



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Αριθμ. 323/57/ 2013

ΕΚΘΕΣΗ

*Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους
(άρθρο 75 παρ. 1 του Συντάγματος)*

Στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Οικονομικών «Κύρωση της Συμφωνίας μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Κράτους του Γκέρνσεϋ για την ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με φορολογικά θέματα».

Με τις διατάξεις του προτεινόμενου νομοσχεδίου κυρώνεται η Συμφωνία μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Κράτους του Γκέρνσεϋ, (νησί της Μάγχης, που είναι υπό την κυριαρχία του Βρετανικού στέμματος, με διαφορετική σχέση συνταγματικού τύπου με το Ηνωμένο Βασίλειο) για την ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με φορολογικά θέματα, η οποία υπογράφηκε στη Σιγκαπούρη στις 29-9-2010 και στο Γκέρνσεϋ στις 08-10-2010. Συγκεκριμένα.

Α. Με το **άρθρο πρώτο** κυρώνεται και έχει την ισχύ που ορίζει το άρθρο 28, παρ. 1 του Συντάγματος η ανωτέρω Συμφωνία, με τις διατάξεις της οποίας προβλέπονται τα ακόλουθα:

1.α. Ορίζεται ότι αντικείμενο εφαρμογής της Συμφωνίας είναι η ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών των δύο κρατών, οι οποίες κρίνονται απαραίτητες για την εφαρμογή των εθνικών νομοθεσιών των συμβαλλομένων κρατών. Δικαιώματα και εγγυήσεις που εξασφαλίζονται σε πρόσωπα από τη νομοθεσία και τη διοικητική πρακτική των συμβαλλομένων κρατών παραμένουν σε ισχύ.

β. Οι πληροφορίες παρέχονται από την αρμόδια αρχή του κράτους στο οποίο απευθύνεται η αίτηση, ανεξάρτητα εάν το πρόσωπο για το οποίο ζητούνται είναι κάτοικος, υπήκοος ή πολίτης του κράτους αυτού.

γ. Καθορίζονται ρητά για κάθε ένα από τα συμβαλλόμενα κράτη οι φόροι που αποτελούν αντικείμενο της Συμφωνίας και προσδιορίζεται η έννοια των όρων που αναφέρονται για την εφαρμογή της. **(άρθρο 1-4)**

2.α. Καθορίζεται η διαδικασία ανταλλαγής πληροφοριών, η οποία συνοψίζεται, κατά βάση, στα εξής:

- Η αρμόδια αρχή κάθε κράτους παρέχει πληροφορίες κατόπιν αιτήσεως.

- Το αιτηθέν κράτος κάνει χρήση όλων των μέτρων συλλογής πληροφοριών που διαθέτει, ακόμη και αν δε χρειάζεται τις πληροφορίες για τους δικούς του φορολογικούς σκοπούς.

- Γίνεται ανταλλαγή πληροφοριών που βρίσκονται στην κατοχή τραπεζών ή άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων

β. Περιγράφονται τα στοιχεία που είναι απαραίτητα για την υποβολή αίτησης παροχής πληροφοριών. **(άρθρο 5)**

3.α. Προβλέπεται η δυνατότητα αποστολής αντιπροσώπων του αιτούντος κράτους στο αιτηθέν για τη συνέντευξη ιδιωτών και την εξέταση εγγράφων.

β. Προσδιορίζονται οι περιπτώσεις κατά τις οποίες το αιτηθέν κράτος δεν είναι υποχρεωμένο να ανταποκριθεί σε αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών. **(άρθρο 6-7)**

4.α. Καθορίζεται ο εμπιστευτικός χαρακτήρας των πληροφοριών που ανταλλάσσονται μεταξύ των φορολογικών αρχών των συμβαλλομένων κρατών και ορίζεται ότι οι πληροφορίες αποκαλύπτονται σε πρόσωπα και

αρχές και χρησιμοποιούνται αποκλειστικά και μόνο για τους σκοπούς που αναφέρονται στην κυρούμενη Συμφωνία.

β. Ορίζεται ότι οι συνήθεις δαπάνες που προκύπτουν για την παροχή βοήθειας βαρύνουν το αιτηθέν κράτος ενώ οι έκτακτες δαπάνες που προκύπτουν βαρύνουν το αιτούν κράτος. **(άρθρα 8-9)**

5.α. Τα συμβαλλόμενα κράτη δεσμεύονται να λάβουν όλα τα αναγκαία νομοθετικά μέτρα συμμόρφωσης και εκτέλεσης των όρων της κυρούμενης Συμφωνίας.

β. Δυσχέρειες ή αμφιβολίες που ανακύπτουν μεταξύ των συμβαλλόμενων κρατών, σχετικά με την εφαρμογή ή ερμηνεία της κυρούμενης Συμφωνίας, επιλύονται με αμοιβαία συμφωνία μεταξύ των αρμόδιων αρχών.

γ. Ορίζεται ότι οι αιτήσεις συνδρομής και οι απαντήσεις σε αυτές θα συντάσσονται στη Αγγλική γλώσσα.

δ. Προβλέπεται η δυνατότητα παροχής αμοιβαίας τεχνικής βοήθειας μεταξύ των αρμόδιων αρχών των συμβαλλομένων κρατών.

(άρθρα 10-13)

6. Καθορίζεται το χρονικό σημείο έναρξης ισχύος της κυρούμενης Συμφωνίας και η διαδικασία καταγγελίας και λήξης της ισχύος της.

(άρθρα 14-15)

Β. Με το **άρθρο δεύτερο**, σε συνδυασμό με το άρθρο 14 της κυρούμενης Συμφωνίας, προσδιορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος αυτής και του υπό ψήφιση νόμου.

Γ. Από τις προτεινόμενες διατάξεις δεν προκαλείται πρόσθετη δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού καθόσον η αύξηση των

φορολογικών εσόδων που θα επέλθει από την ανταλλαγή πληροφοριών και το άνοιγμα λογαριασμών ελλήνων στο Γκέρνσεϋ θα υπερκαλύψει την ενδεχόμενη δαπάνη από:

- την κάλυψη δαπανών που απορρέουν από την παροχή βοήθειας κατά την ανταλλαγή πληροφοριών (αμοιβή εξωτερικών συμβούλων, δικαστικά έξοδα κλπ) και
- την αποστολή στο Γκέρνσεϋ αντιπροσώπων για την εξέταση αρχείων και τη συνέντευξη ιδιωτών.

Αθήνα 18 Δεκεμβρίου 2013

Ο Γενικός Διευθυντής



Βασίλειος Κατριβέσης