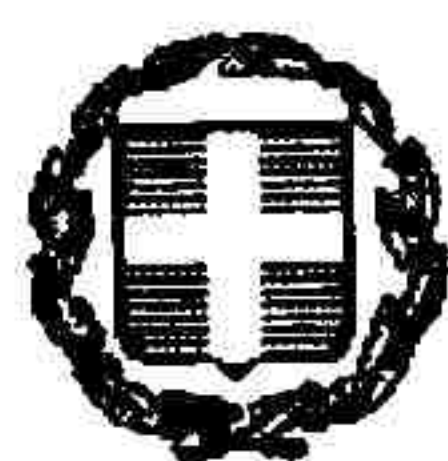


05 ΙΑΛ. 2013



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σελίδα απαντήσεως 3
Κενό Γεγδω 3

05 ΙΑΛ. 2013

Αθήνα, 04/07/2013 - 14:57

Αριθ. Πρωτ.: ΓΚΕ 1107704 ΕΞ 2013 4437

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

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

FAX : 210.32.35.135

ΚΟΙΝ: Βουλευτές κ.κ. Ν. Τσούκαλη,
Α. Ξηροτύρη, Δ. Αναγνωστάκη και
Β. Οικονόμου
Δια Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Η με αριθμ. πρωτ. 11487/6.6.2013 ερώτηση.

Σε απάντηση της με αριθμ. πρωτ. 11487/6.6.2013 ερώτησης που κατέθεσαν οι ανωτέρω Βουλευτές, σας γνωρίζουμε τα εξής:

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).

Η Ελλάδα με βάση τις διατάξεις της ισχύουσας ΣΑΔΦ μεταξύ Ελλάδας-Λουξεμβούργου, (Ν. 2319/1995 ΦΕΚ 127/1995), δεν δύναται να ζητήσει πληροφορίες τραπεζικών λογαριασμών. Η ως άνω αναφερόμενη Σύμβαση είναι σε διαδικασία αναθεώρησης, ως προς το σχετικό άρθρο 26 για την ανταλλαγή πληροφοριών, με την προσθήκη διατάξεων για την ανταλλαγή πληροφοριών που βρίσκονται στην κατοχή τραπεζών και άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων.

Επιπρόσθετα, σύμφωνα με τις διατάξεις της Οδηγίας 77/799/ΕΟΚ, όπως αυτή έχει τροποποιηθεί και ισχύει και η οποία έχει ενσωματωθεί στην εθνική έννομη τάξη με το ν. 1914/1990 (ΦΕΚ 178 Α'), προβλέπεται η αυθόρμητη ανταλλαγή πληροφοριών, δηλαδή χωρίς αίτημα, μεταξύ των συμβαλλομένων Κρατών-μελών όταν η αρμόδια αρχή του ενός κράτους έχει λόγους να υποθέτει ότι στο άλλο Κράτος-μέλος υφίσταται διαφυγή φόρων.

Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι στο υπό συζήτηση νομοσχέδιο για την ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ που έχει κατατεθεί στη Βουλή, η ανωτέρω διάταξη νόμου επεκτείνει το πεδίο εφαρμογής της αυθόρμητης ανταλλαγής πληροφοριών σε παροχή κάθε πληροφορίας σε κάθε κράτος, όταν η πληροφορία που περιέρχεται σε γνώση του λαμβάνοντος κ.μ. ενδέχεται να είναι χρήσιμη για τις αρμόδιες αρχές κάποιου άλλου κράτους.

Με βάση την ανωτέρω νομική βάση, περιήλθαν, αυθορμήτως, το Σεπτέμβριο του 2012, στοιχεία που αφορούν φορολογικούς κατοίκους της Ελλάδας με καταθέσεις σε συγκεκριμένο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα του Λουξεμβούργου, από το Υπουργείο Οικονομικών της Γερμανίας. Τα στοιχεία αυτά διαβιβάστηκαν αμελλητί προς επεξεργασία και αξιοποίηση προς το Σ.Δ.Ο.Ε. Η συγκεκριμένη διαδικασία καλύπτεται από το φορολογικό απόρρητο και τη μυστικότητα της ποινικής διαδικασίας, δεδομένου ότι το ΣΔΟΕ διενεργεί προκαταρκτική εξέταση για να εξακριβώσει αν έχουν τελεστεί αξιόποινες πράξεις.

Σε περίπτωση που διαπιστωθούν ελλείψεις ή ζητηθούν πρόσθετες διευκρινήσεις από τις ελεγκτικές υπηρεσίες, αυτές μπορούν να αναζητηθούν με αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών προς το Λουξεμβούργο, εφόσον εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των πιο πάνω αναφερομένων διατάξεων νόμου και οι οποίες πληροφορίες θα αιτούνται προκειμένου να προσδιορισθούν οι φόροι εισοδήματος και κεφαλαίου.

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.

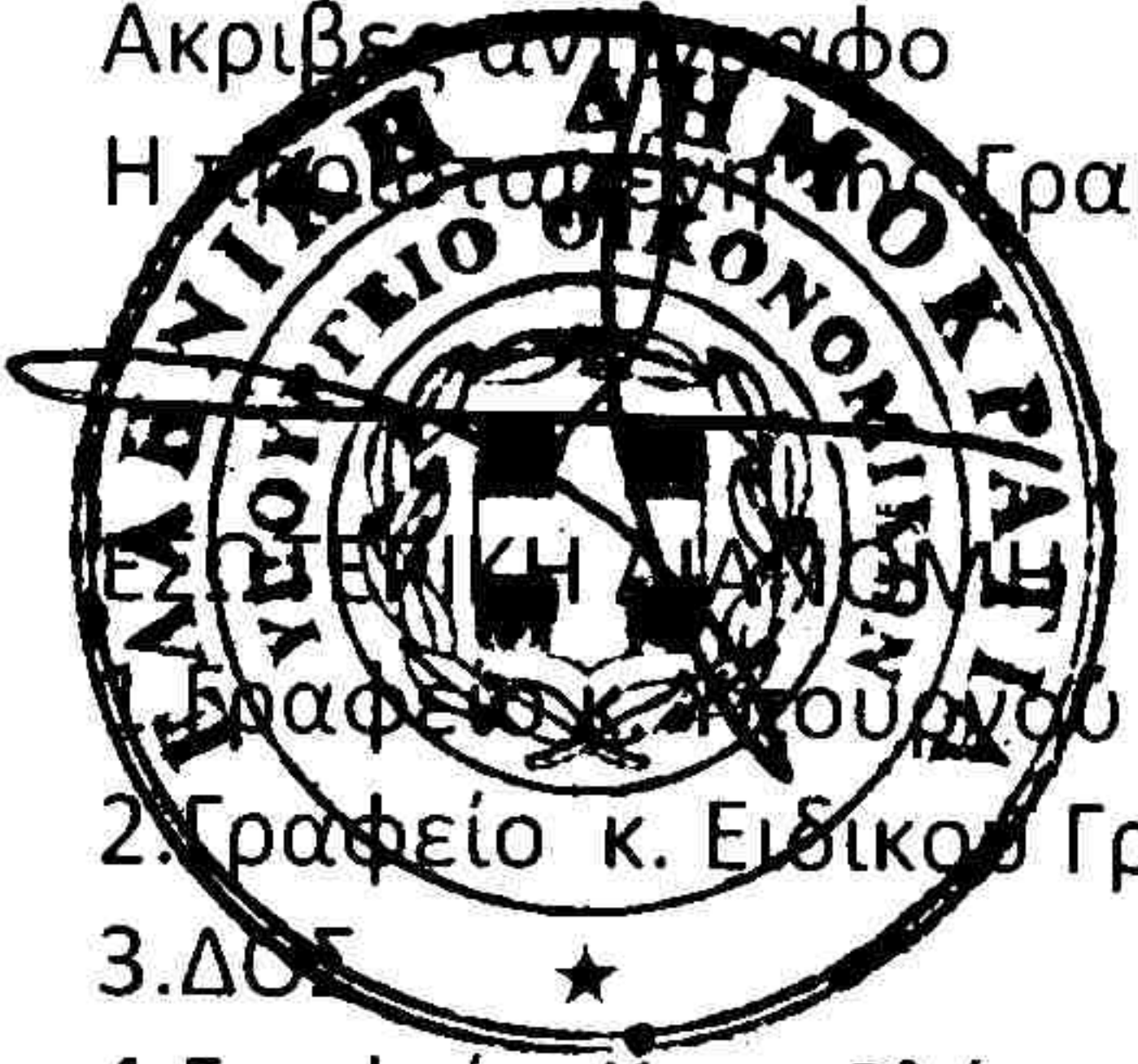
Πέραν των ως άνω θεσμοθετημένων διαδικασιών άντλησης φορολογικών πληροφοριών, θέτουμε υπόψη σας ότι με την Οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου της 3ης Ιουνίου 2003 για τους τόκους καταθέσεων, η οποία εφαρμόζεται πλήρως από 1/7/2005 κι έχει ενσωματωθεί στο εσωτερικό μας δίκαιο (ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄ ν 3312/2005, ΦΕΚ 35 Α), επιδιώκεται η πραγματική φορολόγηση των εισοδημάτων που καταβάλλονται ως τόκοι εντός ενός κράτους μέλους σε πραγματικούς δικαιούχους που είναι φυσικά πρόσωπα που έχουν φορολογική κατοικία σε άλλο κράτος μέλος, σύμφωνα με τη νομοθεσία αυτού του τελευταίου κράτους. Η πραγματική φορολόγηση των πληρωμών τόκων που καλύπτονται από αυτήν την Οδηγία στο κράτος της φορολογικής κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία του εν λόγω κράτους, καθίσταται δυνατή μέσω της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, όσον αφορά τις πληρωμές τόκων.

Ορισμένα κράτη μέλη, μεταξύ αυτών και το Λουξεμβούργο, έλαβαν, σύμφωνα με την Οδηγία, μεταβατική περίοδο, κατά την οποία δεν εφαρμόζουν την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών ταυτόχρονα με τα άλλα κράτη μέλη. Κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου και, με δεδομένο ότι η παρακράτηση φόρου στην πηγή είναι ικανή να εξασφαλίσει ένα μίνιμουμ πραγματικής φορολόγησης, τα εν λόγω κράτη μέλη πρέπει, σύμφωνα με την Οδηγία, να παρακρατούν στην πηγή το φόρο επί των εισοδημάτων από αποταμιεύσεις που εμπίπτουν στην Οδηγία, με συντελεστή προοδευτικά αυξανόμενο, ο οποίος σήμερα είναι 35% και να κατανέμουν στο κράτος μέλος της φορολογικής κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου το 75% του παρακρατηθέντος φόρου.

Στο πλαίσιο αυτό και με αφορμή την εκφρασθείσα, σύμφωνα με σχετικά δημοσιεύματα, πρόθεση του Πρωθυπουργού του Λουξεμβούργου κ.Ζακ Κλοντ Γιούγκερ να χορηγήσει φορολογικές πληροφορίες στις ελληνικές φορολογικές αρχές, η πολιτική ηγεσία του Υπουργείου Οικονομικών, απέστειλε σχετικό γραπτό αίτημα, προς τον Υπουργό Οικονομικών του Λουξεμβούργου.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ι.ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ

Ακριβές αντίγραφο
Η Προσταγμένη της Γραμματείας

α/α
ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'
2.Γραφείο κ. Ειδικού Γραμματέα ΣΔΟΕ
3.ΔΟΕ ★
4.Γραφείο Κοιν. Ελέγχου