

1430
18/11

15 Νοε 2010



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝ/ΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα 15.11.2010

Αριθ. Πρωτ. 143087 /908

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Ε. Πρεβεζάνου
Τηλέφωνο : 210.32.24.997
FAX : 210.32.35.135

ΠΡΟΣ : Τη Βουλή των Ελλήνων
✓ Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Ερωτήσεων

ΚΟΙΝ.: Βουλευτή κ. Μ. Μπεκίρη
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Προτάσεις Ελλήνων που ζουν στην Ελβετία για την φοροδιαφυγή

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. **1430/25.10.10** ερώτησης που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Μ. Μπεκίρης, σχετικά με το ανωτέρω θέμα σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Στόχος της φορολογικής πολιτικής του Υπουργείου Οικονομικών είναι ένα απλό και δίκαιο φορολογικό πλαίσιο με ενιαίους κανόνες, χωρίς αδικαιολόγητες εξαιρέσεις.

Ένα πλαίσιο που να ενθαρρύνει την ειλικρίνεια και μέσα σε αυτό κάθε πολίτης να συνεισφέρει ανάλογα με τις πραγματικές του δυνατότητες και όλοι οι πολίτες να έχουν ισότιμη μεταχείριση, ανάλογη της οικονομικής τους κατάστασης.

Με το νόμο 3842/2010, εισάγεται μια νέα φορολογική κλίμακα χωρίς διακρίσεις ως προς την πηγή προέλευσης των εισοδημάτων, με περισσότερα κλιμάκια για πιο δίκαιη κατανομή των φορολογικών βαρών. Με τη νέα φορολογική κλίμακα, ο μικρότερος συντελεστής του κλιμακίου μειώθηκε από 25% σε 18% και υπάρχει μετατόπιση βάρους από τα χαμηλά και μεσαία, στα υψηλά εισοδήματα.

Επίσης, το αφορολόγητο ποσό με βάση τη νέα φορολογική κλίμακα ορίζεται στα 12.000 ευρώ για όλους τους φορολογούμενους, και συνδέεται άμεσα με τις δαπάνες που πραγματοποιεί ο φορολογούμενος. Το ελάχιστο ύψος των ετήσιων δαπανών πρέπει να ανέρχεται στο 10% του ατομικού εισοδήματός του, που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις αν αυτό είναι μέχρι 12.000 ευρώ και αν είναι μεγαλύτερο από 12.000 ευρώ, στο 30% για το τμήμα αυτού πάνω από τα 12.000 ευρώ.

Επιπλέον, αυξάνεται το ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας κατά 1500

ευρώ αν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά 3000 αν έχει δύο τέκνα, κατά 11.500 αν έχει τρία τέκνα και κατά 2000 για κάθε τέκνο πάνω από τα τρία τέκνα που τον βαρύνουν.

Εξάλλου, με τις διατάξεις του άρθρου 18 του παραπάνω νόμου, δόθηκε η δυνατότητα σε φυσικά και νομικά πρόσωπα που είναι φορολογικά υπόχρεα στην Ελλάδα να μεταφέρουν κεφάλαια, τα οποία διαθέτουν σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην αλλοδαπή, ανεξάρτητα αν είχαν εξαχθεί στην αλλοδαπή ή παρέμεναν εξ' αρχής στην αλλοδαπή και τα οποία δεν είχαν δηλωθεί ή δεν είχε καταβληθεί ο αναλογών φόρος, παρότι συνέτρεχε υποχρέωση δήλωσής τους ή καταβολής φόρου στην ημεδαπή. Για τα επαναπατριζόμενα αυτά κεφάλαια καταβάλλεται ο φόρος που ορίζεται στις ίδιες διατάξεις και εφόσον διατεθούν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων δεν υπόκεινται στο τεκμήριο που ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε.

Με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 13 του ν.3842/2010, ο συντελεστής φορολογίας των νομικών προσώπων (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Συνεταιρισμοί κτλ.) μειώθηκε σε 24% για τα αδιανέμητα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 01.01.2010 έως την 31.12.2010, σε 23% για τα αδιανέμητα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 01.01.2011 έως την 31.12.2011, σε 22% για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 01.01.2012 έως την 31.12.2012, σε 21% για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 01.01.2013 έως την 31.12.2013 και σε 20% για τα αδιανέμητα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 01.01.2014 και μετά.

Επιπλέον, όπως έχει ήδη εξαγγελθεί από το Πρωθυπουργό, θα επιταχυνθεί η μείωση του συντελεστή φορολογίας των αδιανέμητων κερδών από το 24% στο 20% σε ένα χρόνο, δηλαδή το 2011, δίνοντας έτσι ένα ισχυρό κίνητρο για επενδύσεις και την ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων.

