



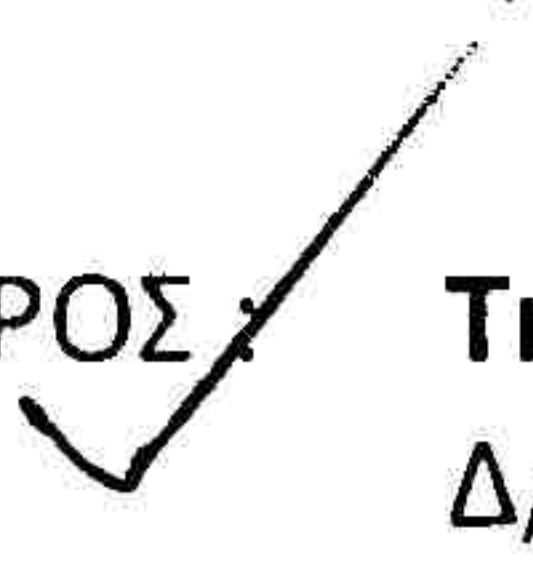
13 ΣΕΠ. 2013

Σελίδες απάντησης:5
Σελίδες συνημμένων:
Σύνολο σελίδων:5

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήν12/09/2013 - 13:57α,
Αριθ. Πρωτ:ΓΚΕ 1139160 ΕΞ 2013 39

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Ε. Αυγερινού
Τηλέφωνο : 210.33.75.066
210.33.75.247
FAX : 210.32.35.135

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

ΚΟΙΝ: Βουλευτή κ. Ν. Νικολόπουλο
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Απάντηση στην αριθ. 147/25-7-13 ερώτηση .

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 147/25-7-13 ερώτησης που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Νικόλαος Νικολόπουλος , σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Βασική προτεραιότητα του Υπουργείου Οικονομικών είναι η διενέργεια ελέγχων προς όλες τις κατευθύνσεις, χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις, για τη καταπολέμηση φαινομένων φοροδιαφυγής και τυχόν καταστρατηγήσεων του νόμου οπουδήποτε αυτά εκδηλώνονται και προς το σκοπό αυτό προωθείται κάθε αναγκαίο διοικητικό ή νομοθετικό ή άλλο μέτρο για την αποτροπή και την καταστολή κατά το δυνατόν των φαινομένων αυτών. Στο πλαίσιο αυτό αξιοποιείται κάθε πληροφορία ή στοιχείο που μπορεί να οδηγήσει σε αποκάλυψη φαινομένων φοροδιαφυγής.

Ειδικότερα, για τη διενέργεια και την επαρκή τεκμηρίωση των ελέγχων εξωχώριων εταιρειών είναι απαραίτητη η συλλογή και επεξεργασία στοιχείων από διάφορες πηγές (π.χ. τράπεζες, πρεσβείες, υποθηκοφυλακεία, αλλοδαπές υπηρεσίες κλπ), οι οποίες απαιτούν κάποιο χρόνο.

Επιπρόσθετα, το σχέδιο για τον έλεγχο των εξωχώριων εταιρειών ιδιοκτησίας ακινήτων βρίσκεται σε εξέλιξη. Στο πλαίσιο αυτό, οι αρμοδιότητες της ειδικής αποκεντρωμένης υπηρεσίας φορολογικών ελέγχων με τίτλο «Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου» (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), που υπάγεται στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (σύμφωνα με το άρθρο 34 του ν. 4141/2013/ΦΕΚ Α'81), περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων τον έλεγχο των υποθέσεων «και 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, για τη διασφάλιση των συμφερόντων του δημοσίου ήδη με τις διατάξεις του άρθρου δεύτερου του ν. 4098/2012 (ΦΕΚ Α 249), η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012 παρατείνεται μέχρι 31.12.2013. Σύμφωνα δε με το άρθρο 37 παρ 5 του ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α 81), για τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

2. Με τις διατάξεις 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. 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. Συνεπώς, 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, στα οποία ανήκουν, σύμφωνα με τους κανόνες της δημοσιότητας, υπόκεινται σε ειδικό τέλος επί των ακινήτων 15%. Ο συντελεστής αυτός ισχύει από το έτος 2010 και μετά.

Σκοπός της θέσπισης του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, ήταν η δημιουργία αντικινήτρων και η πάταξη της φοροαποφυγής που παρατηρείται σε ακίνητα τα οποία ανήκουν σε εξωχώριες εταιρείες.

3. Επιπρόσθετα, οι Περιφερειακές Διευθύνσεις του Σ.Δ.Ο.Ε. έχουν διενεργήσει ελέγχους σε off- shore εταιρείες, τα Πληροφοριακά Δελτία των οποίων, στις περιπτώσεις παραβατικότητας, έχουν σταλεί στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., γίνονται δε και άλλοι έλεγχοι οι οποίοι βρίσκονται σε εξέλιξη.

4. Τέλος, θέτουμε υπόψη σας τα ακόλουθα σε σχέση με το θεσμικό πλαίσιο που διέπει την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών:

A. Αυτόματη Ανταλλαγή πληροφοριών με τρίτες χώρες και εξαρτημένα και συνδεδεμένα εδάφη της ΕΕ για εισοδήματα από αποταμιεύσεις

Η φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις (φυσικών προσώπων) για Έλληνες φορολογικούς κατοίκους που τηρούν σε φορείς πληρωμής τρίτων χωρών (Άγιος Μαρίνος, Ανδόρα, Ελβετία, Λιχτενστάιν, Μονακό), καθώς και εξαρτημένων και συνδεδεμένων εδαφών της ΕΕ (Ανγκουΐλλα, Αρούμπα, Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι, Γκέρνζυ, Μονσερράτ, Νήσοι Καϋμάν, Νήσος του Μαν, πρώην Ολλανδικές Αντίλλες¹, Τζέρσεϋ, Τουρκ και Κάικος) διέπεται από τις διατάξεις σχετικών διμερών / πολυμερών συμφωνιών, που θεσπίζουν μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην Οδηγία 2003/48/ΕΚ.

Ειδικότερα, σε μερικά οριζόμενα από τα αναφερόμενα εξαρτημένα και συνδεδεμένα εδάφη (Ανγκουΐλλα, Αρούμπα, Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι, Γκέρνζυ, Μονσερράτ, Νήσοι Καϋμάν, Νήσος Μαν, Τουρκ και Κάικος) εφαρμόζεται αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών προς την Ελλάδα (σε ετήσια βάση), η οποία ως κράτος κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου του εν λόγω εισοδήματος τηρεί αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης. Στις λοιπές περιπτώσεις εδαφών ΕΕ και λοιπών κρατών (Άγιος Μαρίνος, Ανδόρα, Ελβετία, Λιχτενστάιν, Μονακό, πρώην Ολλανδικές Αντίλλες, Τζέρσεϋ) το κράτος πηγής αυτού του εισοδήματος προβαίνει σε φορολόγηση 35% και κατανέμει το 75% του παρακρατηθέντος φόρου στο κράτος κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου (Ελλάδα).

B. Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών μεταξύ των κμ της ΕΕ

B.1. Η Οδηγία 2003/48/ΕΚ

Δυνάμει των διατάξεων της εν λόγω Οδηγίας, η οποία ενσωματώθηκε στην εσωτερική νομοθεσία με το ν. 3312/2005 (ΦΕΚ Α' 35), διενεργείται αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των αρμόδιων αρχών των κμ που αφορούν στις υπό μορφή τόκων αποταμιεύσεις φυσικών προσώπων, με σκοπό την αποκλειστική φορολόγηση του εν λόγω εισοδήματος στο κράτος κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου και όχι στο κράτος πηγής αυτού του εισοδήματος. Κατά παρέκκλιση των ανωτέρω οι διατάξεις του αναφερόμενου θεσμικού πλαισίου προβλέπουν την παρακράτηση φόρου 35% στο κράτος πηγής για συγκεκριμένη μεταβατική περίοδο και την κατανομή του 75% του παρακρατηθέντος αυτού φόρου στο κράτος κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου. Η παρέκκλιση αυτή αναφερόταν αρχικά

¹ Από τον Οκτώβριο του 2010 οι Ολλανδικές Αντίλλες έπαψαν να υφίστανται. Πλέον, υφίστανται τα εδάφη Κουρασάο και Άγιος Μαρτίνος.

στα κμ, Αυστρία, Βέλγιο, Λουξεμβούργο ενώ σήμερα σε δύο κμ: Αυστρία, Λουξεμβούργο. Υπογραμμίζεται ότι, με πρόσφατη επίσημη ανακοίνωσή του το Λουξεμβούργο δεσμεύτηκε να προσχωρήσει στο προβλεπόμενο από την Οδηγία 2003/48/ΕΚ καθεστώς αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από 1.1.2015.

B.2. Η Οδηγία 2011/16/ΕΕ

Στο πλαίσιο της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ για τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας, η οποία προσφάτως ενσωματώθηκε στην εσωτερική έννομη τάξη με το ν. 4170/2013 (ΦΕΚ Α'163), προβλέπεται η καταρχήν υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των αρμόδιων αρχών των κμ στις εξής κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου: 1) Εισόδημα από απασχόληση, 2) Αμοιβές διευθυντών, 3) Προϊόντα ασφάλειας ζωής που δεν καλύπτονται από άλλες νομικές πράξεις της ΕΕ για την ανταλλαγή πληροφοριών και άλλα παρόμοια μέτρα, 4) Συντάξεις και 5) Ακίνητη περιουσία και εισόδημα από ακίνητη περιουσία (άρθρ. 8). Σημειώνεται ότι, η έναρξη ισχύος της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, η οποία θα αφορά φορολογικές περιόδους από 1.1.2014 και εξής, τίθεται, σε εφαρμογή κατά παρέκκλιση, από 1.1.2015.

Περαιτέρω, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, ανταποκρινόμενη στις τρέχουσες απαιτήσεις του διεθνούς περιβάλλοντος για ενίσχυση της καταπολέμησης της φοροδιαφυγής και σε συνέχεια της ρητής βούλησης πολλών κμ για διεύρυνση του πεδίου της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών εντός της ΕΕ, υπέβαλε τον Ιούνιο τ.ε. πρόταση αναθεώρησης της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ,² με σκοπό την επέκταση της υποχρεωτικής αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών (άρθρ. 8) στις ακόλουθες κατηγορίες:

- Μερίσματα (*dividends*).
- Ωφέλεια από κεφάλαιο (*capital gains*).
- Οποιοδήποτε άλλο εισόδημα δημιουργείται αναφορικά με τα περιουσιακά στοιχεία που τηρούνται σε ένα χρηματοπιστωτικό λογαριασμό.
- Οποιοδήποτε ποσό αναφορικά με το οποίο ένα χρηματοπιστωτικό ίδρυμα είναι ο υπόχρεος προς καταβολή ή ο οφειλέτης, συμπεριλαμβανομένων οποιωνδήποτε πληρωμών εξόφλησης.
- Υπόλοιπο λογαριασμού.

Γ. Η Σύμβαση του Συμβουλίου της Ευρώπης και του ΟΟΣΑ σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα και του τροποποιητικού Πρωτοκόλλου αυτής

Με το ν. 4153/2013 (Α' 116) η Ελλάδα κύρωσε την αναφερόμενη Σύμβαση Συμβουλίου της Ευρώπης και του ΟΟΣΑ, οι διατάξεις της οποίας προβλέπουν την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ δύο ή περισσότερων συμβαλλομένων

² Έγγραφο COM(2013) 348 final/12.6.2013 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

μερών σύμφωνα με διαδικασίες που καθορίζονται με αμοιβαία συμφωνία (άρθρ. 6). Σημειώνεται ότι, στην εν λόγω διεθνή σύμβαση, που καταλαμβάνει ένα ευρύτατο πεδίο εφαρμογής, έχει προσχωρήσει σημαντικός αριθμός κρατών μελών του ΟΟΣΑ ή/και του Συμβουλίου της Ευρώπης, καθώς και τρίτων χωρών που θεωρούνται έως σήμερα μη συνεργάσιμα στο φορολογικό τομέα. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι, μεταξύ των χωρών που έχουν υπογράψει πρόσφατα τη Σύμβαση αυτή, η οποία τίθεται σε ισχύ για την Ελλάδα την 1.9.2013, συγκαταλέγονται η Αυστρία, το Λουξεμβούργο, η Σιγκαπούρη, η Μπελίζ και η Κόστα Ρίκα.

Δ. Οι Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος / Κεφαλαίου

Πέραν των ανωτέρω, η Ελλάδα διαθέτει ένα ευρύ δίκτυο εταίρων μέσω των ισχυουσών Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος / Κεφαλαίου, οι οποίες παγίως προβλέπουν δυνατότητα ανταλλαγής πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς μεταξύ των συμβαλλομένων μερών και παρέχουν στη φορολογική διοίκηση ένα ισχυρό νομικό εργαλείο για τον ορθό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης των υπόχρεων σε φορολογία.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



**Α/Α
ΚΟΝ/ΝΟΣ Θ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'**

ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμμ. Δημ. Εσόδων
4. Γραφείο κ. Ειδ. Γραμμ. Σ.Δ.Ο.Ε.
5. Γενικές Δ/νσεις Φορολ. Ελέγχων &
Είσπραξης Δημ. Εσόδων και Φορολογίας
6. Δ/νσεις Ελέγχων, Επιχ. Σχεδιασμού,
Φορ. Κεφαλαίου και Διεθνών Οικον. Σχέσεων
7. Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου