

## **ΘΕΜΑ : Καταπολέμηση της φοροκλοπής**

Ως προς την ποινική πτυχή της προβληματικής πρέπει να εξετασθούν ιδίως τα εξής :

α. Ενδεχόμενη πρόβλεψη νέων αδικημάτων και εκλογίκευση του όλου συστήματος ποινικοποίησης ανάλογων πράξεων.

β. Επανεξέταση των προβλεπομένων ποινών και ιδίως της εσωτερικής σχέσης κυρώσεων που συνεπάγονται τη στέρηση της προσωπικής ελευθερίας και κυρώσεων που συνεπάγονται καταβολή χρηματικού ποσού.

γ. Πρόβλεψη ειδικών ρυθμίσεων για την αντιμετώπιση προβλημάτων που σχετίζονται με την άνευ λόγου χρονική επιμήκυνση της διαδικασίας ποινικής δίωξης και διεξαγωγής της ποινικής δίκης.

δ. Ενδεχόμενη σύσταση ειδικών τμημάτων στα μεγάλα δικαστήρια της χώρας.

Αθήνα, 1 Σεπτεμβρίου 1997

Dis. Γ/OP/ForosSPRAOS.doc/1.9.97/p.1/md (Γ2)

## ΤΟ ΑΥΤΟΦΩΡΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΕΞΑΙΡΕΣΗ ΦΟΡΟΥ

1. Το αδίκημα της υπεξαίρεσης του ΦΠΑ (και των ασφαλιστικών εισφορών) χαρακτηρίζεται σε κάθε περίπτωση αυτόφωρο. (Δηλαδή, και αν ακόμη δεν είναι αυτόφωρο, με την κανονική έννοια του όρου ότι ο δράστης συλλαμβάνεται την ώρα που διαπράττει το αδίκημα - τον πιάνουν στα πράσσα! - διαδικαστικά το αδίκημα υπάγεται στη διαδικασία του αυτόφωρου. Προηγούμενο υπάρχει με τα αδικήματα του Τύπου, που αντιμετωπίζονται με αυτό τον τρόπο, σύμφωνα με το Σύνταγμα.

**Αντίρρηση:** Θα μπορούσε κανείς να πεί ότι η εξαίρεση από την τακτική διαδικασία που κάνει το Σύνταγμα για τα αδικήματα του Τύπου είναι περιοριστική, ότι δηλαδή μόνον το Σύνταγμα έχει τη δυνατότητα να επιτρέψει παραπέρα εξαιρέσεις και όχι ο κοινός νομοθέτης. Από τη στιγμή που δεν το προβλέπει ρητά το Σύνταγμα δεν είναι δυνατόν να χαρακτηριστεί αυτόφωρο ένα αδίκημα που δεν είναι αυτόφωρο από τη φύση του. Η αντίρρηση αυτή είναι σοβαρή αλλά, και αν τη δεχθούμε, υπάρχει τρόπος να την παρακάμψουμε αν χαρακτηρίσουμε το αδίκημα της φοροκλοπής διαρκές. Αυτό σημαίνει ότι το αδίκημα διαπράττεται συνεχώς, όσο χρόνο διαρκεί η παρακράτηση των ποσών που έχουν εισπραχθεί, αλλά δεν έχουν αποδωθεί στο Δημόσιο. Εφ' όσον το αδίκημα διαπράττεται συνεχώς (λ.χ. παράνομη κατακράτηση προσώπου, απαγωγή) εξακολουθεί να είναι αυτόφωρο, μέχρι τη στιγμή που ανακαλύπτεται (μέχρι τη στιγμή που ο Εφουριακός το πιάνει).

2. Το Σύνταγμα δεν επιτρέπει σε καμιά περίπτωση την κράτηση δίχως δικαστικό ένταλμα πάνω από τρεις μέρες, στα αυτόφωρα, επειδή η δίκη γίνεται αμέσως, θεωρητικά δεν υπάρχει τέτοιο πρόβλημα. Μπορεί, όμως, ο κατηγορούμενος ο ίδιος να ζητήσει τριήμερη προθεσμία για να ετοιμάσει την υπεράσπισή του. Στην περίπτωση της φοροκλοπής ο κατηγορούμενος πρέπει να φυλακίζεται κατά τη διάρκεια της τριήμερης προθεσμίας. Φυσικά να μπορεί να βλέπει δικηγόρο, λογιστές κλπ, αλλά μέσα.)

3 Και κυριώτερο: Δεν επιτρέπεται στο Δικαστήριο να διατάξει την παραπομπή της φοροκλοπής στην τακτική διαδικασία. Η διαδικασία του αυτοφώρου είναι υποχρεωτική. Αν ο κατηγορούμενος καταδικασθεί και ασκήσει έφεση, η εκτέλεση της ποινής δεν αναστέλλεται. Η ποινή της φυλάκισης δεν είναι μετατρέψιμη σε χρηματική ποινή.

4. Γιά μεγάλα ποσά η υπεξαίρεση χαρακτηρίζεται από το Νόμο κακούργημα. Για τα κακούργηματα δεν υπάρχει αυτόφωρο, μόνον τακτική διαδικασία. Η αυστηρότητα, στις περιπτώσεις αυτές (όπως άλλωστε και στην εφαρμογή όσων προτείνονται για το πλημέλημα παραπάνω) είναι ζήτημα πρακτικής των δικαστηρίων. Εκεί οπωσδήποτε χρειάζεται ένα είδος διαφώτισης των δικαστών για να πεισθούν να κινηθούν αυστηρά.

**Υστερόγραφο:** Ζήτησα από τους δικαστικούς που μου είχαν διατυπώσει παληά το νομοσχέδιο να το ξαναδιατυπώσουν με πλήρη μορφή. Μου υποσχέθηκαν για την άλλη βδομάδα. Αν το λάβω θα στο στείλω.

Γιώργος

ανω των  
50000000