČTU

Číslo účtu: **0000002004770001**
BÚ TTS, SPOL. S R.O.

klient **TRADE**

datum výpisu **31-10-02**

měna CZK

číslo výpisu 1

strana 1

TRADE - TTS, SPOL. S R

181 00 PRAHA 8 - ČIMICE

konečný stav minulého výpisu 0.00

OPERACE	DEBET	KREDIT
31-10-02 00020/PO2 9 KS 379		20,000,000.00CR
31-10-02 Fixed Commission	110.00DR	
31-10-02 Interest		280.00CR
Součty obrátů za výpis	110.00DR	20,000,280.00CR
zůstatek		20,000,170.00CR
limit		0.00
lze čerpat		20,000,170.00CR

Πλαστό έγγραφο

Παράδειγμα 6

Πλαστά αποσπάσματα τραπεζικών λογαριασμών (επιβεβαίωση τραπεζικών πράξεων)

Πραγματικά περιστατικά: Κατά τη διάρκεια επιτόπιου ελέγχου, δικαιούχος παρουσίασε εκτυπώσεις σάρωσης δύο αποσπασμάτων τραπεζικού λογαριασμού (επιβεβαίωση καταβολών ΦΠΑ επί των τιμολογίων Α και Β στις 13.9.2011).

Κόκκινη σημαία: Οι υποψίες γεννήθηκαν λόγω διαφοράς μεταξύ των αριθμών τραπεζικού λογαριασμού σχετικά με την εξόφληση του τιμολογίου Α (11 2222 3333 4444 5555 6666 7777) και του τιμολογίου Β (11 2222 3333 4444 5555 66667).

Αντίδραση: Ζητήθηκε από τον δικαιούχο να προσκομίσει τα πρωτότυπα αποσπάσματα τραπεζικού λογαριασμού με τη σφραγίδα της τράπεζας, αλλά τα έγγραφα ουδέποτε προσκομίσθηκαν. Από την ανάλυση των αντιγράφων των αποσπασμάτων τραπεζικού λογαριασμού διαπιστώθηκαν τα εξής:

- στο απόσπασμα τραπεζικού λογαριασμού για την επιβεβαίωση της καταβολής του ΦΠΑ επί του τιμολογίου Β, στο πεδίο «από τον αριθ. λογαριασμού» εμφανίζεται αριθμός τραπεζικού λογαριασμού απαρτιζόμενος από 23 ψηφία αντί του τυποποιημένου αριθμού των 26 ψηφίων·
- ορατές διαφορές μεταξύ των δύο αποσπασμάτων τραπεζικού λογαριασμού ως προς το μέγεθος και την ευκρίνεια της γραμματοσειράς. τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στα πεδία «ημερομηνία κατάρτισης λογαριασμού», «ημερομηνία ισοτιμίας», «από τον αριθ. λογαριασμού», «ποσό συναλλαγής», «ποσό που καταχωρίστηκε λογιστικά», «τίτλος πληρωμής» παρουσιάζουν οπτικές διαφορές.

Επιπλέον, υποβλήθηκε ένα άλλο απόσπασμα τραπεζικού λογαριασμού, το οποίο αφορούσε διαφορετικό αριθμό λογαριασμού και διαφορετική ημερομηνία πληρωμής (16.9.2011), πλην όμως για το ίδιο ποσό και τον ίδιο προμηθευτή. Τα ανωτέρα ζητήματα δημιούργησαν αμφιβολίες ως προς τη γνησιότητα των αποσπασμάτων που επιβεβαίωναν τις πληρωμές της 13.9.2011.

Αποτέλεσμα: Οι διαχειριστικές αρχές κοινοποίησαν την υπόθεση στην εισαγγελία με το σκεπτικό εικαζόμενης αξιόποινης πράξης. Ταυτόχρονα ανεστάλη η καταβολή της πληρωμής στον δικαιούχο.

Παράδειγμα 7

Πραγματικά περιστατικά: Δικαιούχος υπέβαλε απόσπασμα τραπεζικού λογαριασμού ισχυριζόμενος ότι πρόκειται για το πρωτότυπο έγγραφο.

Κόκκινη σημαία: Από διεξοδική εξέταση του εγγράφου αποδείχθηκε ότι επρόκειτο απλώς για αντίγραφο. Ο δικαιούχος διευκρίνισε ότι δεν τηρούσε πλέον τον συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό. Κατά συνέπεια, επρόκειτο για το μοναδικό έγγραφο που είχε στη διάθεσή του.

Αντίδραση: Ζητήθηκε από τον δικαιούχο να προσκομίσει το πρωτότυπο απόσπασμα τραπεζικού λογαριασμού με τη σφραγίδα της τράπεζας, αλλά το έγγραφο ουδέποτε προσκομίσθηκε. Από την ανάλυση του αντιγράφου του προαναφερόμενου αποσπάσματος τραπεζικού λογαριασμού διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Αναντιστοιχία του ποσού του υπολοίπου του λογαριασμού. Το αρχικό υπόλοιπο ήταν 1 733,83 πολωνικά ζλότι, υπήρχε μόνο μία χρηματοπιστωτική συναλλαγή – πληρωμή ποσού 2 893,40 πολωνικών ζλότι– και το τελικό υπόλοιπο λογαριασμού ήταν το ίδιο ποσό, ήτοι 2 893,40 πολωνικά ζλότι.
- Το ποσό στο πεδίο «Σύνολο χρέωσης», ήτοι 9 444,98 πολωνικά ζλότι, δεν αντιστοιχούσε στο ποσό των συναλλαγών.

Αποτέλεσμα: Οι διαχειριστικές αρχές παρέπεμψαν την υπόθεση στην εισαγγελία με το σκεπτικό εικαζόμενης αξιόποινης πράξης. Ταυτόχρονα ανεστάλη η καταβολή της πληρωμής στον δικαιούχο.

Παράδειγμα 8

Πλαστά (αλλοιωμένα) τιμολόγια

Πραγματικά περιστατικά: Ο δικαιούχος υπέβαλε, μαζί με αίτηση πληρωμής, αντίγραφα τιμολογίων και επιβεβαίωση εκτέλεσης τραπεζικών εντολών με ημερομηνία Σεπτεμβρίου 2009.

Κόκκινη σημαία: Κατά τη διάρκεια επιτόπιου ελέγχου ζητήθηκε από τον δικαιούχο να προσκομίσει τα πρωτότυπα έγγραφα. Ο δικαιούχος δήλωσε ότι τα πρωτότυπα είχαν χαθεί.

Αντίδραση: Από έρευνα που διεξήχθη από τις αρχές επιβολής του νόμου αποδείχθηκε ότι οι ημερομηνίες έκδοσης των εγγράφων είχαν παραποιηθεί. Τα πρωτότυπα έγγραφα με τον ίδιο αριθμό αναφοράς βρέθηκαν, αλλά έφεραν διαφορετική ημερομηνία έκδοσης (Ιούλιος 2009). Ως εκ τούτου, συνάχθηκε το συμπέρασμα ότι τα αντίγραφα ήταν προϊόν πλαστογραφίας.

Ο δικαιούχος είχε πλαστογραφήσει τις ημερομηνίες προκειμένου να αποκρύψει το γεγονός ότι είχε ξεκινήσει την υλοποίηση του έργου πριν υποβάλει αίτηση για τη χορήγηση της χρηματοδότησης. Το στοιχείο αυτό καθιστούσε την αίτησή του μη επιλέξιμη.

Αποτέλεσμα: Ασκήθηκε ποινική δίωξη ενώπιον του δικαστηρίου. Στον δικαιούχο απαγγέλθηκαν κατηγορίες αλλοίωσης των ημερομηνιών της σύμβασης με τον εργολάβο, των τιμολογίων και των τραπεζικών εντολών, με σκοπό την απόσπαση χρηματοδοτικών πόρων από το επιχειρησιακό πρόγραμμα. Το 2013 εκδόθηκε η απόφαση αθώωσης του δικαιούχου για το εικαζόμενο αδίκημα και η εισαγγελία άσκησε έφεση. Κατά τη διάρκεια της διαδικασίας αποδείχθηκε ότι η υλοποίηση του έργου ξεκίνησε πριν από την υποβολή της αίτησης συγχρηματοδότησης και, ως εκ τούτου, ο δικαιούχος στην πραγματικότητα δεν δικαιούνταν να λάβει χρηματοδότηση στο πλαίσιο του προγράμματος. Οι διαχειριστικές αρχές θα προβούν στις κατάλληλες ενέργειες για την καταγγελία της συμφωνίας επιχορήγησης που συνάφθηκε με τον δικαιούχο και για την ανάκτηση των χρηματοδοτικών πόρων που του καταβλήθηκαν.

Παράδειγμα 9

Πραγματικά περιστατικά: Εταιρεία που υπέβαλε αίτηση χρηματοδότησης επιθυμούσε να προβεί σε ανακαίνιση και αναβάθμιση των εγκαταστάσεών της και προσκόμισε κατά το στάδιο της αίτησης τις τρεις προσφορές τιμών που της ζητήθηκαν.

Κόκκινη σημαία: Στο στάδιο επανεξέτασης επισημάνθηκαν τα ακόλουθα ζητήματα:

το βασικό στοιχείο που προκάλεσε τις αρχικές υπόνοιες απάτης ήταν η ομοιότητα μεταξύ των προσφορών που υποβλήθηκαν μαζί με το έντυπο της αίτησης (βλέπε έγγραφα Q1, Q2 και Q3).

εξίσου ύποπτη ήταν και έλλειψη λεπτομερών στοιχείων στις προσφορές τιμών που υποβλήθηκαν. Οι προσφορές τιμών περιελάμβαναν μόνο κατ' αποκοπή ποσά, χωρίς να αναγράφονται λεπτομερή στοιχεία όσον αφορά την τιμή μονάδας και τις ποσότητες. Επρόκειτο για περίπτωση παράδοσης ολοκληρωμένου έργου· ωστόσο, όσον αφορά εργασίες, για παράδειγμα, γύψινων κατασκευών, βαφής και κατασκευής δαπέδων, ούτε οι μετρήσεις ούτε το κόστος ανά μονάδα περιλαμβάνονταν στις προσφορές τιμών (βλέπε έγγραφα Q1, Q2 και Q3) και ουδέποτε υποβλήθηκαν στην ελεγκτική ομάδα όταν ζητήθηκαν.

η εταιρεία που εξέδωσε το τιμολόγιο (βλέπε έγγραφο INV) μετά την εκτέλεση των εργασιών ήταν διαφορετική από την εταιρεία που είχε επιλεγεί κατά το στάδιο υποβολής της αίτησης (βλέπε έγγραφο Q1).

η εταιρεία που εξέδωσε το τιμολόγιο (βλέπε έγγραφο INV) είχε τον ίδιο αριθμό ΦΠΑ με εκείνον που αναγραφόταν στην προσφορά τιμών της εταιρείας που είχε επιλεγεί από τον δικαιούχο (βλέπε έγγραφο Q1), ωστόσο δεν ήταν η ίδια εταιρεία.

οι αριθμοί ΦΠΑ των εταιρειών ελέγχθηκαν με τη χρήση του συστήματος VIES. Όπως αποκαλύφθηκε, στην προσφορά τιμών Q1 χρησιμοποιήθηκε αριθμός ΦΠΑ ο οποίος αντιστοιχούσε στην επωνυμία της εταιρείας που εξέδωσε το τιμολόγιο.

Αντίδραση: Διενεργήθηκαν περαιτέρω έλεγχοι σε συνεργασία με την υπηρεσία ΦΠΑ.

Δεν υπήρχε καμία καταχώριση στα βιβλία της υπηρεσίας ΦΠΑ για την εταιρεία που κατάρτισε την προσφορά τιμών Q1.

Τα περιστατικά αυτά δημιούργησαν σοβαρές αμφιβολίες όσον αφορά την ύπαρξη της εταιρείας που παρέσχε την προσφορά τιμών Q1, η οποία και ανέλαβε τελικά τις εργασίες.

Επίσης, μετά τη διενέργεια περαιτέρω ελέγχων, αποκαλύφθηκε ότι οι δύο από τις τρεις εταιρείες που υπέβαλαν προσφορές τιμών, δηλαδή τα έγγραφα Q2 και Q3, είχαν τους ίδιους μετόχους και κοινούς διευθυντές, με κυριότερο μέτοχο την εταιρεία XXXXXXXXXX Ltd.

Αποτέλεσμα: Η ελεγκτική αρχή πραγματοποίησε άμεσα ανάκτηση της τάξης του 25% λόγω υπόνοιας απάτης και εν αναμονή περαιτέρω ερευνών. Τα ποσά ανακτήθηκαν και η υπόθεση παραπέμφθηκε στην υπηρεσία συντονισμού της καταπολέμησης της απάτης (AFCOS), η οποία κίνησε έρευνα.

Q 1

[REDACTED] LTD.
 PHONE [REDACTED]
 VAT - [REDACTED] 16 [REDACTED] 15
 E-MAIL [REDACTED]

FACSIMILE TRANSMITTAL SHEET

TO: MR. [REDACTED] FROM: [REDACTED]
 COMPANY: [REDACTED] DATE: 24/MARCH/2000
 RE: QUOTE TOTAL NO. OF PAGES INCLUDING COVER: 1
 NOTES/COMMENTS:

Dear Sir,

Hereunder is our quote for the works required. Kindly note that this quote is valid for 12 months as of today.

	Euro Price (excl. VAT)	Euro VAT	Euro Price (incl. VAT)
1. Air-conditioning work	12,000.00	2,160.00	14,160.00 ✓
2. Electrical Installation	4,250.00	765.00	5,015.00 ✓
3. Plastering and painting works	8,950.00	1,611.00	10,561.00 ✓
4. Internal wooden doors	3,250.00	585.00	3,835.00 ✓
5. Sanitary area works	2,790.00	502.20	3,292.20 ✓
6. Flooring	5,125.00	922.50	6,047.50 ✓
7. Drop ceiling	4,125.00	742.50	4,867.50 ✓
8. Internal Glazing	2,950.00	531.00	3,481.00 ✓
9. Light fittings	1,750.00	315.00	2,065.00 ✓
10. Multimedia facilities	3,750.00	675.00	4,425.00 ✓
11. Classroom furniture	6,750.00	1,215.00	7,965.00 ✓
12. Service room	4,450.00	801.00	5,251.00 ✓
13. Lounge area	6,500.00	1,170.00	7,670.00 ✓
14. Shading systems	1,450.00	261.00	1,711.00 ✓
15. Dispensing machines	1,150.00	207.00	1,357.00 ✓
16. Decorative paintings	2,250.00	405.00	2,655.00 ✓
17. Internal signage	1,250.00	225.00	1,475.00 ✓
TOTAL Euro	72,740.00	13,093.20	85,833.20

Please keep us updated.

[REDACTED]


DISCLAIMER:


The information in this email and any attachments are confidential and intended solely for the use of the individual or entity to whom they are addressed. If you are not the intended recipient please notify the sender immediately using the sender email address and delete this email. You should not read or copy this e-mail, use it for any purpose, disseminate it or disclose its contents to any other person. Note that any views or opinions presented in this email are solely those of the author and do not necessarily represent those of the firm as this may be contrary to the firm's policy and outside the scope of the employment of the individual concerned. The firm will not accept any liability in respect of such communication. Although the firm has taken reasonable precautions to ensure no viruses are present in this email, the firm cannot accept responsibility for any loss or damage arising from the use of this email or attachments. Moreover, communication via email over the internet is not secure and messages may be read, manipulated or otherwise compromised by unknown third parties. The firm does not accept any responsibility for the correctness and completeness of the transfer of information contained in such communication nor for any delay of receipt.


Q 2

 Ltd.

24/03/2009

Quotation: 


Dear Mr. 

Hereunder is the quote requested as per specifications detailed to us by 
- Forsite Design. Please note that this quote is valid for up to 12 months.

		VAT	Total
1. A/C supply and install	12,500.00	2,250.00	14,750.00
2. Electricals	4,000.00	720.00	4,720.00
3. Plaster / paint work	8,500.00	1,530.00	10,030.00
4. Woodworks	4,800.00	864.00	5,664.00
5. Sanitary supplies	3,000.00	540.00	3,540.00
6. Floor coverings	6,000.00	1,080.00	7,080.00
7. Suspended ceilings	3,250.00	585.00	3,835.00
8. Internal Glazing	2,950.00	531.00	3,481.00
9. Light fittings	2,150.00	387.00	2,537.00
10. Multimedia supplies	3,520.00	633.60	4,153.60
11. Classroom furniture	6,950.00	1,251.00	8,201.00
12. Service room	4,950.00	891.00	5,841.00
13. Lounge area	5,125.00	922.50	6,047.50
14. Shading	1,750.00	315.00	2,065.00
15. Dispensing machines	1,450.00	261.00	1,711.00
16. Decorative paintings	2,750.00	495.00	3,245.00
17. Internal signage	1,750.00	315.00	2,065.00
			88,966.10

Please let us know if clarifications are required.

Thanks and regards.

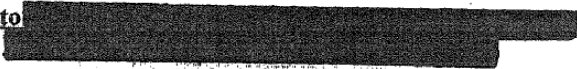

Managing Director.

MEMBER OF:


Q 3

 **Ltd.**

Tel/Fax: 
VAT Reg No 
Co. Reg. 

Quote to 


Date: 24th March 2009

Dear 

Thanks for this opportunity to quote for your new project. Following the site visit and the meeting with the designer in charge, hereunder is our itemized quote as requested.

	<u>Net price</u>	<u>VAT</u>	<u>Total</u>
1. Air-conditioning	11,000.00	1,980.00	12,980.00
2. Electrical Installation	4,180.00	752.40	4,932.40
3. Plastering and painting	9,020.00	1,623.60	10,643.60
4. Internal wooden doors	3,465.00	623.70	4,088.70
5. Sanitary supplies	2,640.00	475.20	3,115.20
6. Flooring	5,500.00	990.00	6,490.00
7. Drop ceiling	3,850.00	693.00	4,543.00
8. Internal Glazing	2,750.00	495.00	3,245.00
9. Light fittings	1,980.00	356.40	2,336.40
10. Multimedia facilities	3,520.00	633.60	4,153.60
11. Classroom furniture	6,600.00	1,188.00	7,788.00
12. Service room	4,950.00	891.00	5,841.00
13. Lounge area	5,500.00	990.00	6,490.00
14. Shading systems	1,760.00	316.80	2,076.80
15. Dispensing machines	1,320.00	237.60	1,557.60
16. Decorative coatings	2,640.00	475.20	3,115.20
17. Internal signage	1,650.00	297.00	1,947.00
TOTAL	72,325.00	13,018.50	85,343.50

Please note that this quote is valid for 12 months. Delivery dates are approx. 30-45 days after confirmation. Programme of works to be discussed



INV

[REDACTED] LTD

Tel [REDACTED]

VAT Reg. No: [REDACTED]16[REDACTED]-[REDACTED]15

VAT Reg. No: [REDACTED]

Date 31/08/2011

A/C Code 000623

Sys Ref 00016084

Int Ref IN 021899

Ext Ref JOB 623

Page 1

Invoice 021899

Details		EUR	VAT %
Invoice as per quotation dated 24/03/2010;		72,740.00	18.0
1. Air-conditioning work - €14160.00			
2. Electrical Installation - €5015.00			
3. Plastering and painting works - €10561.00			
4. Internal wooden doors - €3835.00			
5. Sanitary area works - €3292.20			
6. Flooring - €6047.50			
7. Drop ceiling - €4867.50			
8. Internal Glazing - €3481.00			
9. Light fittings - €2065.00			
10. Multimedia facilities - €4425.00			
11. Classroom furniture - €7965.00			
12. Service room - €5251.00			
13. Lounge area - €7670.00			
14. Shading systems - €1711.00			
15. Dispensing machines - €1357.00			
16. Decorative paintings - €2655.00			
Internal signage - €1475.00			
Sub-total		72,740.00	
VAT Amt		13,093.20	
TOTAL EUR		85,833.20	
VAT Rate %	Amount	VAT Amount	
18	72,740.00	13,093.20	
	72,740.00	13,093.20	

Equivalent In [REDACTED]

[REDACTED] LTD

Παράδειγμα 10

Παραποίηση καταλόγου συμμετεχόντων

Πραγματικά περιστατικά: Ο δικαιούχος υπέβαλε στις διαχειριστικές αρχές αιτήσεις οικονομικής συνδρομής για τη διοργάνωση συνεδρίων χωρίς να προσκομίσει δικαιολογητικά έγγραφα. Οι διαχειριστικές αρχές κατέβαλαν το ποσό χωρίς να ζητήσουν τους καταλόγους συμμετεχόντων.

Κόκκινη σημαία: Στο πλαίσιο δημοσιονομικού ελέγχου που πραγματοποιήθηκε, ο ελεγκτής ζήτησε τους καταλόγους συμμετεχόντων από τον δικαιούχο, ο οποίος και τους προσκόμισε. Από ενδελεχή εξέταση των εγγράφων αποδείχθηκε ότι οι μορφές των υπογραφών παρουσίαζαν έντονες ομοιότητες.

Αντίδραση: Ο ελεγκτής υπέβαλε στις εταιρείες που υποτίθεται ότι είχαν συμμετάσχει στα εν λόγω συνέδρια γραπτό αίτημα με το οποίο ζητούσε την παροχή πληροφοριών σχετικά με την υποτιθέμενη συμμετοχή εκπροσώπων τους στην εκδήλωση. Τελικά διαπιστώθηκε ότι σε καθεμία από τις 16 εκδηλώσεις, περίπου 200 υπογραφές ήταν πλαστές και το 95% των υπογραφών αυτών «ανήκαν» σε ανύπαρκτα πρόσωπα.

Αποτέλεσμα: Η υπόθεση παραπέμφθηκε στην εισαγγελία.



LISTA PARTICIPANTI

CONFERINTA DE LANSARE PROIECT

NUME PRENUME	ORGANIZATIE	DATE DE CONTACT	SEMNAȚUR
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]



LISTA PARTICIPANTI

CONFERINTA DE LANSARE PROIECT

NUME PRENUME	ORGANIZATIE	DATE DE CONTACT	SEMNAȚUR
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Signature]

Παράδειγμα 11

Παραποίηση τιμολογίου ξενοδοχείου

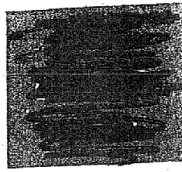
Πραγματικά περιστατικά: Δικαιούχος υπέβαλε τιμολόγιο ξενοδοχείου ως δικαιολογητικό έγγραφο συμμετοχής σε συνεδρίαση.

Κόκκινη σημαία: Το ξενοδοχείο ανήκει σε μεγάλο όμιλο, ο οποίος διαθέτει μηχανοργάνωση για όλες τις συναλλαγές του: καταχώριση πελατών, τιμολόγηση κ.λπ. Το τιμολόγιο ήταν χειρόγραφο, δεν ήταν αριθμημένο, δεν ανέγραφε το νόμισμα συναλλαγής και δεν περιείχε καμία πληροφορία σχετικά με την πληρωμή.



Αντίδραση: Το τιμολόγιο διασταυρώθηκε με το ξενοδοχείο, το οποίο επιβεβαίωσε ότι δεν εξέδιδε τιμολόγια αυτού του είδους και ότι δεν γνώριζε τον συγκεκριμένο πελάτη.


Αποτέλεσμα: Η αίτηση απόδοσης δαπανών του δικαιούχου απορρίφθηκε. Λόγω του χαμηλού ποσού στην προκειμένη περίπτωση, δεν δόθηκε περαιτέρω συνέχεια στην υπόθεση.

HOTEL
PLACE 13



For official use

Description	Montant
Room Rent	
3 x 85	255
 13, place	
Tel. 	
Petit dj. :	
Extra :	
Total :	255

Ch. No. 404 Nom. 
Date : 14/1/2009 No. Prs. 1

Παράρτημα 2: Ελάχιστο περιεχόμενο των τιμολογίων (μεταξύ επιχειρήσεων)

Στην οδηγία 2006/112/ΕΚ σχετικά με τον ΦΠΑ προβλέπονται ορισμένοι κανόνες ως προς το περιεχόμενο των τιμολογίων που πρέπει να αναμένεται όταν οι ενδιαφερόμενες εταιρείες υπόκεινται σε κανόνες ΦΠΑ. Σε γενικές γραμμές, οι εταίροι με τους οποίους συναλλάσσονται οι διαχειριστικές αρχές υπέχουν υποχρεώσεις όσον αφορά τον ΦΠΑ και, ως εκ τούτου, πρέπει να εκδίδουν και να προσκομίζουν τιμολόγια κατ'εφαρμογή των κανόνων που παρατίθενται στη συνέχεια. Τα τιμολόγια αυτά τους είναι απαραίτητα για φορολογικούς σκοπούς.

Το ελάχιστο περιεχόμενο ενός τιμολογίου πρέπει να περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία⁷ (άρθρο 226 της οδηγίας):

- (1) την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου
- (2) αλληλοδιάδοχο αριθμό ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο
- (3) τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή, με βάση τον οποίο ο υποκείμενος στον φόρο πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών
- (4) τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του αποκτώντος ή του λήπτη
- (5) το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του προμηθευτή
- (6) το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του αποκτώντος τα αγαθά ή του λήπτη των υπηρεσιών
- (7) περιγραφή της ποσότητας και του είδους των παραδιδόμενων αγαθών ή της έκτασης και του είδους των παρεχόμενων υπηρεσιών
- (8) την ημερομηνία κατά την οποία ο φόρος καθίσταται απαιτητός (οφειλόμενος στο Δημόσιο)
- (9) την τιμή μονάδας χωρίς ΦΠΑ καθώς και τις ενδεχόμενες εκπτώσεις και επιστροφές εφόσον δεν περιλαμβάνονται στην τιμή μονάδας
- (10) τον συντελεστή ΦΠΑ που εφαρμόζεται
- (11) το ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ
- (12) ανάλυση του ποσού του οφειλόμενου ΦΠΑ για κάθε συντελεστή ή απαλλαγή
- (13) το συνολικό πληρωτέο ποσό.

⁷ Άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

Παράρτημα 3 – Κατάλογος χρήσιμων επιγραμμικών βάσεων δεδομένων

Σημείωση:

Ο κατάλογος των ιστότοπων που παρατίθεται στη συνέχεια παρέχεται με σκοπό τη διευκόλυνση των διαχειριστικών αρχών κατά την αναζήτηση πληροφοριών πρώτου επιπέδου σχετικά με εταιρείες της αλλοδαπής που υποβάλλουν έγγραφα στο πλαίσιο έργων που χρηματοδοτούνται από την ΕΕ: ύπαρξη, ημερομηνία δημιουργίας, ονοματεπώνυμο μετόχων, ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα, κεφάλαιο κ.λπ. Ασφαλώς ο κατάλογος δεν είναι εξαντλητικός.

Ορισμένοι από τους ιστότοπους αυτούς είναι διαθέσιμοι μόνο στην επίσημη γλώσσα της χώρας στην οποία βρίσκονται. Αποφασίστηκε να παραμείνουν στον κατάλογο ούτως ώστε οι διαχειριστικές αρχές που διαθέτουν τους κατάλληλους ανθρώπινους πόρους να είναι σε θέση να τους χρησιμοποιούν.

Ο κατάλογος είναι ταξινομημένος με βάση τρεις κύριες ομάδες:

- 1- γενικοί ιστότοποι
- 2- ιστότοποι της ΕΕ
- 3- ιστότοποι εθνικών μητρώων

1- Γενικοί ιστότοποι

Investigative Dashboard

<http://www.investigativedashboard.org/category/www/>

Γλώσσα: Αγγλικά

Πρόκειται για δικτυακή πύλη η οποία περιλαμβάνει μεγάλο αριθμό εθνικών μητρώων και βάσεων δεδομένων ανά τον κόσμο που παρέχουν πληροφορίες σχετικά με εταιρείες, μετόχους κ.λπ.

Worldwide registries

<http://www.companieshouse.gov.uk/links/introduction.shtml#reg>

Γλώσσα: Αγγλικά

Πρόκειται για δικτυακή πύλη η οποία περιλαμβάνει μεγάλο αριθμό επίσημων μητρώων εταιρειών ανά χώρα που παρέχουν πληροφορίες σχετικά με εταιρείες, μετόχους κ.λπ.

<http://www.commercial-register.sg.ch/home/worldwide.html>

Γλώσσα: Αγγλικά

Ιστότοπος που τηρείται από το ελβετικό καντόνι «Kanton St. Gallen» και περιλαμβάνει συνδέσμους προς τους ιστότοπους εγγραφής εταιρειών στα μητρώα μεγάλου αριθμού χωρών ανά τον κόσμο.

Official company registers

<http://www.rba.co.uk/sources/registers.htm>

Γλώσσα: Αγγλικά

Περιλαμβάνει συνδέσμους προς μητρώα εταιρειών ανά τον κόσμο, συμπεριλαμβανομένων των κρατών μελών της ΕΕ.

2- Ιστότοποι της ΕΕ

VIES – Σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με τον ΦΠΑ

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

Στον συγκεκριμένο ιστότοπο καταχωρίζονται όλες οι εταιρείες της ΕΕ που υπόκεινται σε ΦΠΑ.

TIN (Αριθμός φορολογικού μητρώου) on Europa

http://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/

Ο εν λόγω ιστότοπος επιτρέπει την επιγραμμική επαλήθευση του ΑΦΜ (εγκυρότητα του αριθμού) και παρέχει πληροφορίες σχετικά με τον μορφότυπο του ΑΦΜ ανά χώρα.

3- Εθνικοί ιστότοποι

Βέλγιο

http://www.ejustice.just.fgov.be/cgi_tsv/tsv.pl

Γλώσσες: Γαλλικά, Ολλανδικά

Παρέχει πληροφορίες σχετικά με εταιρείες που είναι εγγεγραμμένες στο Βέλγιο από την 1.1.1983.

Βουλγαρία

<http://www.brra.bg/>

Γλώσσα: Βουλγαρικά

Εθνικό εμπορικό μητρώο – παρέχει πληροφορίες σχετικά με εμπορικές εταιρείες που είναι εγγεγραμμένες στη Βουλγαρία.

Τσεχική Δημοκρατία

<https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-rozsirene>

Γλώσσα: Τσεχικά

Τσεχικό ηλεκτρονικό μητρώο εταιρειών. Παρέχει επίσημες πληροφορίες σχετικά με εταιρείες που είναι εγγεγραμμένες στην Τσεχική Δημοκρατία (νομική μορφή, αριθμός μητρώου, μέτοχοι εγκατάστασης/παραρτήματος, νόμιμος φορέας κ.λπ.).

http://wwwinfo.mfcr.cz/ares/ares_fo.html.cz

Γλώσσα: Τσεχικά

Υπουργείο Οικονομικών – επιγραμμικές πληροφορίες από το μητρώο ανεξάρτητων επαγγελματιών και πληροφορίες σχετικά με τους υποκείμενους στον ΦΠΑ.

Γαλλία

<http://www.infogreffe.fr/>

Γλώσσα: Γαλλικά

Παρέχει επίσημες πληροφορίες σχετικά με εταιρείες εγγεγραμμένες στη Γαλλία.

<http://www.societe.com/>

Γλώσσα: Γαλλικά

Παρέχει βασικές πληροφορίες σχετικά με εταιρείες, συνδέσμους με άλλες εταιρείες και βασικά χρηματοοικονομικά στοιχεία.

Λουξεμβούργο

<http://www.legilux.public.lu/entr/index.php>

Γλώσσα: Γαλλικά

Παρέχει βασικές πληροφορίες σχετικά με εταιρείες που είναι εγγεγραμμένες στο Λουξεμβούργο.

Μάλτα

<http://www.mfsa.com.mt/>

Γλώσσες: Μαλτέζικα, Αγγλικά

Παρέχει πληροφορίες σχετικά με τη σύσταση εταιρειών, τις παρεχόμενες υπηρεσίες, τυχόν συνδεδεμένες εταιρείες και πληροφορίες σχετικά με τη διοίκηση.

<http://www.mepa.org.mt/home?l=1>

Γλώσσες: Μαλτέζικα, Αγγλικά

Παρέχει πληροφορίες σχετικά με τις άδειες που απαιτούνται στο πλαίσιο ενός έργου. Στη Μάλτα, ο συγκεκριμένος ρόλος εμπίπτει στην αρμοδιότητα της αρχής περιβάλλοντος και χωροταξίας της Μάλτας (ΜΕΡΑ).

<http://www.etc.gov.mt/Index.aspx>

Γλώσσες: Μαλτέζικα, Αγγλικά

Το κέντρο απασχόλησης και κατάρτισης (ETC) στη Μάλτα διαθέτει βάσεις δεδομένων εργοδοτών/εργαζομένων που είναι εγγεγραμμένοι σε μητρώα. Παρέχεται η δυνατότητα διενέργειας ελέγχων για την επιβεβαίωση των στοιχείων που υποβάλλουν οι αιτούντες.

Πολωνία

<http://www.stat.gov.pl/regon/>

Γλώσσα: Πολωνικά

Παρέχει βασικές πληροφορίες σχετικά με εταιρείες που είναι εγγεγραμμένες στην Πολωνία, συμπεριλαμβανομένου του αριθμού φορολογικού μητρώου, της εταιρικής επωνυμίας, της διεύθυνσης της εταιρείας, της νομικής μορφής, της μορφής ιδιοκτησίας, του είδους της κύριας δραστηριότητας, της ημερομηνίας έναρξης της επιχειρηματικής δραστηριότητας και της ημερομηνίας εγγραφής στα μητρώα.

<https://ems.ms.gov.pl/krs/danepodmiotu>

Γλώσσα: Πολωνικά

Επίσημος ιστότοπος του εθνικού δικαστικού μητρώου στον οποίο περιέχονται πληροφορίες σχετικά με την εταιρική επωνυμία, τη διεύθυνση της εταιρείας, τη νομική μορφή και τους εκπροσώπους της εταιρείας.

Ρουμανία

<https://portal.onrc.ro>

Γλώσσα: Ρουμανικά

Παρέχει πληροφορίες σχετικά με εταιρείες που είναι εγγεγραμμένες στη Ρουμανία. Απαιτείται προκαταχώριση.

<http://www.mfinante.ro/pjuridice.html?pagina=domenii>

Γλώσσα: Ρουμανικά

Παρέχει βασικές φορολογικές πληροφορίες σχετικά με εταιρείες που είναι εγγεγραμμένες στη Ρουμανία.

Ελβετία

<http://www.moneyhouse.ch/>

Γλώσσες: Γερμανικά, Ιταλικά, Γαλλικά, Αγγλικά

Παρέχει πληροφορίες σχετικά με εταιρείες που είναι εγγεγραμμένες στην Ελβετία.