



μ

,

-

,

:

μ

μ μ

μ

μ

μ 2013

μ
 μ μ μ μ ,
 μ
 μ .
 μ
 μ μ .
 μ μ μ , μ
 μ μ .
 μ μ , μ ,
 μ μ , μ ,
 μ μ μ .
 μ μ μ μ ,
 μ μ .
 μ μ μ .
 μ , μ μ
 μ .
 μ
 μ μ ,
 μ .
 μ μ μ μ .
 μ μ .
 μ

			.....	ii
			.....	iii
			.....	viii
	1:		.....	1
1.1			.....	1
1.2	μ		.....	2
1.3			.....	4
1.4		μ	.....	4
1.5			.....	6
1.6			.....	7
	2:		.....	9
	3:		.....	16
3.1			.....	16
3.2			.....	16
3.3			.....	17
3.4			.....	19
3.5			.....	19
3.6			.....	20
3.7	μ		.....	22
3.8			.....	23
3.9			.....	25
	4:		.....	26
4.1	μ	μ	.....	26
4.2			.....	26
4.3			.....	31
4.4	μ	μ	.....	32

4.5	μ	.....	32
4.6		.....	34
4.7	μ	.....	36
4.8	μ	.....	38
5:			
5.1		.....	40
5.2	μ	.....	40
5.3	μ	.....	42
5.4		.....	45
5.5	μ	.....	45
5.6	μ	.....	46
5.7		.....	47
5.8		.....	48
5.9	μ	.....	50
5.10	μ μ	.....	53
6:			
6.1		.....	55
6.2		.....	55
6.3	μ	.....	56
6.4		.....	57
6.4.1		.....	57
6.4.2		.....	58
6.4.3		.....	59
6.4.4		.....	60
6.5		.....	60
6.6	μ μ	.....	61
6.6.1	μ μ μ	.....	61
6.6.2	μ μ μ	.....	62
6.6.3	μ μ	.....	62
6.6.4	μ	.....	63
6.6.5		.....	64
6.6.6		.....	64

6.7	.....	65
6.8	.....	66
	.....	68
-	.....	70

4.1:	μ	.....	27
4.2:		μ	30
4.3:	μ	21 1989/90-2010	33
4.4:	-	.....	37
5.1:	μ	.....	52
$\mu\mu$ 1.1:	-	μ	5
$\mu\mu$ 4.1:	μ	μ	28
$\mu\mu$ 4.2:	μ	.....	28
$\mu\mu$ 4.3:		.....	29
$\mu\mu$ 4.4:	μ	.....	29

μ

1.3

μ . μ , μ μ μ .
 μ , μ μ , μ μ μ .
 μ μ , μ μ .
 μ μ , μ μ .
 μ μ .

1.4

μ μ μ , μ , μ μ , μ .
 μ μ μ) μ - μ μ μ ,)
 μ - μ , μ μ .
 μ) μ .
 μ μ μ μ μ μ .
 μ μ μ μ μ μ μ .
 μ μ , μ μ μ μ .
 μ μ , μ μ .

μ
 μ , , . .
 μ μ μ μ
 μ μ , , μ μ
 μ μ μ . . .
 . .
 ,
 μ ,
 ,
 μ , μ μ -
 μ
 (, μ μ ,) μ
 , « »
 μ μ μ ,
 μ
 « » μ μ μ ,
 μ
 μ μ (μ
 μ)
 μ (μ
)
 μ ,
 , μ ,

μ μ μ :
 μ μ N 1809/1988,
 μ μ , μ μ , μ
 μ μ μ μ
 μ () :
 μ ,

 , μ
 μ :
 , μ μ
 μ , μ ,
 , μ μ ,
 μ μ ,
 ,
 μ :
 : μ (μ
), ,
 μ
 μ μ μ :
 μ μ μ μ μ μ ,
 . . , μ
 μ μ : ,
 μ μ ,
 μ μ μ
 μ , μ μ μ
 μ μ

:

μ μ μ

3.7 μ

μ , .

