



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ «Αχυράνθρωποι»

Μεθοδολογική προσέγγιση
χαρτογράφησης εταιρικών
συσχετίσεων

1

ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ

ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ

Μεθοδολογία
ανάλυσης &
επεξεργασίας
δεδομένων,
μέσω της οποίας
εντοπίστηκαν
οργανωμένα
κυκλώματα
οικονομικού
εγκλήματος

τεχνική αποτύπωση των δεδομένων, ο εντοπισμός **δυναδικών σχέσεων** (*binary σχέσεων*, δηλαδή σχέσεων τύπου «υπάρχει/δεν υπάρχει» μεταξύ οντοτήτων),

εφαρμογή ειδικής μετρικής/μεθόδου **Jaccard** για τη μέτρηση βαθμού ομοιότητας,

δικτυακή απεικόνιση των κυκλωμάτων με **εγκληματική συμπεριφορά**.

Η μεθοδολογία αυτή καταλήγει σε **στοχευμένη ομαδοποίηση** των εμπλεκομένων και σε **προτεραιοποίηση ενεργειών** στο πλαίσιο της συνολικής έρευνας.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ – Έναρξη Έρευνας

Σε κοινή επιχειρησιακή δράση μεικτών κλιμακίων υπηρεσιών ελέγχου και είσπραξης της ΑΑΔΕ υλοποιήθηκαν επιχειρησιακές δράσεις σε επιχειρήσεις εστίασης/διασκέδασης (*αλκοολούχα, εργατική συμμόρφωση, υποχρεώσεις Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων*), με ειδική έμφαση στη διερεύνηση των πραγματικών δικαιούχων/πραγματικής διοίκησης.

Αφετηρία διευρυμένης έρευνας αποτέλεσαν έλεγχοι σε καταστήματα εστίασης στην Αττική, όπου διαπιστώθηκε ότι η λειτουργία τους υλοποιείται μέσω διαφορετικών νομικών οντοτήτων και όχι ενός ενιαίου νομικού προσώπου, γεγονός που οδήγησε σε περαιτέρω αναλυτική αποτύπωση της δομής και των συσχετίσεων.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

2

**Η Υπόθεση «1.0»
(αλυσίδα καταστημάτων
εστίασης)**

Η ξεχωριστή υπόθεση «1.0»

Κατά τους ελέγχους αναδείχθηκε δυσχέρεια εξακρίβωσης της πραγματικής διοίκησης/εκμετάλλευσης.

Ενδείξεις ότι σε ορισμένες περιπτώσεις είχαν δηλωθεί ως νόμιμοι εκπρόσωποι πρόσωπα μη ταυτοποιήσιμα,

Από καταθέσεις εργαζομένων προέκυψε ότι είτε αγνοούν τον πραγματικό ιδιοκτήτη είτε λαμβάνουν οδηγίες τηλεφωνικά από μη κατονομαζόμενα πρόσωπα. Πρακτικές παράδοσης ημερήσιων εισπράξεων από άγνωστο πρόσωπα.

Τα ευρήματα συνέκλιναν σε ουσιώδη αδιαφάνεια ως προς διοίκηση και ταμειακή διαχείριση. Ξεκίνησε κλιμακούμενη διερεύνηση μέσω εγγράφων και δεδομένων από τα πληροφοριακά συστήματα.

Το καθοριστικό στοιχείο δεν είναι μόνο το «τι βρέθηκε», αλλά πώς η Ομάδα Ελέγχου μετέτρεψε μεγάλο όγκο διοικητικών δεδομένων σε δομημένη εικόνα δικτύου.

Εφαρμόστηκε αναπαραγώγιμη μεθοδολογία που μπορεί να χρησιμοποιηθεί σε παρόμοιες υποθέσεις (αλυσίδες/πολλαπλά ΝΠ/πολλοί ρόλοι/συχνές μεταβολές).

Η μέθοδος ανέδειξε μη ευκαιριακές συνδέσεις προσώπων/οντοτήτων, αλλά σταθερά πρότυπα επαναλαμβανόμενης συνύπαρξης.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΣΤΑΔΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ

Έγινε επεξεργασία
προφίλ **380 νομικών
προσώπων** (ανεξαρτήτως
ενεργής ή μη
κατάστασης).



Από τη συγκεντρωτική
αποτύπωση προέκυψαν
205 φυσικά πρόσωπα
που εμφανίζονται ως
ιδιοκτήτες/μέτοχοι/εταί
ροι ή
διαχειριστές/νόμιμοι
εκπρόσωποι στις
παραπάνω 380
εταιρείες.



Αποτυπώθηκαν βάσει
συγκεκριμένης
μεθοδολογίας δυαδικές
σχέσεις των ανωτέρω
προσώπων σε ρόλους
Ιδιοκτήτη (μέλους) /
Διαχειριστή ή και των
δύο.

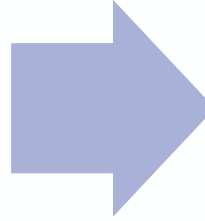


ΑΑΔΕ

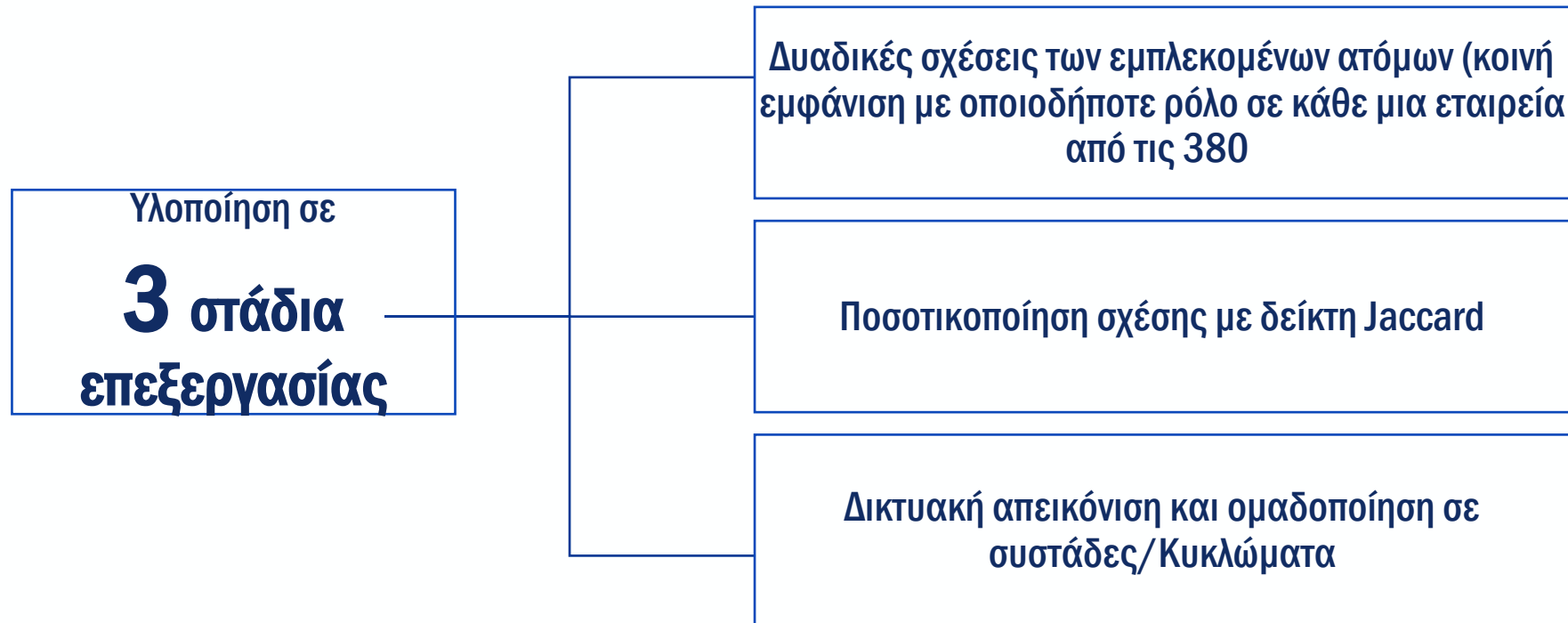
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΣΤΑΔΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η **ανάλυση** ακολούθησε **κλιμακωτή προσέγγιση**: από επίπεδο νομικών προσώπων → επίπεδο προσώπων που διοικούν ή/και συμμετέχουν.



Στόχος: αποτύπωση **συνδεσιμότητας** προσώπων μέσω **κοινών εταιρικών** ` **συμμετοχών** ή **κοινής εμπλοκής** στη **διοίκηση**.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΕΠΙΠΕΔΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ:

Διαδικό σύστημα σχέσεων και εξαγωγή Κυκλωμάτων (Εγκληματικών Οργανώσεων)

- Για κάθε εταιρική οντότητα (από τις 380) αποτυπώθηκαν:
 - δηλωθέντες διαχειριστές/νόμιμοι εκπρόσωποι
 - μέλη/εταίροι/μέτοχοι
- Ορισμός σύνδεσης (binary): δύο πρόσωπα θεωρούνται Συνδεδεμένα και Συνεργαζόμενα όταν:
 - συνυπάρχουν σε **κοινό εταιρικό σχήμα** (ως διαχειριστές και/ή μέλη/εταίροι/μέτοχοι).
- Από τις δυαδικές σχέσεις (ζεύγη) προκύπτουν ευρύτερες **ομαδοποιήσεις (Συστάδες / Κυκλώματα)** με πολλαπλές και επαναλαμβανόμενες κοινές σχέσεις.



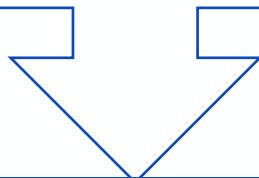
ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΕΠΙΠΕΔΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ

Δείκτης Jaccard: Ένταση/Επικάλυψη σχέσης δύο (2) ατόμων

Για ποσοτικοποίηση της έντασης σχέσης, δεν αξιολογήθηκε μόνο ο απόλυτος αριθμός κοινών εταιρειών, αλλά η **σχετική επικάλυψη του εταιρικού αποτυπώματος δύο προσώπων με τον δείκτη ομοιότητας Jaccard.**



Με τον τρόπο αυτό αναδείχθηκαν περιπτώσεις όπου οι κοινές συμμετοχές:

Δεν είναι τυχαίες ή αποσπασματικές

Συγκροτούν σταθερό πρότυπο επαναλαμβανόμενης συνύπαρξης σε εταιρικά σχήματα.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΕΙΚΟΝΑ:

Κατανομή Εταιρειών σε **Κυκλώματα** & ενδεικτικές οφειλές

Κύκλωμα Α

87 εταιρείες

- Φόροι:
11.396.587 €
- ΕΦΚΑ:
6.164.946 €

Κύκλωμα Β

61 εταιρείες

- Φόροι:
1.790.875 €
- ΕΦΚΑ:
1.810.472 €

Κύκλωμα Γ

45 εταιρείες

- Φόροι:
2.416.466 €
- ΕΦΚΑ:
1.030.120 €



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Κύκλωμα Α

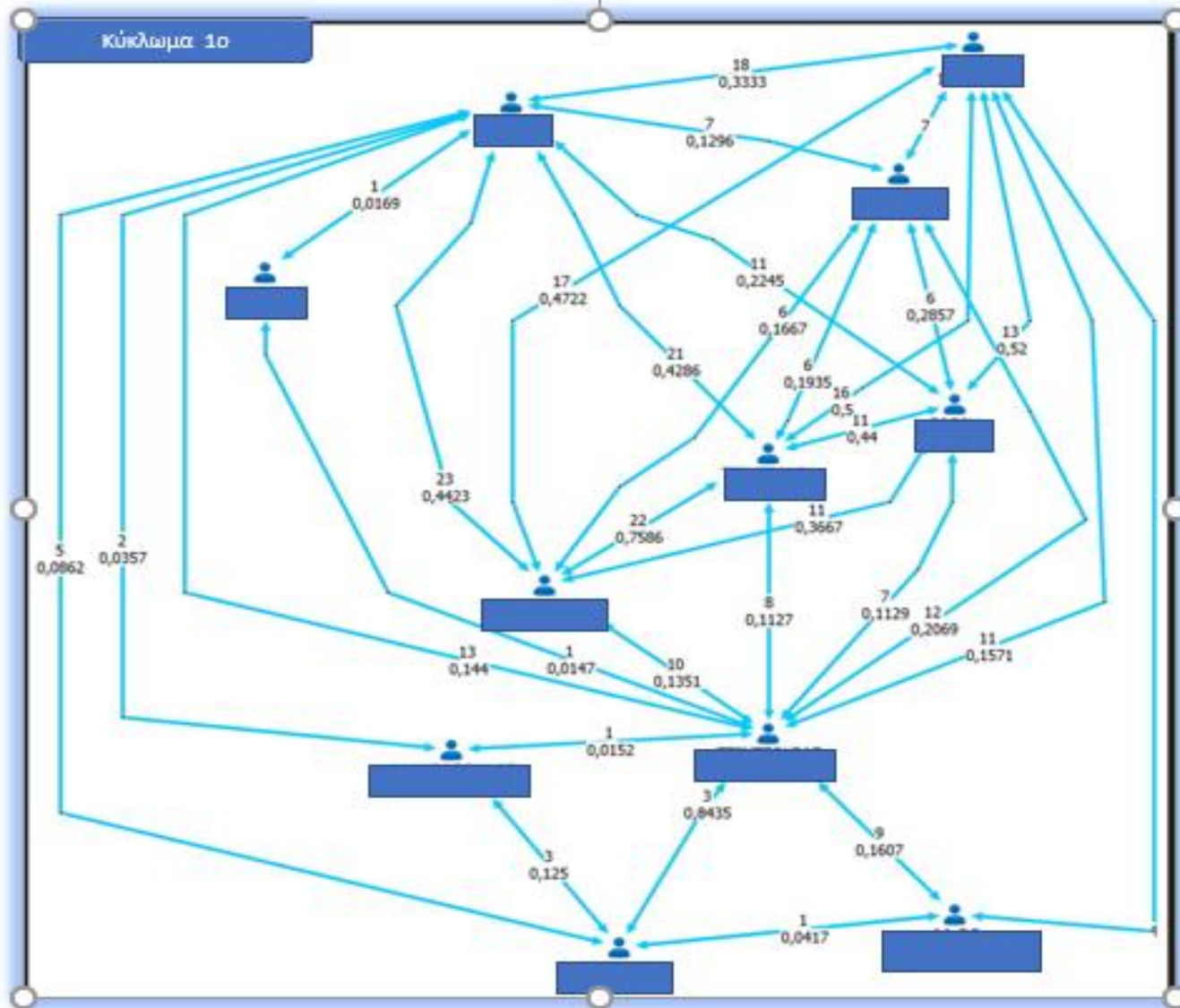
87
ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

1^ο Κύκλωμα : Πρώτη διακριτή ομάδα συνδεδεμένων προσώπων που έχουν τα στοιχεία οργάνωσης, ενδεχομένως εγκληματικής με πολλές εταιρείες που έχουν συμμετοχή και υψηλό Jaccard.



