

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

στην πρόταση νόμου «Ισοδύναμα κοινωνικά μέτρα για την ανακατανομή των φορολογικών θαρών, έλεγχος πόθεν έσχες από το οικονομικό έτος 2001 και εντεύθεν σε καταθέσεις φορολογουμένων εκτός της χώρας. Παροχή κινήτρων επιστροφής καταθέσεων από τράπεζες του εξωτερικού»

Προς τη Βουλή των Ελλήνων

Α. Γενική παρουσίαση
Εισαγωγή

Η πρόταση νόμου είναι συνέχεια των νομοθετικών πρωτοβουλιών για την προώθηση ισοδύναμων κοινωνικών μέτρων με σκοπό την ανακούφιση των πολιτών, την οποία επεξεργάστηκαν από κοινού οι συνυπογράφωντες βουλευτές, με το συντονισμό του Α' Αντιπροέδρου της Βουλής Γρηγόρη Νιώτη.

Η χώρα βρίσκεται σε βαθιά δημοσιονομική κρίση και σε κατάσταση οιονεί δημοσιονομικής εξάρτησης. Χρόνιες παθολογικές και δημοσιονομικές αστάθειες, σε συνδυασμό με ένα περιβάλλον πρωτοφανούς αβεβαιότητας στο διεθνές χρηματοπιστωτικό σύστημα, συντέλεσαν στο σταδιακό αποκλεισμό της Ελλάδας από τις πηγές διεθνούς δανεισμού και στην αδυναμία εξυπηρέτησης των δανειακών αναγκών της χώρας.

Η χώρα μας ζει τη μεγαλύτερη κρίση της πρόσφατης ιστορίας της. Μια κρίση η οποία έχει προκύψει λόγω της δικής μας διαχρονικής ευθύνης, αλλά και λόγω του παραλογισμού του διεθνούς οικονομικού συστήματος και της απουσίας διεθνούς οικονομικής διακυβέρνησης.

Τα προβλήματα της χώρας είναι διαχρονικά και βαθιά. Αφορούν τη διάρθρωση της ελληνικής κοινωνίας, το μοντέλο ανάπτυξης, τη σχέση κράτους και οικονομίας, το γεγονός ότι στην Ελλάδα ιστορικά προηγήθηκε το κράτος χωρίς να βασίζεται σε ισχυρή κοινωνική συγκρότηση, πράγμα που οδήγησε σε απολύτως κρατικοδίαιτη οικονομία. Επιπλέον, η έλλειψη προνοητικότητας και η επανάπαυση που επικράτησαν τα τελευταία 40 χρόνια και βέβαια η όψιμη αναξιοπιστία έναντι των εταίρων μας στην Ε.Ε. ως προς την πραγματική δημοσιονομική κατάσταση της χώρας επιδείνωσαν την κατάσταση και την οδήγησαν σε κρίσιμο σημείο.

Ένα από τα μεγαλύτερα προβλήματα της Ελληνικής Οικονομίας είναι η φοροδιαφυγή. Πρέπει να καταπολεμηθεί το φαινόμενο αυτό που είναι τροχοπέδη στην ανάπτυξη και δημιουργεί στρεβλώσεις στη δίκαιη κατανομή των φορολογικών βαρών ανάλογα με τη φοροδοτική ικανότητα του κάθε φορολογούμενου όπως ορίζει το Σύμφωνό μας στο άρθρο 4.

Πλέον η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και η ανταλλαγή φορολογικών πληροφοριών έχει γίνει βασική συνιστώσα της πολιτικής των κρατών σε επίπεδο Ο.Ο.Σ.Α. και Ε.Ε., καθώς ο επιζήμιος φορολογικός ανταγωνισμός έχει χαρακτηριστεί ως παγκόσμιο πρόβλημα. Από το 2009 έως σήμερα τα περισσότερα κράτη αντιμετωπίζουν το σύνθετο φαινόμενο της φοροδιαφυγής με συνδυασμένα μέτρα και ιδίως με την αναγνώριση της αναγκαιότητας να μην περιορίζεται η ανταλλαγή των φορολογικών πληροφοριών στις περιπτώσεις φορολογικής

απάτης και φοροδιαφυγής, αλλά να εκτείνεται σε όλο το φάσμα των φορολογικών θεμάτων.

Η φοροδιαφυγή αναιρεί τον κοινωνικό χαρακτήρα του κράτους, το οποίο στερεί από τους αναγκαίους πόρους για την εκπλήρωση της αποστολής του στους τομείς της υγείας, της πρόνοιας, της παιδείας κ.λπ.. Εμποδίζει την αναδιανομή του εθνικού πλούτου με την άσκηση της οικονομικής αποστολής της πολιτείας για τη βελτίωση της θέσης των οικονομικά ασθενέστερων τάξεων. Αποδυναμώνει την άσκηση πολιτικής για την καταπολέμηση της ανεργίας, την εκτέλεση έργων υποδομής και την εν γένει οικονομική ανάπτυξη της χώρας. Στρεβλώνει τον ανταγωνισμό προς όφελος των ανέντιμων εμπόρων. Δημιουργεί φαινόμενα άνισης μεταχείρισης των πολιτών και αμβλύνει τη φορολογική συνείδηση των ειλικρινών φορολογούμενων, επιτείνοντας ακόμη περισσότερο τα υπάρχοντα προβλήματα. Εντείνει το δημοσιονομικό πρόβλημα της χώρας με τη μείωση των δημοσίων εσόδων και συντελεί στη μη υλοποίηση του Κρατικού Προϋπολογισμού, υποθηκεύοντας ουσιαστικά το μέλλον των νεότερων γενεών. Τέλος, συρρικνώνει το δημόσιο πλούτο, ο οποίος παράνομα συσσωρεύεται σε αυτούς που φοροδιαφεύγουν. Υπό τις σημερινές συνθήκες της παγκόσμιας οικονομικής κρίσης και της δημοσιονομικής κατάστασης της χώρας, η φοροδιαφυγή επηρεάζει την οικονομική υπόσταση και φερεγγυότητά της. Συνεπώς, η φοροδιαφυγή αποτελεί μάστιγα του κοινωνικού συνόλου, αφού υπονομεύει τα συμφέροντά του.

Για τους λόγους που προεκτέθηκαν, η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής επιβάλλεται πλέον ως εθνική ανάγκη, για την οικονομική ανάπτυξη και ευημερία της χώρας και των πολιτών της.

Με την ολοκλήρωση του PSI και την υπογραφή της δανειακής σύμβασης υπάρχουν πλέον οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την ανάπτυξη της οικονομίας μας. Η υποχρέωση που απορρέει από το «Μνημόνιο» για αύξηση των φορολογικών εσόδων δεν θα επιτευχθεί αν δε μειωθεί σημαντικά η φοροδιαφυγή.

Ο Έλληνας φορολογούμενος έχει υποστεί σημαντική μείωση στο εισόδημά του, η φοροδοτική του ικανότητα έχει μειωθεί σημαντικά. Πρέπει άμεσα να γίνουν ενέργειες που θα οδηγήσουν σε αύξηση εσόδων από τη μείωση της φοροδιαφυγής.

Γνωρίζουμε ότι εκατοντάδες δισεκατομμυρίων ευρώ υπάρχουν σε καταθέσεις και σε άλλα χρηματοοικονομικά ή μη προϊόντα στο εξωτερικό, φορολογουμένων φυσικών προσώπων και επιτηδευματιών. Θα πρέπει να ελεγχθεί αν για τα κεφάλαια αυτά συντρέχει είτε υποχρέωση δήλωσής τους είτε υποχρέωση καταβολής φόρου σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις. Αν υπήρχαν οι υποχρεώσεις αυτές, πρέπει να ελεγχθεί αν έχουν τηρηθεί ή όχι. Παράλληλα θα πρέπει να δοθεί η δυνατότητα της προαιρετικής συμμόρφωσης όσων φυσικών προσώπων και επιτηδευματιών θέλουν, πριν αρχίσει η διαδικασία ελέγχων, να καταθέσουν αρχικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και να καταβάλουν με συντελεστή αυτοτελούς φορολόγησης που θα οριστεί στο 20% φόρο εισοδήματος, χωρίς επιβολή προστίμων και προσαυξήσεων, υπό την προϋπόθεση της επιστροφής των λογαριασμών αυτών σε τράπεζες του εξωτερικού και να μην αναληφθούν έως το έτος 2015.

