



24 ΑΥΓ. 2011

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 19.8.11, 23.8.11
Αριθ.Πρωτ: 4662/1117991

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Π.Σακαρέλου
Τηλέφωνο : 210.33.75.066
FAX : 210.32.35.135

ΠΡΟΣ : Τη Βουλή των Ελλήνων
Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Ερωτήσεων
ΚΟΙΝ: Βουλευτή κ. Ι. Βρούτση
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με τον Επαναπατρισμό Κεφαλαίων

Σε απάντηση της με αριθμ.πρωτ. **20496/26.7.11** ερώτησης, που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Ι. Βρούτσης, σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Σχετικά με τον επαναπατρισμό κεφαλαίων, σας γνωρίζουμε ότι το σύνολο των κεφαλαίων που επαναπατρίστηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 18 ν.3842/2010 μέχρι σήμερα είναι περίπου 412.713.409 ευρώ ενώ με τις διατάξεις της παρ.19 του άρθρου 21 του ν.3943/2011 είναι περίπου 8.929.371.

Β. Ανεξάρτητα από τις ειδικές ρυθμίσεις σχετικά με τον επαναπατρισμό των κεφαλαίων, το Υπουργείο Οικονομικών, έχει ούτως ή άλλως την ευχέρεια, να ανταλλάσσει πληροφορίες με τις αλλοδαπές φορολογικές αρχές, με σκοπό τον ορθό προσδιορισμό του φόρου, υποχρέων στην Ελλάδα, φυσικών ή νομικών προσώπων.

Η ανταλλαγή πληροφοριών αποσκοπεί στην πάταξη της φοροδιαφυγής και λαμβάνει χώρα μέσω των αρχών που έχουν καθορισθεί από τα κράτη ως αρμόδιες. Η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων είναι η αρμόδια γι' αυτό ελληνική φορολογική αρχή.

Η ανταλλαγή των πληροφοριών, που είναι απαραίτητες για τον ορθό προσδιορισμό των φορολογικών υποχρεώσεων στην Ελλάδα, λαμβάνει χώρα τόσο με τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όσο και με τα κράτη με τα οποία έχει συνάψει Σύμβαση Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας ή Σύμβαση ανταλλαγής πληροφοριών στο φορολογικό τομέα (Tax Information Exchange Agreements), τις πληροφορίες που είναι απαραίτητες για τον ορθό προσδιορισμό του φόρου, των υποχρέων σε φορολογία στην Ελλάδα.

✓

Νομική βάση της ανταλλαγής πληροφοριών αποτελεί, ανάλογα με την περίπτωση:

Η Οδηγία 77/799/ΕΟΚ, όπως ισχύει, η οποία έχει πλήρως ενσωματωθεί στην εθνική νομοθεσία.

Το σχετικό άρθρο των Συμβάσεων Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος και του Κεφαλαίου και την αποτροπή της φοροδιαφυγής: Η Ελλάδα συνάπτει συμβάσεις αποφυγής της διπλής φορολογίας σύμφωνα με το Πρότυπο Σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α. (Model Tax Convention On Income and Capital). Οι Συμβάσεις Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας, περιλαμβάνουν οπωσδήποτε άρθρο, σύμφωνα με το οποίο χωρεί η ανταλλαγή των πληροφοριών που είναι απαραίτητες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας των συμβαλλόμενων κρατών. Από το 2005 κι εξής, η Ελλάδα, διαπραγματεύεται και συνάπτει Συμβάσεις Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας με το νέο άρθρο ανταλλαγής πληροφοριών του Προτύπου Σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α., το οποίο θεσπίζει την ανταλλαγή των πληροφοριών και για τις πληροφορίες που κατέχονται από τράπεζα, άλλο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο ή πρόσωπο που ενεργεί με την ιδιότητα αντιπροσώπου ή θεματοφύλακα.

Επίσης, το Υπουργείο Οικονομικών, δια της αρμόδιας Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, επιδιώκει συνεχώς και επιτυγχάνει την **αναθεώρηση** των παλαιότερων Συμβάσεων Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας, σύμφωνα με το νέο άρθρο του Προτύπου Σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α., με σκοπό την καθιέρωση της ανταλλαγής πληροφοριών χωρίς περιορισμούς τραπεζικού απορρήτου ή άλλους παρόμοιους περιορισμούς. Χαρακτηριστικά αναφέρεται η **αναθεώρηση** της Σύμβασης, τόσο με την Ελβετία, όσο και με το Βέλγιο. Οι αναθεωρημένες Συμβάσεις θεσπίζουν πλέον την ανταλλαγή κάθε είδους πληροφορίας, χωρίς περιορισμό τραπεζικού απορρήτου.

