



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

1805
13/2

Αθήνα 07/02/2012 - 11:01
Αριθ. Πρωτ. ΓΚΕ 1024330 ΕΞ 2012 1402

Ταχ. Δ/ση : 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/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Αναφορών.

ΚΟΙΝ: 1. Υπουργείο Ανάπτυξης
Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας.
Μεσογείων 119 101.92 Αθήνα.
Γρ.κ. Υπουργού.
2. Βουλευτή κ. Γ. Βλάχο.
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με ενδομηνιαίες συναλλαγές σε πολυεθνικούς ομίλους.

Σε απάντηση της με αριθμ. πρωτ. 1805/16.1.12 αναφοράς που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Γ. Βλάχος σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Βασική προτεραιότητα του Υπουργείου Οικονομικών είναι η διενέργεια φορολογικών ελέγχων με σκοπό την αποτροπή και την καταστολή φαινομένων φοροδιαφυγής, καθώς και η λήψη των απαραίτητων νομοθετικών, διοικητικών και λοιπών μέτρων για την ενίσχυση του φοροελεγκτικού μηχανισμού και την αντιμετώπιση των παραπάνω φαινομένων.

Στο πλαίσιο αυτό, θεσπίστηκαν μέτρα όπως:

Καθιερώθηκε σύστημα επιλογής υποθέσεων για έλεγχο, με βάση τις αρχές ανάλυσης κινδύνου, το οποίο βασίζεται σε ποιοτικά χαρακτηριστικά, όπως π.χ. κλάδος ή τομέας δραστηριότητας ανάλογα με την επικινδυνότητα και παραβατικότητα αυτού, την ύπαρξη στοιχείων από διασταυρώσεις του πληροφοριακού συστήματος ή από ελέγχους σε τρίτους ή τρίτες πηγές για απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή διάπραξης φορολογικών αδικημάτων, σε οικονομικά χαρακτηριστικά όπως π.χ. δεδομένα δηλώσεων και διαθέσιμα στοιχεία από βάσεις δεδομένων και άλλες πηγές πληροφοριών, καθώς και από χωροταξικά και χρονικά δεδομένα.

Επίσης, φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, του Δημοσίου, δικαστικές αρχές κ.λ.π. φορείς ή οργανώσεις, υποχρεούνται να υποβάλλουν ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών κάθε στοιχείο και πληροφορία οικονομικού και φορολογικού ενδιαφέροντος που τους ζητείται για τη διαδικασία του ελέγχου, των διασταυρώσεων, της βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου. Σε ότι αφορά τον έλεγχο των επιχειρήσεων που είναι μέλη πολυεθνικών ομίλων, εφαρμόζονται και σε αυτές τις περιπτώσεις τα ανωτέρω. Περαιτέρω, και κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του ν. 4002/11, συστάθηκε στη Διεύθυνση Ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων & Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, Τμήμα ειδικών επιχειρησιακών δράσεων ελέγχου ηλεκτρονικού εμπορίου και ενδοομιλικών συναλλαγών, στις αρμοδιότητες του οποίου μεταξύ άλλων, είναι η συμμετοχή, η εποπτεία, υποστήριξη και καθοδήγηση στη διενέργεια ελέγχων και επανελέγχων στο πεδίο των ενδοομιλικών συναλλαγών. Επιπρόσθετα, το ΥΠ.ΟΙΚ. έχει ζητήσει από τη Γενική Γραμματεία Εμπορίου του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας, στοιχεία των εν λόγω επιχειρήσεων, προκειμένου να επιληφθεί αυτών, να τα αξιοποιήσει και να τα προωθήσει για φορολογικούς ελέγχους, όπου αυτό προβλέπεται, από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Όσον αφορά τις περιπτώσεις «χειροπιαστών αποδείξεων» ενδοομιλικών συναλλαγών, η πραγματοποίησή τους, δε συνεπάγεται οπωσδήποτε απόκρυψη φορολογητέας ύλης. Ο προϊστάμενος της αρμόδιας για τον έλεγχο Δ.Ο.Υ., έχει αρμοδιότητα μεταξύ άλλων, τον έλεγχο της ακρίβειας των επιδιδόμενων δηλώσεων καθώς και την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει. Στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί ότι συντρέχουν λόγοι που οδηγούν στην κρίση των βιβλίων ως αναρκών ή ανακριβών, τα ακαθάριστα έσοδα και το καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται αξιολογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της αρμόδιας για τον έλεγχο Δ.Ο.Υ., για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Σε κάθε περίπτωση, οι ανωτέρω λόγοι απαιτείται να ευσταθούν και να είναι τεκμηριωμένοι πλήρως.

Β. Το Σ.Δ.Ο.Ε πραγματοποίησε στα πλαίσια εισαγγελικής παραγγελίας που αφορούσε προμήθειες φαρμακευτικών σκευασμάτων, ελέγχους στις εμπλεκόμενες επιχειρήσεις και διαπίστωσε πραγματοποιηθείσες συναλλαγές μεταξύ δύο εταιρειών που ανήκουν στον ίδιο επιχειρηματία (ενδοομιλικές συναλλαγές). Η μία εκ των εταιρειών έχει έδρα την Ελλάδα και η δεύτερη βρίσκεται σε χώρα της ευρωπαϊκής ένωσης κατά τις οποίες συναλλαγές προέβησαν σε υπερτιμολογήσεις που έφταναν σε ποσοστό έως και 158%.

Ακριβές αντίγραφο.

Η Προϊσταμένη της γραμματείας.



**Ο ΑΝ.ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Π.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ**

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- 1.Γραφείο κ. Υπουργού
- 2.Γραφείο κ. Αν.Υπουργού
- 3.Γραφείο κ.Γεν Γραμματέα Φορ.κ' Τελων. Θεμάτων.
- 4.Γρ.κ Ειδικού Γραμματέα Σ.Δ.Ο.Ε
- 5.Γραφείο Γεν.Δ/ντή Φορ.Ελέγχων κ' Είσπραξης Δημ.Εσόδων.
- 6.Γραφείο Κοιν. Ελέγχου