



ΑΣΚΙ ΕΦΟΡΙΑΚΩΝ

www.eforiakoi.org

- 3 -

Άρθρο 2

Γνωστοποίηση Φορολογικών και Τελωνειακών Παραβάσεων

1. Η ΥΠ.Ο.Α με την ολοκλήρωση της προανάκρισης ή της προκαταρκτικής εξέτασης ή των ερευνών που διενήργησε για φορολογικά ή τελωνειακά αδικήματα, εφόσον προκύπτουν παραβάσεις που επισύρουν διοικητικές κυρώσεις, αρμοδιότητας Υπηρεσιών του Υπ. Οικονομικών, ενημερώνει άμεσα τις Υπηρεσίες αυτές. Κατ' εξαίρεση σε επείγουσες περιπτώσεις που απαιτείται η άμεση επιβολή διοικητικών μέτρων ή κυρώσεων, η ενημέρωση μπορεί να γίνει και πριν την ολοκλήρωση της προανάκρισης ή της προκαταρκτικής εξέτασης ή των ερευνών, εφόσον δεν παραβιάζεται η έρευνα.

2. Η γνωστοποίηση των παραβάσεων της προηγούμενης παραγράφου γίνεται με τη διαβίβαση στις καθ' ύλη και κατά τόπο αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών των αναγκαίων στοιχείων από τα οποία προκύπτει η τέλεση των διοικητικών παραβάσεων. Η αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών, δύναται να ζητήσει από την ΥΠ.Ο.Α. την αποστολή πρόσθετων στοιχείων εφόσον κρίνει ότι αυτά που της διαβιβάστηκαν δεν είναι επαρκή για την επιβολή των διοικητικών κυρώσεων.

3. Οι Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών μετά την ολοκλήρωση των διαδικασιών, ενημερώνουν την ΥΠ.Ο.Α. για την επιβολή ή μη των διοικητικών κυρώσεων καθώς και για το ύψος ή τη διάρκεια αυτών σε συντρέχουσα περίπτωση.

Άρθρο 3

Αρμοδιότητα

1. Όταν ενεργείται ταυτόχρονα έλεγχος της ΥΠ.Ο.Α. και Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών στο ίδιο υποκείμενο ελέγχου για το ίδιο αντικείμενο, προηγείται η Υπηρεσία που διενεργεί προανάκριση ή προκαταρκτική εξέταση. Στην περίπτωση αυτή ο φορολογικός ή τελωνειακός έλεγχος διενεργείται παράλληλα, εφόσον δεν βλάπτεται ή παρακωλύεται καθ' οιονδήποτε τρόπο η διενεργούμενη προανάκριση ή προκαταρκτική εξέταση.

2. Για οποιοδήποτε ζήτημα ανακύψει ως προς την αρμοδιότητα, ενημερώνεται ο αρμόδιος για την προανάκριση ή προκαταρκτική εξέταση Εισαγγελέας, ο οποίος και αποφαινεται σχετικά.



ΑΣΚΙ ΕΦΟΡΙΑΚΩΝ

www.eforiakoi.org