



01 NOV. 2012

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 31/10/2012 - 10:48
Αριθ. Πρωτ.: ΓΚΕ 1149719 ΕΞ 2012 608

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Μ. Λυμπέρη
Τηλέφωνο : 210.33.75.247
210.32.35.132
FAX: 210.32.35.135

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

ΚΟΙΝ: Βουλευτή κ.Μ.Κόλλια-Τσαρουχά
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ : Φορολόγηση των χρημάτων των Ελλήνων καταθετών στην Ελβετία.

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 1952/21.9.12 ερώτησης που κατέθεσε η Βουλευτής κ.Μ.Κόλλια-Τσαρουχά αναφορικά με το ως άνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α.Με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, 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.

Με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1177/23-8-2011 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται, ότι τα πιστωτικά ιδρύματα, συμπεριλαμβανομένων και των υποκαταστημάτων αλλοδαπών πιστωτικών ιδρυμάτων, τα χρηματοδοτικά ιδρύματα, τα ιδρύματα πληρωμών που λειτουργούν στην Ελλάδα και τα Ελληνικά Ταχυδρομεία υποχρεούνται να διαβιβάζουν στη Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών στοιχεία που αφορούν σε μεταφορές πίστωσης, άμεσες χρεώσεις, τραπεζικές επιταγές πελατών τους (φυσικών και νομικών προσώπων), για μεταφορά κεφαλαίων στο εξωτερικό, καθώς και συναλλαγές καρτών πληρωμής (χρεωστικών, πιστωτικών, προπληρωμένων, κλπ). Η διαβίβαση των στοιχείων αυτών θα γίνεται ηλεκτρονικά, με τη χρήση διαδικτύου, σε μηνιαία βάση, έως την 20^η ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα αναφοράς.

Το Υπουργείο Οικονομικών θα ελέγξει περιπτώσεις όπου το ύψος των κεφαλαίων που διακινήθηκαν στο εξωτερικό υπερβαίνει αθροιστικά το ποσό των 100.000 ευρώ

✓

ανά φυσικό ή νομικό πρόσωπο, κατ' έτος, ανεξάρτητα του αριθμού των ιδρυμάτων μέσω των οποίων διακινήθηκαν τα εμβάσματα.

Οι ανωτέρω διατάξεις συνιστούν ένα πρώτο βήμα στην προσπάθεια να διαπιστωθεί γενικά η εκροή κεφαλαίων στο εξωτερικό και να αντιμετωπισθεί το πρόβλημα της φοροδιαφυγής. Μετά τον έλεγχο των ως άνω στοιχείων και την απόκτηση της σχετικής τεχνογνωσίας και εμπειρίας, είναι αυτονόητο ότι θα προχωρήσουμε στη συνέχεια στην ανάπτυξη και άλλων μηχανισμών καταπολέμησης της φοροδιαφυγής στο τομέα αυτό.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι εφόσον διαπιστωθούν περιπτώσεις προσώπων που δεν μπορούν να δικαιολογήσουν την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης των εισοδημάτων τους, θα έχουν πλέον εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 του ΚΦΕ με βάση τις οποίες το ως άνω εισόδημα θα φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Β. Η χώρα μας διαθέτει ένα εκτεταμένο δίκτυο Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (Σ.Α.Δ.Φ.Ε.) στις οποίες περιέχονται διατάξεις αναφορικά με την Ανταλλαγή Πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς με τις αντισυμβαλλόμενες χώρες. Βάσει των διατάξεων αυτών είναι εφικτή η άντληση πληροφοριών σχετικά με καταθέσεις ελλήνων φορολογικών κατοίκων στις αντισυμβαλλόμενες χώρες όταν υπάρχουν υπόνοιες ότι οι καταθέσεις αυτές αποτελούν προϊόν φοροδιαφυγής. Σήμερα είναι σε ισχύ ένα δίκτυο 54 Σ.Α.Δ.Φ.Ε και καταβάλλεται κάθε προσπάθεια διεύρυνσής του. Σε ορισμένα κράτη όμως, όπως π.χ. Ελβετία, Αυστρία, Λουξεμβούργο, δεν είναι εφικτή η ανταλλαγή πληροφοριών, καθώς η εσωτερική τους νομοθεσία προβλέπει την εκ των προτέρων συναίνεση του φορολογούμενου για την ανταλλαγή των πληροφοριών.

Παράλληλα το Υπουργείο Οικονομικών έως σήμερα βρίσκεται σε διαδικασία σύναψης τριών συμφωνιών διοικητικής συνδρομής (Tax Information Exchange Agreements - TIEAs) και καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την διεύρυνση του αριθμού τους. Οι συμφωνίες αυτές αποτελούν ένα εργαλείο το οποίο αναπτύχθηκε στο πλαίσιο του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.) για την προαγωγή της διεθνούς συνεργασίας σε φορολογικά θέματα μέσω της ανταλλαγής πληροφοριών, με στόχο την αντιμετώπιση των επιζήμιων φορολογικών πρακτικών¹. Η Ελλάδα υπέγραψε στις 22/2/2012 την πολυμερή σύμβαση του Ο.Ο.Σ.Α. για την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα και επίκειται η αποστολή της για κύρωση από το Ελληνικό Κοινοβούλιο. Η σύμβαση αυτή έχει στόχο να ενδυναμώσει τη φορολογική νομοθεσία των κρατών που προσχωρούν και να παρέχει ένα διεθνές νομικό πλαίσιο για συνεργασία μεταξύ των κρατών με στόχο την αντιμετώπιση της διεθνούς φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής.

¹ Στην προσπάθεια διεύρυνσης του αριθμού των χωρών – εδαφών που συνάπτουν με τη χώρα μας TIEAs συμβάλλει και η παρ. 5 του άρ. 51^Α που προστέθηκε με το άρ. 78 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ/58/Α)

Συνοψίζοντας, ο έλεγχος της εξαγωγής καταθέσεων προς χώρες ή εδάφη που αποτελούν προνομιακά φορολογικά καθεστώτα είναι ένα δυσεπίλυτο διεθνές πρόβλημα που απαιτεί κοινή αντιμετώπιση μεταξύ των Κρατών. Η χώρα μας παρακολουθεί ανελλιπώς τις διεθνείς εξελίξεις στον τομέα αυτό και υιοθετεί τα εργαλεία που αναπτύσσονται διεθνώς (σε επίπεδο Ε.Ε. ή Ο.Ο.Σ.Α.) για την αντιμετώπισή του.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ι.ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ

Ακριβες αντίγραφο

Η πρωτογενής της Γραμματείας



α/α

ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'

1.Γραφείο κ.Υπουργού

2.Γραφείο κ.Γεν.Γραμματέα Οικονομικών

3.Γραφείο κ.Γεν.Δ/ντή Φορολογίας

4.Δ/νση ΔΟΣ,Δ12

5.Γραφείο Κοιν.Ελέγχου