



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑ Δ΄**

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Αθήνα, 21 Μαρτίου 2012

ΠΟΛ. 1073

ΠΡΟΣ : ΩΣ Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Μ. Στάντζου – Μ.Χ. Λόη
Χ. Νούνης
Τηλέφωνο : 210 3375 463 - 460 - 046

ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση της αριθ. 2/61546/0020/15-9-2011 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών «Τροποποίηση κώδικα κατάταξης εσόδων & εξόδων του κρατικού προϋπολογισμού» και παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με τη βεβαίωση των προβλεπόμενων από τις διατάξεις των άρθρων 51 και 52 του ν. 3691/2008, όπως ισχύει, προστίμων.

Σχετικά: α) Το Δ30Β 4037644 ΕΞ 2011/5-12-2011 έγγραφο της Δ/σης Εφαρμογών Η/Υ.
β) Το Δ.ΤΕΦ Α΄1173117 ΕΞ 2011/16-12-2011 έγγραφο της Δ/σης Τελών & Ειδικών Φορολογιών.

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 76 του ν. 3994/2011 (ΦΕΚ 165 Α΄) τροποποιήθηκε η παρ. 1 του άρθρου 52 του ν. 3691/2008 και πλέον παρέχεται η δυνατότητα επιβολής διοικητικών κυρώσεων σε όλα τα υπόχρεα πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που δεν ανήκουν στον χρηματοπιστωτικό τομέα, σε περίπτωση μη συμμόρφωσής τους προς τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις του ν. 3691/2008, όπως ισχύει.

Όπως ορίζεται με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 52 του ν. 3691/2008, τα πρόστιμα που επιβάλλονται με τις διατάξεις των άρθρων 51 και 52 του ίδιου νόμου εισπράττονται κατά τις διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.).

Αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Με την αρ. πρωτ. 2/61546/0020/15-9-2011 Α.Υ.Ο. εγγράφηκε στον κώδικα κατάταξης εσόδων και εξόδων του κρατικού προϋπολογισμού ο νέος Κωδικός Αριθμός Εσόδων (Κ.Α.Ε.) **3738** με την ονομασία «Πρόστιμα επιβαλλόμενα από τις δημόσιες αρχές για παραβάσεις σχετικές με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από

εγκληματικές δραστηριότητες και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (άρθ. 51 και 52 του ν. 3691/2008).

Συνεπώς, σε περίπτωση επιβολής προστίμων των άρθρων 51 και 52 του ν. 3691/2008, αυτά θα βεβαιώνονται πλέον στον **Κ.Α.Ε. 3738** και όχι στον Κ.Α.Ε. 3739 «Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες από δικαστήρια και δημόσιες γενικά αρχές», όπως προβλεπόταν πριν τη δημιουργία του νέου κωδικού.

2. Για τη διακριτή παρακολούθηση των εσόδων από τα επιβαλλόμενα κατά τις ανωτέρω διατάξεις πρόστιμα δημιουργήθηκαν από τη Διεύθυνση Εφαρμογών Η/Υ (Δ30) δύο είδη φόρου (α΄ ως άνω σχετικό) και ειδικότερα :

Είδος Φόρου 3814 : Πρόστιμα άρθρου 51 του ν. 3691/2008

Είδος Φόρου 3815 : Πρόστιμα άρθρου 52 του ν. 3691/2008

3. Σύμφωνα με το β΄ σχετικό, τα ως άνω επιβαλλόμενα πρόστιμα, τα οποία εισπράττονται κατά τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε., υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου 2% (πλέον 20% εισφοράς υπέρ ΟΓΑ), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 19 του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, τα οποία συνεισπράττονται ταυτόχρονα με το καταβαλλόμενο πρόστιμο.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι Αρμόδιες Αρχές του άρθρου 6 του ν. 3691/2008, όπως ισχύει, καθώς και οι αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών (Δ.Ο.Υ., Δ.Ε.Κ.) οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τα ανωτέρω σε κάθε περίπτωση επιβολής των ως άνω προστίμων.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΑΝΤΩΝΗΣ ΝΑΝΟΠΟΥΛΟΣ

Συνημμένα :

1. Η αρ. πρωτ. 2/61546/0020/15-9-2011 Α.Υ.Ο.
2. Το Δ30Β 4037644 ΕΞ 2011/5-12-2011 έγγραφο της Δ/σης Εφαρμογών Η/Υ.
3. Το Δ.ΤΕΦ Α΄1173117 ΕΞ 2011/16-12-2011 έγγραφο της Δ/σης Τελών & Ειδικών Φορολογιών.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

1. Δ.Ο.Υ.
2. Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ.)
3. Υπουργείο Οικονομικών
Γενική Διεύθυνση Οικονομικής Πολιτικής – Δ/ση Τομέων Παραγωγής (για την Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων)
4. Υπουργείο Δικαιοσύνης
Γεν. Δ/ση Διοικητικής Δικαιοσύνης – Διεύθυνση Δικηγορικού Λειτουργήματος Συμβολαιογραφείων – Υποθηκοφυλακείων και Κτηματολογικών Γραφείων, Μεσογείων 96 Τ.Κ. 155 27 Αθήνα
5. Τράπεζα της Ελλάδος – Διεύθυνση Εποπτείας Πιστωτικού Συστήματος – Αμερικής 3 Τ.Κ. 102 50 Αθήνα
6. Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς – Ειδική Υπηρεσιακή Μονάδα Αντιμετώπισης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες, Κολοκοτρώνη 1 και Σταδίου Τ.Κ. 105 62 Αθήνα
7. Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.), Βουλής 7 Τ.Κ. 105 62 Αθήνα
8. Αποδέκτες ΠΙΝΑΚΩΝ ΣΤ΄ (οι με αριθμό 1 και 2), Θ΄ (οι με αριθμό 3, 4 και 13) και Ι΄
9. Π.Ο.Ε. – Δ.Ο.Υ.
10. Περιοδικό «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ»

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Αναπληρωτή Υπουργού κ. Π. Οικονόμου
3. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Υπ. Οικονομικών
4. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων
5. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Πληροφοριακών Συστημάτων
6. Γραφείο Ειδ. Γραμματέα Σ.Δ.Ο.Ε.
7. Γραφείο Γεν. Δ/ντή Οικονομικής Πολιτικής
8. Γραφείο Γεν. Δ/ντή Θησαυροφυλακίου και Προϋπολογισμού
9. Γραφεία Γεν. Δ/ντών Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, Φορολογίας, Διοικητικής Υποστήριξης, Δημόσιας Περιουσίας και Εθνικών Κληροδοτημάτων, Οικονομικής Επιθεώρησης και ΚΕ.Π.Υ.Ο.
10. Δ/ση Πιστωτικών και Δημοσιονομικών Υποθέσεων
11. Δ/σεις Γεν. Διευθύνσεων Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, Φορολογίας και Οικονομικής Επιθεώρησης
12. Δ/σεις Σ.Δ.Ο.Ε. (Κ.Υ.)
13. Δ/ση 20^η Προϋπολογισμού
14. Γ.Γ.Π.Σ. – Δ/ση 30^η Εφαρμογών Η/Υ (3 αντίγραφα)
15. Δ/ση Ελέγχων – Τμήματα Α΄, Β΄, Γ΄, Δ΄ (από 5 αντίγραφα)
16. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών (5 αντίγραφα)
17. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων (5 αντίγραφα)