



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Δ.Ο.Υ. / ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ**

Ταχ. Δ/ση :
Τηλέφωνο :
FAX :

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ Ν. 3691/2008

**ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΥΠΟΧΡΕΟ
ΠΡΟΣΩΠΟ:**

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

Α.Φ.Μ.:

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.:

.....

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΝΤΟΛΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ:

.....
.....

ΕΛΕΓΚΤΕΣ:

.....
.....

ΕΠΟΠΤΗΣ:

.....

Οι υπογράφοντες εφοριακοί υπάλληλοι και
..... ύστερα από την υπ' αριθ.
..... εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
..... / του Ελεγκτικού Κέντρου ,
διενεργούντες έλεγχο στο παραπάνω υπόχρεο πρόσωπο την ημέρα
..... και ώρα για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των
διατάξεων του ν. 3691/2008, διαπιστώσαμε τα ακόλουθα:

Α. ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

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

2. ΣΥΣΤΑΣΗ – ΔΙΑΡΚΕΙΑ – ΕΔΡΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

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

3. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

.....
.....

4. ΤΟΠΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

.....
.....

(έδρα ή υποκατάστημα)

5. ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ.

.....
.....

6. ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

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

Β. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

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

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

Γ. ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ (v. 3691/2008)

1. Αντικείμενο του νόμου (άρθρο 2)

1. Αντικείμενο του εν λόγω νόμου είναι η πρόληψη και καταστολή των αδικημάτων της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (όπως τα αδικήματα αυτά ορίζονται στο ίδιο άρθρο), καθώς και η προστασία του χρηματοπιστωτικού συστήματος από τους κινδύνους που ενέχουν.
(...)

2. Υπόχρεα πρόσωπα (άρθρο 5)

1. Ως υπόχρεα πρόσωπα τα οποία υπόκεινται στις υποχρεώσεις του εν λόγω νόμου νοούνται τα εξής φυσικά και νομικά πρόσωπα:

- α) Τα πιστωτικά ιδρύματα.
- β) Οι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί.
- γ) Οι εταιρείες κεφαλαίου επιχειρηματικών συμμετοχών.
- δ) Οι εταιρείες παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου.
- ε) Οι ορκωτοί ελεγκτές-λογιστές, οι εταιρείες ορκωτών ελεγκτών-λογιστών, οι λογιστές που δεν συνδέονται με σχέση εξηρημένης εργασίας και οι ιδιώτες ελεγκτές.
- στ) Οι φορολογικοί ή φοροτεχνικοί σύμβουλοι και οι εταιρείες φορολογικών ή φοροτεχνικών συμβουλών.
- ζ) Οι κτηματομεσίτες και οι κτηματομεσιτικές εταιρείες.
- η) Οι επιχειρήσεις Καζίνο και τα Καζίνο επί πλοίων με ελληνική σημαία, καθώς και οι επιχειρήσεις, οργανισμοί και άλλοι φορείς του δημόσιου ή ιδιωτικού τομέα που διοργανώνουν ή και διεξάγουν τυχερά παιχνίδια και πρακτορεία που σχετίζονται με τις δραστηριότητες αυτές.
- θ) Οι οίκοι δημοπρασίας.
- ι) Οι έμποροι αγαθών μεγάλης αξίας, όταν η σχετική συναλλαγή γίνεται σε μετρητά και η αξία της ανέρχεται τουλάχιστον σε δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ, ανεξάρτητα αν αυτή διενεργείται με μία μόνη πράξη ή με περισσότερες, μεταξύ των οποίων φαίνεται να υπάρχει κάποια σχέση (σχετ. η υπ' αριθ. 1077797/20542/ΔΕ-Ε/8-6-2010 (ΦΕΚ Β' 918 και 1057) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας «Ορισμός κριτηρίων για τον προσδιορισμό των εμπόρων αγαθών μεγάλης αξίας ως υπόχρεων προσώπων του ν. 3691/2008»).
- ια) Οι εκπλειστηριαστές.
- ιβ) Οι ενεχυροδανειστές.
- ιγ) Οι συμβολαιογράφοι και οι δικηγόροι, όταν συμμετέχουν, είτε ενεργώντας εξ ονόματος και για λογαριασμό των πελατών τους στο πλαίσιο χρηματοπιστωτικών συναλλαγών ή συναλλαγών επί ακινήτων είτε βοηθώντας στο σχεδιασμό ή στην υλοποίηση συναλλαγών για τους πελάτες τους (...).

