



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Ο ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΑΣ  
ΤΟΥ ΑΡΕΙΟΥ ΠΑΓΟΥ

Αθήνα 19.9.1997

Αριθ. Πρωτ. 3062/ Εγκ. 19

Προς

Τους κ.κ. Διευθύνοντες  
τις Εισαγγελίες Εφετών

Κοινοποίηση: κ. Υπουργό Δικαιοσύνης  
κ. Υπουργό Οικονομικών  
κ. Ειδικό Γραμματέα Σ.Δ.Ο.Ε

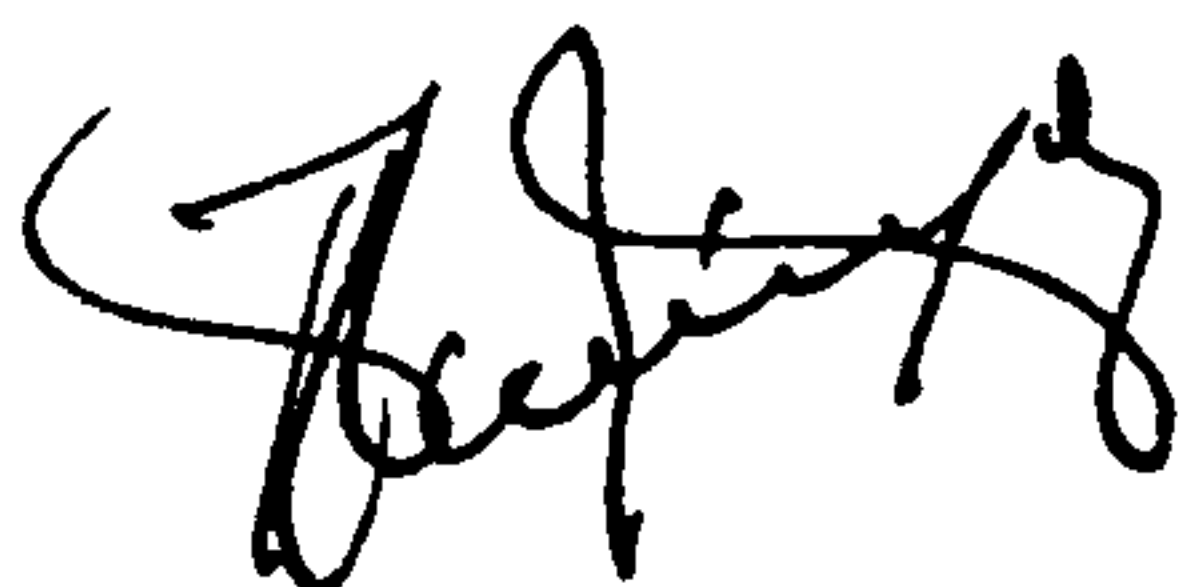
Θέμα: Επίσπευση διαδικασιών  
επί φορολογικών υποθέσεων.

I. Η πολιτεία, εκτιμώνσα την ιδιαίτερη ηθική απαξία που έχει η παράβαση της υποχρέωσης του συνεισφέρειν έκαστος στα δημόσια βάρη, καθώς και τη σημαντική λειτουργία που επιτελούν οι φόροι στο σύγχρονο κράτος, με σειρά νόμων, έχει αναγάγει σε αξιόποινη συμπεριφορά την παράβαση της υποχρέωσης αυτής. Παρά την απειλή όμως ποινικών κυρώσεων επιπολάζει η φοροδιαφυγή και φοροκλοπή υπό διάφορες μορφές. Η κατάσταση αυτή είναι απαράδεκτη διότι αφ'εγός μεν θέτει σε κίνδυνο την εύρυθμη λειτουργία του κράτους, αφού δεν εισπράττει όσα έχει προυπολογίσει για να καλύψει τις ανάγκες του, αφ'ετέρου δε περιάγει σε ηθική δοκιμασία τους συνεπείς και ειλικρινείς φορολογουμένους.

II. Οι εισαγγελικές αρχές και τα δικαστήρια έχουν λειτουργικό χρέος, αξιοποιούντα όλες τις νόμιμες δυνατότητες, να συνδράμουν την πολιτεία στη σύλληψη της

φορολογητέας ύλης και στην είσπραξη των φόρων, εισφορών και άλλων προσόδων της.

