

| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΑ | ΦΥΣΗ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ | ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΩΣΗΣ | ΠΟΙΝΕΣ | ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ |
|--|--|---|--|---|
| ΜΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ (Εξόφληση μέχρι την εκδίκαση σε οποιονδήποτε βαθμό= ατιμώρητο) | Διαρκές έγκλημα, συνεχές αυτόφωρο | 1. Δ.Ο.Υ /ΤΕΛΩΝΕΙΟ : Αίτηση με πίνακα χρεών→ Εισαγγελέας : Δίωξη 2. Αν αυτόφωρο →Μονομελές ή Τριμελές, συνήθως σε δικάσιμο μετά από 15 μέρες Ένταλμα σύλληψης 3. Αν όχι αυτόφωρο→προανάκριση ή παραπομπή απευθείας στο ακροατήριο, με κλητήριο θέσπισμα | 1. 5.000< ποσό< 10.0000 < 1έτους φυλάκιση 2. 10.000<ποσό< 50.000 > 6 μηνών φυλάκιση 3. 50.000<ποσό< 150.000 > 1 έτους 4. 150.000<ποσό> 3 ετών | 1. Πλημμελήματα: αναστολή ή μετατροπή για πρώτη φορά μόνο (20- 100€ ημέρα) 2. Κακουργήματα: ανασταλτικός χαρακτήρας της έφεσης μετά από καταβολή. 3. Η διαδικασία για την άσκηση της ποινικής δίωξης δεν αρχίζει, αν αυτός κατά του οποίου πρόκειται να ασκηθεί, έχει κατά του δημοσίου βέβαιη και εκκαθαρισμένη απαίτηση, οσού ίσου ή μεγαλύτερου από αυτό για το οποίο πρόκειται να ασκηθεί η ποινική δίωξη. (Εφαρμόζεται και στα τέσσερα αδικήματα) |
| | Διάστημα Αυτοφώρου 4 + 20= 24 μήνες. Παράδειγμα: Χρέος που έγινε ληξιπρόθεσμο την 31-1-2011. Από την 1-6-2011 αρχίζει να «μετράει» το 20μηνο του αυτοφώρου, που λήγει στις 28-3-2012. | | | |
| | Ένταλμα Σύλληψης | | | |

| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΑ | ΦΥΣΗ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ | ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΩΣΗΣ | ΠΟΙΝΕΣ | ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ |
|---|---|---|---|--|
| <p>ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ ΜΕ ΠΑΡΑΛΕΙΨΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ / ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Άρθρο 17 ν.2523/97 (εφόσον δεν αποδόθηκε ο οφειλόμενος από την παράλειψη ή την ανακριβή δήλωση, φόρος)</p> | <p>Διαρκές έγκλημα, συνεχές αυτόφωρο</p> <p>Διάστημα Αυτόφωρου</p> <ul style="list-style-type: none"> • 20 μήνες για πλημμελήματα • 5 χρόνια για κακουργήματα <p>(Από παράλειψη ή ανακριβή υποβολή δήλωσης)</p> <p>Ένταλμα Σύλληψης</p> | <p>1. Δ.Ο.Υ/ΣΔΟΕ/ΔΕΚ/ΠΕΚ : →πρόσκληση διοικητικής επίλυσης</p> <p>2. Αν δεν επιτευχθεί επίλυση, η δίωξη δεν ασκείται πριν την οριστικοποίηση της οφειλής.</p> <p>3. ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΑ ΣΕ ΚΑΚΟΥΡΓΗΜΑΤΑ ΔΥΝΑΤΗ Η ΑΜΕΣΗ ΔΙΩΣΗ . Τότε:</p> <p>3.1 .Αν εντός των ορίων του αυτοφώρου: Έκδοση εντάλματος σύλληψης→Εντός 24ώρου→ Εισαγγελέας → ΑΝΑΚΡΙΤΗΣ κίνδυνος προσωρινής κράτησης.</p> <p>3.2. Αν εκτός ορίων αυτοφώρου, η ίδια διαδικασία, εκτός εντάλματος σύλληψης</p> | <p>1. 15.000 < ποσό< 150.000 >1 έτους φυλάκιση</p> <p>2. 150.000< ποσό και άνω 5< ποινή< 20</p> | <p>Επιβαρυντική περίπτωση, ο χρόνος απόκρυψης.</p> |

| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΑ | ΦΥΣΗ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ | ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΩΣΗΣ | ΠΟΙΝΕΣ | ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ |
|--|--|---|--|---|
| ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ ΓΙΑ ΜΗ ΑΠΟΔΟΣΗ / ΑΝΑΚΡΙΒΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ, ΤΕΛΩΝ Η ΕΙΣΦΟΡΩΝ Άρθρο 18 ν.2523/1997 | Διαρκές έγκλημα, συνεχές αυτόφωρο | <ul style="list-style-type: none"> ΚΑΚΟΥΡΓΗΜΑΤΑ Χωρίς προθεσμία συμβιβασμού και ανεξάρτητα από προσφυγή, το ελεγκτικό όργανο→μηνυτήρια αναφορά στον εισαγγελέα. Αν είναι αυτόφωρο- ένταλμα σύλληψης και εντός 24ώρου→ εισαγγελέας → 1. Ανακριτής για κακουργήματα (κίνδυνος προσωρινής κράτησης) ή 2. Ακροατήριο για πλημμελήματα Αν δεν είναι αυτόφωρο- Τα ίδια πλην του εντάλματος σύλληψης | 1. 1< ποσό< 3.000- > 10 ημέρες (έως 1 έτος) 2. 3.000<ποσό< 75.000 - > 1 έτος (έως 5έτη) 3. 75.000 < ποσό και άνω, 5<ποινή < 20 | 1. Απαλλαγή, αν η κατακράτηση είναι < έτους και καταβληθούν οι φόροι (φ.π.α, φ.μ.υ. κλπ). Ποινή μειωμένη μετά την συμπλήρωση έτους μέχρι πέρατος πρωτοβάθμιας δίκης 2. Επιβαρυντικός παράγοντας ο χρόνος παρακράτησης. |
| | Διάστημα Αυτόφωρου Από παρακράτηση έως και <ul style="list-style-type: none"> • 20 μήνες για πλημμελήματα • 5 χρόνια για κακουργήματα <hr/> Ένταλμα σύλληψης | <ul style="list-style-type: none"> ΠΛΗΜΜΕΛΗΜΑΤΑ Η μηνυτήρια αναφορά εξαιρετικά (αν ο έλεγχος έγινε με απόφαση Υπ. Οικονομικών) αμέσως. Κατά κανόνα, (κοινοί έλεγχοι) η αναφορά ένα μήνα μετά την πάροδο 60 ημερών- πάροδος προθεσμίας συμβιβασμού. Αν αυτόφωρο: → Κρίση εισαγγελέα για παραπομπή στο ακροατήριο χωρίς προδικασία. Αν όχι αυτόφωρο:→ Κρίση εισαγγελέα για προανάκριση ή με κλητήριο θέσπισμα, στο ακροατήριο | | |

| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΑ | ΦΥΣΗ ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ | ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΩΣΗΣ | ΠΟΙΝΕΣ | ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ |
|---|-----------------|---|---|----------------------------|
| ΠΛΑΣΤΑ- ΕΙΚΟΝΙΚΑ- ΝΟΘΕΥΜΕΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Άρθρο 19ν.2523/1997 | Στιγμαίο | 1. Πλημμελήματα – αναφορά σε ένα μήνα από πάροδο προθεσμίας συμβιβασμού (60 μέρες), ανεξάρτητα από προσφυγή. 2. Κακουργήματα- Αμέσως (χωρίς καμία προθεσμία συμβιβασμού και ανεξάρτητα από προσφυγή) 3. Διαδικασία για μη αυτόφωρα πλημμελήματα- κακουργήματα | 1. $1 < \text{ποσό} < 3.000 > 3$ μήνες 2. $3.000 < \text{ποσό} < 150.000 > 1$ έτος 3. $150.000 < \text{ποσό} < 5 < \text{ποινή} < 20$ 4. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΚΥΡΩΣΗ: Αν η συνολική αξία υπερβαίνει τα 234.000 → παρεπόμενη ποινή, κλείσιμο καταστήματος. Οι υποχρεώσεις προς μισθωτούς, εξακολουθούν υφιστάμενες. | |