Σημειώνεται ότι η Ελλάδα διαθέτει ένα εκτεταμένο δίκτυο Συμβάσεων Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας, το οποίο αριθμεί 54 τέτοιες Συμβάσεις.

Οι Συμβάσεις Ανταλλαγής Πληροφοριών για Φορολογικούς σκοπούς (Tax Information Exchange Agreements): Πρόκειται για ειδικές συμφωνίες ανταλλαγής πληροφοριών. Αυτές συνάπτονται καταρχήν με τα κράτη ή τα εδάφη που είχαν χαρακτηριστεί από τον Ο.Ο.Σ.Α. ως φορολογικοί παράδεισοι, πλην όμως δεσμεύθηκαν στη συνέχεια ότι θα συνεργάζονται σχετικά με τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών. Τα κράτη αυτά και τα εδάφη παρακολουθούνται, εξετάζονται και αξιολογούνται από το «**Παγκόσμιο Forum του Ο.Ο.Σ.Α. για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή των πληροφοριών στο φορολογικό πεδίο**». Η Ελλάδα, δια της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, διαπραγματεύεται συστηματικά και συνάπτει τέτοιες Συμβάσεις ανταλλαγής πληροφοριών, σύμφωνα με το Πρότυπο Σύμβασης για την Ανταλλαγή των Πληροφοριών που έχει εκπονηθεί από τον ίδιο τον Ο.Ο.Σ.Α. Σημειωτέον ότι οι εν λόγω Συμφωνίες θεσπίζουν την **απρόσκοπτη ανταλλαγή κάθε είδους πληροφορίας χωρίς περιορισμό τραπεζικού ή άλλου παρόμοιου απορρήτου**.

Εξάλλου, η Οδηγία 2003/48/ΕΚ, που έχει πλήρως ενσωματωθεί στην εθνική νομοθεσία, ρυθμίζει σε κοινοτικό επίπεδο, τη φορολόγηση των τόκων που προέρχονται από αποταμιεύσεις. Στόχος της Οδηγίας είναι η **πραγματική φορολόγηση** των εισοδημάτων υπό μορφήν τόκων από αποταμιεύσεις, στο κράτος της φορολογικής κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου φυσικού προσώπου. Η Οδηγία θεσπίζει κατά κανόνα την **αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών** μεταξύ των κρατών μελών, με αποτέλεσμα κάθε κράτος μέλος, να έχει την πλήρη και απαραίτητη πληροφόρηση, σχετικά με τις πληρωμές αυτές, που λαμβάνουν οι φορολογικοί κάτοικοί του.

Οι διεθνείς συμφωνίες που θεσπίζουν ισοδύναμα μέτρα με αυτά της Οδηγίας 2003/48/ΕΚ, σε ορισμένες τρίτες ευρωπαϊκές χώρες, δηλαδή την Ελβετική Συνομοσπονδία, το Πριγκηπάτο του Λιχτενστάιν, τη Δημοκρατία του Αγίου Μαρίνου, το Πριγκηπάτο του Μονακό, το Πριγκηπάτο της Ανδόρας, καθώς και στα συνδεδεμένα ή εξαρτημένα εδάφη της Ε.Ε

Η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, όταν της ζητηθεί από τις αρμόδιες για τον προσδιορισμό των φορολογικών υποχρεώσεων αρχές (Δ.Ο.Υ. ή λοιπές ελεγκτικές αρχές του Υπουργείου Οικονομικών ή το ΣΔΟΕ), προβαίνει σε αίτημα πληροφοριών προς την αλλοδαπή αρμόδια αρχή (με την προϋπόθεση ότι υφίσταται η νομική βάση εν σχέσει με το εν λόγω κράτος). Σημειώνεται ότι, σε επίπεδο Ευρωπαϊκής Ένωσης, χρησιμοποιούνται ειδικά τεχνικά εργαλεία, τα οποία μειώνουν σημαντικά το διοικητικό χρόνο της ανταλλαγής πληροφοριών.

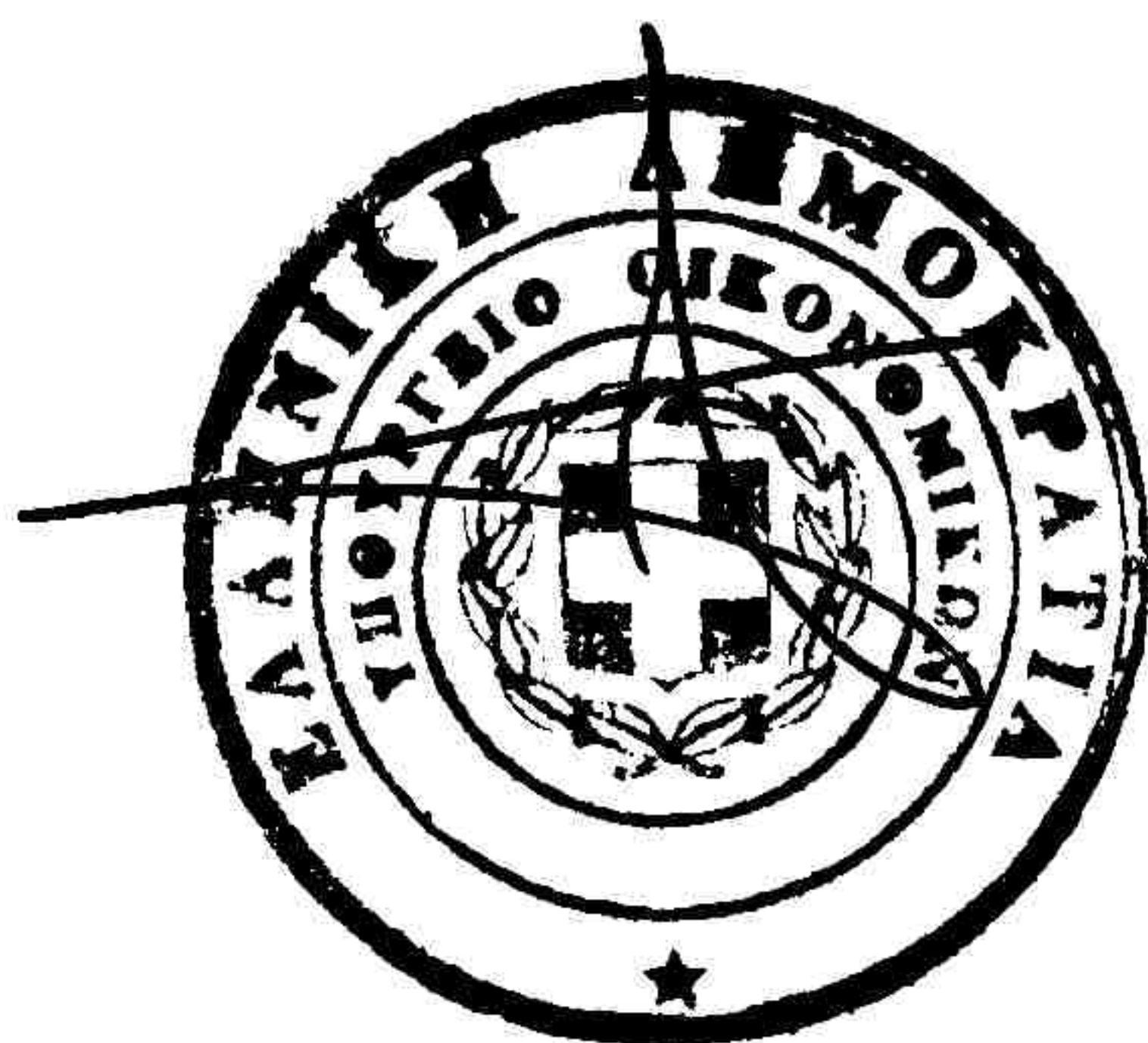
Εφόσον η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων λάβει τις αιτούμενες πληροφορίες τις γνωστοποιεί αμέσως στην φορολογική αρχή, η οποία είναι η αρμόδια για τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων του εν λόγω προσώπου.

Αποδεδειγμένα, η ανταλλαγή των πληροφοριών, στην οποία προβαίνει η Διεύθυνση, έχει συμβάλλει αποτελεσματικά στη διαπίστωση και αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής που συνδέεται με διασυννοριακές δραστηριότητες (συμπεριλαμβανομένης της διακίνησης κεφαλαίων) και λοιπές συναλλαγές.

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Π.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



α/α
ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- 1.Γραφείο κ. Υπουργού
- 2.Γραφείο κ. Αν. Υπ. Οικονομικών
- 3.Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Φορολογικών
και Τελωνειακών Θεμάτων
- 4.Γραφείο κ.Γεν. Δ/ντή Φορολογίας
- 5.Δ/νσεις 12^η και ΔΟΣ
- 6.Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου