

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Επί του σχεδίου νόμου "Κύρωση της Συμφωνίας μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Κράτους του Γκέρνσεϋ για την ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με φορολογικά θέματα".

ΠΡΟΣ ΤΗ ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

Με το σχέδιο νόμου που υποβάλλεται προς ψήφιση σκοπείται η νομοθετική κύρωση της Συμφωνίας, που υπογράφηκε στις εκ μέρους της Ελληνικής Δημοκρατίας στη Σιγκαπούρη στις 29-09-2010 και εκ μέρους του Κράτους του Γκέρνσεϋ στο Γκέρνσεϋ στις 08-10-2010 μεταξύ των Κυβερνήσεων της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Γκέρνσεϋ.

1. Γενικό Μέρος

Με τις διατάξεις της Συμφωνίας επιδιώκεται η συνεργασία των Φορολογικών Αρχών των δύο Κρατών για την αντιμετώπιση της διεθνούς φοροδιαφυγής, πράγμα το οποίο αποτελεί ένα από τους βασικούς στόχους της Σύμβασης.

Οι Φορολογικές Αρχές των δύο Κρατών ανταλλάσσουν πληροφορίες, που αφορούν στις φορολογικές υποχρεώσεις των φορολογουμένων τους, οι οποίοι διατηρούν οικονομικούς δεσμούς και στα δύο Κράτη και οι οποίες κρίνονται απαραίτητες για την εφαρμογή τόσο των διατάξεων της Συμφωνίας, όσο και των διατάξεων της εσωτερικής νομοθεσίας των δύο Συμβαλλομένων Κρατών.

2. Ειδικό Μέρος

Άρθρο 1

Αντικείμενο και πεδίο εφαρμογής της Συμφωνίας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού οι πληροφορίες που ανταλλάσσονται είναι αυτές που κρίνονται απαραίτητες για την εφαρμογή των εθνικών νομοθεσιών των συμβαλλομένων κρατών. Επίσης καθορίζεται ότι δικαιώματα και οι εγγυήσεις που εξασφαλίζονται σε πρόσωπα από την νομοθεσία και τη διοικητική πρακτική των συμβαλλομένων κρατών παραμένουν σε ισχύ, αλλά με τέτοιο τρόπο που να εξασφαλίζουν την αποτελεσματική ανταλλαγή πληροφοριών.

Άρθρο 2

Δικαιοδοσία

Στο άρθρο αυτό καθορίζεται ότι οι πληροφορίες παρέχονται από την αρμόδια αρχή του κράτους στο οποίο απευθύνεται η αίτηση, ανεξάρτητα αν το πρόσωπο για το οποίο ζητούνται οι πληροφορίες είναι κάτοικος, υπήκοος ή πολίτης του κράτους αυτού.

Άρθρο 3

Φόροι που καλύπτονται

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζουν ακριβώς για κάθε ένα από τα συμβαλλόμενα κράτη τους φόρους που αποτελούν το αντικείμενο της Συμφωνίας.

Άρθρο 5

Ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήσεως

Στο άρθρο αυτό κατ' αρχήν καθορίζεται ο γενικός κανόνας σύμφωνα με τον οποίο η αρμόδια αρχή του αιτούντος κράτους παρέχει πληροφορίες κατόπιν αιτήσεως για τους σκοπούς που καθορίζονται στο άρθρο 1 της Συμφωνίας.

Επιπλέον, προβλέπεται ότι το αιτηθέν κράτος κάνει χρήση όλων των μέτρων συλλογής πληροφοριών που διαθέτει, ακόμη και αν δεν χρειάζεται τις πληροφορίες αυτές για τους δικούς του φορολογικούς σκοπούς. Επίσης, γίνεται ανταλλαγή πληροφοριών που βρίσκονται στην κατοχή τραπεζών ή άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων.

