

Αθήνα, 8 Μαρτίου 2012
ΑΡ. ΠΡΩΤ. ΔΝΥ 1039632 ΕΞ 2012

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ & ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
Ι. ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ & ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ

1) Δ/ΝΣΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ
ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/ση: Κ.ΣΕΡΒΙΑΣ 8

Ταχ. Κωδ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνο: 210-3375394

FAX: 210-3375041

e-mail: dny.gram@mofadm.gr

2) Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΤΜΗΜΑ Δ'

Ταχ. Δ/ση: Κ.ΣΕΡΒΙΑΣ 10

Ταχ. Κωδ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνο: 210-3375463, 210-3375460

FAX: 210-3375416

ΙΙ. ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝ. ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ
Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ταχ. Δ/ση: Εμμ. Μπενάκη & Νικηταρά 1

Ταχ. Κωδ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνο: 210-3846558

FAX: 210-3801993

ΘΕΜΑ: Αποστολή τριμηνιαίων συγκεντρωτικών στοιχείων μηνυτήριων αναφορών ν.2523/1997 και αιτήσεων ποινικής δίωξης κατ' άρθρο 25 ν.1882/1990, όπως ισχύουν, καθώς και αναφορών του ν.2331/95 και του ν.3691/2008, όπως ισχύει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α': Υποβολή τριμηνιαίων συγκεντρωτικών στοιχείων μηνυτήριων αναφορών και αιτήσεων ποινικών διώξεων

ΣΧΕΤ: α) Η αριθ. ΠΟΛ.1049/24.2.2012 Ε.Δ.Υ.Ο.

β) Το με αρ. πρωτ. Δ.Ν.Υ. 1159503 ΕΞ 2011/22.11.2011 έγγραφο μας

γ) Το με αρ. πρωτ. Δ.Ν.Υ. 1169303 ΕΞ 2011/13-12-2011 έγγραφο μας

Με τα ανωτέρω σχετικά έγγραφα μας, σας παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων περί υποβολής α) των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 2523/1997 μηνυτήριων αναφορών για τα αδικήματα των άρθρων 17, 18 και 19 του ίδιου νόμου και β) των αιτήσεων ποινικής δίωξης για καθυστέρηση καταβολής χρεών προς το Δημόσιο (αρθ. 25 ν. 1882/1990, όπως οι διατάξεις αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 3 του ν. 3943/2011).

Σε συνέχεια των ανωτέρω, τα Ελεγκτικά Κέντρα, οι Περιφερειακές Δ/σεις του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε), η Επιχειρησιακή Διεύθυνση

Αθηνών του Σ.Δ.Ο.Ε. και όλες οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) υποχρεούνται να υποβάλλουν στη Δ/νση Παρακολούθησης Νομικών Υποθέσεων Ελέγχου και Αναγκαστικής Είσπραξης της Γενικής Δ/σης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων και στις κατά τόπους αρμόδιες Οικονομικές Επιθεωρήσεις τις συνημμένες στην παρούσα συγκεντρωτικές καταστάσεις υποβληθεισών μηνυτήριων αναφορών και αιτήσεων ποινικής δίωξης, χωριστά για τα αδικήματα του ν. 2523/1997 (ΕΝΤΥΠΟ 1) και του ν. 1882/1990 (ΕΝΤΥΠΟ 2), όπως ισχύουν, ανά τρίμηνο και μέσα στο πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη του, αρχής γενομένης από το πρώτο τρίμηνο του 2012.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β': Υποβολή συγκεντρωτικών στοιχείων αναφορών του ν.2331/1995 και του ν.3691/2008.

ΣΧΕΤ.: Η υπ' αριθ. ΠΟΛ.1049/24.2.2012 Ε.Δ.Υ.Ο.

Σε συνέχεια της ανωτέρω σχετικής εγκυκλίου, με την οποία σας δόθηκαν οδηγίες για αποστολή στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων αναφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 29 περ. β' του ν. 3691/2008, όπως ισχύει, για περιπτώσεις που διαπιστώνονται φορολογικές παραβάσεις, οι οποίες αποτελούν βασικά αδικήματα του ίδιου ως άνω νόμου, όπως ισχύει (άρθρο 3 περ. ιη'), σας γνωρίζουμε συμπληρωματικά τα εξής:

Οι Δ.Ο.Υ. και τα Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ.) θα αποστέλλουν στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων - Διεύθυνση Ελέγχων - Τμήμα Δ' και στις κατά τόπους αρμόδιες Οικονομικές Επιθεωρήσεις τη συνημμένη στην παρούσα συγκεντρωτική κατάσταση (ΕΝΤΥΠΟ 3) συμπληρωμένη με βάση τα στοιχεία των υποβληθεισών ανά τρίμηνο στη Δ/νση Ελέγχων σχετικών αναφορών. Τα ως άνω συγκεντρωτικά στοιχεία θα αποστέλλονται μέσα στο πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου, αρχής γενομένης από το πρώτο τρίμηνο του 2012.

Οι Οικονομικοί Επιθεωρητές, οι οποίοι παραλαμβάνουν τα σχετικά συγκεντρωτικά στοιχεία, εντέλλονται για τον έλεγχο της ορθής και έγκαιρης υποβολής των μηνυτήριων αναφορών/αιτήσεων ποινικής δίωξης, καθώς και των αναφορών του ν. 2331/1995 και του ν. 3691/2008, όπως ισχύει, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ

ΕΝΤΥΠΟ 2

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ :

Πληροφορίες:

Τηλ.:

ΠΡΟΣ:

1) Δ/ΝΣΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ

2) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ

**ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
ΑΙΤΗΣΕΩΝ ΠΟΙΝΙΚΩΝ ΔΙΩΞΕΩΝ**

**ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΚΗΜΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 25 ν. 1882/90, ΟΠΩΣ ΙΣΧΥΕΙ
..... ΤΡΙΜΗΝΟ 2012**

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΦΜ	ΑΡ. ΕΙΔ. ΒΙΒΛΙΟΥ/ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΟΙΝΙΚΗΣ ΔΙΩΞΗΣ
ΕΥΣΕΒΙΑΝΗ ΕΠΙΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΣ	ΕΠΕΛΕΓΜΕΝΗ ΦΑΛΚΕΥΜΕΝΗΣ	ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣ	ΜΕΛΙΣΣΗ	1000000000 10/10/2012	1000000000

ΗΜ/ΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

Δ/ντης

Υποδιευθυντής

Υπαρχηγός Διεύθυνσης

ΑΝΤΙ-ΕΠΙΤΟ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

1) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ

2) ΤΜΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ

[6]

ΕΣΤΙΑΣ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ :

Πληροφορίες:

Τηλ.:

ΠΡΟΣ:

1) Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

2) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
 ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΤΟΥ Ν. 2331/1995 ΚΑΙ ΤΟΥ Ν. 3691/2008
 ΓΙΑ ΤΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 17, 18, 19 ΤΟΥ Ν. 2523/1997
 ΤΡΙΜΗΝΟ 2012

ΑΦΜ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ / ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ ΑΝΑΦΟΡΑΣ & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ			ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
		ΑΔΙΚΗΜΑΤΑ ΑΡΘ. 17 Ν. 2523/1997	ΑΔΙΚΗΜΑΤΑ ΑΡΘ. 18 Ν. 2523/1997	ΑΔΙΚΗΜΑΤΑ ΑΡΘ. 19 Ν.2523/1997	

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