

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Ι. ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ - ΒΟΥΛΕΥΤΗΣ Ν. ΑΧΑΙΑΣ

ΑΘΗΝΑ 14/11/16

ΑΝΑΦΟΡΑ

ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΥΠΟΥΡΓΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΥΠΟΥΡΓΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**Θέμα: «Διενέργεια νέων ελέγχων φορολογουμένων με μεγάλα χρηματικά
εμβάσματα στο εξωτερικό»**

Παρακαλούμε για την επαλήθευση ή τη διάψευσή σας και τον σχετικό σχολιασμό σας επί της πληροφορίας, περί του εν θέματι αναφερομένου. Το προηγούμενο αίτημα έθεσε ενώπιόν μας η κα Παπαράπτη Θέκλα (ΑΔΤ:ΑΕ119958, δ/νση: Πατησίων 314, ΤΚ.11141, τηλ.6906594462), ζητώντας να της μεταφέρουμε την σχετική αρμόδια τοποθέτηση της πολιτικής ηγεσίας, αφού έλαβε σχετική πληροφόρηση από το επισυναπτόμενο δημοσίευμα της εφημερίδας «F&M VOICE», της **20/10/2016**.

Ο αναφέρων βουλευτής

Νίκος Ι. Νικολόπουλος

Πρόεδρος του Χριστιανοδημοκρατικού Κόμματος Ελλάδος

ΑΔΓ

ΑΠΟΚΡΥΦΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΑΡΧΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΧΟΥΣ

Στο μικροσκόπιο και πάλι υποθέσεις με εμβάσματα στο εξωτερικό

Στη διενέργεια νέων ελέγχων σε φορολογούμενους που περιλαμβάνονται στη λίστα των φυσικών προσώπων με εμβάσματα μεγάλων χρηματικών ποσών στο εξωτερικό, κατά την περίοδο 2009-2011 προχωρούν οι φοροελεγκτικές υπηρεσίες που βρίσκονται υπό την εποπτεία των Οικονομικών Εισαγγελιών.

Πρόκειται για τις υποθέσεις που είχαν ελεγχθεί στο παρελθόν, αλλά με απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας (884/2016), ο τρόπος ελέγχου δεν κρίθηκε σωστός, αλλά η ίδια απόφαση αφήνει ανοικτή τη δυνατότητα να αλλάξει ο τρόπος διενέργειας των ελέγχων στις συγκεκριμένες υποθέσεις. Συγκεκριμένα, η απόφαση του ΣτΕ ξεκαθαρίζει ότι η αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, με βάση το ισχύον θεσμικό πλαίσιο (άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994) δεν πρέπει να προσδιορίζεται στο έτος, στο οποίο έχουν στείλει τα εμβάσματα οι φορολογούμενοι στο εξωτερικό, αλλά στα προηγούμενα χρόνια, από την αποστολή των εμβασμάτων.

Λίστα-μαμούθ των 65 CD

Αφορμή για τη διενέργεια νέων ελέγχων έδωσε το γεγονός ότι εντοπίστηκαν τα ίδια πρόσωπα και στη λίστα-μαμούθ των 65 CD, που περιλαμβάνουν στοιχεία για περισσότερους από 1,3 εκατ. φορολογούμενους, οι οποίοι πραγματοποίησαν κινήσεις μεγάλων ποσών, μέσω τραπεζικών λογαριασμών, την περίοδο από το 2000 έως το 2012. Αυτά τα στοιχεία δεν ήταν γνωστά κατά τους αρχικούς ελέγχους, που διενεργήθηκαν στις υποθέσεις εμβασμάτων της περιόδου 2009-2011.

Με δεδομένο ότι και για τις υποθέσεις της λίστας-μαμούθ έχει δοθεί, εδώ και πολύ καιρό, εισαγγελική παραγγελία για τη διενέργεια ελέγχων, τα συγκεκριμένα πρόσωπα θα ελεγχθούν και πάλι, αυτή τη φορά για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα, με βάση τις κατευθύνσεις που προκύπτουν

II Αφορμή στάθηκε ότι εντοπίστηκαν ίδια πρόσωπα και στη λίστα-μαμούθ των 65 CD, που περιλαμβάνουν στοιχεία για περισσότερους από 1,3 εκατ. φορολογούμενους, οι οποίοι πραγματοποίησαν κινήσεις μεγάλων ποσών, μέσω τραπεζικών λογαριασμών, την περίοδο 2000 - 2012

από την απόφαση του ΣτΕ.

Στην περίπτωση δικαίωσης

Στις περιπτώσεις που οι φορολογούμενοι δικαιώνονται από τα δικαστήρια για τα εμβάσματα της περιόδου 2009-2011, ακυρώνονται οι καταλογισμοί φόρων και προσαυξήσεων, διαγράφονται τα βεβαιωθέντα ποσά και οι συγκεκριμένοι φορολογούμενοι ζητούν να επιστραφούν όσα ποσά καταβλήθηκαν.

Ήδη, σε δύο

υποθέσεις -μία εκ των οποίων του γνωστού τραγουδιστή Μιχάλη Χατζηγιάννη- οι φορολογούμενοι δικαιώθηκαν από τα διοικητικά δικαστήρια, καθώς οι δικαστές έκριναν ότι ο έλεγχος χαρακτήρισε λανθασμένα ως «μη δηλωθέν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα» το μεγαλύτερο μέρος του συνολικού ποσού των εμβασμάτων, θεωρώντας ότι το συγκεκριμένο εισόδημα αποκλήθηκε έτη κατά τα οποία εστάλησαν τα εμβάσματα στο εξωτερικό. Έτσι, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η «προσαύξηση περιουσίας» έλαβε χώρα στο χρονικό διάστημα 2009-2011.

Απόφαση ΣτΕ

Ωστόσο, η απόφαση του ΣτΕ αναφέρει χαρακτηριστικά: «Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διαφορετικός από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο».

Επιπλέον, «το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέρια επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου, η δε μεταφορά (με έμβασμα) χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου δεν ενέχει προσαύξηση της περιουσίας του».

