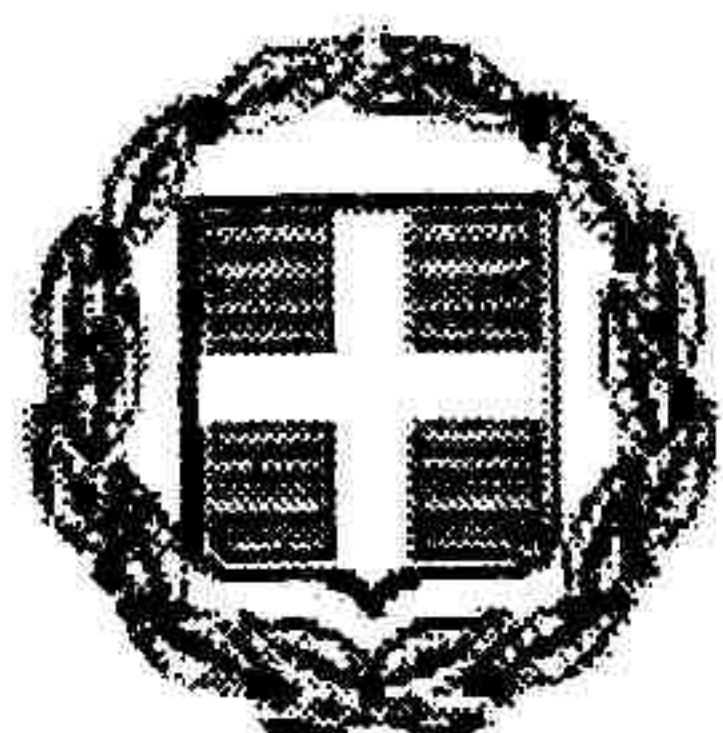




Αθήνα, 2 Οκτωβρίου 2013

04 ΟΚΤ. 2013

Αριθ. Πρωτ.: ΔΟΣ Α 1150142 ΕΞ 2013

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α΄ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ 4-10-2013

**ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ
ΑΓΓΕΛΙΟΦΟΡΟ**

Δ/ση: Καραγεώργη Σερβίας 8, 101 84 Αθήνα
Τηλέφωνο: 210 3375 869
Τηλ/πία: 210 3375 854
Ηλ. δ/ση: yproik@otenet.gr

Προς:

ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

✓ Γενική Διεύθυνση Νομοθετικού Έργου
και Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Διεύθυνση Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Τμήμα Αναφορών

Κοιν.:

Βουλευτή ΣΥΡΙΖΑ

Ιωάννη Μιχελογιαννάκη

ΘΕΜΑ: Απάντηση σε αναφορά του βουλευτή κ. Ιωάννη Μιχελογιαννάκη

Σχετ.: το υπ' αριθ. πρωτ. ΓΚΕ 555/1139392/ 13.9.2013 υπηρεσιακό σημείωμα του
Γραφείου Κοινοβουλευτικού Ελέγχου

Με το ως άνω σχετικό έγγραφο διαβιβάσθηκε στην Υπηρεσία μας η υπ' αριθ. πρωτ. 484/10.9.2013 αναφορά του βουλευτή κ. Ιωάννη Μιχελογιαννάκη σχετικά με αναφορά της Γενικής Ομοσπονδίας Καταναλωτών Ελλάδας, με θέμα την «αναιτιολόγητη καθυστέρηση υπογραφής της διμερούς σύμβασης Ελλάδας – Ελβετίας για άρση του τραπεζικού απορρήτου». Ως προς τα θέματα αρμοδιότητας της Υπηρεσίας μας, σας πληροφορούμε τα ακόλουθα:

Μεταξύ της Ελλάδας και της Ελβετίας είναι σε ισχύ η από 16.6.1983 **Σύμβαση για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος (ΣΑΔΦ)**, η οποία κυρώθηκε με το Ν. 1502/1984 (ΦΕΚ Α' 192). Το αρχικό άρθρο 25 της ΣΑΔΦ προέβλεπε την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των αρμόδιων αρχών των δύο χωρών, υποκείμενη, όμως, σε περιορισμούς για θέματα που υπόκεινται στο τραπεζικό

απόρρητο. Λόγω της εσωτερικής της νομοθεσίας η Ελβετία ανταποκρινόταν σε αιτήματα ανταλλαγής πληροφοριών μόνο εφόσον αφορούσαν πράξεις, οι οποίες στοιχειοθετούσαν φορολογική απάτη (tax fraud) κατά το ελβετικό δίκαιο.

Ήδη η ΣΑΔΦ μεταξύ των δύο χωρών **αναθεωρήθηκε με Πρωτόκολλο** που υπεγράφη στη Βέρνη στις 4 Νοεμβρίου 2010 και **κυρώθηκε με το Ν. 4034/2011 (ΦΕΚ Α' 269)**. Το Πρωτόκολλο, το οποίο τέθηκε **σε εφαρμογή την 1^η Ιανουαρίου 2012**, τροποποιεί, μεταξύ άλλων, τη **ρήτρα ανταλλαγής πληροφοριών** (άρθρο 25), προσαρμόζοντάς την στα διεθνώς αναγνωρισμένα πρότυπα και συγκεκριμένα στο άρθρο 26 της Πρότυπης Φορολογικής Σύμβασης του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ). Με την τροποποίηση αυτή διευρύνεται η διοικητική συνδρομή στον τομέα της ανταλλαγής πληροφοριών για φορολογικές υποθέσεις και προβλέπεται **άρση, υπό προϋποθέσεις, του τραπεζικού απορρήτου**.

Οι πληροφορίες χορηγούνται βάσει αιτήματος του ενδιαφερόμενου κράτους, που αναφέρει, μεταξύ άλλων, τα στοιχεία ταυτότητας του φορολογουμένου, το χρονικό διάστημα και το φορολογικό σκοπό, για τον οποίο ζητούνται οι πληροφορίες. Προϋπόθεση για την υποβολή αιτήματος είναι το αιτούν κράτος να έχει προηγουμένως εξαντλήσει όλες τις διαθέσιμες τακτικές πηγές πληροφοριών κατά την εσωτερική του φορολογική διαδικασία (να έχει ξεκινήσει δηλ. φορολογική έρευνα). Η διοικητική συνδρομή για την ανταλλαγή πληροφοριών δεν περιλαμβάνει μέτρα που στοχεύουν μόνο στην απλή συλλογή αποδεικτικών στοιχείων («αλίευση αποδείξεων»).

Με το **Πρόσθετο Πρωτόκολλο** που υπεγράφη μεταξύ των δύο χωρών τον Αύγουστο του 2012 και κυρώθηκε με το Ν. 4105/2012 (ΦΕΚ Α' 5/ 9.1.2013), με εφαρμογή από την 1.1.2012, διευκρινίζονται ακριβώς αυτά τα σημεία **ερμηνείας** του νέου άρθρου περί ανταλλαγής πληροφοριών, σύμφωνα με τα ερμηνευτικά σχόλια του Προτύπου Σύμβασης του ΟΟΣΑ και όπως ισχύουν στις χώρες μέλη του ΟΟΣΑ. Διευκρινίζεται αφενός ότι δεν είναι επιτρεπτή η αλίευση αποδείξεων, αφετέρου, όμως, η επίκληση της αλίευσης αποδείξεων δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ώστε να παρακωλύει την αποτελεσματική ανταλλαγή πληροφοριών. Επίσης προβλέπεται ότι η ταυτοποίηση του προσώπου, για το οποίο ζητούνται πληροφορίες, δεν περιορίζεται στην αναφορά ονοματεπωνύμου και διεύθυνσης, αλλά μπορεί να γίνεται με άλλα μέσα.

Τέλος, όσον αφορά τη Συμφωνία μεταξύ της Ε.Ε. και της Ελβετίας περί **ισοδύναμων μέτρων** με την Οδηγία 2003/48/ΕΚ για τη φορολόγηση των υπό μορφή **τόκων** εισοδημάτων από αποταμιεύσεις, την οποία η Ελλάδα έχει κυρώσει με το Ν. 3363/2005 (ΦΕΚ Α' 159), σημειώνεται ότι το Συμβούλιο Υπουργών Οικονομικών (ECOFIN) της 14^{ης} Μαΐου 2013 ενέκρινε εντολή για τη διαπραγμάτευση από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή **τροποποίησης** της συμφωνίας αυτής, καθώς και των αντίστοιχων συμφωνιών με το Λιχτενστάιν, το Μονακό, την Ανδόρα και τον Άγιο Μαρίνο. Η αναθεώρηση των συμφωνιών με τις πέντε τρίτες χώρες θα βασισθεί στην τροποποίηση της Οδηγίας 2003/48/ΕΚ, η οποία επιχειρείται προκειμένου να βελτιωθεί η

αποτελεσματικότητα της Οδηγίας, με διεύρυνση του πεδίου εφαρμογής της, και να κλείσουν ορισμένα κενά, αποτρέποντας την καταστρατήγησή της.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΙΑΝΝΗΣ ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΟΜΟΓΡΑΦΗΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ



ΔΙΑΝΟΜΗ: Αγγελος Δ. Τζανετάτος
ΔΕ/Α' ΕΦΟΡΙΑΚΩΝ

1. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών κ. Γ. Στουρνάρα
2. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών κ. Γ. Μαυραγάνη
3. Αυτοτελές Γραφείο Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
4. Δ/ση ΔΟΣ – Τμήμα Α' (2)