



# Chief Executives: Ποια η ευθύνη στις περιπτώσεις φοροδιαφυγής

12 Ιουνίου 2018



# Φοροδιαφυγή (Α' Περίπτωση)

**ΠΟΙΟΙ ΦΟΡΟΙ;**

- Εισοδήματος
- ΕΝΦΙΑ
- ΕΦΑ

**ΠΩΣ;**

- Με τη μη υποβολή δήλωσης ή
- Την ανακριβή υποβολή δήλωσης ή
- Την καταχώρηση εικονικών δαπανών (μη εμφάνιση φορολογητέας ύλης – εμφάνιση αυτής μειωμένης)

**ΠΟΤΕ;**

Όταν **ΑΠΟΚΡΥΠΤΩ** φορολογητέο εισόδημα ή περιουσιακά στοιχεία

# Όρια (Α' Περίπτωση)

## ΟΡΙΟ

Ο φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα ή περιουσιακά στοιχεία που απεκρύβησαν θα πρέπει να **ΥΠΕΡΒΑΙΝΕΙ** τα **ΕΥΡΩ 100 000**:

- ανά είδος φόρου
- ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση Α (Α.Ε.) απέκρυψε για το φορολογικό έτος:

- Εισοδήματα στα οποία αναλογεί Φόρος εισοδήματος **ΕΥΡΩ 70 000**
- Περιουσιακά στοιχεία στα οποία αναλογεί Ειδικός Φόρος Ακινήτων **ΕΥΡΩ 31 000**

**Δεν έχει διαπραχθεί το αδίκημα της φοροδιαφυγής διότι τα ποσά δεν αθροίζονται**

# Φοροδιαφυγή (Β' Περίπτωση)

**ΠΟΙΟΙ ΦΟΡΟΙ;**

**ΦΠΑ, Φόρος Ασφαλίσεων, Παρακρατούμενοι, Επιρριπτόμενοι, Τέλη, Εισφορές**

**ΠΩΣ;**

- Δεν αποδίδω
- Αποδίδω ανακριβώς
- Συμψηφίζω
- Εκπίπτω ανακριβώς
- Λαμβάνω επιστροφή
- Διακρατώ

# Όρια (Β' Περίπτωση)

Το ποσό του φόρου που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει:

**ΦΠΑ**



**ΕΥΡΩ 50 000**

**ΛΟΙΠΟΙ ΕΜΜΕΣΟΙ  
ΦΟΡΟΙ**



**ΕΥΡΩ 100 000**

- ανά είδος φόρου
- ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος

# Φοροδιαφυγή (Γ' Περίπτωση)

**ΠΟΙΟ ΦΟΡΟ;**

**Φόρος πλοίων**

**ΠΟΤΕ;**

- Δεν αποδίδω
- Αποδίδω ανακριβώς
- Ο φόρος αυτός υπερβαίνει τις ΕΥΡΩ 100 000



# Ποινές (Α-Γ περιπτώσεις)



# Φοροδιαφυγή (Δ' Περίπτωση)

**ΠΩΣ;**

**Όταν:**

- **ΕΚΔΙΔΩ** πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία
- **ΑΠΟΔΕΧΟΜΑΙ** εικονικά φορολογικά στοιχεία
- **ΝΟΘΕΥΩ** φορολογικά στοιχεία
- **ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΣ** αν με τις πράξεις αυτές
- **ΔΙΑΦΕΥΓΩ** Ή **ΌΧΙ** την πληρωμή φόρου
- **ΤΙΜΩΡΟΥΜΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ** & ανεξαρτήτως αν επήλθε ζημιά (οικονομικά αποτιμητή) για το Δημόσιο



# Παραδείγματα

## ΠΛΑΣΤΟ

- ΑΦΜ υπαρκτής επιχείρησης
- Επωνυμία παρόμοια με την φέρουσα το ΑΦΜ

## ΕΙΚΟΝΙΚΟ

- ΜΗ ΥΠΑΡΚΤΗ συναλλαγή
- ΜΗ ΥΠΑΡΚΤΗ επιχείρηση/εκδότης ή λήπτης
- ΕΙΚΟΝΙΚΗ επιχείρηση εκδότης/λήπτης
- ΥΠΑΡΚΤΟ πρόσωπο αλλά αμέτοχο στη συναλλαγή

## ΝΟΘΕΥΣΗ

- ΕΠΕΜΒΑΣΗ σε μεταγενέστερο χρόνο & τροποποίηση στοιχείων συμβαλλομένων ή αξίας συναλλαγής (από ΕΥΡΩ 1 000 σε ΕΥΡΩ 10 000)

# Ποινές (Δ' Περίπτωση)

Είδος παράβασης	Φυλάκιση 3 μηνών (min.)	Φυλάκιση 1 έτος (min.)	Κάθειρξη 5 έτη (min.) – 10
Έκδοση πλαστών	X		
Έκδοση & αποδοχή εικονικών	X		
Νόθευση	X		
Έκδοση & αποδοχή εικονικών για ανύπαρκτη συναλλαγή (εν όλω ή εν μέρει)	X	<b>Αξία ΕΥΡΩ 75 000 (min.)</b>	<b>Αξία ΕΥΡΩ 200 000 (min.)</b>

# Απορρόφηση Αδικήματος Έκδοσης Εικονικών

Αν τα παραπάνω εικονικά – πλαστά ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΘΗΚΑΝ για τη διάπραξη κάποιας από τις περιπτώσεις:



— Απόκρυψης  
(φορολογητέου  
εισοδήματος –  
περίπτωση Α' και Γ')



— Μη απόδοσης ή  
ανακριβούς απόδοσης  
(ΦΠΑ, παρακρατούμενοι  
κ.ο.κ. – περίπτωση Β')

**TOTE...**

# Από αδίκημα Φοροδιαφυγής

Η έκδοση εικονικών ή πλαστών / η αποδοχή εικονικών ή η νόθευση:

**ΔΕΝ ΤΙΜΩΡΕΙΤΑΙ  
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ**



**ΑΠΟΡΡΟΦΑΤΑΙ από  
τις Α-Γ πράξεις  
φοροδιαφυγής &  
ΤΙΜΩΡΕΙΤΑΙ Ο  
ΔΡΑΣΤΗΣ ΜΟΝΟ ΓΙΑ  
ΤΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ  
ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ**

(Τροποποίηση σε σχέση με το ΠΡΟΪΣΧΥΣΑΝ καθεστώς)

# Απλές Λογιστικές διαφορές



**Απλές (συνήθεις) λογιστικές διαφορές δεν στοιχειοθετούν αδίκημα φοροδιαφυγής αν δεν συνδέονται με απόκρυψη**



**Λογιστικές διαφορές που συνίστανται σε απόκρυψη μπορεί να οδηγήσουν στη στοιχειοθέτηση φοροδιαφυγής**

# Χρόνος άσκησης της ποινικής δίωξης



- **ΑΜΕΣΗ** υποβολή **ΜΗΝΥΤΗΡΙΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ** από Φορολογική Διοίκηση
- **ΑΥΤΕΠΑΓΓΕΛΤΩΣ** η άσκηση της **ΠΟΙΝΙΚΗΣ ΔΙΩΞΗΣ** (και με απλή υπόνοια τέλεσης των αδικημάτων φοροδιαφυγής)
- **ΣΤΟΙΧΕΙΟΘΕΤΗΣΗ** της συνδρομής των όρων της φοροδιαφυγής με την έκδοση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου
- **ΚΑΜΙΑ ΕΠΙΡΡΟΗ** στη ποινική διαδικασία δεν ασκεί η υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής ή προσφυγής στα Διοικητικά Δικαστήρια
- **ΑΝΑΣΤΟΛΗ** ποινικής δίκης – **ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΗ ΕΥΧΕΡΕΙΑ** ποινικού δικαστή (έκδοση απόφασης επί της διοικητικής διαδικασίας)

