**Δυαδικές κυρώσεις και Δεδικασμένο/Τεκμήριο αθωότητας στη διοικητική δίκη**

**Νομοθεσία**

**KΔΔ (Ν. 2717/1999),** άρ. 5 **πριν και μετά** την τροποποίησή του με το με το άρ. 17 παρ. 2 Ν. 4446/2016

**ΕΣΔΑ, 7ο πρωτόκολλο**, άρ. 4

**ΧΘΔΕΕ** (Χάρτης των θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης), άρ. 50

**Ν. 4745/2020,** άρ. 32

**Θεωρία**

*Αναγνωστόπουλος Η.,* Τα πολλαπλά τέλη για τη λαθρεμπορία υπό το πρίσμα της ΕΣΔΑ, ΝοΒ 2011, σελ. 2273 επ.

*Αναγνωστόπουλος Η.,* Το τέλος των δυαδικών κυρώσεων; ΠοινΧρ ΞΕ (2015), σελ. 623 επ.

*Ζαΐρη Α.,* Η σώρευση ποινικής καταδίκης και πειθαρχικής ποινής για την ίδια πράξη και η συμβατότητά της με την αρχή «ne bis in idem», ΠοινΧρ 2016, σελ. 634

*Θεοχάρη Α./Μπουλταδάκη Ν.,* H αρχή ne bis in idem στο πεδίο των διοικητικών κυρώσεων, ΘΠΔΔ 2016, σελ. 1135

*Κωνσταντινίδη Α.,* Δυαδικές κυρώσεις και ne bis in idem, ΠοινΧρ 2019, σελ. 493 επ.,

*Λαϊνιώτη Α.,* Η αρχή ne bis in idem και η ελληνική πραγματικότητα, ΘΠΔΔ 2016, σελ. 1123

*Μουστάκας Μ.,* Η αρχή ne bis in idem και το ελληνικό διοικητικό Δίκαιο, 2018

***Παπακυριάκου Θ.,* Τα όρια τα αρχής ne bis in idem σε διακρατικό και διακλαδικό επίπεδο: σύγχρονα ζητήματα και προκλήσεις, σε Καϊάφα-Γκμπάντι/Prittwitz, Λόγοι και όρια των αναγκαίων περιορισμών του Ποινικού Δικαίου, 2020, σελ. 153 επ.**

*Ο ίδιος,* Το ελληνικό φορολογικό ποινικό Δίκαιο υπό το φως των νεών Κωδίκων και της νέας νομοθεσίας για την ποινική προστασία των ενωσιακών οικονομικών συμφερόντων και τη ρύθμιση του διακλαδικού ne bis in idem, ΠοινΧρOA (2021), σελ. 401 επ., 494 επ.

*Πρεβεδούρου Ε.,* Η εφαρμογή της ne bis in idem στην περίπτωση σωρευτικής επιβολής διοικητικών κυρώσεων, ΘΠΔΔ 2015, σελ. 524

*Η ίδια,* Ένας νομικός Λάζαρος …η αξιακή ομοιογένεια και ο συνταγματικός πλουραλισμός ως μέσον άρσης των συγκρούσεων μεταξύ εννόμων τάξεων (παρουσίαση της απόφασης ΣτΕΟλ 359/2020), ΘΠΔΔ 20202, σελ. 487 επ.

***Σαχπεκίδπου Ε./Ταγαράς Χ. (Επιμ.), Κατ’ άρθρο Ερμηνεία του Χάρτη των θεμελιωδών δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, 2020 (Ερμηνεία των άρ. 50-52 ΧΘΔΕΕ).***

*Σεβαστίδης Χαραλ.,* Προϋποθέσεις δίωξης, ποινική διαδικασία και παραγραφή επί φορολογικών αδικημάτων - Σχέση ποινικής και διοικητικής δίκης. Σκέψεις με αφορμή τις πρόσφατες αλλαγές του Ν. 4745/2020. <https://www.lawspot.gr/nomika-nea/proypotheseis-dioxis-poiniki-diadikasia-kai-paragrafi-epi-forologikon-adikimaton-shesi>

*Σκουρής Β. (Επιμ.), Συνθήκη της Λισσαβώνας, Ερμηνεία κατ’ άρθρον, Συνθήκη για την ΕΕ - Συνθήκη για τη Λειτουργία της ΕΕ - Χάρτης Θεμελιωδών Δικαιωμάτων, 2020 (Ερμηνεία των άρ. 50-52 ΧΘΔΕΕ)*

*Τσιλιώτης Χ.,* Πολλαπλά τέλη λαθρεμπορίας – Κριτήρια Engel,ΘΠΔΔ 2012, σελ. 1157

*Τσόλκα Ο.,* Ne bis in idem και εσωτερικό δυαδικό σύστημα κυρώσεων για την «αυτή παράβαση», ΠοινΧρ 2015, σελ. 625

***Η ίδια, Το εσωτερικό δυαδικό σύστημα κυρώσεων υπό το πρίσμα των άρθρων 4 του 7ου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ και 50 του ΧΘΔΕΕ – Οι πρόσφατες εξελίξεις της νομολογίας του ΕΔΔΑ, του ΔΕΕ και των εθνικών ανωτάτων δικαστηρίων*,** ΠοινΧρ ΞΘ (2019), σελ. 575 επ.

*Φαρμακίδης – Μάρκου Κ.,* Παρατηρήσεις στην ΟλΣτΕ 1741/2015, ΘΠΔΔ 2015, σελ. 569

**Νομολογία ΕΔΔΑ (βλ.** [**https://hudoc.echr.coe.int/eng**](https://hudoc.echr.coe.int/eng)**)**

**Engel κλπ. κατά Ολλανδίας της 8.6.1976**

**Σταυρόπουλος κατά Ελλάδος της 27.9.2007,**

Sergey Zolotukhin κατά Ρωσίας της 10.2.2009 (Τμ. Ευρείας συνθέσεως)

Ruotsalainen κατά Φινλανδίας της 16.6.2009

Grande Stevens κατά Ιταλίας της 4.3.2014

Rinas κατά Φινλανδίας της 27.1.2015

Kiiveri κατά Φινλανδίας της 10.2.2015

**Καπετάνιος κλπ. κατά Ελλάδος της 30.4.2015, ΠοινΧρ 2015/612**

Σισμανίδης και Σιταρίδης κατά Ελλάδος της 9.6.2016

Tarasov κατά Ουκρανίας της 16.6.2016, με παρατ. *Β. Χειρδάρη,* ΝοΒ 2016, σελ. 1737.

**Α και Β κατά Νορβηγίας της 15.11.2016 (Τμ. Ευρείας συνθέσεως)**

**Johannesson κλπ. κατά Ισλανδίας της 18.5.2017**

**Bjarni Ármannsson κατά Ισλανδίας της 16.4.2019**

**Nodet κατά Γαλλίας της 6.6.2019**

**Mihalache κατά Ρουμανίας της** **8.7.2019 (Τμ. Ευρείας συνθέσεως)**

Velkov κατά Βουλγαρίας της 21.7.2020

Prina κατά Ρουμανίας της 01.10.2020

Bajčić κατά Κροατίας της 08.10.2020

Faller και Steinmetz κατά Γαλλίας της 22.10.2020

Tsonyo Tsonev κατά Βουλγαρίας της 06.04.2021

Galović κατά Κροατίας της 31.8.2021

**Γουλανδρής και Βαρδινογιάννη (Goulandris and Vardinogianni) κατά Ελλάδος της 16.6.2022**

Sorin Marin κατά Ρουμανίας της 3.10.2023

Χρήσιμη επίσης η επισκόπηση της νομολογίας του ΕΔΔΑ για το άρ. 4 του 7ου πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ:

<https://ks.echr.coe.int/documents/d/echr-ks/guide_art_4_protocol_7_eng>

**Νομολογία ΔΕΕ (βλ.** [**https://curia.europa.eu/jcms/jcms/j\_6/el/**](https://curia.europa.eu/jcms/jcms/j_6/el/)**)**

Fransson της 26.2.2013 (C-617/10)

Orsi της 5.4.2017 (C-217/15)

Garlsson Real Estate κ.λπ. της 20.3.2018 (C-537/16)

Di Puma της 20.3.2018 (C-596/16)

Menci της 20.3.2018 (C-524/15)

Powszechny Zakład Ubezpieczeń na Życie της 3.4.2019 (C-617/17)

bpost της 22.3.2022 (C‑117/20)

Direction départementale des finances publiques de la Haute-Savoie της 5.5.2022 (C‑570/20)

Dual Prod της 23.3.2023 (C‑412/21)

MV – 98 της 4.5.2023 (C‑97/21)

Volkswagen Group Italia SpA και Volkswagen Aktiengesellschaft της 14.9.2023 (C‑27/22)

Vinal της 14.9.2023 (C‑820/21)

**Ελληνική Νομολογία**

Α.Π. 132/2013 ΝΟΜΟΣ

**Α.Π. 938/2016 ΠοινXρ 2018, 37**

**ΤριμΕφΠειρ 1505, 1574/2016 ΠοινΧρ 2017, 438 με παρατ. *Δ. Βούλγαρη.***

**Α.Π. 357/2019**

ΣτΕ 3182/2010

ΣτΕ 2067/2011

ΣτΕ 735/2012

ΣτΕ 108/2015 (Συμβ),

ΣτΕ 1091/2015

**Ολ ΣτΕ 1741/2015**

ΣτΕ 2403/2015

ΣτΕ 1992/2016

ΣτΕ 1993/2016

ΣτΕ 167/2017

ΣτΕ 680/2017

ΣτΕ 3473/2017

ΣτΕ 108/2017 (Πρακτικό επεξεργασίας)ΠοινΧρ 2017, 743 με παρατ. *Δ. Βούλγαρη* Βλ. και άρ. 44 ΠΔ 98/2017

ΣτΕ 951/2018

ΣτΕ 993/2018

ΣτΕ 1102/2018

**ΣτΕ 1887/2018**

**ΣτΕ 1771/2019**

**ΣτΕ 272/2020**

**ΟλΣτΕ 359/2020**

**ΣτΕ 400/2020**

**ΣτΕ 801/2020**

ΣτΕ 1603/2020

ΣτΕ 1695/2020

ΣτΕ 1699/2020

ΣτΕ 1700/2020

ΣτΕ 1701/2020

ΣτΕ 1702/2020

ΣτΕ 1703/2020

**ΣτΕ 1779/2020**

ΣτΕ 1933/2020

ΣτΕ 636/2021

**ΣτΕ 156/2022**

**ΣτΕ 902/2022**