



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 10/06/2013 - 13:36
Αριθ. Πρωτ.: ΓΚΕ 1094077 ΕΞ 2013 /3628

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.Ι. Λαγό
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Η αριθμ. πρωτ. 9422/9-4-2013 ερώτηση.

Σε απάντηση της με αριθμ. πρωτ. 9422/9.4.13 ερώτησης, που κατέθεσε ο Βουλευτής κ.Ι. Λαγός, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Αναφορικά με το δημοσίευμα της εφημερίδας «ΤΑ ΝΕΑ» του Σαββατοκύριακου 6-7 Απριλίου 2013 με τίτλο «Η φάμπρικα που ίδρυε 5.000 εταιρείες τον χρόνο» διαβιβάσθηκε για την πραγματοποίηση σχετικής έρευνας στις αρμόδιες Περιφερειακές Δ/σεις του Σ.Δ.Ο.Ε. 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. Επίσης, 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 Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού μέσω του Ο.Π.Σ. ELENXIS, 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, το οποίο βρίσκεται σε εξέλιξη, έχουν προτεραιοποιηθεί και αποσταλεί για έλεγχο και άλλες 33 υποθέσεις στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

Ακόμη, 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.

Τα αποτελέσματα των φορολογικών ελέγχων των αλλοδαπών εταιρειών θα σας γνωστοποιηθούν με την ολοκλήρωσή τους, με την επιφύλαξη των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου.

Γ.Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 (330Α'), οι οποίες τροποποιήθηκαν με το άρθρο 57 το ν. 3842/2010 (58Α'), εταιρείες οι οποίες δεν έχουν άλλη δραστηριότητα στην Ελλάδα, εκτός της εκμετάλλευσης ή της ιδιοχρησιμοποίησης ακινήτων, και εφόσον δεν μπορούν να δείξουν τα φυσικά πρόσωπα σύμφωνα με τους κανόνες της δημοσιότητας, υπόκεινται σε ειδικό τέλος επί των ακινήτων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ανωτέρω νόμο.

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 ν. 3091/2002 τροποποιήθηκαν με το ν. 3842/2010 (αρθ. 57) με σκοπό την ορθή και αποτελεσματική λειτουργία του νομικού πλαισίου, που περιβάλλει τα ακίνητα των εξωχώριων εταιρειών, και κυρίως του ελέγχου των εταιρειών αυτών.

Δ.Ακόμη, 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.

Ε.Ακόμη, 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 αιτούμενο Κράτος εξαντλήσει τα εσωτερικά μέσα πληροφόρησης, που διαθέτει σύμφωνα με το εσωτερικό του δίκαιο.

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.

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

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ. ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ι. ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



Α/Α
ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- 1.Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού
- 3.Γραφείο κ. Ειδικού Γραμματέα ΣΔΟΕ
- 4.Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
- 5.κ.Γεν. Διευθυντή Φορολογίας και κ.Γεν. Δ/ντή Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων
- 6.Δ/νη Φορολογίας Εισοδήματος, Δ/νη Φορολογίας Κεφαλαίου, Δ/νη Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, Κ.Υ. ΣΔΟΕ και Δ/νη Επιχειρησιακού Σχεδιασμού
- 7.Γραφείο Κοιν. Ελέγχου