



3 / ΝΟΕ. 2012

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 29/11/2012 - 13:10
Αριθ. Πρωτ.: ΓΚΕ 1164741 ΕΞ 2012 /951

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες :
Μ.Ε. Ευδωρίδου
Τηλέφωνο : 210.32.35.132
210.32 34 735
FAX : 210.32.35.135

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

ΚΟΙΝ: -Βουλευτή κ.Κ.Τριαντάφυλλο
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: «Έλληνες μεγαλοκαταθέτες εξωτερικού».

Σε απάντηση της με αριθμ. πρωτ. 2731/10.10.12 ερώτησης, που κατέθεσε ο Βουλευτής κ.Κ.Τριαντάφυλλος, σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

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 και κατ'εφαρμογή των παρ. 2 και 8 του άρθρου 82 του ΚΦΕ και σχετικά με τις υποχρεώσεις που έχουν τα πιστωτικά ιδρύματα να διαβιβάζουν στοιχεία στην Γ.Γ.Π.Σ. που αφορούν σε μεταφορά κεφαλαίων στο εξωτερικό, ορίστηκαν το είδος των υποβαλλόμενων στοιχείων και πληροφοριών, ο τρόπος και χρόνος υποβολής αυτών και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

✓

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, με τις γενικές διατάξεις.

Ειδικότερα, όσον αφορά την αξιοποίηση καταστάσεων εμβασμάτων 2009-2011, σας γνωρίζουμε ότι βρίσκεται σε εξέλιξη διαδικασία επεξεργασίας των πληροφοριών που περιέχονται σε αυτές από τη Γενική Δ/νση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων σε συνεργασία με τη Γ.Γ.Π.Σ. Σε όσες περιπτώσεις προέκυψε κατ' αρχήν ότι τα χρηματικά ποσά που έχουν μεταφερθεί στο εξωτερικό είναι μεγαλύτερα από τα προκύπτοντα κεφάλαια των προηγούμενων ετών σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος κατά την κείμενη νομοθεσία, έχει δρομολογηθεί η αποστολή σχετικών προσκλήσεων στα υπόχρεα πρόσωπα προκειμένου να παράσχουν στοιχεία προκειμένου το Δημόσιο να λάβει όλα τα υπό του νόμου προβλεπόμενα μέτρα.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ. ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- 1.Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού
- 3.Γραφείο κ.Γεν. Διευθυντή Φορολογίας και κ. Γεν. Διευθυντή Φορολογικών Ελέγχων & Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων
- 4.Δ/νση Φορολογίας Εισοδήματος και Δ/νση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού
- 5.Γραφείο Κοιν. Ελέγχου