μ

μ

:

μ

μ

μ

μ

()

μ

μ

μ μ

μ ()

μ

μ μ ()

μ

μ

μ

()

μ ,

«μ »

μ

15.000,00€

μ

μ

(

)

()

μ

μ

μ

(-)

μ

μ

μ

μ

μ

μ

μ

μ

μ

μ

()

μ

, μ

μ (

)

4:

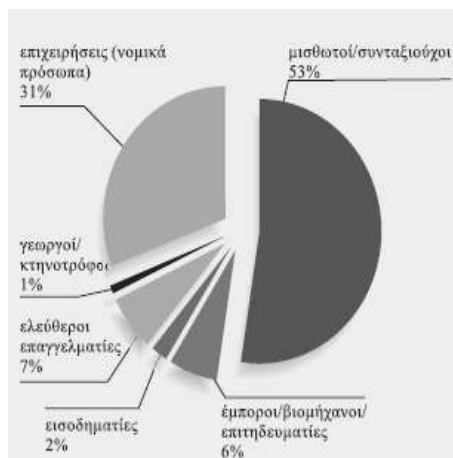
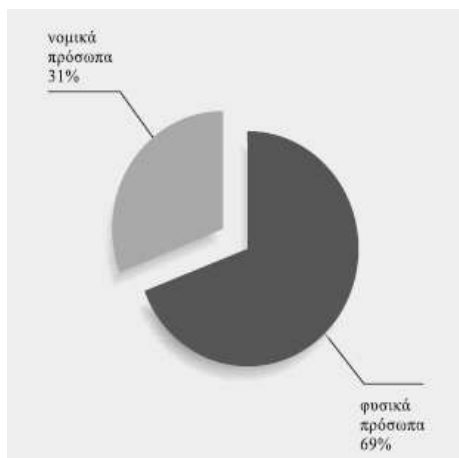
4.1 μ μ

μ μ μ μ . 2009 μ
 μ μ , μ μ μ μ , , ,
 μ μ , μ .
 2010, μ ,
 μμ 110 . ,
 μ μ μ , μ
 , μ , μμ
 μ μ .
 μ μ , μ μ μμ
 μ μ μ μ μ .
 , μ μ μ μ
 μ μ μ) ,)
) μ . , μ μ
 μ μ .

4.2

μ μ μ μ
 μ μ , μ
 μ μ μ .
 μ
 . μ
 μ μ

μ 2009 13,1 . , 9,1 . (69%)
 μ 4 . (31%)
 μ .
 μμ 4.4 μ
 μ , μ
 μ 53% (μ
), μ μ 16,62%.



μμ 4.3:

μμ 4.4:

42

μ , μ 8 μμ , 5 μμ ,
 63% μ / 3 μμ ,
 37% μ μ /μ μ
 μ .
 μ μ μ μ μ
 μμ . μ 2009 μ 8%
 μ , μ 3%
 μ , μ .
 μ , μ μ μ ,
 . μ)

42

μ , « 35, 2011, . 17-21 », ,

(, , ,) μ
 « » μ .

4.3:

μ 21

1989/90-2010⁴⁷

	1989-90	1999-2000	2010
	10.1	14.3	11.1
	6.9	9.8	8.7
	19.3	22.2	17.9
	9.0	15.2	11.7
μ	11.8	16.0	14.7
	10.8	18.0	14.4
	6.7	8.6	8.3
	22.6	28.7	25.2
	6.7	8.7	7.8
	8.8	11.2	9.7
	11.0	15.9	13.2
	16.1	22.7	19.8
	22.8	27.1	22.2
	12.8	16.0	12.7
.	9.6	12.7	11.1
.	9.2	12.8	9.9
	14.8	19.1	15.4
	11.9	13.1	10.3
	15.9	22.7	19.7
	15.8	19.2	15.6
	13.4	18.1	14.3
21	12.7	16.8	14.0

⁴⁷ Friedrich Schneider, «The Influence of the economic crisis on the underground economy in Germany and the other OECD-countries in 2010: a (further) increase», ShadEcOECD2010.doc Revised Version, January 2010

