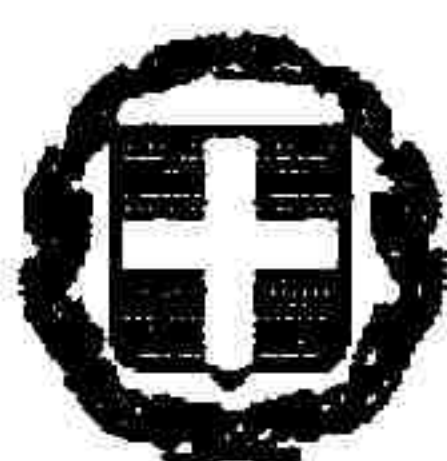




ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

2/2
1-2-
Αθήνα, 2011
Αριθ.Πρωτ: /1663 / 1016325

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Ε. Πρεβεζάνου
Τηλέφωνο : 210.33.75.066
210.32.24.997
FAX : 210.32.35.135

ΠΡΟΣ : ☒ 7η Βουλή των Ελλήνων
☒ Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Ερωτήσεων

ΚΟΙΝ: Βουλευτές κ.κ. Σ. Α. Γεωργιάδη
και Α. Πλεύρη
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Δυνατότητα Δημιουργίας Α.Ε και Ε.ΠΕ. από Ατομα που Συμμετέχουν
σε άλλες Εταιρείες με Φορολογικά χρέη

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. **8520/3.1.11** ερώτησης, που κατέθεσαν οι Βουλευτές κ.κ. Σ. Α. Γεωργιάδης και Α. Πλεύρης, σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 36 του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν, ειδικά και μόνο για την πρώτη θεώρηση **φορολογικών στοιχείων** (δεν ισχύει για τη θεώρηση βιβλίων), σε νομικό πρόσωπο και προκειμένου για ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε.), κοινοπραξίες, κοινωνίες και αστικές εταιρίες, πρέπει να ερευνάται η ύπαρξη ληξιπρόθεσμων και απαιτητών χρεών από φόρους, τέλη και εισφορές, για όλα τα μέλη των προαναφερομένων περιοριστικά νομικών προσώπων (δεν ισχύει για τις Α.Ε.), εφόσον προέρχονται από την άσκηση επιχείρησης στο όνομα του μέλους και όχι υποχρεώσεων τρίτου νομικού προσώπου, στο οποίο μετέχει το μέλος.

Από τα προαναφερόμενα συνάγεται ότι, οι υπόψη διατάξεις του Κ.Β.Σ., δια της απαγόρευσης θεώρησης φορολογικών στοιχείων από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. στο υπό σύσταση νομικό πρόσωπο, αποβλέπουν, περιοριστικά και μόνο, στην άμεση είσπραξη τυχόν οφειλόμενων ληξιπρόθεσμων και απαιτητών υποχρεώσεων προς το Δημόσιο, από τα μέλη του υπό σύσταση νομικού προσώπου, από προηγούμενη άσκηση ατομικής δραστηριότητας, δεδομένου ότι ενδεχόμενη συμμετοχή τους, ως μέλη σε άλλα νομικά πρόσωπα, δεν τα καθιστά σε κάθε περίπτωση υπόχρεα για την καταβολή των χρεών, που ενδεχομένως υπάρχουν στο

JV

όνομα του νομικού προσώπου στο οποίο συμμετέχουν, βάσει των διατάξεων του ν.2238/1994 «περί της ευθύνης διοικούντων τα νομικά πρόσωπα».

Εξάλλου, οι παραβάσεις που αναφέρονται στην έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθώς και στη λήψη εικονικών στοιχείων, λόγω της σοβαρότητάς τους και των αρνητικών επιπτώσεων τους στα δημόσια έσοδα, θεωρούνται ιδιόζουσες φορολογικές παραβάσεις και για το λόγο αυτό προβλέπονται πολύ αυστηρές διοικητικές ποινές (πρόστιμα), με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10β' του ν.2523/1997, καθώς ποινικές κυρώσεις.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν.3842/2010, καθιερώνονται διαδικασίες που αποβλέπουν στη διασφάλιση και τον έλεγχο των συναλλαγών μεταξύ επιτηδευματιών, στη διασφάλιση της γνησιότητας των εκδιδόμενων στις υπόψη συναλλαγές φορολογικών στοιχείων, καθώς στον περιορισμό του φαινομένου των εικονικών συναλλαγών.

Η ενεργοποίηση των ως άνω διατάξεων θα ενισχύσει τη δυνατότητα διενέργειας ηλεκτρονικών διασταυρώσεων, από την άμεση πρόσβαση στα ηλεκτρονικά αρχεία των συναλλαγών αυτών.

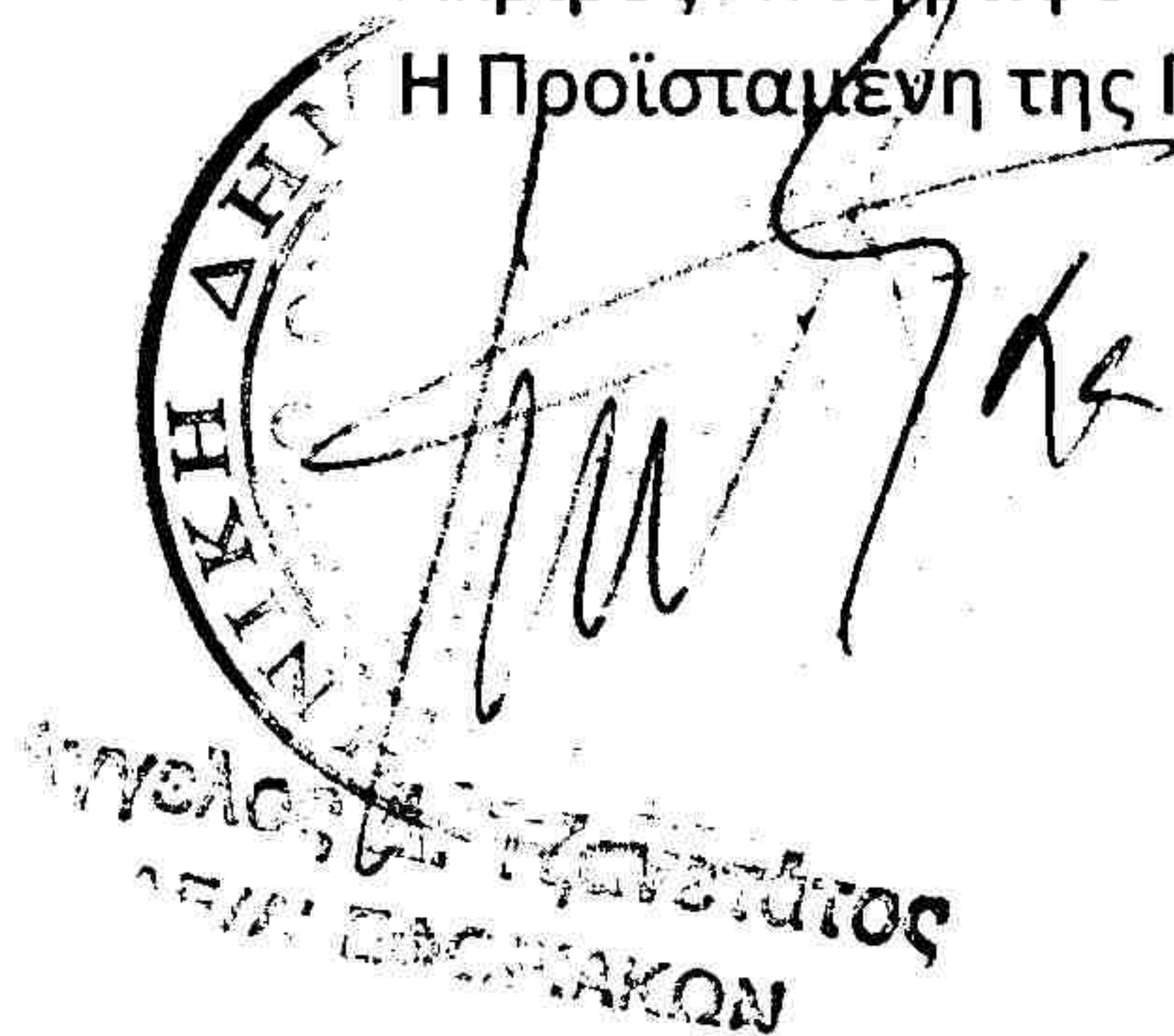
Β. Σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να εκτιμάται ο βαθμός επικινδυνότητας διάπραξης παραβάσεων των φυσικών και νομικών προσώπων στις διάφορες φορολογικές διαδικασίες, ώστε να προλαμβάνονται φαινόμενα φοροδιαφυγής και καταστρατήγησης των φορολογικών διατάξεων.

Βασικό παράμετρο της παραπάνω εκτίμησης συνιστά η τυχόν παραβατική φορολογική συμπεριφορά των φυσικών ή νομικών προσώπων, όπως για παράδειγμα οι εκδότες πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων, στους οποίους αναφέρεται η κατατεθείσα Ερώτηση, για τους οποίους ακολουθούνται ήδη διαδικασίες παρακολούθησης, μέσω ωστόσο του έργου ELENXIS που θα υποστηρίζει τις ελεγκτικές διαδικασίες και που σύντομα θα τεθεί σε παραγωγική διαδικασία και άλλων σχετικών εφαρμογών, θα παρασχεθεί η δυνατότητα πλήρους καταγραφής και αξιοποίησης των σχετικών δεδομένων.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ. ΚΟΥΣΕΛΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- 1.Γραφείο κ. Υπουργού
- 2.Γραφείο κ. Υφυπουργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Φορολογικών
και Τελωνειακών Θεμάτων
- 4.Γραφείο κ.κ. Γεν. Δ/ντών Φορολογίας και
Φορολογικών Ελέγχων
5. Δ/νσεις 15^η και Ελέγχου
- 6.Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου