



12 ΦΕΒ. 2014

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ταχ.Δ/νση : Λεωχάρους 2
Ταχ.Κώδικας : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Χ. Κυρλιγκίτση
Τηλέφωνο : 210 3235114
FAX : 210 3235135
e-mail : ckirlig@1988.syzefxis.gov.gr

Αθήνα, 07/02/2014

Αρ.Πρωτ.: ΓΚΕ 1026320 ΕΞ 2014/1979

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

ΚΟΙΝ: 1. Γραφείο Υπουργού Επικρατείας
Ηρ. Αττικού 19, Τ.Κ. 10674, Αθήνα
2. Βουλευτή κ. Νικόλαο Νικολόπουλο
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με τις αριθμ. πρωτ. 5355 και 5356/13-01-2014 ερωτήσεις.

Σε απάντηση των με αριθμ. πρωτ. 5355 και 5356/13-01-2014 ερωτήσεων, που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Νικόλαος Νικολόπουλος με βάση την ενημέρωση από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα :

Προς αποτροπή συναλλαγών των επιχειρήσεων με εταιρείες εγκατεστημένες σε κράτη μη συνεργάσιμα ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, με βάση τις διατάξεις της περ. ιγ' του άρθρου 23 του νέου Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013), οι οποίες εφαρμόζονται για δαπάνες που πραγματοποιούνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, δεν εκπίπτει το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ίδιου νόμου, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν αποκλείει την έκπτωση των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους - μέλους.

Κατ' αυτό τον τρόπο, προσδιορίζεται επαρκώς η δυνατότητα των αρμόδιων ελεγκτικών αρχών να ανταποκριθούν ουσιαστικά και με βάση τα πραγματικά στοιχεία στο εντοπισμό των συναλλαγών που γίνονται με εταιρείες εγκατεστημένες σε κράτη μη συνεργάσιμα ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, υποκρύπτοντας άλλες συναλλαγές και πλήθος διευθετήσεων με σκοπό την φοροαποφυγή και φοροδιαφυγή.

Περαιτέρω, 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.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γ. ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΗΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ



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

- Γραφείο Υπουργού
- Γραφείο Υφυπουργού
- Γραφείο Γεν. Γραμ. Δημοσίων Εσόδων
- Γενική Δ/νση Φορολ. Ελέγχων & Είσπραξης Δημ. Εσόδων
- Γενική Δ/νση Φορολογίας
- Δ12 Δ/νση Φορολογίας Εισοδήματος
- Δ13 Δ/νση Φορολογίας Κεφαλαίου
- Δ/νση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού
- Γραφείο Κοιν. Ελέγχου