



05 ΑΥΓ. 2013

Αθήν02/08/2013 - 08:54α,
Αριθ.Πρωτ:ΓΚΕ 1121672 ΕΞ 2013 /4500

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Α. Χατζαλή
Τηλέφωνο : 210.33.75.066
210.32.24.878
FAX : 210.32.35.135

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

ΚΟΙΝ: Βουλευτή κ. Β. Πολύδωρα
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με την αριθ.11667/10-6-2013 ερώτησης

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. **11667/10-6—2013** ερώτησης, που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Β. Πολύδωρας, 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 εξωχώριων εταιρειών της Δ.Ο.Υ. Κρανιδίου αντίστοιχα.

Με αφορμή τις ανωτέρω υποθέσεις καταγράφηκαν οι off-shore εταιρείες με ακίνητα στην Ελλάδα και έχουν καταγραφεί συνολικά 6.575 αλλοδαπές εταιρείες εκμετάλλευσης ακινήτων στην Ελλάδα.

Περαιτέρω, στο πλαίσιο σχεδίου για το φορολογικό έλεγχο των εξωχώριων εταιρειών της χώρας, το οποίο βρίσκεται σε εξέλιξη, έχουν προτεραιοποιηθεί και αποσταλεί για έλεγχο σχετικές υποθέσεις στις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες, για αρκετές από τις οποίες έχει ήδη ολοκληρωθεί ο έλεγχος και έχουν προκύψει οριστικά αποτελέσματα. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα μέχρι σήμερα διαθέσιμα στοιχεία από το ΟΠΣ ELENXIS και την ιστοσελίδα της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, στο σύνολο της χώρας διενεργείται έλεγχος σε 315 εταιρείες, εκ των οποίων έχει ολοκληρωθεί ο έλεγχος σε τριάντα τέσσερις (34) υποθέσεις, για τις οποίες έχουν βεβαιωθεί συνολικά 40.068.785,61€.

Ο έλεγχος των υπολοίπων υποθέσεων βρίσκεται ήδη σε εξέλιξη (σε διάφορα στάδια) και τα αποτελέσματα αυτών θα γνωστοποιηθούν με την ολοκλήρωσή τους, με την επιφύλαξη των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου.

Β. Η Ελλάδα έχει προχωρήσει στην υπογραφή Συμβάσεων Ανταλλαγής Φορολογικών Πληροφοριών (T.I.E.A'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, του Υπουργείου Οικονομικών 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.

Γ. Τέλος, σας γνωρίζουμε ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4172/2013 «φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046 /2012 του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις » ένα νομικό πρόσωπο ή μια νομική οντότητα είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος για οποιοδήποτε φορολογικό έτος, εφόσον ο τόπος άσκησης πραγματικής διοίκησης είναι στην Ελλάδα οποιαδήποτε περίοδο στη διάρκεια του φορολογικού έτους.



Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- 1.Γραφείο κ. Υπουργού, κ. Υφυπουργού
2. Γραφείο κ. Γεν. Γραμ/τέα Δημοσ. Εσόδων
4. Γεν. Δ/νσεις Φορολογ.Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσ. Εσόδων, Φορολογίας
5. Δνση Επιχ/κού Σχεδιασμού,Δ12,Δ13,ΔΟΣ
- 6.Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου