



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Ελεγκτικό Κέντρο ή Δ.Ο.Υ.

Τόπος/Ημερομηνία
Αρ. Πρωτ.

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

ΠΡΟΣ : 1. Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης
 Εσόδων από Εγκληματικές
 Δραστηριότητες και Χρηματοδότησης της
 Τρομοκρατίας και Ελέγχου των
 Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης
 Πειραιώς 207 & Αλκίφρονος 92
 118 53 ΑΘΗΝΑ

2. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
 Γενική Δ/νση Φορολογικής Διοίκησης
 Διεύθυνση Ελέγχων – Τμήμα Δ´
 Καρ. Σερβίας 10
 101 84 ΑΘΗΝΑ

ΑΝΑΦΟΡΑ Ν. 3691/2008, όπως ισχύει ⁽¹⁾

Από μερικό / πλήρη 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
Αρθ. 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 και εφόσον το ποσό των παραβάσεων υπερβαίνει αθροιστικά τις 50.000 €.

Περίπτωση 2**Άρθ. 18, παρ. 1, περ. β' και γ' 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**

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

.....

Περίπτωση 4**Άρθ. 19, παρ. 5 του ν. 2523/1997, όπως προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρ. 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 άρθρου 10 του ίδιου Π.Δ. ή της παρ. 23 του άρθρου 4 του ΚΦΑΣ 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 (**πλην των αδικημάτων** της φοροδιαφυγής, λαθρεμπορίας και μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο-περ. ιη' του άρθρου 3 του ν. 3691/2008).

.....

Άρθ. 10, παρ. 6 του ν. 3691/2008

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

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

ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