



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ ΚΑΙ Ε.Φ.Κ**

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ
Αθήνα 23/05/2014 - 10:31
Αρ. Πρωτ.: **Δ33Β 5012421 ΕΞ 2014**

**33^η ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β' - ΔΙΩΞΗΣ ΝΑΡΚΩΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΠΛΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Κ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Μ. Δεδεμάδη
Τηλέφωνο : 210 7259328
Τελεφαξ : 210 3225192
E-MAIL : rilod33b@otenet.gr

ΠΡΟΣ : Όπως Πίνακας Διανομής

ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου 68 του ν.4174/2013

ΣΧΕΤ: α) το με αρ. πρωτ. 3019/11160/Β0034/5-9-2006 έγγραφό μας

β) το με αρ. πρωτ. Δ33Β 5041293ΕΞ2011/05-10-2011 έγγραφό μας

Σας κοινοποιούμε συνημμένα, για ενημέρωσή σας τις διατάξεις του άρθρου 68 του ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ τΑ' 170/26-07-2013) με τις οποίες τροποποιούνται ορισμένες διατάξεις του ν.3691/2008 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ τΑ' 166/05-08-2008).

Συγκεκριμένα τροποποιούνται οι διατάξεις των άρθρων 3, 5, 6, 7, 7Α, 13, 40, 51 και 52 και αντικαθίσταται το άρθρο 29 του ν.3691/2008 (σας είχε κοινοποιηθεί με το ανωτέρω β σχετικό έγγραφό μας) το οποίο αφορά την υποβολή αναφορών για φορολογικά και τελωνειακά αδικήματα.

Σύμφωνα με την παρ. 1, εδάφιο γ του άρθρου 29, οι Τελωνειακές και Ελεγκτικές Υπηρεσίες, όταν διαπιστώνουν περιπτώσεις παραβάσεων της τελωνειακής νομοθεσίας, καθώς και των λοιπών αδικημάτων αρμοδιότητάς τους, που υπάγονται στα βασικά αδικήματα, υποβάλλουν αναφορές στην Αρχή, ενημερώνοντας συγχρόνως τη Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και ΕΦΚ. Στην ίδια παράγραφο στο εδάφιο δ προβλέπεται ότι οι αναφορές αυτές θα υποβάλλονται στην Αρχή εφόσον το ποσό των παραβάσεων υπερβαίνει τις **πενήντα χιλιάδες ευρώ** (50.000,00). Διευκρινίζουμε ότι το

ποσό των παραβάσεων όσον αφορά το αδίκημα της λαθρεμπορίας δεν αναφέρεται στα πολλαπλά τέλη αλλά στους αναλογούντες στο αντικείμενο της λαθρεμπορίας δασμούς και λοιπούς φόρους ή στην αξία του. Για τον προσδιορισμό του ποσού αυτού θα λαμβάνονται υπόψη, αθροιστικώς, τα επιμέρους ποσά που προκύπτουν από μερικότερες πράξεις του ίδιου αδικήματος ή και από διαφορετικά αδικήματα λαθρεμπορίας ή μη καταβολής χρεών που διαπιστώνονται κατά τον εκάστοτε έλεγχο και διαπράχθηκαν από την 5^η Αυγούστου 2008 (ημερομηνία θέσης σε ισχύ του ν.3691/2008).

Με τις νέες αυτές διατάξεις οι Τελωνειακές και Ελεγκτικές Υπηρεσίες αποστέλλουν τις ανωτέρω αναφορές απευθείας στην Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης (Αρχή του άρθρου 7 του ν.3691/2008) ενημερώνοντας συγχρόνως την Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και ΕΦΚ και συγκεκριμένα το Β Τμήμα της 33^η Δ/σης Ελέγχου Τελωνείων .

Παρακαλούμε για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΦΙΟΛΙΤΑΚΗ

Πίνακας Διανομής

1. Όλες οι Τελωνειακές Αρχές
2. ΕΛΥΤ Αθήνας- Θεσσαλονίκης

Κοινοποίηση

Γεν. Δ/ση Οικονομικής Επιθεώρησης

Δ/ση Επιθεώρησης Υπηρεσιών

Εσωτερική Διανομή

1. Γραφείο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
2. Γενική Δ/ση Τελωνείων και ΕΦΚ
3. Δ/ση 33η Τμήματα Α', Β', Γ', Δ', Ε.