Β. Με τις πρόσφατες διατάξεις του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58^Α/23.4.2010) ρυθμίστηκαν διάφορα θέματα ως προς τη φορολογία κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και τη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων, με τη θέσπιση των νέων φορολογικών κλιμάκων και συντελεστών καθώς και τα ζητήματα της απαλλαγής από το φόρο λόγω απόκτησης πρώτης κατοικίας και δεν κρίνεται επί του παρόντος σκόπιμη νέα νομοθετική παρέμβαση.

Με τις διατάξεις των άρθρων 27 – 50 του ν. 3842/2010, από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους. Ο φόρος επιβάλλεται στα φυσικά πρόσωπα με χρήση προοδευτικού φορολογικού συντελεστή, από 0,1% έως 2%, ανάλογα με την αξία της ακίνητης περιουσίας ενώ τα νομικά πρόσωπα φορολογούνται με συντελεστές 0,033%, 0,1%, 0,3% και 0,6% ανάλογα με το σκοπό και το είδος του νομικού προσώπου και τη χρήση του ακινήτου. Για τα φυσικά πρόσωπα, ο φόρος προκύπτει με βάση τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, οι οποίες υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 3427/2005, όπως ισχύει, και περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας τους την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους, ενώ τα νομικά πρόσωπα υποβάλλουν δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας, με την οποία προσδιορίζεται η αξία των ακινήτων τους και ο σχετικός φόρος.

Συνεπώς, στο Υπουργείο Οικονομικών πραγματοποιείται καταγραφή της ακίνητης περιουσίας των φυσικών και νομικών προσώπων και επιβάλλεται φόρος επ' αυτής.

Γ. Άμεση προτεραιότητα του Υπουργείου Οικονομικών είναι η αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής γιατί αποτελεί τη χειρότερη ίσως μορφή αδικίας μέσα στο φορολογικό μας πλαίσιο, που εμποδίζει τη λειτουργία του κράτους, πολλαπλασιάζει τη διαφθορά και δημιουργεί συνθήκες κοινωνικής αδικίας μεταξύ των πολιτών και αθέμιτου ανταγωνισμού μεταξύ των επιχειρήσεων. Στα πλαίσια αυτά το Υπουργείο Οικονομικών έχει ήδη προβεί στις δέουσες νομοθετικές πρωτοβουλίες μεταξύ των οποίων είναι και η εξόφληση επαγγελματικών ή ιδιωτικών συναλλαγών **αποκλειστικά** με έκδοση επιταγών ή μέσω τραπεζικών επαγγελματικών λογαριασμών ή με τη χρήση πιστωτικών και χρεωστικών καρτών.

Συγκεκριμένα, με την παράγραφο 2 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992) προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι, ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Επίσης, με επιταγή του αγοραστή ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται επίσης μερικά ή ολικά και τα φορολογικά στοιχεία αξίας χιλίων (1.000) ευρώ και άνω, που αφορούν αγορές αγροτικών προϊόντων.

Επιπλέον, με το άρθρο 20 του πρόσφατα ψηφισθέντος φορολογικού νόμου 3842/2010, καθιερώνεται σταδιακά η εξόφληση όλων των φορολογικών στοιχείων, καθώς και των λοιπών εγγράφων που εκδίδονται ή συντάσσονται αντί φορολογικών στοιχείων, αξίας άνω των 3.000 ευρώ, μέσω **επαγγελματικών** τραπεζικών λογαριασμών ή επιταγών που εξοφλούνται μέσω των ιδίων λογαριασμών καθώς επίσης και η εξόφληση των φορολογικών στοιχείων, αξίας άνω των 1.500 ευρώ, που εκδίδονται για την πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, αποκλειστικά μέσω τραπεζών, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες και με επιταγές, ήδη δε μελετάται από τις συναρμόδιες υπηρεσίες η έκδοση των προβλεπόμενων Υπουργικών Αποφάσεων με τις οποίες θα ρυθμίζονται τα θέματα και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια σχετικά με την έναρξη εφαρμογής των υπόψη μέτρων, τον τρόπο της διαδικασίας καθώς και την έκταση εφαρμογής τους.

Δ. Βασική προτεραιότητα του Υπουργείου Οικονομικών είναι η διενέργεια φορολογικών ελέγχων προς όλες τις κατευθύνσεις, για την αποτροπή και την καταστολή των φαινομένων φοροδιαφυγής οπουδήποτε αυτά κι αν εκδηλώνονται και προς το σκοπό αυτό λαμβάνονται όλα τα απαραίτητα νομοθετικά, διοικητικά και λοιπά μέτρα για την ενίσχυση του φοροελεγκτικού μηχανισμού και την αντιμετώπιση των παραπάνω φαινομένων.

Στο πλαίσιο αυτό, με τις διατάξεις του ν.3842/2010 «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις» θεσπίστηκαν νέα μέτρα, όπως η ηλεκτρονική διασύνδεση του Υπουργείου Οικονομικών με όλα τα Υπουργεία και φορείς, με την υποχρέωση όλων για υποβολή κάθε στοιχείου οικονομικού ενδιαφέροντος (σχετ. άρθρο 17 παρ.2) και η διαδικασία ελέγχων με βάση κριτήρια κινδύνου για ένα πιο αντικειμενικό σύστημα επιλογής στοχευμένων ελέγχων σε κεντρικό επίπεδο (σχετ. άρθρο 80).

Σε ιδιαίτερα σοβαρές περιπτώσεις φοροδιαφυγής λαμβάνονται τα μέτρα για

τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν, στα οποία συμπεριλαμβάνεται η δέσμευση του πενήντα τοις 50% των καταθέσεων και λογαριασμών των παραβατών στις τράπεζες και τα πιστωτικά ιδρύματα καθώς και η απαγόρευση μεταβίβασης περιουσιακών τους στοιχείων. Τα ίδια ως άνω μέτρα λαμβάνονται και σε όλα τα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 20 του ν. 2523/1997 ως αυτουργοί και συνεργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής.

Αναφορικά με την ποινική δίωξη όσων φοροδιαφεύγουν, έχει θεσπισθεί και υφίσταται ένα ιδιαίτερα αυστηρό νομοθετικό πλαίσιο, το οποίο ύστερα και από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν. 3888/2010 έγινε ακόμα αυστηρότερο, για την αντιμετώπιση των διαφόρων μορφών φοροδιαφυγής (σχετ. άρθρα 17, 18, 19, και 21 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν). Σε εφαρμογή του νομοθετικού αυτού πλαισίου οι αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες υποβάλλουν, όπου συντρέχει περίπτωση, μηνυτήριες αναφορές στις αρμόδιες εισαγγελικές αρχές για την άσκηση ποινικής δίωξης.

Περαιτέρω, στο πλαίσιο της συνεχούς προσπάθειας του Υπουργείου για την εξάλειψη των φαινομένων διαφθοράς, θεσπίστηκαν κίνητρα στους φορολογούμενους για την αποκάλυψη τυχόν φαινομένων παραβατικής συμπεριφοράς των φορολογικών οργάνων (σχετ. διατ. άρθρο 6 του ν. 3610/2007, όπως ισχύουν). Με τις διατάξεις αυτές προβλέπεται ότι εφόσον οι φορολογούμενοι αποκαλύπτουν πράξεις δωροδοκίας, απαλλάσσονται από τα πρόστιμα, προσαυξήσεις και ποινικές κυρώσεις, εάν δε πρόκειται για επιτηδευματίες υφίσταται ειδική πρόβλεψη.

Επίσης, προβλέπεται ότι όποιος καταγγείλει και πιστοποιηθεί δωροδοκία υπαλλήλου φορολογικής ή τελωνειακής αρχής, δικαιούται από το Δημόσιο αμοιβής, η οποία ισούται με το 1/4 της προβλεπόμενης χρηματικής ποινής σε βάρος του φορολογικού ή τελωνειακού υπαλλήλου, όποιος δε καταγγείλει και πιστοποιηθεί φορολογική ή τελωνειακή παράβαση, δικαιούται από το Δημόσιο αμοιβής ίσης με το 1/10 του προστίμου που εισπράχθηκε (σχετ. διατ. άρθρο 7β' του ν. 3610/2007, όπως προστέθηκε με το άρθρο 77 του ν. 3842/2010).

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Δ. ΚΟΥΣΕΛΑΣ

Η Αντιπρόεδρος Γραμματείας
Ε. Τσανετάτος
ΕΦΟΡΙΑΚΩΝ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού κ. Κουσελά
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Φορολογικών & Τελ. Θεμάτων
4. Γραφείο κ. κ. Γεν. Δ/ντή Φορολογίας και Φορολογικών Ελέγχων
5. Δ/νσεις 12^η, 13^η, 15^η και Ελέγχου
6. Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου