



29.02.2012

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήν 29/02/2012 - 09:26α, Φεβ. 2012
Αριθ.Πρωτ:ΓΚΕ 1033952 ΕΞ 2012 /1564

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Α. Χατζαλή
Τηλέφωνο :
210.32.24.878
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: Σχετικά με την αριθ.5032/26-1-2012 ερώτηση

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 5032/26-1-2012 ερώτησης που κατέθεσε ο βουλευτής κ. Μ Μπεκίρης, σας γνωρίζουμε ότι:

Α. Βασική προτεραιότητα του Υπουργείου Οικονομικών είναι η διενέργεια φορολογικών ελέγχων προς όλες τις κατευθύνσεις, χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις, για την καταπολέμηση φαινομένων φοροδιαφυγής.

Στο πλαίσιο αυτό έχει πραγματοποιηθεί μεγάλος αριθμός διασταυρώσεων από τη Γ.Γ.Π.Σ. και πραγματοποιήθηκαν και πραγματοποιούνται έλεγχοι με βάση τις διασταυρώσεις αυτές.

Με τις διατάξεις του άρθρου 80 του ν. 3842/2010, καθορίστηκε «Σύστημα επιλογής υποθέσεων προς έλεγχο» με τη χρησιμοποίηση μεθόδων ανάλυσης κινδύνου (risk analysis) και ήδη τέθηκε σε πιλοτική λειτουργία, μέσω του συστήματος ELENXIS .

Επίσης καθιερώθηκε η έκδοση ετήσιου πιστοποιητικού σε ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης από νόμιμους ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία που είναι εγγεγραμμένοι στο δημόσιο μητρώο του ν. 3693/2008

Με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 3943/2011 «Σύσταση θέσεων Ελεγκτών Βεβαίωσης και Αναγκαστικής Είσπραξης των Εσόδων του Κράτους στο Υπουργείο Οικονομικών » συνιστώνται στο Υπουργείο Οικονομικών θέσεις Ελεγκτών Βεβαίωσης και Αναγκαστικής Είσπραξης των Εσόδων του Κράτους.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 14 του άρθρου 4 του ν. 4038/2012 καθιερώνονται έμμεσες τεχνικές ελέγχου για τον προσδιορισμό, βάσει των γενικά

✓

παραδεκτών αρχών και τεχνικών της Ελεγκτικής, των ακαθαρίστων εσόδων, των εκροών του επιτηδευματία, των φορολογητέων κερδών και του οφειλόμενου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

Β. Το ΣΔΟΕ για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής προχωρά στο άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών μεγάλου αριθμού ελεγχομένων.

Στα πλαίσια αυτά, το χρονικό διάστημα από 01-01-2010 έως 31-12-2010, διενεργήθηκαν 38.990 στοχευμένοι έλεγχοι στους οποίους διαπιστώθηκαν 1.423.462 παραβάσεις σε 18.310 παραβάτες, 39.458 έλεγχοι διακίνησης στους οποίους διαπιστώθηκαν 8.714 παραβάσεις σε 2.711 παραβάτες και 1.992 έλεγχοι επεξεργασίας στους οποίους διαπιστώθηκαν 259.018 παραβάσεις σε 1.423 παραβάτες. Το εκτιμώμενο ύψος προστίμων των εν λόγω παραβάσεων ανήλθε στο ποσό των 4.199.222.391 ευρώ. Ομοίως, το χρονικό διάστημα από 01-01-2011 έως 31-12-2011, έχουν διενεργηθεί 42.453 στοχευμένοι έλεγχοι στους οποίους έχουν διαπιστωθεί 3.137.615 παραβάσεις σε 23.483 παραβάτες, 27.863 έλεγχοι διακίνησης στους οποίους έχουν διαπιστωθεί 593.220 παραβάσεις σε 3.515 παραβάτες και 1.612 έλεγχοι επεξεργασίας στους οποίους έχουν διαπιστωθεί 254.614 παραβάσεις σε 1.088 παραβάτες. Το εκτιμώμενο ύψος προστίμων των εν λόγω παραβάσεων ανέρχεται στο ποσό των 4.404.133.003 ευρώ. Επίσης και προκειμένου να αποφύγουν την σύλληψη, οφειλέτες επιτηδευματίες – σε είκοσι εννέα (29) περιπτώσεις – **κατέβαλαν στο δημόσιο το ποσό των 8.446 .000 ευρώ.**

Γ. Από πλευράς Φορολογίας Εισοδήματος με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 15 του ν. 3888/10, προστέθηκε στην παρ. 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, εδάφιο σύμφωνα με το οποίο, 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. Διαφορετικά αυτό φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του ν. 3888/10 έχει εκδοθεί η ΠΟΛ 1095/2011 εγκύκλιος.

Σύμφωνα με την παραπάνω εγκύκλιο, η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 (ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου), και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010.

Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Δ. Για ν' αντιμετωπισθεί το σύνθετο φαινόμενο της φοροδιαφυγής απαιτούνται συνδυασμένα μέτρα, με σειρά νομοθετημάτων (**v. 3842/10, v. 3888/10, v. 3943/11, v.4021/11**) που προωθήθηκαν την τελευταία διετία από το Υπουργείο Οικονομικών, ενισχύθηκε το οπλοστάσιο της Πολιτείας για την αποτελεσματικότερη καταπολέμησή της, την είσπραξη των ληξιπρόθεσμων οφειλών και την λήψη μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου. Παράλληλα σε συνεργασία με το Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων θεσπίστηκαν διατάξεις (**v.3900/10**, ο οποίος ακολούθως συμπληρώθηκε από το **v. 3994/11**) τόσο για την επιτάχυνση της διοικητικής δίκης, όσο και για την κατά προτεραιότητα εκδίκαση των φορολογικών ποινικών υποθέσεων και την άμεση άσκηση της ποινικής δίωξης (καθώς επίσης εισήχθη για πρώτη φορά και ο θεσμός του Εισαγγελέως Οικονομικού Εγκλήματος) και προβλέφθηκε - μεταξύ άλλων - η εκδίκαση των φορολογικών διαφορών που υπερβαίνουν τις **150.000 €** από το Διοικητικό Εφετείο σε πρώτο και τελευταίο βαθμό.

Από την άλλη πλευρά θεσμοθετήθηκε και η εξωδικαστική επίλυση των διαφορών εντός του Υπουργείου Οικονομικών, από την Επιτροπή του νεοεισαχθέντος άρθρου **70^Α** στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ενώ αναμένεται να ενεργοποιηθεί σύντομα και το Σώμα των Φορολογικών Διαιτητών, που με τη σειρά του θα συμβάλει έτι περαιτέρω στην αποσυμφόρηση των Διοικητικών Δικαστηρίων.

Σε κάθε περίπτωση πάντως, οι αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, αλλά και ο Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος, προσανατολισμένοι σταθερά στην πάταξη της φοροδιαφυγής-φοροαποφυγής και την είσπραξη των βεβαιωμένων φόρων, ενημερώνονται διαρκώς για τη λειτουργία και την αποτελεσματικότητα του νέου πλαισίου και παρακολουθούν την εξέλιξη των δικών (αναβολή, εκδίκαση, κατάργηση) εντός των υφιστάμενων δυνατοτήτων των συγκροτημένων δικαστηρίων της χώρας κάθε βαθμίδας και των Φορολογικών – Τελωνειακών Αρχών και παρεμβαίνουν, όπου απαιτείται, για νέες νομοθετικές ρυθμίσεις.

Ε. Οι σημαντικότερες ρυθμίσεις για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής που πραγματοποιήθηκαν από το 2010 και μετά, από τη Δνση Βιβλίων και Στοιχείων είναι οι εξής:

Με τις διατάξεις του **v. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α')**:

Μειώθηκε το όριο άνω του οποίου υπάρχει υποχρέωση εξόφλησης τιμολογίων (αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών) από τους λήπτες των τιμολογίων αποκλειστικά με επιταγές ή καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς από το ποσό των 15.000 ευρώ στο ποσό των 3.000 ευρώ.

Θεσπίσθηκε η υποχρεωτική διαβίβαση των τιμολογίων αξίας 3.000 ευρώ και άνω σε κεντρική βάση δεδομένων του Υπουργείου Οικονομικών, για τον έλεγχο και την

ακρίβεια των συναλλαγών και η εξόφληση επίσης άνω του ιδίου ορίου μέσω επαγγελματικών λογαριασμών (παρ. 1 και 2 του άρθρου 20).

Καθιερώθηκε η υποχρέωση εξόφλησης των αποδείξεων που εκδίδονται για την πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες αξίας άνω των 1.500 ευρώ αποκλειστικά μέσω τραπεζών με κατάθεση ή με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες (παρ. 3 του άρθρου 20).

Με τις διατάξεις του ν. 3943/2011 (άρθρο 26, παρ. 9):

Προβλέπεται η διαβίβαση των δεδομένων των αποδείξεων λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση φορολογικών ταμειακών μηχανών σε κεντρική βάση δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ. Το μέτρο για να υλοποιηθεί απαιτεί τη σύνταξη σχετικών τεχνικών προδιαγραφών και ανάπτυξη εφαρμογών λογισμικού με την έκδοση σχετικών υπουργικών αποφάσεων, οι οποίες είναι σε διαδικασία επεξεργασίας.

Με την ΚΥΑ ΠΟΛ 1009/4-1-2012 καθιερώθηκε χρονοδιάγραμμα και εξειδικεύθηκε το περιεχόμενο των ηλεκτρονικών αρχείων του συστήματος ελέγχου εισροών-εκροών στα πρατήρια καυσίμων, με παράλληλη αυτόματη έκδοση αποδείξεων από το ολοκληρωμένο αυτό σύστημα με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό.

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Π. ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



α/α
ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'

1. Γραφείο κ. Υπουργού

2. Γραφείο κ. Αν. Υπουργού

3. Γραφείο κ. Γεν. Διευθ. Φορλ. Ελέγχων, Φορολογική

4. Κ.Υ. ΣΔΟΕ

5. Δ.22 - Διεύθυνση Ελέγχων

6. Γ.Κ.Ε.