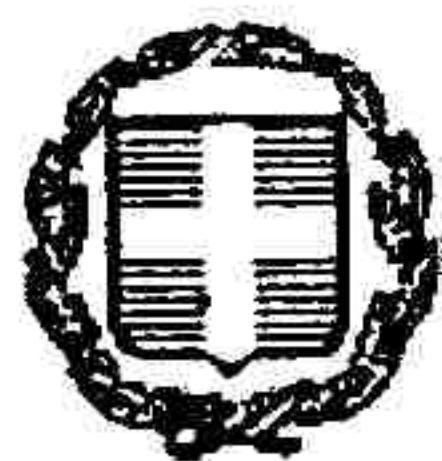




ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 07/01/2013 - 09:54
Αριθ. Πρωτ.: ΓΚΕ 1001686 ΕΞ 2013 — 848

07 ΙΑΝ. 2013

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. Β. Καπερνάρο
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ : Σχετικά με τον έλεγχο των OFF-SHORE εταιρειών στο Κρανίδι.

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 2521/215/3.10.12 ερώτησης και ΑΚΕ που κατέθεσε ο παραπάνω Βουλευτής σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Η πάταξη της φοροδιαφυγής αποτελεί προτεραιότητα της ηγεσίας του Υπουργείου Οικονομικών, τόσο για την αύξηση των εσόδων, όσο και για την απονομή κοινωνικής δικαιοσύνης. Από τη Δ.Ο.Υ. Κρανιδίου έχουν διενεργηθεί έλεγχοι σε εξωχώριες εταιρείες της χωρικής της αρμοδιότητας. Στη συνέχεια με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καταργήθηκε από 1/1/12 το γραφείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κρανιδίου και μεταφέρθηκαν οι αρμοδιότητες του στο Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, η δε αρμοδιότητα του ελέγχου των εξωχώριων εταιρειών μεταφέρθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου. Ειδικότερα έχει υπογραφεί υπουργική απόφαση με αριθμ. πρωτ. ΔΕΣ Α 1122871 ΕΞ 2012 /5/9/2012, ΦΕΚ Β 2604/25.9.2012. Η απόφαση αυτή αναθέτει στο Δ.Ε.Κ. Αθηνών τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και λοιπών φορολογιών όλων των ανέλεγκτων χρήσεων της πλειοψηφίας των off-shore εταιρειών με έδρα το Κρανίδι και ήταν ελεγκτικής αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου. Αντίστοιχη απόφαση υπογράφηκε και για εταιρείες του ίδιου σκοπού που ανήκουν στη χωρική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Κύμης ενώ βρίσκεται σε εξέλιξη διαδικασία καταγραφής όλων των παρόμοιων εταιρειών ανά την επικράτεια προκειμένου η διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και λοιπών φορολογιών των εταιρειών αυτών να ανατεθεί σε μεγάλο ελεγκτικό κέντρο.

Β. Όσον αφορά στη φορολογική αντιμετώπιση των αλλοδαπών επιχειρήσεων που αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από ακίνητα ευρισκόμενα στη χώρα μας δεν αποκτούν μόνιμη εγκατάσταση κατά τις διατάξεις του άρθρου 100 του ν. 2238/1994. Οι επιχειρήσεις όμως αυτές φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ' του άρθρου 99 του ν. 2238/1994, για το καθαρό εισόδημα τους αυτό που αποκτούν

από πηγή κείμενη στη χώρα μας και υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 107 του ν.2238/1994.

Το καθαρό αυτό εισόδημα προσδιορίζεται, σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 105 του ν.2238/1994, με τον τρόπο που ισχύει για τα φυσικά πρόσωπα, δηλαδή κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 του ίδιου νόμου (π.χ. για εισοδήματα από οικοδομές που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες αφαιρείται από το εισόδημα ποσοστό 5% για αποσβέσεις και μέχρι 40% με δικαιολογητικά για ασφάλιστρα, έξοδα συντήρησης, κλπ).

Το προκύπτον καθαρό εισόδημα φορολογείται με συντελεστή 20% στο όνομα της αλλοδαπής επιχείρησης και επιπλέον επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθάριστο εισόδημα (άρθρο 109 του ν.2238/1994).

Επίσης, εάν η αλλοδαπή αυτή επιχείρηση πωλήσει το ακίνητο, η τυχόν υπεραξία που θα προκύψει φορολογείται με συντελεστή 20%, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 109 του ν.2238/1994.

Εξάλλου, προς αποτροπή συναλλαγών των επιχειρήσεων με εταιρείες εγκατεστημένες σε κράτη μη συνεργάσιμα ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, με τις διατάξεις των άρθρων 51Α και 51Β του ν.2238/1994, οι οποίες προστέθηκαν με το άρθρο 78 του ν.3842/2010 ορίζεται, ότι οι δαπάνες που πραγματοποιεί ημεδαπή επιχείρηση για συναλλαγές με φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνες που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της ή από το φορολογητέο εισόδημά της, εκτός αν ο ενδιαφερόμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίου με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή.

Κατ' αυτό τον τρόπο, προσδιορίζεται επαρκώς η δυνατότητα των αρμόδιων ελεγκτικών αρχών να ανταποκριθούν ουσιαστικά και με βάση τα πραγματικά στοιχεία στο εντοπισμό των συναλλαγών που γίνονται με εταιρείες εγκατεστημένες σε κράτη μη συνεργάσιμα ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, υποκρύπτοντας άλλες συναλλαγές και πλήθος διευθετήσεων με σκοπό την φοροαποφυγή και φοροδιαφυγή.

Γ. Σχετικά με τον τρόπο που ενημερώνονται οι εταιρείες για την υποχρέωση πληρωμής φόρων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 80 του ν.δ. 356/74 ΦΕΚ 90^Α (ΚΕΔΕ), η ταμειακή βεβαίωση των φορολογικών εσόδων στις Δ.Ο.Υ. λαμβάνει χώρα εντός μηνός από την παραλαβή των σχετικών τίτλων είσπραξης.

Με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ίδιου νομοθετικού διατάγματος ορίζεται ότι, μετά την ταμειακή βεβαίωση, ο Προιστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται επί πειθαρχική αυτού ευθύνη να αποστέλλει προς τον οφειλέτη ατομική ειδοποίηση μέσω Ταχυδρομείου ή με υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Η ατομική ειδοποίηση περιλαμβάνει τα στοιχεία του οφειλέτη, το είδος και το ποσό του χρέους, το οικονομικό έτος στο οποίο ανήκει, τον αριθμό και τη χρονολογία του τριπλοτύπου βεβαίωσης και τη χρονολογία πληρωμής κάθε χρέους ή κάθε δόσης στις περιπτώσεις που η καταβολή γίνεται σε δόσεις.

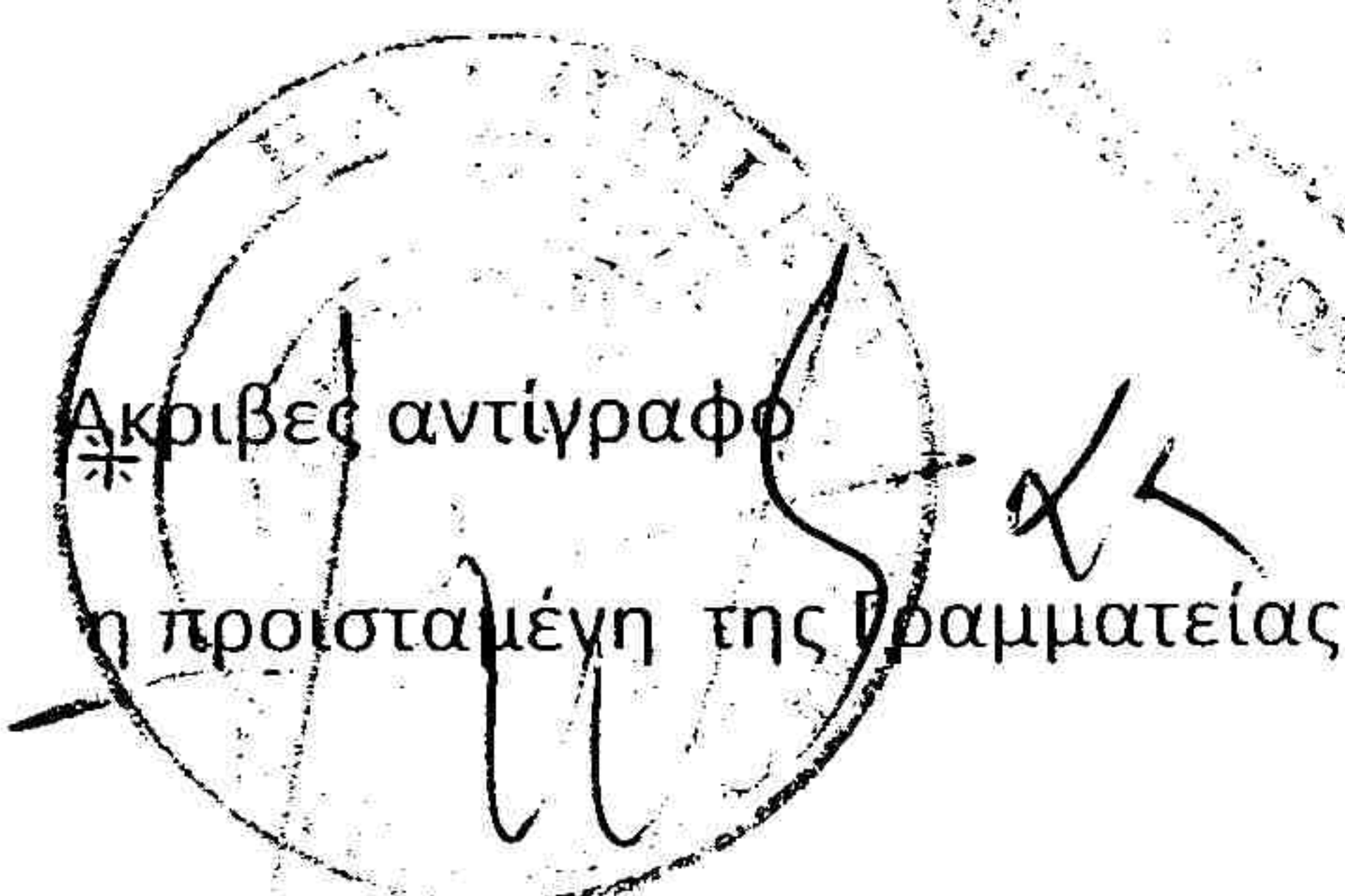
Δ. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 (330Α'), επιβλήθηκε ετήσιος ειδικός φόρος 3% επί της αξίας των ακινήτων που ανήκουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, με τις ειδικότερες προϋποθέσεις του νόμου. Σκοπός της θέσπισης του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, ήδη από το έτος 2002, ήταν η δημιουργία αντικινήτρων και η πάταξη της φοροαποφυγής που παρατηρείται σε ακίνητα τα οποία ανήκουν σε εξωχώριες εταιρείες.

Οι διατάξεις του νόμου αυτού τροποποιήθηκαν με το άρθρο 57 το ν. 3842/2010 (58Α') με σκοπό αφενός την ορθή και αποτελεσματική λειτουργία του νομικού πλαισίου που περιβάλλει τα ακίνητα των εξωχώριων εταιρειών και κυρίως του ελέγχου των εταιρειών αυτών, και αφετέρου την αποτροπή της αποφυγής ή μείωσης της φορολογίας μέσω της καταστρατήγησης του νομικού αυτού πλαισίου. Οι νέες διατάξεις αποτελούν εργαλείο για το φορολογικό έλεγχο, μέσω του οποίου θα μπορέσουν να αποκαλυφθούν αλλά και να εξαλειφθούν φαινόμενα καταστρατήγησης των φορολογικών διατάξεων με σκοπό την αποφυγή φορολογίας, καθώς μέχρι την ψήφιση του ν. 3091/2002 όπως συμπληρώθηκε από τις διατάξεις του ν. 3842/2010 δεν υπήρχε νομικό πλαίσιο βάσει του οποίου να δύνανται οι ασκούντες το φορολογικό έλεγχο να εξετάσουν σε βάθος τέτοιες περιπτώσεις και να εισηγηθούν για την επιβολή των σχετικών κυρώσεων.

Η φορολογία αυτή εκ προοιμίου αφορά εταιρείες κατοχής ακινήτων οι οποίες δεν αποκαλύπτουν, με τους κανόνες της δημοσιότητας, τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές, μερίδια ή μερίδες τους. Ως εκ τούτου δεν δυνάμεθα να παρέχουμε στοιχεία για τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν αυτές οι εταιρείες.

Υποχρέωση υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) ανεξάρτητα αν έχουν και υποχρέωση καταβολής φόρου ή αν απαλλάσσονται έχουν όλα τα κεφαλαιουχικά νομικά πρόσωπα ημεδαπά και αλλοδαπά που την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους έχουν ακίνητα στην κατοχή τους και σύμφωνα με το καταστατικό τους έχουν ως σκοπό την αγορά, διαχείριση, επένδυση και εκμετάλλευση ακινήτων. Επίσης υποχρέωση δήλωσης έχουν και όλα τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (ημεδαπά και αλλοδαπά) καθώς και τα αλλοδαπά ιδρύματα. Από τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα που είναι υπόχρεα σε υποβολή δήλωσης, υπόχρεα σε καταβολή φόρου είναι εκείνα που είτε δεν έχουν οικονομική δραστηριότητα στην Ελλάδα (εμπορική, μεταποιητική, βιομηχανική, βιοτεχνική ή παροχής υπηρεσιών με ακαθάριστα έσοδα κατά το οικονομικό έτος μεγαλύτερα από έσοδα τους από ακίνητα (όχι αυτά που ιδιοχρησιμοποιούν) είτε δεν αποκαλύπτουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές, μερίδια, ή μερίδες τους με τους κανόνες της δημοσιότητας και ανήκουν στην κατηγορία των εξωχώριων –off-shore) εταιρειών. Σύμφωνα με το νομικό πλαίσιο που διέπει το φόρο αυτό, το έτος 2012 υπεβλήθησαν από νομικά πρόσωπα 3.391 δηλώσεις ειδικού φόρου επί ακινήτων, εκ των οποίων όμως φορολογητέες ήταν οι 30 με συνολικό φόρο 8.490.077 ευρώ.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γ.ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ



ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- 1.Γραφείο κ.Υπουργού
- 2.Γραφείο κ.Ειδικού Γραμματέα ΣΔΟΕ
- 3.Γραφείο κ.Γεν.Δ/ντή Φορ/ων Ελεγχων και Είσπραξης Δημ. Εσόδων,
Φορολογίας
4. Δ/νσεις Ελέγχων, Επιχ/κου Σχεδιασμού, Δ/νση Πολιτικής Εισπράξεων,
Δ13, Δ12,Γ.Γ.Π.Σ.
- 5.Γραφείο Κοιν.Ελέγχου