



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**  
**ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ**  
**Ταχ.Δ/ση: Αλκίφρονος 92 & Πειραιώς 207**  
**Ταχ.Κωδ. : 118 53**

Α.Π. 1 / 8.7.2013

(μετά τη λήξη των εργασιών  
της επιτροπής)

Αρ.πρωτ. 5192 Κ.ΔΕ/8-07-13

Προς: κ. Χρήστο Μαρκογιαννάκη,  
Γ' Αντιπρόεδρο της Βουλής,  
Πρόεδρο της Ειδικής  
Κοινοβουλευτικής Επιτροπής  
«προς διενέργεια  
προκαταρκτικής εξέτασης, κατά  
του πρώην Υπουργού, κ.Γ.  
Παπακωνσταντίνου», σχετικά με  
την υπόθεση του ψηφιακού  
δίσκου ηλεκτρονικών αρχείων  
της Τράπεζας HSBG»

Έχομεν την τιμή, εν συνεχεία απάντων των προηγηθέντων συναφών, να σας διαβιβάσομεν συνημμένως τα κάτωθι και δη τις α) υπ' αρ. πρωτ. 18041/20-6-2013 και β) υπ' αρ. πρωτ. 18038/20-6-2013 μηνυτήριες αναφορές, προς ημάς, του Τμήματος Δικαστικού της Περιφερειακής Διεύθυνσεως Αττικής του Σ.Δ.Ο.Ε, εναντίον: 1) Ελένης Παπακωνσταντίνου του Μιχαήλ και της Αναστασίας και 2) Ανδρέα ΡΩΣΣΩΝΗ του Ιωάννη και της Ελένης, αντιστοίχως, για παράβαση του άρθρου 19 παρ. 5 του ν. 2523/1997. Πλέον συγκεκριμένα, οι ως άνω μηνυτήριες αναφορές αφορούν «μη έκδοση Α.Π.Υ ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου σε απροσδιόριστο πλήθος συναλλαγών και απροσδιορίστου αξίας εκάστου», για την χρήση του 2010 και ύψους 125.553,58 ευρώ ως προς την Ελένη Παπακωνσταντίνου και για τις χρήσεις 2010 και 2011, ως προς τον Ανδρέα ΡΩΣΣΩΝΗ, ύψους 38.644,99 και 60.277,50 ευρώ, αντιστοίχως.

ΕΠΙΣΗΜΑΙΝΕΤΑΙ ΟΤΙ: Α) Οι ως άνω αναφερόμενοι καταμηνύονται για την πλημμεληματικής φύσεως παράβαση του άρθρου 19 παρ. 5 του ν. 2523/1997 και Β) τα προδιαληφθέντα χρηματικά ποσά των προαναφερθεισών χρήσεων συμπεριλαμβάνονται στα αποκριθέντα εισοδήματα των συναφών ενθέσεων ελέγχου, που έχουν συνταχθεί από την Π.Δ. Αττικής του Σ.Δ.Ο.Ε., για τα αυτά πρόσωπα και σας έχουν προδιαβιβασθεί.

Συνδιαβιβάσομεν, ωσαύτως και την υπ' αρ. πρωτ. ΕΜΠ 26995/08-07-2013 (αρ. πρωτ. 5192 Κ.ΔΕ/08-07-2013 Γραφείου Εισαγγελέως Οικονομικού Εγκλήματος) αναφοράν της Π.Δ.

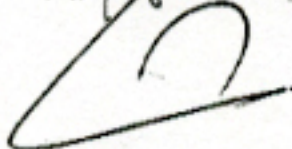


Αττικής του Σ.Δ.Ο.Ε. προς ημάς, στην οποία γίνεται μνεία των ως άνω υπό στοιχ. α' και β',  
μηνυτηρίων αναφορών αφ' ενός και αφ' ετέρου ότι «Παρόμοιο αδίκημα για τους  
ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΜΑΡΙΝΑ του Μιχαήλ και ΣΙΚΙΑΡΙΔΗ ΣΥΜΕΩΝ του Ιωάννη δεν  
έχει διακριβωθεί από την υπηρεσία μας.».

Αθήνα, 8-07-2013

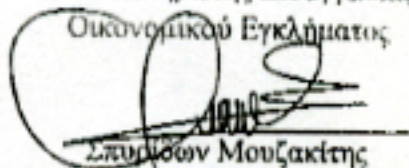
Ο Εισαγγελέας  
Οικονομικού Εγκλήματος

Γρηγόριος Ζ. Περόνης



Ο Αναπληρωτής Εισαγγελέας  
Οικονομικού Εγκλήματος

Σπυρίδων Μουζακίτης





ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΣΩΜΑ ΔΙΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ  
ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ Σ.Δ.Ο.Ε.  
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Β'  
ΤΜΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ 8ο  
Ταχ. Δ/ση : Πειραιώς 207 &  
Αλκίφρονος 92  
Ταχ. Κωδ. : 118 53 Αθήνα  
Τηλέφωνο : 210 3401125  
FAX : 210 3424657

ΕΓΧΡΩΜΟ ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ
Αριθ. Πρωτ. 5192 το Ε
Ημερομηνία 8-7-13

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟ

Αθήνα, 08-07-2013

Αρ. Πρωτ. ΕΜΠ.26995

Προς: κ. Εισαγγελέα Οικονομικού  
Εγκλήματος

ΘΕΜΑ: Παροχή διευκρίσεων.

ΣΧΕΤ.: α) Η με αριθμό ΟΙΚ. ΕΙΣ. ΠΕ. 283/4-10-2013 παραγγελία σας.  
β) Το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ 24023/ 07-06-2013 έγγραφό μας.

Σας αναφέρουμε, εν συνεχεία του (β) σχετικού, ότι από το Τμήμα Δικαστικού της υπηρεσίας μας υιτεβλήθησαν ενώπιόν σας οι με αριθμούς πρωτοκόλλου 18038/20-6-2013 και 13041/20-6-2013 μηνυτήριες αναφορές κατά των ΡΩΣΣΩΝΗ ΑΝΔΡΕΑ του Ιωάννη κα. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΕΛΕΝΗ του Μιχαήλ, αντίστοιχα, για παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 5 του Ν. 2523/97. Εφόμοιο αδίκημα για τους ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΜΑΡΙΝΑ του Μιχαήλ και ΣΙΚΙΑΡΙΔΗ ΣΥΜΕΩΝ του Ιωάννη δεν έχει διακριβωθεί από την υπηρεσία μας.







ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
 ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΙΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (Σ.Δ.Ο.Ε.)  
 ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ  
 ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
 ΤΜΗΜΑ ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΥ

Δ/ΝΣΗ Πειραιώς 207 & Αλκίφρονος 92  
 ΚΩΔ. : 118 53 ΑΘΗΝΑ  
 ΤΕΛΕΦΑΧ : 2103425407  
 ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΑΝΑΡΧΟΦΟΡΕΣ Β.Παρασκευαστούλου  
 ΤΗΛΕΦΩΝΟ : 210 3401153

ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΑΣ  
 Αρ.Πρωτ. : 5189 κ/ε  
 Ημερομηνία : 4-7-13

ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΑΣ  
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ  
 Αρ.Πρωτ. : 33773  
 Ημερομηνία : 04 ΙΟΥΛ. 2013

Αθήνα 20/06/2013

Αρ. Πρωτ: 18041  
 Αρ. Υποθ. 4783/125426/13

✓ ΠΡΟΣ: Τον Εισαγγελέα Οικ. Εγκλήματος

- ΚΟΙΝ: 1. Δ.Ο.Υ Δ' ΑΘΗΝΩΝ  
 2. Κ.Υ. Σ.Δ.Ο.Ε. Δ1 Δ/νση - Δ' Τμήμα Νομικής Υποστήριξης  
 3. Δ/νση Οικον. Επιθέσης ΑΘΗΝΩΝ  
 4. Οικονομικό Επιθεωρητή Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΘΕΜΑ: Υποβολή δικογραφίας σε βάρος της ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΕΛΕΝΗΣ του ΜΙΧΑΗΛ και της ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΣ, για παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 5 του Ν.2523/97 και της εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ.

Σας υποβάλλουμε δικογραφία που σχημάτισε η υπηρεσία μας σε βάρος της ανωτέρω ελεύθερου επαγγελματία δικηγόρου, με έδρα στην Αθήνα επί της οδού Βασ.Σοφίας αριθ. 4, με Α.Φ.Μ. 026081031, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και σας αναφέρουμε τα εξής:

Υπάλληλοι της Υπηρεσίας μας την 3/3/2013 και κατόπιν της 28/4-10-2012 παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος ενήργησαν έλεγχο σύμφωνα με την με αριθμ 4267/125489/13 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, για την διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.) στην ανωτέρω επιχείρηση.

Κατά τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε : στη χρήση 2010 μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου σε απροσδιόριστο πλήθος συναλλαγών και απροσδιορίστου αξίας ενός εκάστου, συνολικής αποκρουβείας αξίας 125.553,58 ευρώ (οριζόμενος χρόνος έκδοσής τους η λήξη της διαχειριστικής περιόδου 31/12/2010, άρθρ.12 παρ.14 Π.Δ. 186/1992 Κ.Β.Σ.) σε αντίθεση με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρ. 12 παρ.1, άρθρ.14, άρθρ.15, άρθρ.13 παρ. 1,2,3 και άρθρ.2 παρ.1 του Π.Δ. 186/1992 Κ.Β.Σ αδίκημα το οποίο έχει τελεστεί σύμφωνα με την από 6/6/2013 συναπτοστελλόμενη Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ.