Καθορίζονται με κάθε λεπτομέρεια τα στοιχεία που κρίνονται απαραίτητα για την υποβολή της αίτησης για παροχή πληροφοριών. Ειδικότερα τα κυριότερα από αυτά είναι τα εξής: ταυτότητα και διεύθυνση του υπο- έρευνα προσώπου, χρονική περίοδο για την οποία ζητούνται πληροφορίες, φορολογικό σκοπό για τον οποίο ζητείται ενημέρωση και κυρίως δήλωση ότι το αιτούν κράτος εξάντλησε όλα τα διαθέσιμα μέσα στο έδαφος του για να λάβει τις πληροφορίες.

Η αρμόδια αρχή του Κράτους στο οποίο απευθύνεται η αίτηση πρέπει να γνωστοποιήσει την παραλαβή της γραπτής εντός 60 ημερών, να ενημερώσει το αιτούν κράτος για τυχόν αδυναμία της για παροχή πληροφοριών εξηγώντας τους λόγους για την αδυναμία της και τη φύση των εμποδίων.

Άρθρο 6

Φορολογικές εξετάσεις ή έρευνες στο εξωτερικό

Στο άρθρο αυτό ρυθμίζεται, στο βαθμό που επιτρέπεται από την εσωτερική νομοθεσία των συμβαλλομένων κρατών η δυνατότητα του αιτούντος κράτους να στείλει αντιπροσώπους του στο αιτηθέν κράτος, με σκοπό την εξέταση ιδιωτών και αρχείων με την προηγούμενη έγγραφη συγκατάθεση των ενδιαφερομένων προσώπων. Η αρμόδια αρχή του αιτούντος κράτους ενημερώνει την αρμόδια αρχή του αιτηθέντος κράτους για τον χρόνο και τον τόπο της συνάντησης.

Άρθρο 7

Δυνατότητα απόρριψης της αίτησης

Ο σκοπός του άρθρου αυτού είναι να καθοριστούν οι περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες το αιτηθέν κράτος δεν είναι υποχρεωμένο να ανταποκριθεί σε αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών. Οι κυριότερες από αυτές τις περιπτώσεις είναι οι ακόλουθες:

- η αίτηση δεν υποβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας Συμφωνίας,
- το αιτούν κράτος δεν έχει εξαντλήσει όλα τα διαθέσιμα μέσα, για να λάβει τις πληροφορίες
- η δημοσιοποίηση των πληροφοριών είναι αντίθετη προς τη δημόσια τάξη.

Άρθρο 8

Εμπιστευτικότητα

Στο άρθρο αυτό καθορίζεται ο εμπιστευτικός χαρακτήρας των πληροφοριών που ανταλλάσσονται μεταξύ των αρμοδίων φορολογικών αρχών των συμβαλλομένων κρατών. Οι πληροφορίες αυτές αποκαλύπτονται μόνο σε πρόσωπα ή αρχές (συμπεριλαμβανομένων των δικαστηρίων και των διοικητικών αρχών), σχετικά με τους σκοπούς που αναφέρονται στο άρθρο 1.

Άρθρο 9

Έξοδα

Το αιτηθέν κράτος βαρύνεται για τις δαπάνες που προκύπτουν για την παροχή βοήθειας, όταν οι δαπάνες που προκύπτουν είναι συνήθεις. Σε περίπτωση που οι δαπάνες αυτές εκτιμώνται σημαντικές τότε οι αρμόδιες αρχές συνεννοούνται μεταξύ τους με ανταλλαγή επιστολών.

Άρθρο 10

Διαδικασία αμοιβαίας συμφωνίας

Οι αρμόδιες αρχές επιλύουν με αμοιβαία συμφωνία δυσχέρειες ή αμφιβολίες που προκύπτουν σχετικά με την εφαρμογή ή ερμηνεία της παρούσας Συμφωνίας.

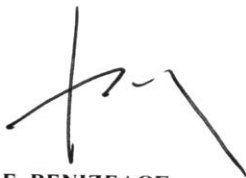
Το Σχέδιο Νόμου το οποίο σας υποβάλλουμε προς ψήφιση αποβλέπει στην κύρωση της ανωτέρω Συμφωνίας.

Αθήνα, 09 Ιανουαρίου 2014

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΚΑΙ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



Ε. ΒΕΝΙΖΕΛΟΣ



Ι. ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ

ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ



Κ. ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