



07 NOV. 2013

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήν07/11/2013 - 09:46α

Αριθ.Πρωτ:ΓΚΕ 1170170 ΕΞ 2013 355

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.861/26-8-2013 ερώτηση

Σε απάντηση της με αριθ. Πρωτ 861/26-8-2013 ερώτησης που κατέθεσε ο βουλευτής κ. Β. Πολύδωρας, σας γνωρίζουμε τα εξής με βάση την ενημέρωση από την Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων:

Α. Στο υποσύστημα Μητρώου Taxis είναι καταχωρημένα 6.575 αλλοδαπά νομικά πρόσωπα (offshore) ιδιοκτησίας ακινήτου στην Ελλάδα, ενώ δραστηριοποιούνται στην ελληνική επικράτεια και άλλες εταιρείες offshore, το αντικείμενο εργασιών των οποίων αφορά σε ποικίλους τομείς οικονομικής δραστηριότητας.

Στο πλαίσιο σχεδίου για το φορολογικό έλεγχο των εξωχώριων εταιρειών ιδιοκτησίας ακινήτων, το οποίο βρίσκεται σε εξέλιξη, έχουν καθοριστεί κριτήρια ανάλυσης κινδύνου για την επιλογή των προς έλεγχο υποθέσεων, σύμφωνα με τα οποία επιλέγονται κατά προτεραιότητα υποθέσεις, ανάλογα με το βαθμό επικινδυνότητας, καθώς δεν παρουσιάζουν όλες το ίδιο ελεγκτικό ενδιαφέρον και επιπλέον είναι πρακτικά αδύνατο να ελεγχθεί το σύνολο αυτών ταυτόχρονα. Τα

αναλυτικά κριτήρια επιλογής των προς έλεγχο υποθέσεων, προκειμένου να προληφθούν εναρμονισμένες πρακτικές από πλευράς των φορολογουμένων, δε δημοσιεύονται. Ο χρόνος ολοκλήρωσης των εν λόγω ελέγχων δεν είναι προδιαγεγραμμένος, αλλά δύναται να διαφοροποιείται κατά περίπτωση, ανάλογα με την πολυπλοκότητα της κάθε υπόθεσης.

Τα έσοδα που αναμένεται να βεβαιωθούν από τον έλεγχο των offshore εταιρειών δεν είναι δυνατό να προβλεφθούν με αναλογικό τρόπο, σύμφωνα με τα μέχρι σήμερα αποτελέσματα, καθώς η κάθε υπόθεση είναι ξεχωριστή και μη συγκρίσιμη με τις υπόλοιπες, ακόμη κι αν εμπίπτουν στο ίδιο αντικείμενο δραστηριότητας.

Επίσης σημειώνεται ότι οι offshore εταιρείες, όπως και όλες οι εταιρείες που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα, επιλέγουν με δήλωσή τους την έδρα, συνεπώς και την περιοχή δραστηριοποίησής τους

Β. 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, της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ και της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του Ο.Ο.Σ.Α. για την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα.

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 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 προαναφερόμενη Διεύθυνση, 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.

1

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

[Handwritten signature]



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ.ΡΑΜΦΟΣ
Π Ε / Α

- 1.Γραφείο Υπουργού , Υφυπουργού
- 2.Γραφείο Γεν. Γραμ/τέα Δημος. Εσόδων
3. Γεν. Δνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημ. Εσόδων, Φορολογίας
- 4.Δνση Πολιτικής Εισπράξεων, Δνση Επιχ/κού Σχεδιασμού και Ελέγχων, Δνση Διεθνών Οικον/κών Σχέσεων,Δ12
- 5.Γραφείο Κοιν. Ελέγχου