Επειδή στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι, με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τεσσάρων (4) μηνών τιμωρείται ο υπόχρεος που δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς τα προβλεπόμενα από το Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.) στοιχεία κατά την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών ή δεν καταχωρεί στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του ίδιου προεδρικού διατάγματος τις συναλλαγές για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα οικεία στοιχεία εσόδων, εφόσον εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13.

Επειδή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 21 του ν. 2523/97, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι όταν το τ'λήθος των μη εκδοθέντων παραστατικών είναι πλέον των δέκα (10) ή υπερβαίνουν σε αξία τα 500,00€, η μηνυτήρια αναφορά υποβάλλεται αμέσως με την ολοκλήρωση του ελέγχου και ζητείται από τον αρμόδιο Εισαγγελέα η κατά προτεραιότητα εκδίκαση της υπόθεσης με βάση τα πορίσματα του φορολογικού ελέγχου.

### Γ Ι Α Υ Τ Α

Υποβάλλουμε την παρούσα αναφορά και παρακαλούμε να ασκήσετε την κατά νόμο ποινική δίωξη για το αδίκημα της φοροδιαφυγής (άρθρο 19 παρ. 5 και άρθρ. 21 του Ν 2523/97) σε βάρος της ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΕΛΕΝΗΣ του ΜΙΧΑΗΛ και της ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΣ που γεννήθηκε την 27/10/1958 με Α.Δ.Τ. Σ205632, κάτοικος Αθήνας επί της οδού Βασ.Σοφίας αριθ. 4 Τ.Κ. 10674, Α.Φ.Μ 026081021, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.  
Μάρτυρας προτείνεται ο υπάλληλος της υπηρεσίας μας Σγουρός Χαρίδημος ο οποίος παρακαλούμε να κληθεί μέσω της Υπηρεσίας μας.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ



#### ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:

- 1) Η από 6/6/2013 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.



ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΩΝ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ  
Αριθ. Πρωτ. 5188 ΕΔΕ  
Ημερομηνία 4-Ι-13

ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΩΝ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ  
Αριθ. Πρωτ. 33774  
Ημερομηνία 04.10.2013



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΙΔΕΞ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (Σ.Δ.Ο.Ε.)  
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΥ

Αθήνα 20/06/2013

Αρ. Πρωτ: 18038

Αρ. Υποθ. 4784/125428/13,8755/151759/13

ΑΧ. Δ/ΝΣΗ Πειραιώς 207 & Αλκίφρονος 92  
ΑΧ. ΚΩΔ. : 118 53 ΑΘΗΝΑ  
ΕΛΕΦΑΧ : 2103425407  
ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ : Β.Παρασκευοπούλου  
ΚΑΛΕΩΩΝΟ : 210 3401153

✓ ΠΡΟΣ: Τον Εισαγγελέα Οικ. Εγκλήματος

- ΚΟΙΝ: 1. Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ  
2. Κ.Υ. Σ.Δ.Ο.Ε. Δ1 Δ/νση - Δ' Τμήμα Νομικής Υποστήριξης  
3. Δ/νση Οικον. Επιθέσεως ΑΘΗΝΩΝ  
4. Οικονομικό Επιθεωρητή Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΘΕΜΑ: Υποβολή δικογραφίας σε βάρος του ΡΩΣΣΩΝΗ ΑΝΔΡΕΑ του ΙΩΑΝΝΗ και της ΕΛΕΝΗΣ, για παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 5 του Ν.2523/97 και μη εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ.

Σας υποβάλλουμε δικογραφία που σχημάτισε η υπηρεσία μας σε βάρος του ανωτέρω ελεύθερου επαγγελματία πολιτικού μηχανικού, με έδρα στην Φιλοθέη επί της οδού Μακεδονίας αριθ. 31, με Α.Φ.Μ. 024062371, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και σας αναφέρουμε τα εξής:

Υπάλληλοι της Υπηρεσίας μας την 3/3/2013 και κατόπιν της 283/4-10-2012 παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος ενήργησαν έλεγχο σύμφωνα με την με αριθμ 4266/125488/13 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, για την διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.) στην ανωτέρω επιχείρηση.

Κατά τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε: α) στη χρήση 2010 μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου σε απροσδιόριστο πλήθος συναλλαγών και απροσδιόριστου αξίας ενός εκάστου, συνολικής αποκρυσάλωσης αξίας 38.644,99 ευρώ (οριζόμενος χρόνος έκδοσής τους η λήξη της διαχειριστικής περιόδου 31/12/2010, άρθρ.12 παρ.14 Π.Δ. 186/1992 Κ.Β.Σ.) β) στη χρήση 2011 μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου σε απροσδιόριστο πλήθος συναλλαγών και απροσδιόριστου αξίας ενός εκάστου, συνολικής αποκρυσάλωσης αξίας 60.277,50 ευρώ σε αντίθεση με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του αρθρ.