Β. Ειδικότερα επί των άρθρων

Με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 1 της πρότασης νόμου συνίστανται ειδικά συνεργεία ελέγχου.

Συγκροτούνται σε κάθε περιφέρεια ειδικά συνεργεία ελέγχου αποτελούμενα από δύο υπαλλήλους Δ.Ο.Υ.. Σε κάθε ειδικό συνεργείο και σε βοηθητικό ρόλο, θα οριστεί ένας λογιστής-φοροτεχνικός κάτοχος πτυχίου Α΄ τάξης του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος. Ο ρόλος και οι προσφερόμενες υπηρεσίες του λογιστή-φοροτεχνικού στο ειδικό συνεργείο θα επικεντρώνονται στη συλλογή και επεξεργασία των στοιχείων στην κάθε περίπτωση ελέγχου. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται μία αρμόδια Δ.Ο.Υ. ανά περιφέρεια. Δύναται να ορίζονται περισσότερες της μίας Δ.Ο.Υ. στις μεγάλες περιφέρειες. Του ειδικού συνεργείου θα προϊστάται ο Υποδιευθυντής ελέγχου της υπόψη Δ.Ο.Υ..

Όλες οι τράπεζες που δραστηριοποιούνται στη χώρα, καθώς και οι ασφαλιστικές εταιρίες, έχουν υποχρέωση να συνδράμουν με κάθε τρόπο παρέχουσες τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών, των χρηματοοικονομικών ή μη προϊόντων, όπως μετοχές, μερίδια, ομόλογα, ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής που συνδέονται με επενδύσεις και κάθε άλλη πληροφορία για περιουσιακά στοιχεία φυσικών προσώπων και επιτηδευματιών φυσικών προσώπων, εντός δύο μηνών από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου στο ΦΕΚ. Τα ως άνω στοιχεία των προσώπων αυτών τα οποία κατά προτεραιότητα πρέπει να δοθούν, είναι υποθέσεις αξίας άνω των εκατό χιλιάδων (100.000,00) ευρώ και ειδικότερα τραπεζικοί λογαριασμοί στους οποίους υπάρχουν κινήσεις χρηματικών ποσών άνω των εκατό χιλιάδων (100.000,00) ευρώ προς το εξωτερικό, αλλά και μικρότερων πολυδιασπομένων ποσών εντός χρονικού διαστήματος τριάντα (30) ημερών, των οποίων το άθροισμα ξεπερνά τα ως άνω αναφερθέντα όρια. Όλα τα στοιχεία που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο θα δίδονται στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) του Υπουργείου Οικονομικών, η οποία εν συνεχεία θα παρέχει τις πληροφορίες αυτές στα ειδικά συνεργεία ελέγχου.

Με τις παραγράφους 1, 2 και 3 του άρθρου 2 της πρότασης νόμου ορίζεται το αντικείμενο του ελέγχου των ειδικών συνεργείων και παρατείνεται μέχρι 31.12.2015 η ημερομηνία παραγραφής του δικαϊκόματος του Δημοσίου έως το οικονομικό έτος 2001.

Αντικείμενο των ειδικών συνεργείων ελέγχου θα είναι ο έλεγχος των χρηματικών ποσών που μεταφέρθηκαν από τραπεζικούς λογαριασμούς φυσικών προσώπων και επιτηδευματιών στο εξωτερικό, καθώς και χρηματοοικονομικών ή μη προϊόντων, όπως μετοχών, μεριδίων, ομολόγων, ασφαλιστηρίων συμβολαίων ζωής που συνδέονται με επενδύσεις κ.λπ. και άλλων περιουσιακών στοιχείων που προσauξάνουν την περιουσία των προσώπων αυτών. Το ελεγκτικό έργο των ειδικών συνεργείων θα επικεντρωθεί στο πόθεν έσχες των ως άνω φυσικών προσώπων και επιτηδευματιών.

Ο έλεγχος δύναται να επεκταθεί έως το οικονομικό έτος 2001, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2012, βάσει της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου, για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και ει-

σφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2015.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 (Α΄ 175) προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994), ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Με τις παραγράφους 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 και 14 του άρθρου 2 ορίζονται οι προϋποθέσεις και το αντικείμενο ελέγχου των ειδικών συνεργείων.

Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κ.λπ..

Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το καθένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες.

Τα παραπάνω ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30.9.2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού ν. 3888/2010, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων μετά τις 30.9.2010. Ειδικά για τις περιπτώσεις εκείνες των φορολογουμένων, οι οποίοι επικαλούνται έσοδα από εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί τεκμαρτά με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και λοιπές περιπτώσεις, όπως αναφέρονται ενδεικτικά παραπάνω και εφόσον αυτά αποδεικνύονται από άλλα στοιχεία, ακαθάριστα έσοδα, βιβλία, τιμολόγια κ.λπ., οι εν λόγω διατάξεις δεν εφαρμόζονται για προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει πριν τις 30.9.2010, ημερομηνία ψήφισης του ν. 3888/2010.

Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σε αυτό το οικονομικό έτος.

Υποθέσεις που ελέγχονται ή έχουν ελεγχθεί από άλλες ελεγκτικές υπηρεσίες, με την ολοκλήρωση του ελέγχου αυτών, το πόρισμα και όλα τα έγγραφα (εκθέσεις ελέγχου κ.λπ.) θα αποστέλλονται στα ειδικά συνεργεία που υπάγονται. Τα ειδικά συνεργεία θα ερευνούν αν από τα στοιχεία που έχουν στη διάθεσή τους προκύπτουν νέα δεδομένα προς έλεγχο.

Με τις παραγράφους 1, 2 και 3 του άρθρου 3 της πρότασης νόμου παρέχονται κίνητρα υποβολής αρχικών και συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, με αυτοτελή φορολόγηση των εισοδημάτων αυτών.

Παρέχεται η δυνατότητα στα φυσικά πρόσωπα και στους επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα του άρθρου 2 του παρόντος νόμου, για τα ποσά τα οποία δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματά τους στις αντίστοιχες φορολογικές τους δηλώσεις, να υποβάλουν αρχικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις για τα αποκρουθέντα εισοδήματα καταβάλλοντας ποσά φόρου που αντιστοιχούν σε συντελεστή αυτοτελούς φορολόγησης 20%, χωρίς επιβολή προστίμων και προσαυξήσεων. Η προθεσμία υποβολής των αρχικών ή συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος ορίζεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Απαραίτητη προϋπόθεση για υπαγωγή σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή φόρου 20% επί των κεφαλαίων που δεν δικαιολογούνται, για τους φορολογούμενους που έχουν μεταφέρει κεφάλαια στο εξωτερικό, είναι η επιστροφή των χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς τραπεζών που εδρεύουν εντός της Ελληνικής Επικράτειας. Τα ποσά αυτά εάν δεν επενδυθούν εντός της χώρας, δεν πρέπει να αναληφθούν ή να μεταφερθούν στο εξωτερικό μέχρι 31.12.2015.

Με την καταβολή του φόρου που θα προκύψει εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση αυτών, εφόσον από τον έλεγχο των ειδικών συνεργείων δεν προκύψει αποκρουσίσα φορολογητέα ύλη. Η πιθανή περαιτέρω προκύψασα από τον έλεγχο αποκρουσίσα φορολογητέα ύλη θα υπαχθεί σε φορολόγηση ως εισόδημα εξ ελευθέρων επαγγελματιών, συναθροζόμενη με τα δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματα αυτών ανά οικονομικό έτος και θα φορολογηθεί με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, της οποίας το ανώτερο κλιμάκιο φορολογίας για τη χρήση 2011 είναι 45%.

Βάσει της παραγράφου 1 του άρθρου 4 της πρότασης νόμου με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών θα καθορίζεται ο τρόπος επιλογής, το έργο και η αμοιβή των λογιστών-φοροτεχνικών, από το μητρώο λογιστών-φοροτεχνικών Α΄ τάξης του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας.

Ο επανέλεγχος σε δείγμα των υποθέσεων της πρότασης νόμου αυτής προσδιορίζεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 5 του σχεδίου νόμου.

Ικανό δείγμα με τυχαία επιλογή, που αντιστοιχεί στο 9% των υποθέσεων, θα επανελεγχθεί με εντολή από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης. Ειδικότερα ο επανέλεγχος φορολογικών υποθέσεων με αποκρουσίσα ύλη άνω των πεντακοσίων χιλιάδων (500.000,00) ευρώ ανά οικονομικό έτος, θα γίνεται κατά απόλυτη προτεραιότητα, αρχής γενομένης από τις μεγαλύτερες σε αξία υποθέσεις.

Αντίγραφα των πορισμάτων και εκθέσεων ελέγχου θα αποστέλλονται στη Βουλή.

Στην παράγραφο 1 του άρθρου 6 με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζονται θέματα λειτουργίας των ειδικών συνεργείων, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια.

Αντίγραφα των πορισμάτων και εκθέσεων ελέγχου θα αποστέλλονται στην Βουλή.

Στην παράγραφο 1 του άρθρου 7 της πρότασης νόμου αναφέρεται:

Για τη βεβαίωση και καταβολή των οφειλόμενων ποσών φόρου και τις κυρώσεις, εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994) και του ν. 2523/1997.

Η έναρξη ισχύος του νόμου βάσει του άρθρου 8 αρχίζει από τη δημοσίευσή του στο ΦΕΚ.

Αυτά επιδιώκονται με την πρόταση νόμου και παρακαλείται η Εθνική Αντιπροσωπεία για την ψήφισή της.

ΠΡΟΤΑΣΗ ΝΟΜΟΥ

Ισοδύναμα κοινωνικά μέτρα για την ανακατανομή των φορολογικών θαρών, έλεγχος πόθεν έσχες από το οικονομικό έτος 2001 και εντεύθεν σε καταθέσεις φορολογουμένων εκτός της χώρας. Παροχή κινήτρων επιστροφής καταθέσεων από τράπεζες του εξωτερικού

Άρθρο 1

Σύσταση ειδικών συνεργείων ελέγχου τραπεζικών λογαριασμών και άλλων επενδυτικών προϊόντων και περιουσιακών στοιχείων φυσικών προσώπων και επιτηδευματιών φυσικών προσώπων

1. Συγκροτούνται σε κάθε περιφέρεια ειδικά συνεργεία ελέγχου αποτελούμενα από δύο υπαλλήλους Δ.Ο.Υ.. Σε κάθε ειδικό συνεργείο και σε βοηθητικό ρόλο, θα ορισθεί ένας λογιστής-φοροτεχνικός κάτοχος πτυχίου Α΄ τάξης του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος. Ο ρόλος και οι προσφερόμενες υπηρεσίες του λογιστή-φοροτεχνικού στο ειδικό συνεργείο, θα επικεντρώνονται στη συλλογή και επεξεργασία των στοιχείων στην κάθε περίπτωση ελέγχου. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται μία αρμόδια Δ.Ο.Υ. ανά περιφέρεια. Δύνανται να ορίζονται περισσότερες της μίας Δ.Ο.Υ. στις μεγάλες περιφέρειες. Του ειδικού συνεργείου θα προΐσταται ο Υποδιευθυντής ελέγχου της υπόψη Δ.Ο.Υ..

2. Όλες οι Τράπεζες που δραστηριοποιούνται στη χώρα, καθώς και οι ασφαλιστικές εταιρίες, έχουν υποχρέωση να συνδράμουν με κάθε τρόπο παρέχοντας τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών, των χρηματοοικονομικών ή μη προϊόντων, όπως μετοχές, μερίδια, ομόλογα, ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής που συνδέονται με επενδύσεις και κάθε άλλη πληροφορία για περιουσιακά στοιχεία, φυσικών προσώπων και επιτηδευματιών φυσικών προσώπων εντός δύο μηνών από τη δημοσίευσή του παρόντος νόμου στο ΦΕΚ. Τα ως άνω στοιχεία των προσώπων αυτών, τα οποία κατά προτεραιότητα πρέπει να δοθούν, είναι υποθέσεις αξίας άνω των εκατό χιλιάδων (100.000,00) ευρώ και ειδικότερα τραπεζικοί λογαριασμοί στους οποίους υπάρχουν κινήσεις χρηματικών πο-

σών άνω των εκατό χιλιάδων (100.000,00) ευρώ προς το εξωτερικό αλλά και μικρότερων πολυδιασπομένων ποσών εντός χρονικού διαστήματος τριάντα (30) ημερών, των οποίων το άθροισμα ξεπερνά τα ως άνω αναφερθέντα όρια. Όλα τα στοιχεία που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο θα δίδονται στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) του Υπουργείου Οικονομικών, η οποία εν συνεχεία θα παρέχει τις πληροφορίες αυτές στα ειδικά συνεργεία ελέγχου.

Άρθρο 2 **Αντικείμενο του ελέγχου**

1. Αντικείμενο των ειδικών συνεργείων ελέγχου θα είναι ο έλεγχος των χρηματικών ποσών που μεταφέρθηκαν από τραπεζικούς λογαριασμούς φυσικών προσώπων και επιτηδευματιών φυσικών προσώπων στο εξωτερικό, καθώς και χρηματοοικονομικών ή μη προϊόντων, όπως μετοχών, μεριδίων, ομολόγων, ασφαλιστηρίων συμβολαίων ζωής που συνδέονται με επενδύσεις κ.λπ. και άλλων περιουσιακών στοιχείων που προσαυξάνουν την περιουσία των προσώπων αυτών. Το ελεγκτικό έργο των ειδικών συνεργείων θα επικεντρωθεί στο πόθεν έσχες των ως άνω φυσικών προσώπων και επιτηδευματιών φυσικών προσώπων.

2. Ο έλεγχος δύναται να επεκταθεί έως το οικονομικό έτος 2001, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2012, βάσει της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παραινέται μέχρι 31.12.2015.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 (Α' 175), προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994), ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

4. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

5. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κ.λπ..

6. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε

υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το καθένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες.

7. Συγκεκριμένα, απαιτείται να δοθεί ιδιαίτερη προσοχή στις υποθέσεις που ελέγχονται και για τις οποίες τα εισοδήματα παρελθόντων ετών ορισμένων κατηγοριών επιτηδευματιών ή εν γένει φορολογουμένων έχουν προσδιοριστεί τεκμαρτά, όπως επιχειρήσεις εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΧΙ), εκμετάλλευσης επιβατικών λεωφορείων των Κ.Τ.Ε.Λ., ή επιχειρήσεις για τις οποίες προβλεπόταν η επιβολή καταβαλλόμενου ετήσιου ποσού φόρου που αντιστοιχούσε σε ποσά εισοδήματος, όπως επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων Δ.Χ., εκμετάλλευσης ενοικιαζόμενων δωματίων και διαμερισμάτων, εκμετάλλευσης camping, πλανόδιων λιανοπωλητών και λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές κ.λπ., όπως προβλεπόταν με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε.. Στις υποθέσεις αυτές άλλα ήταν τα πραγματικά εισοδήματα και άλλα τα δηλούμενα, γεγονός που μπορεί να διαπιστωθεί, σε όσες περιπτώσεις οι εν λόγω φορολογούμενοι ήταν υποχρεωμένοι στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ., ή από άλλα στοιχεία, τιμολόγια κ.λπ., όταν δεν είναι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων.

Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Κ.Φ.Ε., όπως ίσχυαν πριν την αντικατάστασή τους με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 3842/2010, το καθαρό εισόδημα των αρχιτεκτόνων μηχανικών εξευρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, οπότε και σε αυτή την περίπτωση άλλα είναι τα πραγματικά κέρδη και άλλα τα δηλούμενα φορολογητέα κέρδη.

Κατά τον ίδιο τρόπο το καθαρό γεωργικό εισόδημα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία Γ' Κατηγορίας, προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο, οπότε είναι πολύ πιθανόν το πραγματικό εισόδημα να είναι μεγαλύτερο από το αντικειμενικό-δηλούμενο εισόδημα.

Διευκρινίζεται ότι, σε όσες από τις παραπάνω περιπτώσεις τηρούνται βιβλία του Κ.Β.Σ., από τα οποία προκύπτουν λογιστικά κέρδη, αλλά οι υπόψη επιχειρήσεις/ελεύθεροι επαγγελματίες φορολογούνται όχι με αυτά, αλλά είτε με τεκμαρτά ποσά είτε με κατ' αποκοπή φόρο, τότε για την κάλυψη της προσαύξησης της περιουσίας, θα λαμβάνονται υπόψη αυτά τα λογιστικά κέρδη εφόσον είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών.

8. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

9. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε..

10. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κ.λπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κ.λπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις. Επιπλέον θα πρέπει να καταβάλλονται, όπου υφίστανται, λοιποί φόροι και έκτακτες εισφορές με την επιβάρυνση των αντίστοιχων προστίμων ή προσαυξήσεων.

11. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30.9.2010, ημερομηνία ψήφισης του σχετικού ν. 3888/2010, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων μετά τις 30.9.2010. Ειδικά για τις περιπτώσεις εκείνες των φορολογουμένων, οι οποίοι επικαλούνται έσοδα από εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί τεκμαρτά με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και λοιπές περιπτώσεις, όπως αναφέρονται ενδεικτικά παραπάνω και εφόσον αυτά αποδεικνύονται από άλλα στοιχεία, ακαθάριστα έσοδα, βιβλία, τιμολόγια κ.λπ., οι εν λόγω διατάξεις δεν εφαρμόζονται για προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει πριν τις 30.9.2010 ημερομηνία ψήφισης του ν. 3888/2010.

12. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

13. Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο τον φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σε αυτό το οικονομικό έτος.

14. Υποθέσεις που ελέγχονται ή έχουν ελεγχθεί από άλλες ελεγκτικές υπηρεσίες, με την ολοκλήρωση του ελέγχου αυτών, το πόρισμα και όλα τα έγγραφα (εκθέσεις ελέγχου κ.λπ.) θα αποστέλλονται στα ειδικά συνεργεία που υπάγονται. Τα ειδικά συνεργεία θα ερευνούν αν από τα στοιχεία που έχουν στην διάθεσή τους προκύπτουν νέα δεδομένα προς έλεγχο.

Άρθρο 3

Υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων

1. Παρέχεται η δυνατότητα στα φυσικά πρόσωπα και στους επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα του άρθρου 2 του παρόντος νόμου, για τα ποσά τα οποία δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματά τους στις αντίστοιχες φορολογικές τους δηλώσεις, να υποβάλουν αρχικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις για τα αποκρυφθέντα εισοδήματα καταβάλλοντας ποσά φόρου που αντιστοιχούν σε συντελεστή αυτοτελούς φορολόγησης 20%, χωρίς επιβολή προστίμων και προσαυξήσεων. Η προθεσμία υποβολής των αρχικών ή συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος ορίζεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της

Κυβερνήσεως.

2. Απαραίτητη προϋπόθεση για υπαγωγή σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή φόρου 20% επί των κεφαλαίων που δεν δικαιολογούνται, για τους φορολογούμενους που έχουν μεταφέρει κεφάλαια στο εξωτερικό, είναι η επιστροφή των χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς τραπεζών που εδρεύουν εντός της Ελληνικής Επικράτειας. Τα ποσά αυτά εάν δεν επενδυθούν εντός της χώρας, δεν πρέπει να αναληφθούν ή να μεταφερθούν στο εξωτερικό μέχρι 31.12.2015.

3. Με την καταβολή του φόρου που θα προκύψει εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση αυτών, εφόσον από τον έλεγχο των ειδικών συνεργείων δεν προκύψει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη. Η πιθανή περαιτέρω προκύψασα από τον έλεγχο αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη θα υπαχθεί σε φορολόγηση ως εισόδημα εξ ελευθέρων επαγγελμάτων, συναθροϊζόμενη με τα δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματα αυτών ανά οικονομικό έτος και θα φορολογηθεί με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, της οποίας το ανώτερο κλιμάκιο φορολογίας για την χρήση 2011 είναι 45%.

Άρθρο 4

Επιλογή φοροτεχνικών-λογιστών

1. Η επιλογή φοροτεχνικών-λογιστών θα γίνει από το μητρώο λογιστών-φοροτεχνικών του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας. Ο τρόπος επιλογής, το έργο, καθώς και η αμοιβή αυτών θα προσδιορισθούν με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Άρθρο 5

Επανελέγχος υποθέσεων

Ικανό δείγμα με τυχαία επιλογή, που αντιστοιχεί στο 9% των υποθέσεων, θα επανελεγχθεί με εντολή από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης. Ειδικότερα ο επανελέγχος φορολογικών υποθέσεων με αποκρυβείσα ύλη άνω των πεντακοσίων χιλιάδων (500.000,00) ευρώ ανά οικονομικό έτος, θα γίνεται κατά απόλυτη προτεραιότητα, αρχής γενομένης από τις μεγαλύτερες σε αξία υποθέσεις. Αντίγραφα των πορισμάτων και εκθέσεων ελέγχου θα αποστέλλονται στη Βουλή.

Άρθρο 6

Ρυθμίσεις θεμάτων λειτουργίας

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζονται θέματα λειτουργίας των υπόψη συνεργείων ελέγχου, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια.

Άρθρο 7

Εφαρμογή άλλων διατάξεων νόμων

1. Για τη βεβαίωση και καταβολή των οφειλόμενων ποσών φόρου και τις κυρώσεις, εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994) και του ν. 2523/1997.

Άρθρο 8
Έναρξη ισχύος νόμου

Η έναρξη ισχύος του νόμου αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 22 Μαρτίου 2012

Οι Βουλευτές

Γρηγόρης Νιώτης
 Ροδούλα Ζήση
 Βασιλική Αλεξανδρίδου
 Παναγιώτης Αντωνακόπουλος
 Ιωσήφ Βαλυράκης
 Βασίλειος Γιουματζίδης
 Αγγελική Γκερέκου
 Ευτύχιος Δαμιανάκης
 Ιωάννης Διαμαντίδης
 Σάββας Εμινίδης
 Νικόλαος Ζωίδης
 Μαρία Θεοχάρη
 Βασίλης Κεδίκογλου
 Ευαγγελία Κουρουπάκη
 Ευστάθιος Κουτμερίδης
 Άννα Νταλάρα
 Μιχαήλ Παντούλας
 Αθανάσιος Παπαδόπουλος
 Αφροδίτη Παπαθανάση
 Φραγκίσκος Παρασύρης
 Μαρία Σκραφνάκη
 Εμμανουήλ Στρατάκης
 Άγγελος Τόλκας
 Ελένη Τσιαούση
 Νικόλαος Τσώνης
 Αικατερίνη Φαρμάκη – Γκέκη
 Γεώργιος Φραγγίδης