III. Εμπειρικάς είναι δεδομένο ότι η άμεση και ταχεία αντίδραση της ποινικής λειτουργίας, ιδίως με την εφαρμογή της συνοπτικής διαδικασίας, εξυπηρετεί και την ειδική και τη γενική πρόληψη. Πρέπει να γίνει συνείδηση στον φορολογούμενο ότι για την παράβαση της φορολογικής του υποχρέωσης θα λογοδοτήσει αμέσως. Η εφαρμογή της συνοπτικής διαδικασίας για τις παραβάσεις φορολογικών υποχρεώσεων είναι ευχερής, δεδομένου ότι αυτές, συνήθως, αποδεικνύονται από δημόσια έγγραφα. Ειδικώς, μάλιστα η παρ. 14 του άρθρου 95 του ν. 2238/1994, ρητώς ορίζει ότι τα αδικήματα που περιγράφονται στην παρ. 1 του άρθρου αυτού "θεωρούνται πάντοτε αυτόφωρα". Τούτο προδήλως έχει την έννοια ότι για την εισαγωγή και εκδίκαση των εγκλημάτων αυτών είναι υποχρεωτική η εφαρμογή της συνοπτικής διαδικασίας, ανεξαρτήτως συνδρομής ή μη των προϋποθέσεων του αυτοφώρου κατά την έννοια του άρθρου 242 παρ. 1 και 2 Κ.Ποιν.Δ. Αλλά και σε κάθε άλλη περίπτωση παράβασης φορολογικής διατάξεως, η οποία από το νόμο δεν χαρακτηρίζεται ως αυτόφωρο έγκλημα, συντρέχουν όμως οι προϋποθέσεις αυτοφώρου εγκλήματος, ενδείκνυται η εφαρμογή της συνοπτικής διαδικασίας. Η εφαρμογή όμως της διαδικασίας αυτής θα είναι αναποτελεσματική αν η αναβολή εκδικάσεως της υποθέσεως, όταν συντρέχει περίπτωση αναβολής, δεν γίνεται σε ρητή και σύντομη δικάσιμο. Υπενθυμίζουμε ότι κατά τη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 17 του ν. 2343/1995, που προστέθηκε με



το άρθρο 20 παρ. 24 του ν. 2459/1997, αφορά δε υποθέσεις αρμοδιότητας του Σ.Δ.Ο.Ε, η ανάκριση πρέπει να περατωθεί εντός δύο μηνών, η εκδίκαση να γίνει εντός δύο μηνών από την υποβολή της δικογραφίας στον αρμόδιο εισαγγελέα, η κατ'έφεση εκδίκαση εντός δύο μηνών από την άσκηση της έφεσης, σε περίπτωση δε αναβολής η εκδίκαση της υπόθεσης γίνεται εντός μηνός από τη χορήγηση αυτής. Οι σύντομες αυτές προθεσμίες αν και αναφέρονται σε συγκεκριμένη κατηγορία υποθέσεων, ως ενδεικτικές του πνεύματος του νομοθέτη, θα πρέπει να τηρούνται και σε κάθε άλλη κατηγορία φορολογικών υποθέσεων για τις οποίες δεν ακολουθείται η συνοπτική διαδικασία ή το δικαστήριο αναβάλλει την εκδίκασή τους.

IV. Επ' ευκαιρία θα ήθελα να υπενθυμίσω την υποχρέωση των εισαγγελικών αρχών να ειδοποιούν την αρμόδια φορολογική αρχή, δέκα πέντε τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση, προκειμένου το Δημόσιο να παραστεί ως πολιτικώς ενάγον και διευκολύνει την πρόοδο της διαδικασίας και την πληρέστερη αξιολόγηση της φορολογικής παράβασης. Ακόμη θα πρέπει να μη παραλείπεται η εφαρμογή των περί υποτροπής διατάξεων, την εφαρμογή των οποίων επιβάλλουν οι προβλεπόμενες τα φορολογικά εγκλήματα ουσιαστικοί ποινικοί νόμοι.

V. Οι κ.κ. Διευθύνοντες τις Εισαγγελίες Εφετών παρακαλούνται να κοινοποιήσουν αντίγραφο της παρούσης στους εισαγγελικούς λειτουργούς της περιφέρειάς τους και να εποπτεύσουν, κατά το μέτρο της λειτουργικής αρμοδιότητάς τους, την εφαρμογή της. Παρακαλούνται,



επίσης, μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη λήψη της παρούσης, να μας αναφέρουν τον αριθμό των εκκρεμών υποθέσεων που αφορούν παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας, το στάδιο στο οποίο είναι εκκρεμείς, καθώς και την ουσιαστική ποινική διάταξη που καλύπτει την κάθε υπόθεση. Ανά δίμηνο να μας αναφέρουν πόσες υποθέσεις εισήχθησαν σε κάθε εισαγγελία και δικαστήριο της περιφέρειάς τους, την καλύπτουσαν αυτές ουσιαστική ποινική διάταξη, πόσες εισήχθησαν και εκδικάστηκαν κατά την αυτόφωρη διαδικασία, πόσων η εκδίκαση αναβλήθηκε και για ποιό λόγο και ποιά δικάσιμο.

Ο Εισαγγελέας του Αρείου Πάγου



Παναγιώτης Δημόπουλος