Κύκλωμα Β

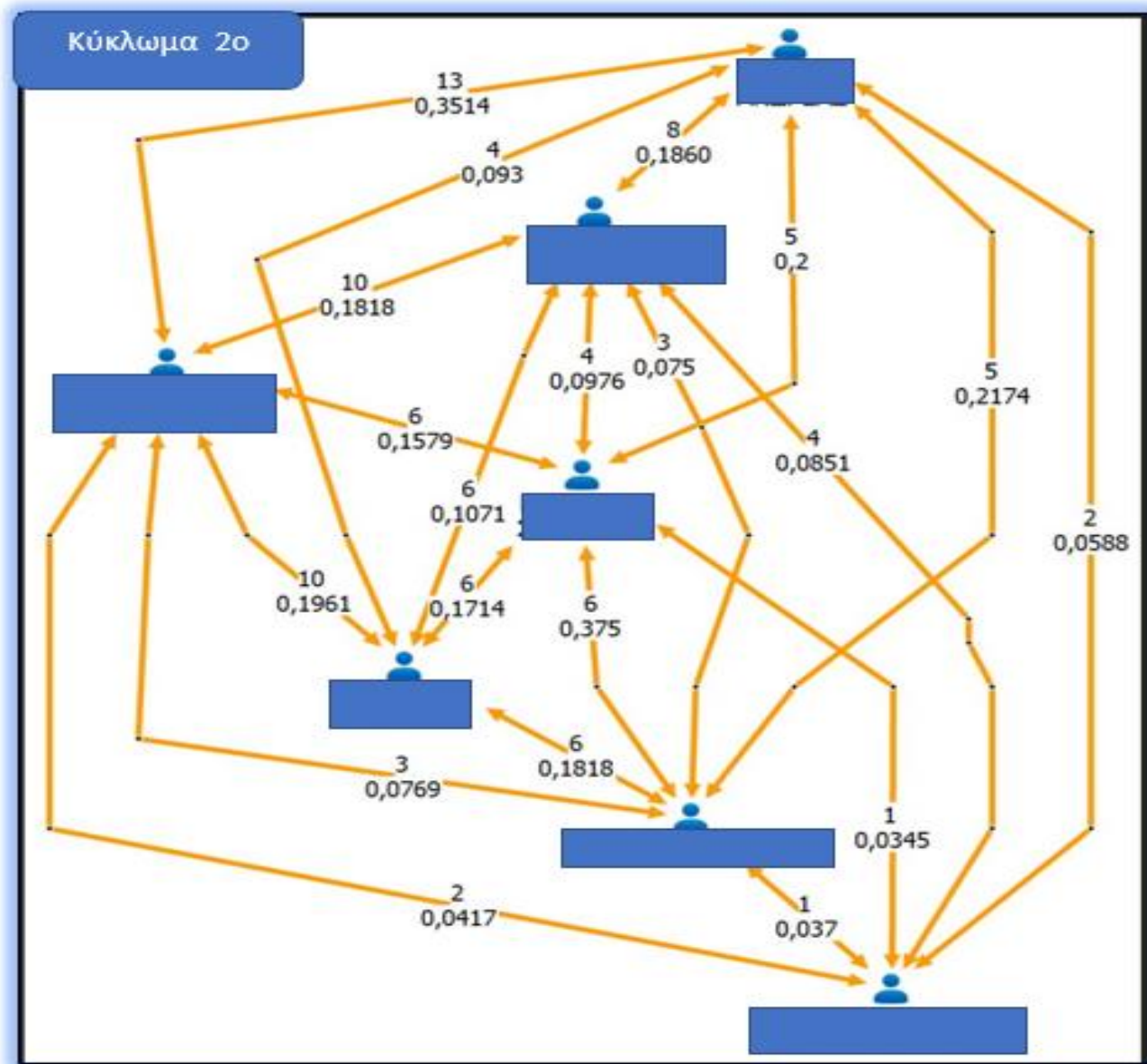
61
εταιρείες



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

2^ο Κύκλωμα : Δεύτερη διακριτή ομάδα συνδεδεμένων προσώπων που έχουν τα στοιχεία οργάνωσης, ενδεχομένως εγκληματικής με πολλές εταιρείες που έχουν συμμετοχή και υψηλό Jaccard.



Κύκλωμα Γ

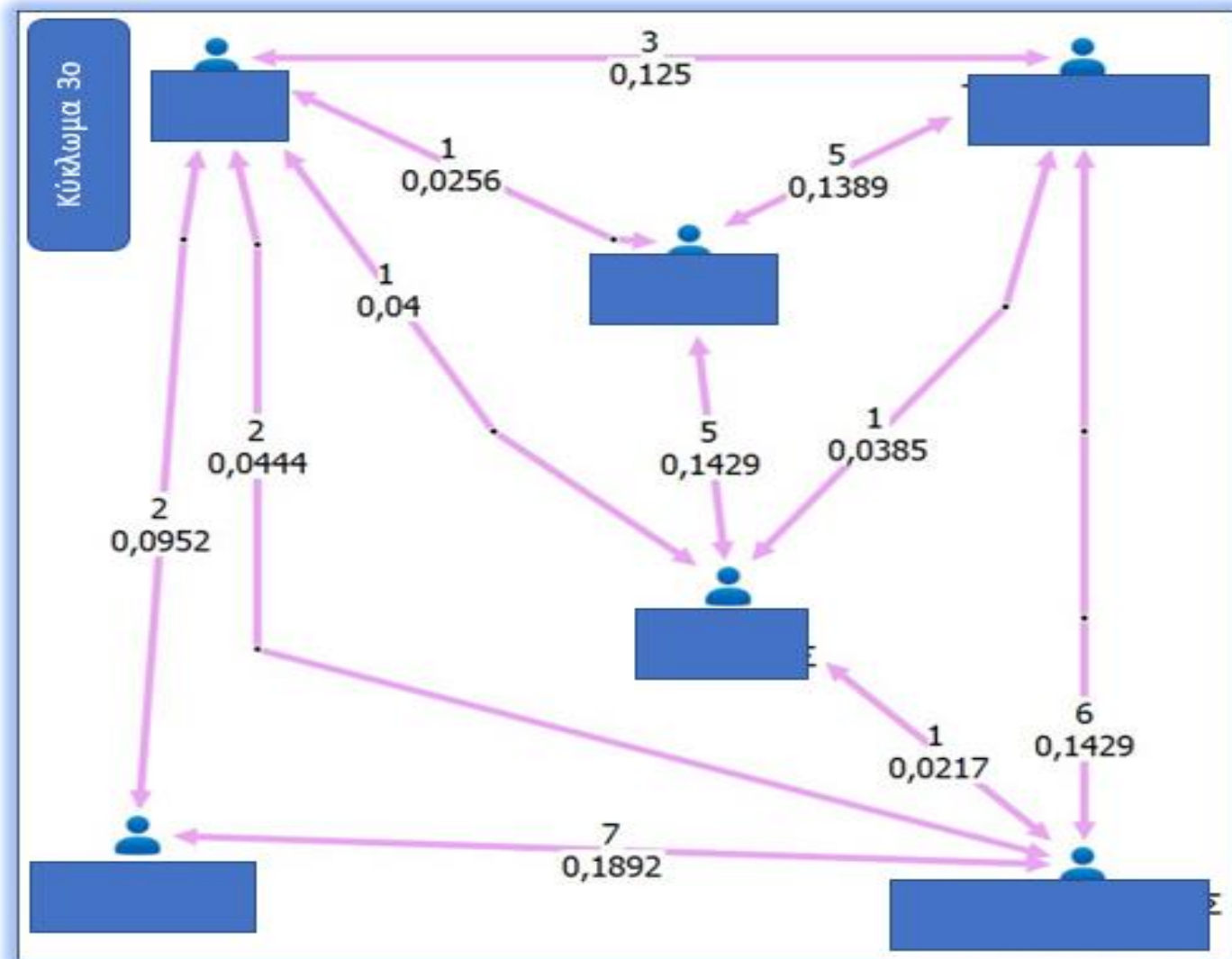
45
εταιρείες



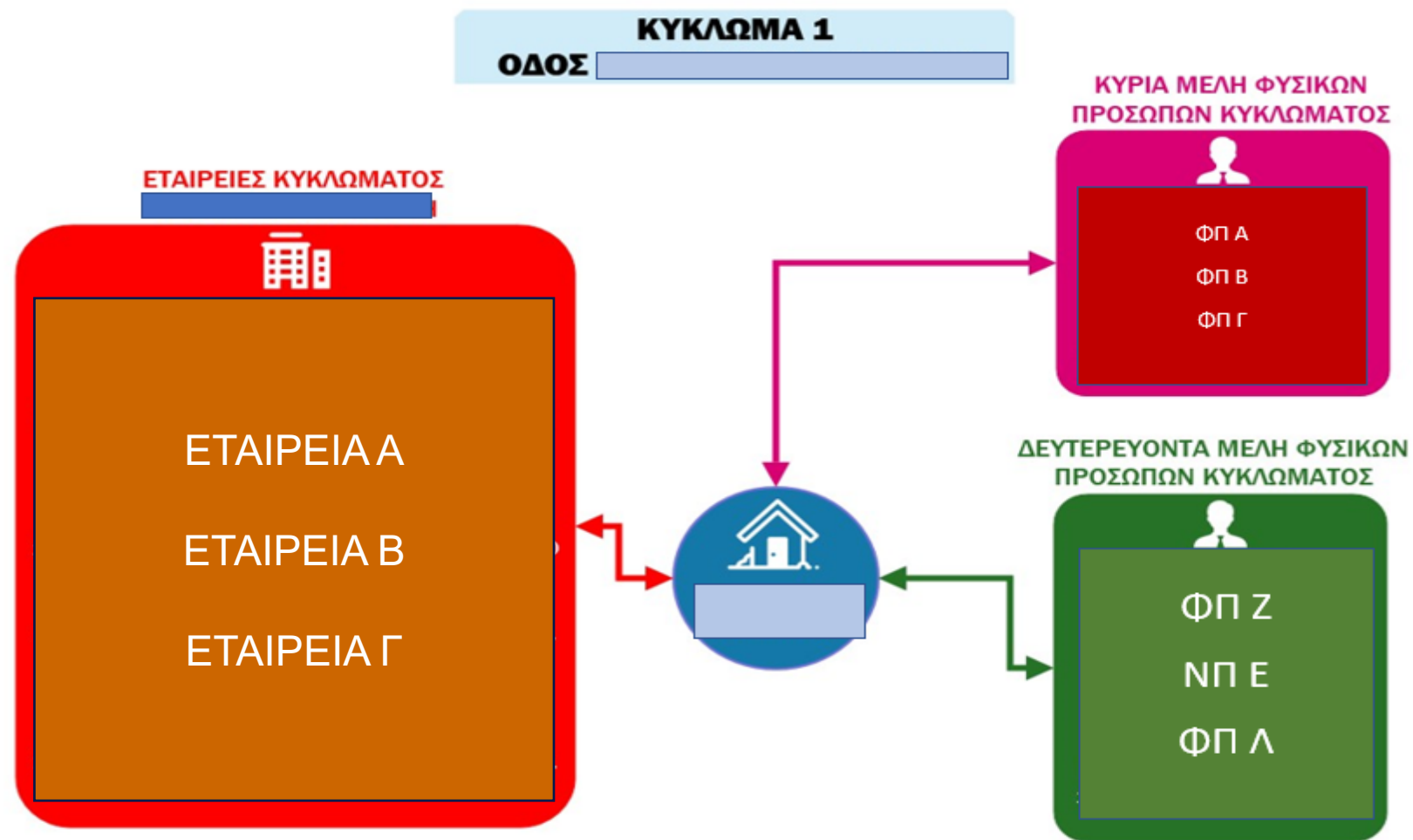
ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

3^ο Κύκλωμα : Τρίτη διακριτή ομάδα συνδεδεμένων προσώπων που έχουν τα στοιχεία οργάνωσης, ενδεχομένως εγκληματικής με πολλές εταιρείες που έχουν συμμετοχή και υψηλό Jaccard.



ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΒΑΣΗΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΔΟΥ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

3

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Χαρακτηριστικά παραβατικής συμπεριφοράς

**Επαναλαμβανόμενα
χαρακτηριστικά:**

**δημιουργία/συσσώρευση οφειλών σε νομικά
πρόσωπα**

**αδρανοποίηση/διακοπή ουσιαστικής λειτουργίας
χωρίς αντίστοιχη σαφή αποτύπωση παύσης εργασιών**

**διαδοχή δραστηριότητας από νέο νομικό πρόσωπο,
συχνά με ίδια/συναφή δραστηριότητα και κατά
περίπτωση σε ίδια ή γειτνιάζουσα διεύθυνση**



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αξία παρόμοιας μεθοδολογικής προσέγγισης οικονομικών εγκλημάτων για ΑΑΔΕ

στοχευμένη κατανομή
πόρων/ελεγκτικών
ενεργειών

εντοπισμός ισχυρών
κόμβων και κρίσιμων
εταιρικών διαδρομών

τεκμηριωμένη
ιεράρχηση υποσυνόλων
για περαιτέρω έλεγχο
και απόδοση ευθυνών



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