



14 JAN 2012

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα 09/01/2012 - 13:36
Αριθ. Πρωτ.: ΓΚΕ 1002580 ΕΞ 2012 424

Ταχ. Δ/νση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Π. Σακαρέλου
Τηλέφωνο : 210.33.75.066
210.32 34 735
FAX : 210.32.35.135

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

ΚΟΙΝ: 1. Βουλευτή κ. Μ. Θεοχάρη.
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με την λήψη μέτρων για την είσπραξη των ληξιπρόθεσμων οφειλών.

Σε απάντηση της με αριθμ. πρωτ 1269/1.11.2011 ερώτησης, που κατέθεσε ή Βουλευτής κ. Μ. Θεοχάρη σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Με σκοπό την αντιμετώπιση της κρίσιμης δημοσιονομικής κατάστασης της χώρας, αλλά με ταυτόχρονη προστασία και προαγωγή του γενικότερου δημόσιου συμφέροντος (μείωση του δημόσιου χρέους, ελλείμματος) και τήρηση των αρχών της ισότητας, της αναλογικότητας και της κοινωνικής δικαιοσύνης, εφαρμόζονται τα μέτρα του μεσοπρόθεσμου πλαισίου στήριξης. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή τους με την παρ.3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), ορίζεται ότι ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως και Ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4. 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.

✓

Επίσης, με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ.1 του άρθρου 12 του ν.2238/1994, το οποίο προστέθηκε με την παρ.1 του άρθρου 6 του ν.3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276) και έχει εφαρμογή για εισοδήματα που αποκτώνται από 1^η Ιανουαρίου 2007, επιβάλλεται φόρος εισοδήματος στους τόκους, οι οποίοι αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και προκύπτουν στην Ελλάδα, μεταξύ άλλων, από καταθέσεις στην αλλοδαπή ή από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται σε αυτή, καθώς και στα εισοδήματα από κάθε μορφής τίτλους που εκδίδονται από θυγατρικές εταιρείες ημεδαπών τραπεζικών ιδρυμάτων στο εξωτερικό και δύνανται να συμπεριληφθούν στην κατηγορία των εποπτικών κεφαλαίων για την ενίσχυση της κεφαλαιακής τους επάρκειας, σύμφωνα με τις εκάστοτε πράξεις του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος, όταν όλα τα πιο πάνω εισοδήματα αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, κατοίκους Ελλάδος. Με την παρ.2 του ίδιου πιο πάνω άρθρου και νόμου, ορίζεται ότι ο φόρος υπολογίζεται στο ποσό των τόκων που προκύπτουν με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Από τα ανωτέρω συνάγεται, ότι η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, και για την οποία δεν μπορεί να αποδειχθεί η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, φορολογείται. Επιπλέον, σας γνωρίζουμε ότι φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 10% και οι τόκοι καταθέσεων στην αλλοδαπή.

Β.Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7 και 9 του ν.δ. 356/1974 (Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων) από την επόμενη ημέρα που τα χρέη προς το Δημόσιο καθίστανται ληξιπρόθεσμα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται στη λήψη αναγκαστικών μέτρων (κατάσχεση ακινήτων, κατάσχεση κινητών είτε στα χέρια του οφειλέτη είτε κινητών και απαιτήσεών του, εν γένει στα χέρια του τρίτου) κατά των οφειλετών για το καθυστερούμενο μέρος του χρέους, είτε αθροιστικά είτε καθένα χωριστά κατά την ελεύθερη κρίση του. Στο πλαίσιο αυτό και για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας της είσπραξης των οφειλών έχουν δοθεί οδηγίες στους προϊσταμένους των αρμοδίων Δ.Ο.Υ. να δίδουν ιδιαίτερη βαρύτητα στην παρακολούθηση της πορείας της είσπραξής τους, να διενεργούν ολοκληρωμένη έρευνα για την ανεύρεση περιουσιακών στοιχείων και κάθε πηγής εσόδων των υπόχρεων για καταβολή και να προβαίνουν στη λήψη όλων των προβλεπόμενων από το νόμο αναγκαστικών και λοιπών μέτρων είσπραξης σε βάρος τους αθροιστικά, με άμεση προτεραιότητα στους μεγάλους οφειλέτες.

Επιπροσθέτως, η είσπραξη των ληξιπροθέσμων οφειλών προς το Δημόσιο επιδιώκεται πέραν των κλασσικών μεθόδων είσπραξης και με τη δημιουργία Ειδικής Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης του αρ. 55 ν. 4002/2011 (ΦΕΚ180Α) η οποία επιχειρεί στο σύνολο της επικράτειας με εξειδικευμένες μεθόδους και προσωπικό, με τη συνδρομή μάλιστα ιδιωτών κατ' εφαρμογή των διατάξεων των § 8 και 9 του αρ. 18 του ανωτέρου νόμου όπως αναλυτικά εξειδικεύονται με την ΠΟΛ 1195/2011 (ΦΕΚ 2055Β).

Γ. Βασική προτεραιότητα του Υπουργείου Οικονομικών είναι η διενέργεια φορολογικών ελέγχων προς όλες τις κατευθύνσεις, για την αποτροπή και την καταστολή 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 σε όσες περιπτώσεις εντοπίζονται εμβάσματα μεταφοράς αξιόλογων χρηματικών ποσών από πιστωτικά ιδρύματα της ημεδαπής σε πιστωτικά ιδρύματα της αλλοδαπής για λογαριασμό φυσικών προσώπων φορολογικά υπόχρεων στην ημεδαπή, οι υποθέσεις αυτές ελέγχονται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις περί ελέγχων και αρμοδιοτήτων. Στο πλαίσιο αυτό, διενεργούνται τακτικοί και λοιποί έλεγχοι από τις κατά περίπτωση αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες καθώς και από Ειδικά Συνεργεία Ελέγχου ανάλογα με τη σπουδαιότητα και τα πραγματικά δεδομένα της κάθε υπόθεσης και εφόσον κριθεί αναγκαίο, κατόπιν εφαρμογής της προβλεπόμενης από τη σχετική νομοθεσία διαδικασίας, αίρεται το τραπεζικό απόρρητο και ερευνάται εάν τα κατατεθέντα ποσά σε τραπεζικούς λογαριασμούς των ελεγχόμενων ή σχετιζόμενων με τους διενεργούμενους έλεγχους φυσικών προσώπων προέρχονται από μη δηλωθέντα εισοδήματα και αποτελούν προϊόν φοροδιαφυγής. Εξάλλου, με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.3986/2011 προβλέπεται ότι οι οριζόμενοι από το άρθρο αυτό φορείς, αρχές κ.λ.π., μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και τα πιστωτικά ιδρύματα, οι εταιρείες παροχής πιστώσεων, οι εταιρείες μεσολάβησης στη μεταφορά κεφαλαίων, τα ιδρύματα πληρωμών και τα χρηματοδοτικά ιδρύματα, κατ' εξαίρεση των διατάξεων για το τραπεζικό απόρρητο, υποχρεούνται να υποβάλλουν ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών κάθε στοιχείο και πληροφορία οικονομικού και φορολογικού ενδιαφέροντος που τους ζητείται. Επίσης, στο πλαίσιο των παραπάνω ελέγχων αξιολογούνται και ελέγχονται κάθε είδους σχετικές πληροφορίες και στοιχεία που είναι διαθέσιμα στην ελεγκτική αρχή και προέρχονται από οποιαδήποτε πηγή, συμπεριλαμβανομένων και των αλλοδαπών διοικήσεων.

Επιπλέον, σημειώνεται ότι, εάν κατά τους προαναφερόμενους διενεργούμενους ελέγχους διαπιστώνονται περιπτώσεις που συνδέονται με νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (ξέπλυμα χρήματος), τότε πέραν των φορολογικών κυρώσεων και ενεργειών, ενημερώνεται αρμοδίως για τις δικές της ενέργειες και η Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και ελέγχου των δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης (άρθρο 7, ν. 3691/2008). Σημειώνεται ότι, στο πλαίσιο της διαφάνειας, οσάκις περιέρχονται στις φορολογικές αρχές στοιχεία που αφορούν μεταφορές κεφαλαίων στο εξωτερικό, αυτά δίνονται στη δημοσιότητα, εφόσον δεν προσκρούουν σε θέματα φορολογικού απορρήτου ή προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.

Δ. Τέλος έχει γίνει διασταύρωση μεταξύ των αναφερομένων κατηγοριών από την οποία προέκυψαν 34 περιπτώσεις οι οποίες και γνωστοποιήθηκαν στις αρμόδιες Δ/σεις : Ελέγχων και στην Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης. Τα στοιχεία των εμβασμάτων στο εξωτερικό για το 2010 έχουν παραληφθεί αρχικά και η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων βρίσκεται στο στάδιο ελέγχου και επεξεργασίας, σε συνεργασία με τη Γενική Γραμματεία Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων

Ακριβές αντίγραφο.

Η Προϊσταμένη της γραμματείας.

α/α

ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'

Ο ΑΝ ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Π.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- 1.Γραφείο κ. Υπουργού
- 2.Γραφείο κ. Αν.Υπουργού.
- 3.Γραφείο κ.Γεν Γραμματέα Φορ.κ'Τελ.Θεμάτων.
- 4.Γραφείο κ.Γεν.Γραμ.Πληρ/κών Συστημάτων.
- 5.Γραφεία κ.κ Γεν Δ/ντών Φορολογίας και Φορ.Ελέγχων κ'Είσπρ.Δημ.Εσόδων
- 6.Δ12.
- 7.Γραφείο Κοιν. Ελέγχου

