

Αθήνα, 14/7/2017

ΕΡΩΤΗΣΗ

Προς τον Υπουργό Οικονομικών

Θέμα: «Νομότυπη Φοροαποφυγή και Φοροδιαφυγή από Εικονικές Εταιρίες Εντός και Εκτός Ελλάδας»

Η νομότυπη φοροαποφυγή και φοροδιαφυγή με όχημα εικονικές εταιρίες οδηγεί σε απώλεια δημοσίων εσόδων και καταστρατηγεί την οικοδόμηση βιώσιμου αναπτυξιακού μοντέλου βασισμένου στην υγιή επιχειρηματικότητα.

Η σύσταση εικονικών εταιριών ελληνικών συμφερόντων συντελείται είτε με την τοποθέτηση ως νομίμων εκπροσώπων σε ΑΕ, ΕΠΕ κ.λπ. αχυράνθρωπων -όπως υπερήλικες και άτομα εξαρτημένα από ναρκωτικές ουσίες- τα ονόματα των οποίων δημοσιεύονται σε ΦΕΚ, είτε με την πλασματική μεταφορά επιχειρήσεων σε τρίτες χώρες.

Στην μεν πρώτη περίπτωση εικονικών εταιριών είθισται να εκδίδονται φορολογικά στοιχεία ανύπαρκτων συναλλαγών στο σύνολό τους ή για μέρος αυτών, ή πραγματοποιούνται συναλλαγές από διαφορετικά πρόσωπα τα οποία είναι άγνωστα φορολογικώς, υπό την έννοια ότι δεν έχουν δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματος ούτε έχουν θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στην εταιρία διεύθυνση, Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (ΔΟΥ). Συνέπεια της εν λόγω πρακτικής συνιστά η παράνομη είσπραξη επιστροφών ΦΠΑ ή η συσσώρευση χρεών στις ΔΟΥ με δεδομένο ότι οι αχυράνθρωποι δεν είναι σε θέση να καταβάλλουν τις βεβαιωμένες φορολογικές οφειλές, τουτέστιν οι πραγματικοί οφειλέτες ουσιαστικά φοροδιαφεύγουν.

Όσον αφορά τη δεύτερη περίπτωση εικονικών εταιριών, η μετανάστευσή τους σε τρίτες -κατά προτίμηση γειτονικές- χώρες, όπως η Βουλγαρία, είθισται να είναι πλασματική καθόσον οι επιχειρηματικές δραστηριότητές τους εξακολουθούν να υφίστανται στην Ελλάδα, ενώ την ίδια στιγμή εμφανίζονται να απασχολούν υπάλληλους-αχυράνθρωπους στην χώρα σύστασης προκειμένου αφενός να απολαμβάνουν χαμηλότερο σε σχέση με την Ελλάδα φορολογικό συντελεστή και φόρο στα μερίσματα, και αφετέρου να αποφύγουν τους περιορισμούς ρευστότητας λόγω των capital controls στις ελληνικές τράπεζες.

Όπως μάλιστα επισημαίνεται σε μελέτη του πανεπιστημίου Μπρίστολ που δημοσίευσε η εφημερίδα «Η ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ», εκ των 14 χιλιάδων ελληνικών επιχειρήσεων που συστάθηκαν στην Βουλγαρία, μόλις 3 χιλιάδες λειτουργούν πραγματικά και όχι εικονικά. Η ως άνω εφημερίδα σε πρόσφατο δημοσίευσμά της καταγράφει το πρόβλημα των εικονικών εταιριών σε τρίτες χώρες επισημαίνοντας ότι για επιχειρήσεις ελληνικών συμφερόντων με εικονική έδρα στην Βουλγαρία έχουν εκκινήσει διαδικασίες ελέγχων από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

Επειδή οι εικονικές εταιρίες αποκρύπτουν φορολογητέα εισοδήματα από το ελληνικό Δημόσιο μέσω π.χ. τριγωνικών συναλλαγών,

Επειδή οι εντατικοί φορολογικοί έλεγχοι και οι διασταυρώσεις φορολογικών στοιχείων για τις εικονικές εταιρίες με έδρα την Ελλάδα ή τρίτες χώρες είναι σημαντικοί για την πάταξη της φοροδιαφυγής,

Ερωτάται ο αρμόδιος υπουργός:

- Ποια η μεθοδολογία που χρησιμοποιείται από την ΑΑΔΕ για τη διενέργεια ελέγχων σε επιχειρήσεις με έδρα τρίτες χώρες και συγκεκριμένα στην Βουλγαρία προκειμένου να διαπιστωθεί εάν πρόκειται περί πλασματικής μεταφοράς επιχειρήσεων εκτός Ελλάδας;
- Προτίθεστε να προβείτε σε νομοθετική ρύθμιση προκειμένου να καθοριστούν αυστηρότερο θεσμικό πλαίσιο και υψηλά πρόστιμα για άτομα τα οποία διαπιστωμένα προβαίνουν σε σύσταση εικονικών εταιριών εντός ή εκτός της ελληνικής επικράτειας; Εάν ναι, ποιος ο χρονικός προγραμματισμός για την επεξεργασία και συζήτηση της νομοθετικής ρύθμισης;
- Ποια η πρόβλεψη για την παροχή κινήτρων και την προστασία των μαρτύρων δημοσίου συμφέροντος (whistle blowers), οι οποίοι προβαίνουν σε καταγγελία υποδεικνύοντας την ύπαρξη εικονικών εταιριών;
- Ποιος ο αριθμός εικονικών εταιριών, σύμφωνα με τα μέχρι σήμερα στοιχεία που έχετε στη διάθεσή σας έπειτα από τη διεξαγωγή των σχετικών ελέγχων, οι οποίες έχουν τοποθετήσει ως νόμιμους εκπροσώπους αχυράνθρωπους τα ονόματα των οποίων δημοσιεύονται σε ΦΕΚ; Και ποιο το ύψος της διαπιστωμένης φοροδιαφυγής για την εν λόγω κατηγορία εικονικών εταιριών;

Ο ερωτών βουλευτής

Θεοχάρης (Χάρης) Θεοχάρης, Β' Αθήνας