



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**Ο ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΥΣ  
ΤΟΥ ΑΡΕΙΟΥ ΠΑΓΟΥ**

ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ  
ΤΗΛ. 21064115338  
ΦΑΞ 2106411523

Αθήνα 28 Σεπτεμβρίου 2012.

Αριθ. Πρωτ. : 3751

Αρ. Εγκυκλίου : 6/12

Προς :

1) κ.κ Εισαγγελείς Εφετών του Κράτους και δι' αυτών  
στους κ. κ. Εισαγγελείς Πρωτοδικών της περιφέρειάς τους.

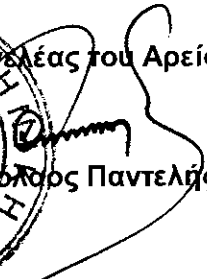
ΚΑΙ

2) κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος

Σχετικό : « Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΝΥ Α 1123533 ΕΞ 2012/7-9-2012 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας φορολογικών και Τελωνειακών Υποθέσεων - Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων ».

**ΘΕΜΑ : « Ενημέρωση Υπουργείου Οικονομικών για τα αδικήματα φοροδιαφυγής.**

Σας διαβιβάζουμε αντίγραφο του ανωτέρω σχετικού για να λάβετε γνώση και παρακαλούμε όπως εφεξής, αντίγραφα των πινάκων που μας υποβάλλετε σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. 1/11 εγκυκλίου παραγγελίας μας, υποβάλλετε απευθείας και στο Υπουργείο Οικονομικών - Γενική Διεύθυνση Ελέγχου και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων - Τμήμα Παρακολούθησης Ποινικών Φορολογικών και Εισπρακτικών Υποθέσεων, σε εκτέλεση σχετικής υποχρέωσης των δικαστικών αρχών που ερείδεται στη διάταξη του άρθρου 82 παρ. 2 του Ν 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος), όπως η παράγραφος 2 ισχύει μετά την αντικατάστασή της με το άρθρο 32 παρ.3 του Ν 3986/2011 (Φ.Ε.Κ. Α αριθμός τεύχους 152/1-7-2011).-

Ο Αντεισαγγελέας του Αρείου Πάγου  
  
Νικόλαος Παντελής

**Κοινοποίηση :** Υπουργείο Οικονομικών - Γενική Διεύθυνση Ελέγχου και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων - Τμήμα Παρακολούθησης Ποινικών Φορολογικών και Εισπρακτικών Υποθέσεων.

Β.Κ.

ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΑ ΑΡΕΙΟΥ ΠΑΓΟΥ  
ΓΕΝΙΚΟ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ

Αριθ. Πρωτ. 6100  
Ημερομηνία 13-9-12  
Τμήμα Δ/κο



ΔΙΔΙΚΗΝΚΟ

Αριθ. Πρωτ. 3751  
Ημερομηνία 13-9-2012

Αθήνα, 7 Σεπτεμβρίου 2012

υ.ν. Παυτζα  
17 Σεπ. 2012  
Ιωάννης - Σπυρίδων Τέντες  
Εισαγγελέας Αρείου Πάγου

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ  
& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
& ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
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

ΑΡ. ΠΡΩΤ. ΔΝΥ Α 1123533 ΕΞ 2012

ΠΡΟΣ: Τον κο Εισαγγελέα  
του Αρείου Πάγου  
Λ. Αλεξάνδρας 121  
115 10 Αθήνα

ΚΟΙΝ: Υπ. Δικαιοσύνης  
Λ. Μεσογείων 96  
115 27 Αθήνα

**ΘΕΜΑ: Ενημέρωση του Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με την καταστολή των αδικημάτων φοροδιαφυγής**

Στα πλαίσια του υλοποίησης των στόχων του Στρατηγικού Σχεδίου 2011-2015 για την Ελληνική Φορολογική Διοίκηση, συγκροτήθηκε στο Υπουργείο Οικονομικών νέα Γενική Διεύθυνση Ελέγχου και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων. Με το άρθρ. 55 ν.4002/2011 (ΦΕΚ 180<sup>Α</sup>/22-8-2011), συνεστήθη Διεύθυνση Παρακολούθησης Νομικών Υποθέσεων, Ελέγχου και Αναγκαστικής Είσπραξης με Τμήμα Παρακολούθησης των Ποινικών Φορολογικών και Εισπρακτικών Υποθέσεων.

Η σύσταση της ως άνω Διεύθυνσης εξυπηρετεί τους στόχους του Εθνικού Επιχειρησιακού Προγράμματος Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής 2011-2013, το οποίο περιλαμβάνει συγκεκριμένες δράσεις με μετρήσιμα αποτελέσματα και δείκτες για την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής, ενώ ταυτόχρονα προβλέπει τη λήψη μέτρων για την αποτελεσματική και συντονισμένη λειτουργία των διοικητικών, δικαστικών και διωκτικών αρχών. Στόχος του Προγράμματος είναι, μεταξύ άλλων, η φορολογική συμμόρφωση των πολιτών μέσω και της εφαρμογής των διατάξεων για την ποινική καταστολή των αδικημάτων φοροδιαφυγής.

Σύμφωνα, εξάλλου, με τις διατάξεις του αρθρ. 82 ν.2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 αρθρ. 17 ν.3842/2010, «(...) οι δικαστικές αρχές (...) υποχρεούνται να υποβάλλουν ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών κάθε στοιχείο και πληροφορία οικονομικού και φορολογικού ενδιαφέροντος (...)»

Για την παρακολούθηση από την ως άνω Διεύθυνση του Υπουργείου μας της εξέλιξης των ποινικών φορολογικών και εισπρακτικών υποθέσεων και προκειμένου να έχουμε ολοκληρωμένη πληροφόρηση σχετικά με την εν γένει καταστολή των φορολογικών αδικημάτων, καθώς και για να αντλήσουμε συμπεράσματα σχετικά με την αποτελεσματικότητα των ποινικών κυρώσεων, την παραβατικότητα και τον

επιτυγχάνόμενο βαθμό συμμόρφωσης, παρακαλούμε όπως δώσετε οδηγίες προς τις κατά τόπους Εισαγγελίες της χώρας για την εφεξής κοινοποίηση στη Διεύθυνσή μας αντιγράφου των στατιστικών πινάκων φορολογικών υποθέσεων, τις οποίες αποστέλλουν ανά τρίμηνο στην Εισαγγελία του Αρείου Πάγου, καθώς και αυτών που έχουν ήδη αποσταλεί εντός του 2012.

Είμαστε στη διάθεσή σας για τυχόν περαιτέρω συνεργασία.

**Ακριβές Αντίγραφο**

Προϊσταμένη της Γραμματείας



**ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΑ ΨΥΧΟΓΙΟΠΟΥΛΟΥ**

**ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

- Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών και Μαυραγάνη
- Δ/ση Παρακολούθησης Νομικών Υποθέσεων Ελέγχου και Αναγκαστικής Είσπραξης - Τμήμα Α'