



18 120

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήν 14/05/2013 - 13:23α Απρ.
2013
Αριθ.Πρωτ:ΓΚΕ 1078506 ΕΞ 2013 3524

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Α. Χατζαλή
Τηλέφωνο : 210 3224878

ΠΡΟΣ : ✓ Τη Βουλή των Ελλήνων
Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Ερωτήσεων
Απάντηση 3 σελίδες

FAX : 210.32.35.135

ΚΟΙΝ : Βουλευτή κ. Γ. Κουράκο
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με την αριθ. 9176/4-4-2013 ερώτηση

Σε απάντηση της με αριθ. Πρωτ 9176/4-4-2013 ερώτησης που κατέθεσε ο
βουλευτής κ. Γ. Κουράκος, σας γνωρίζουμε ότι:

Α. Με τις Α.Υ.Ο. που δημοσιεύτηκαν στο ΦΕΚ Β'3067/20-11-2012 και στο ΦΕΚ
Β'2604/25-9-2012, ανατέθηκε στο ΔΕΚ Αθηνών η διενέργεια τακτικού φορολογικού
ελέγχου όλων των ανέλεγκτων χρήσεων, των 24 εξωχώριων εταιρειών της Δ.Ο.Υ.
Κύμης και των 161 εταιρειών της Δ.Ο.Υ Κρανιδίου αντίστοιχα.

Η Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού της Γεν. Δ/σης Ελέγχων & Είσπραξης
Δημοσίων Εσόδων μέσω του Ο.Π.Σ. ΕΛΕΝΧΙΣ, έχει δρομολογήσει όλες τις εν λόγω
υποθέσεις για έλεγχο προς τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες.

Ταυτόχρονα, στο πλαίσιο σχεδίου για το φορολογικό έλεγχο των εξωχώριων
εταιρειών της χώρας με ακίνητα στην Ελλάδα, το οποίο βρίσκεται σε εξέλιξη, έχουν
προτεραιοποιηθεί και αποσταλεί για έλεγχο και άλλες 33 υποθέσεις στις αρμόδιες
Δ.Ο.Υ.

Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 34 του Νόμου 4141 που δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ Α'
81/ 5-04-2013 συνιστάται ειδική αποκεντρωμένη υπηρεσία φορολογικού ελέγχου

✓

επιπέδου Διεύθυνσης, με τίτλο «Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου» (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π) η οποία υπάγεται στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων. Στις αρμοδιότητες του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π περιλαμβάνεται μεταξύ άλλων ο έλεγχος των αλλοδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, για τις οποίες δεν προκύπτει το φυσικό πρόσωπο ή των ημεδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, στις οποίες συμμετέχει αλλοδαπή εταιρεία χωρίς να εμφανίζεται το φυσικό πρόσωπο.

Επίσης δόθηκε εντολή στο Σ.Δ.Ο.Ε. να ερευνήσει στοιχεία που δημοσιεύθηκαν για εξωχώριες εταιρείες με έδρα τις Βρετανικές Παρθένες Νήσους με δραστηριότητα στην Ελλάδα, και ήδη το Σ.Δ.Ο.Ε. με επιτόπιες επισκέψεις, όπου ήταν δυνατόν, σε διευθύνσεις στην Ελλάδα που αναφέρονταν στα δημοσιεύματα συγκεντρώνει πληροφορίες προκειμένου να προχωρήσει στην επεξεργασία τους και στην εξαγωγή συμπερασμάτων.

Β. Η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, είναι η αρμόδια αρχή για την αμοιβαία διοικητική συνδρομή και την ανταλλαγή φορολογικών πληροφοριών στον τομέα της άμεσης φορολογίας, κατ' εφαρμογή των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος και της Οδηγίας 77/799/Ε.Ο.Κ (όπως ισχύει).

Επιπλέον, η Ελλάδα έχει προχωρήσει στην υπογραφή Συμβάσεων Ανταλλαγής Φορολογικών Πληροφοριών (Τ.Ι.Ε.Α's) με χώρες που έχουν συμπεριληφθεί στον κατάλογο μη συνεργαζόμενων χωρών για το έτος 2013 (ΦΕΚ 106/01-02-2012). Πιο συγκεκριμένα, έχουν υπογραφεί οι Συμβάσεις με το Γκέρνσεϋ, το Γιβραλτάρ και τις Νήσους Κουκ (οι οποίες δεν έχουν τεθεί σε ισχύ), ενώ έχουν μονογραφηθεί οι Συμβάσεις με τον Μαυρίκιο, το Τζέρσεϋ, τη Σαμόα, τις Νήσους Κέιμαν και τις Βερμούδες.

Το αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών υποβάλλεται από την αρμόδια αρχή του ενός συμβαλλόμενου Κράτους προς το άλλο συμβαλλόμενο Κράτος, δυνάμει της οικείων διατάξεων, αφού προηγουμένως το αιτούν Κράτος εξαντλήσει τα εσωτερικά μέσα πληροφόρησης, που διαθέτει σύμφωνα με το εσωτερικό του δίκαιο. Το αίτημα διοικητικής συνδρομής δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι ενέργεια «αλίευσης» πληροφοριών από το συμβαλλόμενο Κράτος προς το οποίο αυτό αποστέλλεται.

Η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, ως αρμόδια αρχή για την ανταλλαγή πληροφοριών, δύναται να ζητήσει πληροφορίες από αρμόδια φορολογική αρχή, κατόπιν αιτήματος της αρμόδιας Ημεδαπής φορολογικής αρχής που διενεργεί τον έλεγχο συγκεκριμένου κάθε φορά φυσικού/νομικού προσώπου, βάσει συγκεκριμένων στοιχείων που προκύπτουν κατά τον έλεγχο αυτό και με δεδομένο ότι η επιφορτισμένη με τον έλεγχο αρχή έχει εξαντλήσει τα εσωτερικά μέσα πληροφόρησης.

Σε αυτό το πλαίσιο, οποιαδήποτε από μέρους μας διοικητική ενέργεια για τον εντοπισμό του μη φορολογηθέντος εισοδήματος ελλήνων φορολογικών κατοίκων που αποκτάται από εξωχώριες εταιρείες (offshore companies) περιβάλλεται τον τύπο αιτήματος ανταλλαγής πληροφοριών προς την αλλοδαπή, για την εξέλιξη του οποίου ενημερώνεται η εκάστοτε ημεδαπή ελεγκτική αρχή.

Τέλος εξετάζεται τροποποίηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου ώστε οι off shore εταιρείες να φορολογούνται στη χώρα της πραγματικής διοίκησής τους και όχι στις χώρες που φαίνονται εγγεγραμμένες.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Πρώτη Αντιγραφή της Γραμματείας



Α/Α
ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'

1. Γραφείο Κ. Υφυπουργού

2. Γραφείο κ. Υφυπουργού

3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμ/τέα Δημοσ. Εσόδων

4. Γεν. Δνση Φορολογ. Ελέγχων και Είσπρ. Δημοσ. Εσόδων

5. Δνση Επιχ/κού Σχεδιασμού – Δνση Ελέγχων

6. Δνση Διεθνών Οικον. Σχέσεων (ΔΟΣ)

7. Γραφείο Κοιν. Ελέγχου