

## ΠΡΟΤΑΣΗ ΝΟΜΟΥ

**«Ισοδύναμα κοινωνικά μέτρα για την ανακατανομή των φορολογικών βαρών, έλεγχος πόθεν έσχες από το οικονομικό έτος 2001 & εντεύθεν σε καταθέσεις φορολογουμένων εκτός της χώρας. Παροχή κινήτρων επιστροφής καταθέσεων από τράπεζες του εξωτερικού.»**

### Άρθρο 1

**Σύσταση ειδικών συνεργειών ελέγχου Τραπεζικών λογαριασμών & άλλων επενδυτικών προϊόντων και περιουσιακών στοιχείων φυσικών προσώπων & επιτηδευματιών φυσικών προσώπων.**

1. 1. Συγκροτούνται σε κάθε περιφέρεια ειδικά συνεργεία ελέγχου αποτελούμενα από δύο υπαλλήλους Δ.Ο.Υ. Σε κάθε ειδικό συνεργείο και σε βοηθητικό ρόλο, θα ορισθεί ένας λογιστής-φοροτεχνικός κάτοχος πτυχίου Α΄ τάξης του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος. Ο ρόλος και οι προσφερόμενες υπηρεσίες του λογιστή-φοροτεχνικού στο ειδικό συνεργείο, θα επικεντρώνονται στη συλλογή και επεξεργασία των στοιχείων στην κάθε περίπτωση ελέγχου. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται μία αρμόδια ΔΟΥ ανά περιφέρεια. Δύναται να ορίζονται περισσότερες της μία ΔΟΥ στις μεγάλες περιφέρειες. Του ειδικού συνεργείου θα προΐσταται ο Υποδιευθυντής ελέγχου της υπόψη ΔΟΥ.
2. Όλες οι Τράπεζες που δραστηριοποιούνται στην χώρα καθώς και οι ασφαλιστικές εταιρίες, έχουν υποχρέωση να συνδράμουν με κάθε τρόπο παρέχοντας τα στοιχεία των Τραπεζικών λογαριασμών, των χρηματοοικονομικών ή μη προϊόντων, όπως μετοχές, μερίδια, ομόλογα, ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής που συνδέονται με επενδύσεις και κάθε άλλη πληροφορία για περιουσιακά στοιχεία, φυσικών προσώπων και επιτηδευματιών φυσικών προσώπων εντός δύο μηνών από την δημοσίευση του παρόντος νόμου στο ΦΕΚ. Τα ως άνω στοιχεία των προσώπων αυτών τα οποία κατά προτεραιότητα πρέπει να δοθούν, είναι υποθέσεις αξίας άνω των εκατό χιλιάδων ευρώ (€100.000,00) και ειδικότερα Τραπεζικοί λογαριασμοί στους οποίους υπάρχουν κινήσεις χρηματικών ποσών άνω των εκατό χιλιάδων ευρώ (€100.000,00) προς το εξωτερικό, αλλά και μικρότερων πολυδιασπομένων ποσών εντός χρονικού διαστήματος τριάντα ημερών (30), των οποίων το άθροισμα ξεπερνά τα ως άνω αναφερθέντα όρια. Όλα τα στοιχεία που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο θα δίδονται στην Γενική Γραμματεία

Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) του Υπουργείου Οικονομικών, η οποία εν συνεχεία θα παρέχει τις πληροφορίες αυτές στα ειδικά συνεργεία ελέγχου.

## Άρθρο 2<sup>ο</sup>

### Αντικείμενο του ελέγχου

1. Αντικείμενο των ειδικών συνεργείων ελέγχου θα είναι ο έλεγχος των χρηματικών ποσών που μεταφέρθηκαν από Τραπεζικούς λογαριασμούς φυσικών προσώπων & επιτηδευματιών φυσικών προσώπων στο εξωτερικό, καθώς και χρηματοοικονομικών ή μη προϊόντων, όπως μετοχών, μεριδίων, ομολόγων, ασφαλιστηρίων συμβολαίων ζωής που συνδέονται με επενδύσεις κ.λπ. και άλλων περιουσιακών στοιχείων που προσαυξάνουν την περιουσία των προσώπων αυτών. Το ελεγκτικό έργο των ειδικών συνεργείων θα επικεντρωθεί στο πόθεν έσχες των ως άνω φυσικών προσώπων & επιτηδευματιών φυσικών προσώπων.
2. Ο έλεγχος δύναται να επεκταθεί έως το οικονομικό έτος 2001, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 18 του ν.4002/2011. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2012, βάσει της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του ν.4002/2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου, για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2015.
3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγέλματων της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»
4. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της

περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

5. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.
6. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες.
7. Συγκεκριμένα, απαιτείται να δοθεί ιδιαίτερη προσοχή στις υποθέσεις που ελέγχονται και για τις οποίες τα εισοδήματα παρελθόντων ετών ορισμένων κατηγοριών επιτηδευματιών, ή εν γένει φορολογουμένων, έχουν προσδιοριστεί τεκμαρτά, όπως επιχειρήσεις εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΧΙ), εκμετάλλευσης επιβατικών λεωφορείων των Κ.Τ.Ε.Λ., ή επιχειρήσεις για τις οποίες προβλεπόταν η επιβολή για τις οποίες προβλεπόταν η επιβολή καταβαλλόμενου ετήσιου ποσού φόρου που αντιστοιχούσε σε ποσά εισοδήματος, όπως επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων Δ.Χ., εκμετάλλευσης ενοικιαζόμενων δωματίων και διαμερισμάτων, εκμετάλλευσης camping, πλανόδιων λιανοπωλητών και λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές κλπ., όπως προβλεπόταν με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. Στις υποθέσεις αυτές άλλα ήταν τα πραγματικά εισοδήματα και άλλα τα δηλούμενα, γεγονός που μπορεί να διαπιστωθεί, σε όσες περιπτώσεις οι εν λόγω φορολογούμενοι ήταν υποχρεωμένοι στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ., ή από άλλα στοιχεία, τιμολόγια κλπ., όταν δεν είναι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων.

Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Κ.Φ.Ε., όπως ίσχυαν πριν την αντικατάστασή τους με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.3842/2010, το καθαρό εισόδημα των αρχιτεκτόνων μηχανικών εξευρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, οπότε και σε αυτή τη περίπτωση άλλα είναι τα πραγματικά κέρδη και άλλα τα δηλούμενα φορολογητέα κέρδη.

Κατά τον ίδιο τρόπο το καθαρό γεωργικό εισόδημα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας, προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο, οπότε είναι πολύ πιθανό το πραγματικό εισόδημα να είναι μεγαλύτερο από το αντικειμενικό-δηλούμενο εισόδημα.

Διευκρινίζεται ότι, σε όσες από τις παραπάνω περιπτώσεις τηρούνται βιβλία του ΚΒΣ, από τα οποία προκύπτουν λογιστικά κέρδη, αλλά οι υπόψη επιχειρήσεις/ελεύθεροι επαγγελματίες φορολογούνται όχι με αυτά, αλλά είτε με τεκμαρτά ποσά, είτε με κατ'αποκοπή φόρο, τότε για την κάλυψη της προσαύξησης της περιουσίας, θα λαμβάνονται υπόψη αυτά τα λογιστικά κέρδη εφόσον είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών.

8. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.
9. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.
10. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις. Επιπλέον θα πρέπει να καταβάλλονται όπου υφίστανται, λοιποί φόροι και έκτακτες εισφορές με την επιβάρυνση των αντίστοιχων προστίμων ή προσαυξήσεων.
11. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου 3888/2010, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων μετά τις 30-9-2010. Ειδικά για τις περιπτώσεις εκείνες των φορολογουμένων, οι οποίοι επικαλούνται έσοδα από εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί τεκμαρτά με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και λοιπές περιπτώσεις, όπως αναφέρονται ενδεικτικά παραπάνω και εφόσον αυτά αποδεικνύονται από άλλα στοιχεία, ακαθάριστα έσοδα, βιβλία, τιμολόγια κλπ., οι εν λόγω διατάξεις δεν εφαρμόζονται για προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει πριν τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του νόμου 3888/2010.

12. 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 διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.
13. Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος.
14. Υποθέσεις που ελέγχονται ή έχουν ελεγχθεί από άλλες ελεγκτικές υπηρεσίες, με την ολοκλήρωση του ελέγχου αυτών, το πόρισμα και όλα τα έγγραφα (εκθέσεις ελέγχου κ.λπ.) θα αποστέλλονται στα ειδικά συνεργεία που υπάγονται. Τα ειδικά συνεργεία θα ερευνούν αν από τα στοιχεία που έχουν στην διάθεσή τους προκύπτουν νέα δεδομένα προς έλεγχο.

### **Άρθρο 3<sup>ο</sup>**

#### **Υποβολή Συμπληρωματικών Δηλώσεων**

1. Παρέχεται η δυνατότητα στα φυσικά πρόσωπα & στους επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα του άρθρου 2 του παρόντος νόμου, για τα ποσά τα οποία δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματά τους στις αντίστοιχες φορολογικές τους δηλώσεις, να υποβάλλουν αρχικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις για τα αποκρυφθέντα εισοδήματα καταβάλλοντας ποσά φόρου που αντιστοιχούν σε συντελεστή αυτοτελούς φορολόγησης 20%, χωρίς επιβολή προστίμων και προσαυξήσεων. Η προθεσμία υποβολής των αρχικών ή συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος ορίζεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την δημοσίευση του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
2. Απαραίτητη προϋπόθεση για υπαγωγή σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή φόρου 20% επί των κεφαλαίων που δεν δικαιολογούνται, για τους φορολογούμενους που έχουν μεταφέρει κεφάλαια στο εξωτερικό, είναι η επιστροφή των χρηματικών ποσών σε Τραπεζικούς λογαριασμούς Τραπεζών που εδρεύουν εντός της Ελληνικής Επικράτειας. Τα ποσά αυτά εάν δεν επενδυθούν εντός της χώρας, δεν πρέπει να αναληφθούν ή να μεταφερθούν στο εξωτερικό μέχρι 31/12/2015.