μ μ μ
 μ . « μ »
 μ μ
 μ μ 52 .
 Η μ
 μ , μ μ , μ
 , μ μ μ
 , μ . μ
 μ μ (μ
 , μ μ μ μ)⁵³
 μ
 2009-2012, μ

4.4:

-

5455

	2009	2010	2011	2012
-	111.836	195.524	264.397	143.578
μ μ μ	1.207.431.529 €	3.399.106.931 €	3.457.092.194 €	2.712.288.981 €

μ , μ
 μ μ μ , :
 μ μ μ
 μ μ μ
 μ μ μ

52 2012 , « μ μ » , μ μ , 21
 53 2007 , « μ
 54 » , μ , & , μ &
 55 2011-2013, 2011, .39 , « μ μ μ
 μ , 2011-2012»

μ

—

μ

μ

offshore

μ

μ

μ

μ

μ

μ

:

μ

μμ

μ

μ

μ

μ

μ

μ

μ

μ

μ

μ

μ

μ

μ

μ

,

μ

μ

,

μ

μ

μ

,

μ

μ

μ

μμ

μ

. 3842/2010

, μ
 μ , μ μ
 μ μ . μ
 μ . . . , μ , μ μ
 μ μ , μ
 , μ .
 μ 1.500€,
 ,
 , μ , μ μ
 μ μ , μ
 μ μ

5.7

μ μ μ μ μ
 .
 . 4093/2012,
 μ . μ μ ,
 μ μ
 μ μ μ

μ
 , μ
 .
 ,
 ,
 μ .
 , μ μ
 μ , ,
 ,
 μ
 μ
 67 .

5.8

,
 μ , μ
 μ , μ μ
 μ , μ
 .2523/1997
 μ
 μ

⁶⁷ . 4093/2012, « μ μ μ μ 2013–2016 –
 μ . 4046/2012 μ μ μ
 2013–2016.», ' 222/12-11-2012

μ ,

μ

,

μ

,

μ

μ

μ

μ

μ

μ

μ ⁶⁹.

5.9

μ

μ

μ

μ

.

μ

μ

100%

.

,

μ

μ

50%

.

μ

μ

μ

μ

μ

,

μ

μ

:

μ

μ

,

μ

μ

25%

,

μ

μ

50%

,

μ

μ

100%

,

,

,

μ

μ

25%

μ

⁶⁹

, «

μ

»,

μ

,

2010

μ μ μ 15%
 μ μ μ
 , μ
 , μ μ 15%
 μ μ μ
 , μ μ 25%
 μ μ μ
 μ 500€ μ μ 50.000€
 μ ,
 μ ,
 μ μ μ
 μ μ μ
 μ μ μ
 μ μ μ
 μ μ μ
 μ μ μ
 μ μ μ 50%
 μ μ μ
 70,71

⁷⁰ . 4174/2013, «
⁷¹ .1210/6.9.2013, «
 170/), «

», 170/26-7-2013
 55 66 . 4174/26.7.2013 (μ μ ,
 » μ μ μ , 6-9-2013

5.2: μ

	26.7.2013 μ	31.12.2013	1.1.2014
• μ μ μ μ	100% ()		
•	100% ()	μ 54	. . .
()	50% ⁽¹⁾ 25% ⁽²⁾		
()			
•	50% ()		
•	100% ()		
()			
• μ μ μ μ	50% ⁽¹⁾ 25% ⁽²⁾		
• μ μ μ	15% ()		
()			
•			
- μ μ μ μ	25% ()		
- μ μ μ	15% ()		
•	0%		
	500 € ()		50.000 €

μ . 3888/2010 μ

μ μ μ μ

μ ,

μ .

μ μ μ ,

μ μ μ

μ , μ μ ,

. , . . . , μ

μ 55% 40% .

20%

12 μ μ μ

μ 500€, .

μ ,

μ μ

, μ μ μ μ

72 .

5.10

μ μ

. 3296/2004

μ μ . μ

, ,

,

, μ μ

, 300.000€, μ μ

μ μ

μ ,

μ μ .

μ

, μ , μ ,

⁷² . 3888/2010, « μ μ , μ μ , μ μ ' 175/30-09-2010 , μ .»,

μ

, μ

, μ μ

μ μ μ ,

μ μ , μ

.

,

) μ μ ,)

,) μ ,) ,)

, μ , μ μ ,)

μ) 75.

μ ,

μ μ μ

μ , μ

μ 76.

6.3 μ

μ μ μ ,

μ μ μ μ μ

μ , μ μ μ μ

.

μ μ ,

μ μ μ μ

μ μ ,

μ μ ,

.

75 , « μ & » ,

2013, .32

76 μ , « : μ 2008, 7

, μμ
 μ μ μ
 μ μ .
 μμ
 μ . μ
 μ ,
 μ μ μ
 μμ , .
 , μ μ
 μ μ ,
 μμ μ μ
 μ μ .
 μ μ μ μ
 μ μ μμ .
 μ μ μ μ
 μ μ μ μ

84

6.6 μ

6.6.1 μ μ μ

μ μ μ , μ
 μ 2009, μ μ
 μ :
 , μ μ
 μ μ μ μ

⁸⁴ , 2013, . 332-333 , « μ & » ,

, μ μ ,
 , μ μ ,
 , μ , μ
 , μ μ μ
 , μ μ μ , μ
 , μ μ μ , μ
 μ ,

6.6.2

μ μ μ
 μ , 2011
 μ μ μ
 μ , μ
 μ , μ
 μ . ,
 μ μ
 μ , μ
 85 .

6.6.3

μ μ
 μ
 (. . .) μ μ (. . .).
 . . . μ
 μ
 μ μ , μ
 μ .

⁸⁵ 9/2011, « μ , μ » , 24 ' /21-02-2011

6.7

μ μ
 « μ μ » μ μ μ
 μ μ
 μ μ μ .
 . μ
 , μ . ,
 μ
 .
 μ
 , μ μ
 μ , μ

 μ
 . μ
 μ .
 μ
 μ
 , μ .
 :
 ,
 μ μ μ μ μ μ μ
 μ
 , μ μ
 , μ
 μ μ
 μ μ

μ
μ . μ
μ μ μ
μ , μ μ μ
μ .

—

, « μ », www.neaoikonomia.gr, 2010

μ , , « μ : μ μ », www.greekeconomistsforreform.com, 2010

, « : », μ , 35, 2011

μ , « 2005-2012»

. μ , « », , 2004

, « μ », μ 22 2013

, « », Business Plus . ., μ 2006

μ . , « , », μ μ , 2011

μ . — , « », μ μ

μ , « μ μ », Express.gr, 8 2012

... . - . μ , « μ μ » ,
, ' , 2005

... , « μ
», μ μ , μ μ ,
μ , 2012

... , « , μ
», , 2007

... , « μ
μ » , e-Journal of Science & Technology, volume: 1, issue 3, year: 2006

... , « μ &
», , 2013

... , « μ » , μ ,
2010

μ μ , « μ
μ , 2011

μ μ , « μ » ,
2010

... , « : 3.000 » , μ μ ,
2007

μ μ () , « μ
», , 2011

... , « , μ
», 2007

μ μ , « :
 : »,
 μ 2008
 μ , μ , & , ,
 & μ , , «
 μμ μ 2011-2013, 2011

Alm James, Martinez-Vazquez Jorge, « Tax Morale and Tax Evasion in Latin America», International Studies Program Working Paper 07-32

Artavanis Nikolaos, Morse Adair, Tsoutsoura Margarita, «Tax Evasion Across Industries: Soft Credit Evidence From Greece», Fama-Miller Center for Research in Finance, Chicago Booth Paper No. 12-25, 2012

Ciupitu Sorin Adrian, Nicolae Mirela, « Tax Evasion in Romania», International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences Vol.3, No.1, January 2013

Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit, « Addressing tax evasion and tax avoidance in developing countries», on behalf of Federal Ministry for Economic Cooperation and Development, Koln, December 2010

Dorel Popa George, Carmen Neagu Mariana , « Economic and Financial Crimes in Romania», Ovidius University Annals, Economic Sciences Series, vol. XII, issue 2, 2012

