

# ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ

Πολυχρόνη Τσιρίδη, Δ.Ν. Δικηγόρου, Επισκ. Καθηγήτῆ

Ευρωπαϊκού Πανεπιστημίου Κύπρου

\*\*\*\*\*

## Διάγραμμα Εισήγησης

### 1) Ένταξη φορολογικών αδικημάτων στα βασικά αδικήματα.

α) Ν. 3424/2005 (βασικό αδίκημα κάθε πράξη τιμωρούμενη άνω 6 μην.).

β) Ν. 3472/2006 (μη ισχύς για πλημ/τική φοροδιαφυγή).

γ) Ν. 3691/2008 (αδικήματα φοροδιαφυγής, χωρίς εξαίρεση, βασικά αδικήματα λόγω ποινής άνω 6 μην.).

δ) Ν. 3842/2012 Προστέθηκαν στα βασικά αδικήματα τα αδικήματα φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίας.

ε) Ν. 4174/2013 Προστέθηκαν στα βασικά αδικήματα τα χρέη προς το Δημόσιο.

### 2) Δικονομικές διατάξεις (δέσμευση, απαγόρευση εκποίησης περιουσιακών στοιχείων κλπ. α. 42 Ν. 4557/18).

#### α) Στην προκαταρκτική εξέταση

αα) αρμόδιο το δικ. συμβούλιο.

ββ) σε επείγουσες περιπτώσεις, Ο Πρόεδρος της Αρχής.

γγ) δυνατότητα προσφυγής του υπόπτου ή τρίτου στο δικ. συμβούλιο για άρση/ανάκληση της δέσμευσης.

δδ) χρονικός περιορισμός μέτρων (9μήνες+9μήνες, αρ. 9 Ν. 4637/19).

**β) Στην τακτική ανάκριση** (για βασικό αδίκημα και για πράξη νομιμοποίησης).

**α)** αρμόδιος να εκδώσει διάταξη δέσμευσης κλπ. ο Ανακριτής (και επίδοση αυτής εντός 20 ημερών).

**β)** δυνατότητα προσφυγής του κατηγορουμένου και του τρίτου στο δικαστικό συμβούλιο έως 30 ημερών.

**3) Ουσιαστικές διατάξεις (α. 2 Ν. 4557/18).**

**α)** πρόσφορο αντικείμενο νομιμοποίησης, η απόκτηση περιουσίας από το φορολογικό αδίκημα.

**β)** η πράξη νομιμοποίησης πρέπει να είναι διακριτή από το φορολογικό αδίκημα και να εντάσσεται στον συνολικό σχεδιασμό του δράστη.

**γ)** απαιτείται συγκεκριμένη πράξη νομιμοποίησης και όχι αφηρημένα τα στοιχεία του Νόμου (α. 2 Ν. 4557/18).

**δ)** σε περίπτωση καταδίκης, διατάσσεται η δέσμευση υποχρεωτικά.

**4) Μη εφαρμογή των διατάξεων περί νομιμοποίησης (α. 45/3 Ν. 4557/18).**

**α)** Αθώωση για βασικό αδίκημα, αποτελεί λόγο αθώωσης και για την πράξη νομιμοποίησης εσόδων.

**β)** Αν το βασικό φορολογικό αδίκημα κατέστη ανέγγικτη πράξη, δεν συντρέχει αδίκημα νομιμοποίησης εσόδων.

**γ)** Φορολογικός συμβιβασμός για πράξεις μέχρι 31/12/2013 συνεπάγονται μη εφαρμογή των διατάξεων νομιμοποίησης.

**δ)** Σε περίπτωση εξόφλησης φορολογικής οφειλής, μετά από οικειοθελή αποκάλυψη, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις περί νομιμοποίησης εσόδων.

**5) Νομολογικές περιπτώσεις αντιμετώπισης σχέσης φορολογικών αδικημάτων με πράξεις νομιμοποίησης εσόδων.**