# Χρόνος Τέλεσης Φοροδιαφυγής

**Μετά 01.01.2014**

ΟΥΔΕΜΙΑ ΕΠΙΡΡΟΗ ΑΣΚΕΙ ΣΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΠΟΙΝΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ Η ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΩΝ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΩΝ ΦΟΡΩΝ, ΤΟΚΩΝ, ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ Ή/ΚΑΙ Η ΑΠΟΔΟΧΗ ΤΩΝ ΤΕΛΟΥΜΕΝΩΝ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ

**Πριν 31.12.2013**

- Με την αποδοχή των παραβάσεων από το δράστη (υποβολή ανεπιφύλακτης δήλωσης στη Φορολογική Διοίκηση) και
- Με την καταβολή των αναλογούντων φόρων, τελών, τόκων, προστίμων, προσαυξήσεων

ΛΟΓΟΣ ΑΡΣΗΣ ΤΟΥ  
ΑΞΙΟΠΟΙΝΟΥ ΣΤΗ ΒΑΣΗ  
ΤΩΝ ΠΡΟΪΣΧΥΟΝΤΩΝ  
ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ

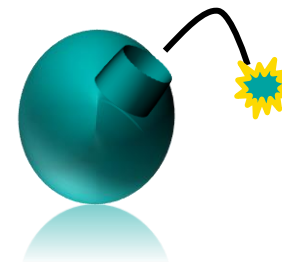
ΑΡΣΗ ΠΟΙΝΙΚΩΝ  
ΚΥΡΩΣΕΩΝ

# Παραγραφή - Διακρίσεις

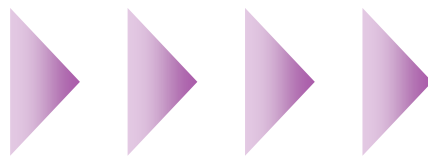
**ΠΟΙΝΙΚΟΥ  
ΑΔΙΚΗΜΑΤΟΣ  
ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ**



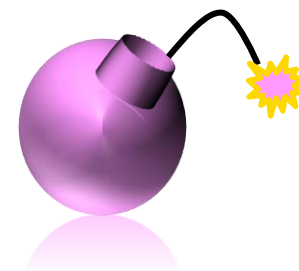
- 5ετία ΠΛΗΜΜΕΛΗΜΑΤΑ + 3ετή αναστολή (8 έτη max. από χρόνο τέλεσης)
- 15ετία ΚΑΚΟΥΡΓΗΜΑΤΑ + 5ετή αναστολή (20 έτη max. από χρόνο τέλεσης)



**ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ  
ΠΡΟΣ ΕΛΕΓΧΟ**



- Κατά κανόνα 5ετής
- Κατ' εξαίρεση για τις περιπτώσεις φοροδιαφυγής 20 ΕΤΗ – για χρήσεις από 2012 και εξής





# Παραγραφή - Έναρξη



**ΞΕΚΙΝΑ ΑΠΟ**

— **ΤΕΛΕΣΙΔΙΚΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟΥ** επί προσφυγής

Ή

— **ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ** λόγω μη άσκησης προσφυγής ή παρέλευσης προθεσμίας άσκησης

**ΣΥΝΕΠΕΙΑ**

Παράταση για πολύ μακρό διάστημα του χρόνου παραγραφής

# Ποιοι ευθύνονται στην Α.Ε.; (1/2)

Τα μέλη ΔΣ:

- Απουσία λοιπών
- Άσκηση διοίκησης



# Ποιοι ευθύνονται στην Α.Ε.; (2/2)

## ΓΕΝΙΚΗ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΗ

▶ ΝΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΑΝ ΣΤΗΝ ΤΕΛΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ

## ΕΙΔΙΚΗ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΗ

▶ ΝΑ ΑΣΚΟΥΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙ καθήκοντα:

- ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
- ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
- ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗΣ

# Συνεργοί

Εμπλεκόμενα μέρη σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής τελούμενης με ένα από τους παραπάνω τρόπους μπορεί να βρεθούν και οι εξής:

- Όποιος υπογράφει ανακριβή φορολογική δήλωση ως πληρεξούσιος
- Όποιος με οποιονδήποτε άλλο τρόπο εν γνώσει του συνεισφέρει στην τέλεση των αδικημάτων

Κίνδυνος

η ευρύτητα διατύπωσης της διάταξης ως προς το ποια πρόσωπα μπορεί να κατηγορηθούν ως συνεργοί

# Μη καταβολή χρεών προς το Δημόσιο - Πλημμέλημα

**ΠΟΤΕ;**

**ΜΗ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΗ** καταβολή **ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΩΝ ΧΡΕΩΝ**  
δηλαδή με την παρέλευση **4 ΜΗΝΩΝ** από την λήξη της προθεσμίας καταβολής τους

**ΠΟΣΟΤΙΚΟ  
ΟΡΙΟ**

> **ΕΥΡΩ 100 000** συνολικά (τα χρέη συναθροίζονται, πχ. φόρος εισοδήματος + αποδοθέν ΦΠΑ + παρακρατούμενοι)

**ΠΟΙΝΕΣ**

- > **ΕΥΡΩ 100 000** ποινή φυλάκισης **1 έτος (min.)**
- > **ΕΥΡΩ 200 000** ποινή φυλάκισης **3 έτη (min.)** και έως **5 έτη**

**ΌΜΩΣ** η εξόφληση μέχρι την εκδίκαση μπορεί να άρει το **αξιόποινο (καταλογισμό;)**

# Αυτοτέλεια αδικήματος



Η μη καταβολή βεβαιωμένων χρεών προς το Δημόσιο ΔΕΝ συνδέεται απαραίτητα με τα εγκλήματα της φοροδιαφυγής και μπορεί να υπάρξει ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ από την τέλεσή τους ή όχι



ΕΑΝ ΟΜΩΣ συνέτρεξε και περίπτωση φοροδιαφυγής, τότε έχουμε:

- 2 εγκλήματα
- 2 ποινές
- 2 καταδίκες

# Ποιος Ευθύνεται;



**Σε περίπτωση  
απουσίας;**

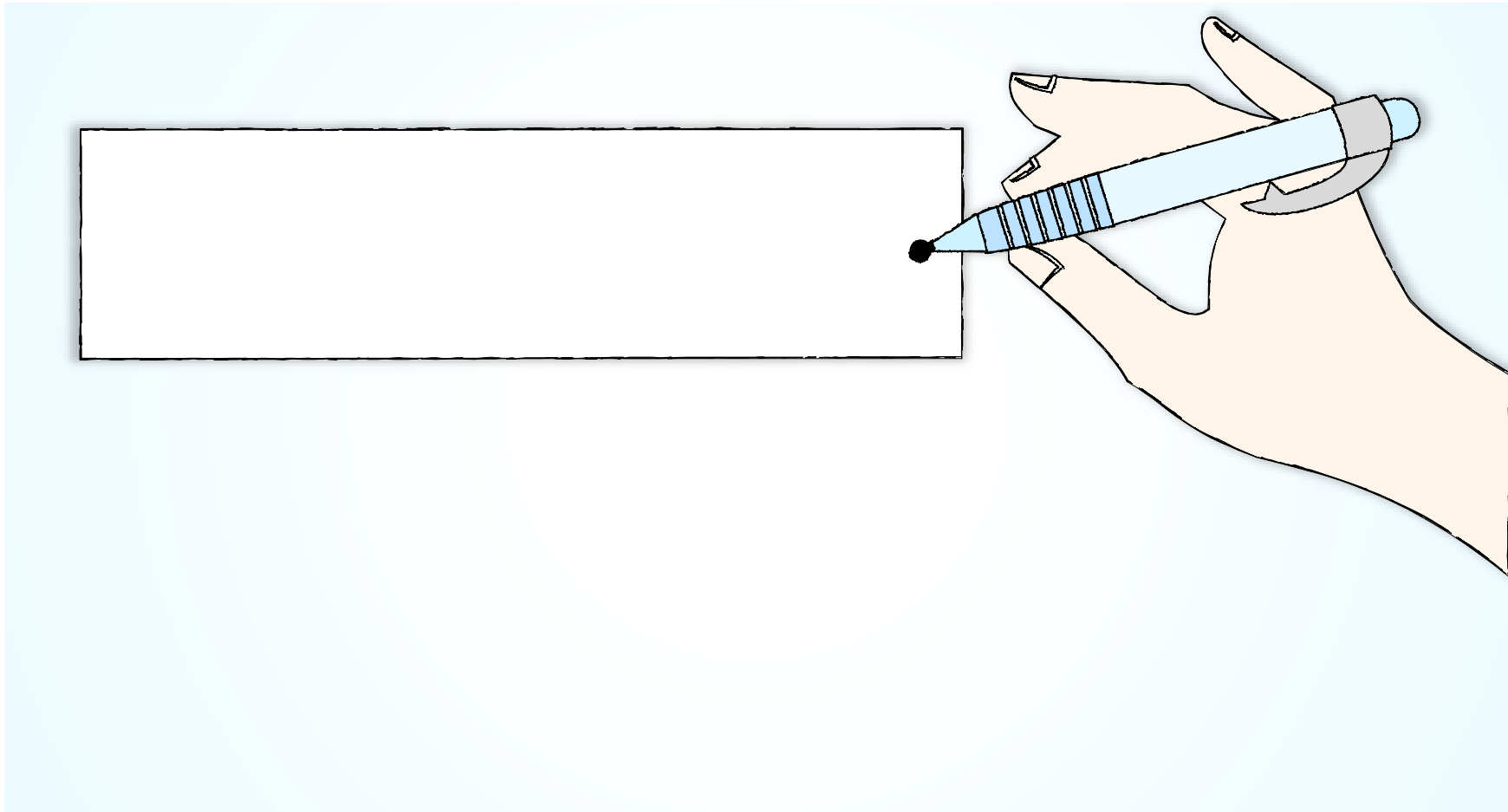
**Ο Διοικητής κατά το χρόνο της μη καταβολής ή κατά το χρόνο γέννησης του χρέους**

**Δηλαδή:**

- Πρόεδρος Δ.Σ.
- Διευθύνοντες/εντεταλμένοι/συμπράττοντες σύμβουλοι
- Διοικητές
- Γενικοί διευθυντές ή διευθυντές αυτών και γενικά
- Κάθε πρόσωπο εντεταλμένο είτε άμεσα από το νόμο είτε από ιδιωτική βούληση είτε από δικαστική
- απόφαση στη διοίκηση ή διαχείριση αυτών, σωρευτικά ή μη

**Αν λείπουν όλα τα παραπάνω πρόσωπα, οι ποινές επιβάλλονται κατά των μελών των ΔΣ των εταιριών αυτών, εφόσον ασκούν πράγματι προσωρινά ή διαρκώς ένα από τα καθήκοντα που αναφέρονται**

# Ερωτήσεις







# ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ

Σπύρος Δημητρίου  
Δικηγόρος/Διευθυντής

Κ. Παπακωστόπουλος και Συνεργάτες  
Στρατηγού Τόμπρα  
153 42 Αγία Παρασκευή  
Αθήνα, Ελλάδα

Αλίκη Παπαδοπούλου  
Δικηγόρος,

Κ. Παπακωστόπουλος και Συνεργάτες  
Στρατηγού Τόμπρα  
153 42 Αγία Παρασκευή  
Αθήνα, Ελλάδα