

## 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<sup>(1)</sup>

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

### Άρθ. 18 του ν. 2523/1997

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

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

## 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**

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

Περιπτώσεις που υπάγονται στα βασικά αδικήματα.

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

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

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

**ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ .....**