



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. Κώδ.: 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. Κώδ.: 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 4  
Ταχ. Κώδ.: 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 έγγραφό μας

γ) Το με αρ. πρωτ. Δ.Ν.Υ. 1169303 ΕΞ 2011/13-12-2011 έγγραφό 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/ση 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. 1882/90 (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/ση 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. 2331/95 και του ν. 3691/2008, όπως ισχύει, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



*[Handwritten signature]*  
**Άγγελος Δ. Τζανετάτος**  
**\* ΔΕ/Α' ΕΦΟΡΙΑΚΟΝ**

**ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ**

**ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ**  
**ΕΝΤΥΠΑ 1, 2, 3**



**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 ΑΔΙΚΗΜΑ 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 ΕΠΙΧΡΗΜΑΤΟΛΟΓΙΑ	ΕΠΕΛΕΓΜΕΝΗ ΦΑΛΚΕΥΣΕΙΣ	ΥΠΕΚΔΕΛΦΗ ΔΕΛΦΙΝ	ΥΠΕΚΔΕΛΦΗ ΜΕΛΙΣΣΑ	ΥΠΕΚΔΕΛΦΗ ΥΠΕΚΔΕΛΦΗ ΥΠΕΚΔΕΛΦΗ	ΥΠΕΚΔΕΛΦΗ ΥΠΕΚΔΕΛΦΗ ΥΠΕΚΔΕΛΦΗ

**ΗΜ/ΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ**

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