

Ευθύνη Μελών Διοίκησης Κεφαλαιουχικών Εταιρειών από Φορολογικές Παραβάσεις

13 Ιουλίου 2021



Μη υποβολή δήλωσης ή απώλεια ρύθμισης για τους εξής φόρους:

- Φόρος Εισοδήματος
- ΦΠΑ
- Παρακρατούμενοι και επιρριπτόμενοι φόροι
- ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Σε βάρος του μέλους διοίκησης:



για παραβάσεις που έγιναν αποκλειστικά κατά το χρόνο θητείας του



που δεν υπέβαλε φορολογική δήλωση ή υπέβαλε ανακριβή φορολογική δήλωση ή



απώλεσε τη δόση ή ολόκληρη τη ρύθμιση (για βεβαιωμένες οφειλές).



Διευθύνων Σύμβουλος

Αναζήτηση κύριου
φόρου, προστίμου
και τόκων

Αναζήτηση ρυθμισμένων
ποσών που δεν
καταβλήθηκαν



2019

- Υποβολή ανακριβούς δήλωσης φόρου εισοδήματος



2021

- Φορολογικός έλεγχος
- Καταλογισμός φόρου εισοδήματος 2019
- Ρύθμιση οφειλής σε 24 δόσεις



2022


- Μη καταβολή δόσης
- Απώλεια ρύθμισης


Ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας


- Καθήκοντα διοίκησης μη σχετιζόμενα με την εκπλήρωση φορολογικών υποχρεώσεων
- Μη ενεργή ή μη ουσιαστική άσκηση καθηκόντων διοίκησης (π.χ. μη υπογραφή οικονομικών καταστάσεων και πρακτικών)
- Ύπαρξη αμετάκλητης αθωωτικής απόφασης ή απαλλακτικού βουλεύματος
- Παρατεταμένη αδυναμία ασκήσεως καθηκόντων


Ποια πρόσωπα θεωρούνται υπεύθυνα στην ΑΕ


Αλληλέγγυα ευθύνη


- Εντεταλμένα πρόσωπα 

- Διευθύνων Σύμβουλος 

- Πρόεδρος ΔΣ 

- Διευθυντές 

- Απλά μέλη ΔΣ 

- Εκκαθαριστής 

Μέτρα διασφάλισης



Κατά των προσώπων που ευθύνονται αλληλέγγυα για τις οφειλές του ν.π.



Για ΦΠΑ, παρακρατούμενους φόρους, τέλη και εισφορές άνω των 150.000 ευρώ



Μη απόδοση/ ανακριβής απόδοση/ έκπτωση/ είσπραξη επιστροφής φόρου με παραπλάνηση της Φορολογικής Διοίκησης



Δέσμευση του 50% των καταθέσεων και 100% των θυρίδων

Μη χορήγηση φορολογικής ενημερότητας

Ποινική ευθύνη για φοροδιαφυγή



Πρόεδρος Δ.Σ., Διευθύνων Σύμβουλος, Διευθυντής, Γενικός Διευθυντής, Εντεταλμένοι σύμβουλοι, Απλά μέλη Δ.Σ. υπό προϋποθέσεις



Φόρος εισοδήματος, ΦΠΑ, ΕΝΦΙΑ, ΕΦΑ, παρακρατούμενοι φόροι, τέλη και εισφορές



Κύριος φόρος άνω των 100.000 ευρώ ανά έτος (50.000 για ΦΠΑ)



Μη συνδρομή των προϋποθέσεων για οφειλές από:

- απλές λογιστικές διαφορές εισοδήματος (ΠΟΛ.1209/2017)
- τέλη χαρτοσήμου (Ε. 2045/2019)



Ειδικό αδίκημα για μη καταβολή χρεών προς το Δημόσιο (οφειλές άνω των 100.000 ευρώ)

Ενεργοποίηση ποινικής διαδικασίας

