

ΝΕΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 2

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ή Δ.Ο.Υ.

Ταχ.Δ/ση :
Ταχ. Κωδ. :
Πληροφορίες :
Τηλέφωνο :
Fax :

Τόπος/Ημερομηνία
Αρ. Πρωτ.

ΠΡΟΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γεν. Δ/ση Φορ/κών Ελέγχων
Δ/ση Ελέγχου – Τμήμα Ε'
Καρ. Σερβίας 10
101 84 ΑΘΗΝΑ

ΑΝΑΦΟΡΑ Ν. 3691/2008, όπως ισχύει ⁽¹⁾

Από προσωρινό / προληπτικό / τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από την υπηρεσία μας στην επιχείρηση :

ΕΠΩΝΥΜΙΑ :	
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ :	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ :	
Α.Φ.Μ. :	
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. :	
ΕΛΕΓΧΘΕΙΣΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ :	

διαπιστώθηκε η διάπραξη των παρακάτω αδικημάτων του ν. 2523/1997, όπως ισχύει:

Περίπτωση 1**Άρθ. 17 του ν. 2523/1997**

Μη υποβολή δήλωσης ή υποβολή ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (απόκρυψη εισοδήματος ανά διαχειριστική περίοδο) και αποφυγή πληρωμής φόρου πλοίων, άνω των 15.000 €.

.....
.....
.....
.....

(1) Για υποθέσεις για τις οποίες, με βάση τα υφιστάμενα δεδομένα, τα σχετικά αδικήματα τελέστηκαν από 5/8/2008 και εφεξής.

Περίπτωση 2

α) Άρθ. 18 του ν. 2523/1997 (για αδικήματα που διαπράχθηκαν από 5/8/2008 έως 29/9/2010).

Μη απόδοση ή ανακριβής απόδοση Φ.Π.Α., παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, άνω των 3.000 € σε ετήσια βάση.

.....

β) Άρθ. 18 του ν. 2523/1997, όπως ισχύει μετά την αντικατάσταση της παρ. 1 αυτού με την παρ.1 του άρθ. 16 του ν. 3888/2010 (για αδικήματα που διαπράχθηκαν από 30/9/2010 και εφεξής).

Μη απόδοση ή ανακριβής απόδοση Φ.Π.Α., παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών.

.....

Περίπτωση 3

α) Άρθ. 19, παρ. 1, εδάφιο δεύτερο του ν. 2523/1997 (για αδικήματα που διαπράχθηκαν από 5/8/2008 έως 22/4/2010).

Έκδοση ή αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, άνω των 3.000 €.

.....

β) Άρθ. 19, παρ. 1 του ν. 2523/1997 (για αδικήματα που διαπράχθηκαν από 23/4/2010 και εφεξής).

Έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθώς και αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευση τέτοιων στοιχείων, ανεξαρτήτως της αξίας των εν λόγω φορολογικών στοιχείων (άρθ. 77, παρ. 1 του ν. 3842/2010).

.....

Περίπτωση 4

Άρθ. 19, παρ. 5 του ν. 2523/1997, όπως προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθ. 76 του ν. 3842/2010 (για αδικήματα που διαπράχθηκαν από 1/6/2010 και εφεξής).

Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση των προβλεπόμενων από το Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) στοιχείων κατά την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών ή μη καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία της παρ. 5 του άρθ. 10 του ίδιου Π.Δ. των συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα οικεία στοιχεία εσόδων, εφόσον ο υπόχρεος εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του ν.2523/1997 περί αναστολής λειτουργίας των επαγγελματικών εγκαταστάσεων.

.....

Λοιπές περιπτώσεις

Άρθ. 3, περ. α' έως ιζ' του ν. 3691/2008

Περιπτώσεις που υπάγονται στα βασικά αδικήματα.

.....

Περίπτωση υπόνοιαν ότι υποκρύπτεται νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες σε σημαντική κλίμακα ή χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.

.....

ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

.....

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