



01 NOV. 2012

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 31/10/2012 - 10:45

Αριθ. Πρωτ.: ΓΚΕ 1149712 ΕΞ

1806

0000010000

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Μ. ΕΥΤΥΧΙΔΟΥ
Τηλέφωνο : 2103235114
FAX: 210.32.35.135

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

ΚΟΙΝ: Βουλευτή κ. Ν. Νικολόπουλο
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ : Σχετικά με την υπόθεση λίστας καταθέσεων Λαγκάρντ από την Ελβετία.

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 2437/207/02-10-2012 ερώτησης & ΑΚΕ που κατέθεσε ο Βουλευτής κ Ν. Νικολόπουλος, σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

- Η αναφερόμενη ως «λίστα Λαγκάρντ», που εμπεριέχει στοιχεία Ελλήνων φορολογικών κατοίκων καταθετών της Ελβετίας, ουδέποτε περιήλθε στη Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (ΔΟΣ), η οποία δυνάμει του Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών (π.δ. 284/1988, όπως ισχύει) είναι η αρμόδια αρχή σε ζητήματα διεθνούς διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της άμεσης φορολογίας και επομένως, δεν έχει υπάρξει από μέρους μας καμία σχετική διοικητική ενέργεια.
- Η δέσμια αρμοδιότητα της Δ.Ο.Σ στον τομέα της διοικητικής συνεργασίας εκτελείται στο πλαίσιο των διμερών Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (Σ.Α.Δ.Φ.Ε.) στις οποίες συμβάλλεται η Ελλάδα και της κοινοτικής Οδηγίας 77/799/ΕΟΚ (όπως ισχύει), οι διατάξεις των οποίων προβλέπουν ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των αρμόδιων φορολογικών αρχών. Η ανταλλαγή πληροφοριών, δε, λαμβάνει χώρα είτε κατόπιν συγκεκριμένου αιτήματος της μίας αρμόδιας αρχής προς την άλλη (*exchange of information on request*), είτε αυθόρμητα (*spontaneous exchange of information*), είτε αυτόματα (*automatic exchange of information*) και υπόκειται στους περιορισμούς του φορολογικού απορρήτου. Κατά τη διενέργεια της ανταλλαγής πληροφοριών, η Δ.Ο.Σ διαβιβάζει τα σχετικά αιτήματα ή τις πληροφορίες που λαμβάνει κατ' αυθόρμητο ή αυτόματο τρόπο στις ημεδαπές φορολογικές αρχές, οι οποίες και είναι εκ του νόμου αρμόδιες για τη βεβαίωση, την είσπραξη του φόρου και την εκτέλεση του ελέγχου, καθώς και στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων όταν απαιτείται διασταύρωση των φορολογικών στοιχείων. Η αντίστροφη διαδικασία ακολουθείται για πληροφορίες ή αιτήματα που προκύπτουν στις ημεδαπές φορολογικές αρχές και προωθούνται στην αλλοδαπή δυνάμει του ως άνω περιγραφόμενου θεσμικού πλαισίου.

- Ειδικότερα, ως προς τη διοικητική συνεργασία μεταξύ Ελλάδας – Ελβετίας (άμεση φορολογία) αναφέρουμε ότι:

α) Σε διμερές επίπεδο, βρίσκεται σε ισχύ μεταξύ των δύο χωρών Σ.Α.Δ.Φ.Ε. και το συνημμένο Πρωτόκολλο αυτής, που κυρώθηκαν με το ν.1502/1984 (ΦΕΚ 192/Α'). Προσφάτως, δε, με το Πρωτόκολλο που υπεγράφη στη Βέρνη στις 4.11.2010 και κυρώθηκε από την ελληνική Βουλή με το ν.4034/2011 (ΦΕΚ 269/Α'), τροποποιούνται ορισμένες διατάξεις της αρχικής Σ.Α.Δ.Φ.Ε. και του Πρωτοκόλλου αυτής σχετικά με τα μερίσματα, τους τόκους, την ωφέλεια από κεφάλαιο, την εξάλειψη της διπλής φορολογίας, τη διαδικασία αμοιβαίου διακανονισμού και την ανταλλαγή πληροφοριών. Με την αναθεώρηση της αρχικής Σ.Α.Δ.Φ.Ε. εισάγεται - προς αντικατάσταση του παλαιότερου - άρθρο ανταλλαγής πληροφοριών κατά τα πρότυπα του αντίστοιχου αναθεωρημένου άρθρου 26 του Προτύπου Σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α., βάσει του οποίου αίρεται υπό προϋποθέσεις το τραπεζικό απόρρητο. Ειδικότερα, η ανταλλαγή πληροφοριών προϋποθέτει την εξάντληση των πηγών πληροφόρησης στο αιτούν κράτος (*exhaustiveness*), τη μη ύπαρξη αιτήματος απλώς για λόγους «αλίευσης αποδείξεων» (*fishing expeditions*) και την παροχή συγκεκριμένων πληροφοριών εκ μέρους του αιτούντος κράτους που πλαισιώνουν το αίτημα και διευκολύνουν την ταυτοποίηση του φορολογούμενου.

Σε συνέχεια του Πρωτοκόλλου αυτού και κατόπιν άσκησης πίεσης από τον Ο.Ο.Σ.Α. για την αποτελεσματική εφαρμογή της ανταλλαγής πληροφοριών, μονογραφήθηκε στην Αθήνα στις 28 Ιουνίου τ.ε. Πρόσθετο Πρωτόκολλο μεταξύ Ελλάδας – Ελβετίας, το οποίο υπογράφηκε στις 2 Αυγούστου τ.ε. από τον Υπουργό Οικονομικών και τίθεται αναδρομικά σε ισχύ από 1.1.2012. Το πρόσθετο Πρωτόκολλο περιέχει ερμηνευτικές διατάξεις του ήδη αναθεωρημένου Πρωτοκόλλου της Σ.Α.Δ.Φ.Ε. αναφορικά με τη διοικητική συνδρομή που λαμβάνει χώρα μεταξύ των δύο κρατών, με σκοπό να καταστήσει δυνατή την ανταλλαγή πληροφοριών στον ευρύτερο δυνατό βαθμό, πάντοτε βέβαια με την επιφύλαξη των ρητώς οριζόμενων περιορισμών (βλ. ανωτέρω).

β) Το καθεστώς φορολόγησης των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις φυσικών προσώπων σε τραπεζικά ιδρύματα της Ελβετίας ορίζεται από τις διατάξεις της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας, που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην Οδηγία 2003/48/ΕΚ και η οποία ενσωματώθηκε στην ελληνική έννομη τάξη με το ν. 3363/2005 (ΦΕΚ 159/Α').

Σύμφωνα με το άρθρ. 1 της εν λόγω Συμφωνίας, οι πληρωμές τόκων που αποδίδονται σε πραγματικούς δικαιούχους που είναι κάτοικοι ΚΜ, υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου στο κράτος πηγής (Ελβετία). Το ποσοστό της παρακράτησης ανέρχεται σε 15% κατά τα τρία πρώτα έτη εφαρμογής της Συμφωνίας, σε 20% κατά τα επόμενα τρία έτη και ήδη σε 35%. Το ποσοστό της παρακράτησης κατανέμεται βάσει του άρθρ. 8 της Συμφωνίας κατά 75% στο κράτος κατοικίας, ενώ το κράτος πηγής (Ελβετία) διατηρεί το 25% του παρακρατηθέντος φόρου.

Από την κατανομή προς την Ελλάδα του παρακρατηθέντος φόρου στην Ελβετία σχετικά με τους τόκους που προέκυψαν από τις αποταμιεύσεις φορολογικών κατοίκων της Ελλάδας τα τελευταία έτη, προκύπτει πως κατά το φορολογικό έτος 2009 (οικονομικό έτος 2010) εισέρευσε στη χώρα το ποσό των 5.935.362,84 €, ενώ το αντίστοιχο ποσό για το φορολογικό έτος 2010 (οικονομικό έτος 2011) ανέρχεται στα 6.486.555,24 €.

Επιπλέον, στο άρθρ. 2 της εν λόγω Συμφωνίας προβλέπεται η δυνατότητα εθελοντικής γνωστοποίησης των πληροφοριών στο κράτος κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου, κατόπιν ρητής εξουσιοδότησης του τελευταίου στο φορέα πληρωμής της Ελβετίας. Σε αυτή την περίπτωση δεν διενεργείται παρακράτηση

φόρου στο κράτος πηγής (Ελβετία) και το εισόδημα που προκύπτει υπόκειται σε φορολόγηση στο κράτος κατοικίας.

Σας ενημερώνουμε, δε, πως υπεύθυνη για την ανάκτηση, αποθήκευση, επεξεργασία και αξιοποίηση των πληροφοριών για πραγματικούς δικαιούχους των τόκων που φορολογούνται στην Ελλάδα είναι η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, η οποία και ορίζεται επίσης ως αρμόδια αρχή υποδοχής αυτών των στοιχείων σύμφωνα με το άρθρ. 4 της ΠΟΛ 1141/2005.

γ) Η πολιτική ηγεσία του Υπουργείου Οικονομικών έχει κατ' επανάληψη δηλώσει την πρόθεση σύναψης Συμφωνίας με την Ελβετία κατά το πρότυπο των υφιστάμενων Συμφωνιών της τελευταίας με τη Γερμανία, το Ηνωμένο Βασίλειο και την Αυστρία, για τη φορολόγηση περιουσιακών στοιχείων που τηρούν Έλληνες φορολογικοί κάτοικοι στη χώρα αυτή. Για το λόγο αυτό είναι σε εξέλιξη συζητήσεις με τις αρμόδιες ελβετικές αρχές.

Η Γενική Δ/ση Φορολογικών Ελέγχων είναι αρμόδια ως προς το σκέλος του αν υπάρχει ερώτημα του πρώην Υπουργού Οικονομικών Κου Γ. Παπακωνσταντίνου για ανάλυση profile και φορολογικού κινδύνου ελλήνων καταθετών .

Σας ενημερώνουμε ότι ουδέποτε υπήρχε τέτοιο ερώτημα γραπτώς ή προφορικώς και ως εκ τούτου από την Δνση Ελέγχων δεν έχει δοθεί καμία εντολή για έλεγχο Φορολογουμένων Ελλήνων σχετικά με πρόσωπα που περιέχονται στη φερόμενη ως λίστα Λαγκάρντ λόγω καταθέσεων στην Ελβετία.

Το Σ.Δ.Ο.Ε. εξάλλου στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του, διενεργεί προληπτικούς και προσωρινούς ελέγχους σε κάθε μορφή επαγγελματικής δραστηριότητας , όπου και αν αυτή εκδηλώνεται , για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας ως προς την τήρηση των φορολογικών βιβλίων, την έκδοση φορολογικών στοιχείων, την ακριβή απόδοση των αναλογούντων φόρων, τελών κλπ., στοχεύοντας στην πάταξη της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου.

Σε αυτό το πλαίσιο, το Σ.Δ.Ο.Ε. παρέλαβε ένα usb,όπως είναι γνωστό και από τα μέσα μαζικής ενημέρωσης το οποίο παρέδωσε αμέσως στον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος χωρίς να γνωρίζει το περιεχόμενο αυτού.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Προβλεπεί Γραμμένη

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



α/α
ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Σ. ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Δ/ντή φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων
4. Γραφείο κ. Ειδικού Γραμματέα Σ.Δ.Ο.Ε.

5. ΔΟΣ

6. Δ/νση Ελέγχων Τμ. Α

7. Σ.Δ.Ο.Ε. (Κ.Υ.) Τμ. Β

8. Γραφείο Κοινοβουλευτικού Ελέγχου