3. Με την καταβολή του φόρου που θα προκύψει εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση αυτών, εφόσον από τον έλεγχο των ειδικών συνεργειών δεν προκύψει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη. Η πιθανή περαιτέρω προκύψασα από τον έλεγχο αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη θα υπαχθεί σε φορολόγηση ως εισόδημα εξ'ελευθέρων επαγγελμάτων, συναθροιζόμενη με τα δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματα αυτών ανά οικονομικό έτος και θα φορολογηθεί με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του νόμου 2238/1994, της οποίας το ανώτερο κλιμάκιο φορολογίας για την χρήση 2011 είναι 45%.

#### **Άρθρο 4°**

##### **Επιλογή Φοροτεχνικών-Λογιστών**

1. Η επιλογή φοροτεχνικών-λογιστών θα γίνει από το μητρώο λογιστών-φοροτεχνικών του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας. Ο τρόπος επιλογής, το έργο, καθώς και η αμοιβή αυτών θα προσδιορισθούν με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

#### **Άρθρο 5°**

##### **Επανελέγχος υποθέσεων**

1. Ικανό δείγμα με τυχαία επιλογή, που αντιστοιχεί στο 9% των υποθέσεων, θα επανελεγχθεί με εντολή από την Γενική Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης. Ειδικότερα ο επανελέγχος φορολογικών υποθέσεων με αποκρυβείσα ύλη άνω των πεντακοσίων χιλιάδων ευρώ (€500.000,00) ανά οικονομικό έτος, θα γίνεται κατά απόλυτη προτεραιότητα, αρχής γενομένης από τις μεγαλύτερες σε αξία υποθέσεις. Αντίγραφα των πορισμάτων και εκθέσεων ελέγχου θα αποστέλλονται στην Βουλή.

#### **Άρθρο 6°**

##### **Ρυθμίσεις θεμάτων λειτουργίας**

1. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζονται θέματα λειτουργίας των υπόψη συνεργειών ελέγχου, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια.

#### **Άρθρο 7°**

##### **Εφαρμογή άλλων διατάξεων νόμων**

1. Για τη βεβαίωση και καταβολή των οφειλομένων ποσών φόρου και τις κυρώσεις, εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994 και του ν.2523/1997.

#### **Άρθρο 8°**

##### **Έναρξη ισχύος νόμου**

1. Η έναρξη ισχύος του νόμου αρχίζει από την δημοσίευσή του στο ΦΕΚ.

Αθήνα, **22** Μαρτίου 2012

Οι Βουλευτές,

1. ΝΙΩΤΗΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ

2. ΖΗΣΗ ΡΟΔΟΥΛΑ

3. ΑΛΕΞΑΝΔΡΙΔΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ

4. ΑΝΤΩΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

5. ΒΑΛΥΡΑΚΗΣ ΙΩΣΗΦ

6. ΓΙΟΥΜΑΤΖΙΔΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

7. ΓΚΕΡΕΚΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ

8. ΔΑΜΙΑΝΑΚΗΣ ΕΥΤΥΧΙΟΣ

9. ΔΙΑΜΑΝΤΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

10. ΕΜΙΝΙΔΗΣ ΣΑΒΒΑΣ

11. ΖΩΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

12. ΘΕΟΧΑΡΗ ΜΑΡΙΑ

13. ΚΕΓΚΕΡΟΓΛΟΥ ΒΑΣΙΛΗΣ

14. ΚΟΥΡΟΥΠΑΚΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ

15. ΚΟΥΤΜΕΡΙΔΗΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ

16. ΝΤΑΛΑΡΑ ΑΝΝΑ

17. ΠΑΝΤΟΥΛΑΣ ΜΙΧΑΗΛ

18. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

19. ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΗ ΑΦΡΟΔΙΤΗ

20. ΠΑΡΑΣΥΡΗΣ ΦΡΑΓΚΙΣΚΟΣ

21. ΣΚΡΑΦΝΑΚΗ ΜΑΡΙΑ
22. ΣΤΡΑΤΑΚΗΣ ΜΑΝΟΛΗΣ
23. ΤΟΛΚΑΣ ΑΓΓΕΛΟΣ
24. ΤΣΙΑΟΥΣΗ ΕΛΕΝΗ
25. ΤΣΩΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
26. ΦΑΡΜΑΚΗ - ΓΚΕΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ
27. ΦΡΑΓΓΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