Fagbemi Temitope Olamide , Uadiale Olayinka Marte, Noah Abdurafiu Olaiya, « The Ethics of Tax Evasion: Perceptual Evidence from Nigeria», European Journal of Social Sciences, Volume 17, Number 3, 2010

Feld P. Lars and Frey S. Bruno, « Tax Evasion in Switzerland: The Roles of Deterrence and Tax Morale», No 284, IEW - Working Papers from Institute for Empirical Research in Economics - University of Zurich, April 2006

González Pamela Castellón, Velásquez Juan D., «Characterization and detection of taxpayers with false invoices using data mining techniques», Expert Systems with Applications 40, 2013

Hanousek Jan , Palda Filip , «Quality of Government Services and the Civic Duty to Pay Taxes in the Czech and Slovak Republics, and other Transition Countries», Kyklos, Volume 57, Issue 2, May 2004

Lalit Wadhwa, Virender Pal, Tax Evasion in India: Causes and Remedies», International Journal of Applied Engineering Research, Vol.7 No.11, 2012

Manolas George, Rontos Kostas , Sfakianakis George , Vavouras Ioannis, «The Determinants of the Shadow Economy: The Case of Greece», International Journal of Criminology and Sociological Theory, Vol. 6, No. 1, January 2013

Matsaganis Manos and Flevotomou Maria, « Distributional Implications of Tax Evasion in Greece», Hellenic Observatory Papers on Greece and Southeast Europe, GreeSE Paper No 31, January 2010

Matsaganis Manos, Leventi Chrysa, Flevotomou Maria, «The Crisis and Tax Evasion in Greece: What are the Distributional Implications», Focus, February 2012

Mughal Muhammad Muazzam, Akram Muhammad, « Reasons of Tax Avoidance and Tax Evasion: Reflections from Pakistan», Journal of Economics and Behavioral Studies Vol. 4, No. 4, Apr 2012

Nagy Zoltán Imre , «The Fight against Income Tax Evasion in Hungary», Acta Polytechnica Hungarica, Vol. 8, No. 2, 2011

Pashardes Panos and Polycarpou Alexandros, « Income Tax Evasion, Inequality and Poverty», Cyprus Economic Policy Review, Vol. 2, No. 2, 2008

Schneider Friedrich , «The Influence of the economic crisis on the underground economy in Germany and the other OECD-countries in 2010: a (further) increase», ShadEcoOECD2010.doc , Revised Version, January 2010

Schneider Friedrich and Ernste Dominik , «Shadow Economies: Size, Causes, and Consequences», Journal of Economic Literature Vol. XXXVIII, March 2000

Slemrod Joel, «Cheating Ourselves: The Economics of Tax Evasion», Journal of Economic Perspectives, Volume 21, Number 1, 2007

Tagkalakis Athanasios, «Audits and tax offenders: recent evidence from Greece», Bank of Greece, Working Paper 152, February 2013

Torgler Benno , Schaffner Markus, «Causes and Consequences of Tax Morale: An Empirical Investigation», Economic Analysis and Policy, Vol 38, No.2, September 2008

μ -

156/2001, « μ μ μ μ » A' 129/26.6.2001

9/2011, « , μ μ μ » 24 ' /21-02-2011

. 1039/2012, « μ μ μ μ » μ , . . . μ μ», 342/16-02-2012

.1210/2013, « 55 66 . 4174/26.7.2013), « » μ

- μ μ , , ,
 », 6-9-2013
- . 1914/1990, « μ μ μ ,
 μ », 178/17-12-1990
- . 2523/1997, « μ
 », ' 179/11-09-1997
- . 2992/2002, «
 μ », ' 54/ 20.3.2002
- . 3296/2004: « μ μ ,
 », ' 253/14-12-2004
- . 3842/2010, « , μ
 .», ' 58/23-04-2010
- . 3888/2010, « , μ μ
 , μ μ .»,
 ' 175/30-09-2010
- . 4093/2012, « μ μ μ
 2013–2016 – μ . 4046/2012 μ
 μ μ 2013–2016.», ' 222/12-11-2012
- . 4174/2013, « », 170/26-7-2013