



Αριθμ. 71/13/2013

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΕΚΘΕΣΗ

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

Στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Οικονομικών «Κύρωση της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) με τα συναφή Παραρτήματα Α και Β σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα και του Πρωτοκόλλου Τροποποίησης αυτής».

Με τις διατάξεις του ανωτέρω σχεδίου νόμου κυρώνεται η Σύμβαση του Συμβουλίου της Ευρώπης και του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα, καθώς και το Πρωτόκολλο Τροποποίησης αυτής, που έχουν υπογραφεί από την Ελλάδα στο Παρίσι στις 21 Φεβρουαρίου 2012. Συγκεκριμένα:

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

1.α. Ορίζεται ως αντικείμενο της Σύμβασης η παροχή αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής σε φορολογικά θέματα.

β. Καθορίζεται το περιεχόμενο της διοικητικής συνδρομής μεταξύ των Μερών (ανταλλαγή πληροφοριών, συνδρομή στην είσπραξη φορολογικών απαιτήσεων, επίδοση εγγράφων) και οι κατηγορίες φόρων τις οποίες περιλαμβάνει. **(άρθρα 1-3)**

2. Προσδιορίζονται οι περιπτώσεις της μετά από αίτηση, αυτόματης ή αυθόρμητης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών, σχετικά με τη βεβαίωση και είσπραξη των φόρων, τα μέτρα διεκδίκησης και εκτέλεσης φορολογικών απαιτήσεων και την προσφυγή ή έναρξη διαδικασίας ενώπιον διοικητικής αρχής. **(άρθρα 4-7)**

3. Παρέχεται η δυνατότητα διενέργειας ταυτόχρονων φορολογικών ελέγχων από τα Μέρη, καθώς και η μετά από αίτηση διενέργεια φορολογικών ελέγχων στο έδαφος του κράτους στο οποίο απευθύνεται η αίτηση. **(άρθρα 8-10)**

4.α. Προβλέπεται ότι ένα Συμβαλλόμενο Κράτος μπορεί, μετά από αίτηση, να παρέχει συνδρομή για την είσπραξη των φορολογικών απαιτήσεων του αιτούντος κράτους, εφαρμόζοντας τη νομοθεσία που ισχύει για την είσπραξη των δικών του απαιτήσεων, με την προϋπόθεση ότι ο τίτλος είσπραξης είναι οριστικός.

β. Καθορίζονται τα σχετικά έγγραφα που συνοδεύουν την αίτηση διοικητικής συνδρομής.

γ. Ορίζεται ότι:

- Ερωτήματα που αφορούν οποιαδήποτε περίοδο πέραν την οποίας μια φορολογική απαίτηση δε μπορεί να εκτελεστεί, διέπονται από τη νομοθεσία του αιτούντος κράτους.

- Πράξεις είσπραξης που εκτελούνται από το κράτος που παρέχει τη συνδρομή και οι οποίες έχουν ως αποτέλεσμα την αναστολή ή διακοπή της προθεσμίας παραγραφής, διέπονται από τη νομοθεσία του αιτούντος κράτους.

- Δεν παρέχεται προνομιακή μεταχείριση σε φορολογική απαίτηση, για την είσπραξη της οποίας παρέχεται η συνδρομή.

δ. Παρέχεται η δυνατότητα αναστολής πληρωμής της φορολογικής υποχρέωσης ή καταβολής της σε δόσεις, εφόσον το επιτρέπει η νομοθεσία του κράτους που παρέχει τη συνδρομή. (άρθρα 11-16)

5. Καθορίζεται η διαδικασία επίδοσης εγγράφων μεταξύ των Μερών.

(άρθρο 17)

6. Προσδιορίζονται οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην αίτηση συνδρομής, η διαδικασία απάντησης σε αίτημα, και παρέχεται η δυνατότητα απόρριψης της αίτησης, υπό τις οριζόμενες προϋποθέσεις. (άρθρα 18-20)

7. Προβλέπεται ότι:

- Καμία διάταξη της υπό κύρωση Σύμβασης δεν ερμηνεύεται με τρόπο ώστε να επηρεάζει τα δικαιώματα και τις εγγυήσεις που παρέχονται στα πρόσωπα από τη νομοθεσία ή τη διοικητική πρακτική του κράτους στο οποίο απευθύνεται η αίτηση.

- Οι διατάξεις της Σύμβασης δεν ερμηνεύονται κατά τρόπο που να επιβάλλουν στο κράτος στο οποίο απευθύνεται η αίτηση την υποχρέωση να λαμβάνει μέτρα αντίθετα προς τη νομοθεσία του ή τη διοικητική πρακτική του ή τη νομοθεσία ή τη διοικητική πρακτική του αιτούντος τη συνδρομή κράτους.

- Οι πληροφορίες που λαμβάνονται από κάθε κράτος θεωρούνται απόρρητες κατά τον ίδιο τρόπο όπως οι πληροφορίες που συλλέγονται σύμφωνα με την εσωτερική νομοθεσία του και αποκαλύπτονται σε πρόσωπα ή αρχές που εμπλέκονται στη βεβαίωση, συλλογή ή είσπραξη φόρων ενός Μέρους, την αναγκαστική εκτέλεση ή δίωξη ή εκδίκαση προσφυγών που αναφέρονται στους φόρους αυτούς.

- Οι πληροφορίες που παρέχονται από ένα Μέρος σε ένα άλλο, μπορούν να διαβιβάζονται σε ένα τρίτο Μέρος, με την προϋπόθεση της προηγούμενης έγκρισης της αρμόδιας αρχής του πρώτου Μέρους.

- Οι σχετικές με τα μέτρα που λαμβάνονται από το αιτούν κράτος δικαστικές ενέργειες, και ειδικότερα αυτές που αναφέρονται στην είσπραξη και αφορούν στην ύπαρξη ή το ύψος της φορολογικής απαίτησης ή στον τίτλο που επιτρέπει την διεκδίκησή της, ασκούνται αποκλειστικά ενώπιον της αρμόδιας αρχής του κράτους αυτού, με ταυτόχρονη ενημέρωση του κράτους στο οποίο

απευθύνεται η αίτηση, το οποίο αναστέλλει τη διαδικασία μέχρι την έκδοση απόφασης από την εν λόγω αρχή. **(άρθρα 21-23)**

8. Καθορίζεται η διαδικασία εφαρμογής της υπό κύρωση Σύμβασης, οι αρμοδιότητες και η λειτουργία του Συντονιστικού Οργάνου και ορίζεται ότι εφόσον δεν υπάρξει αντίθετη διμερής συμφωνία μεταξύ των ενδιαφερόμενων Μερών, τα συνήθη έξοδα που πραγματοποιούνται για την παροχή συνδρομής βαρύνουν το κράτος στο οποίο απευθύνεται η αίτηση και τα έκτακτα έξοδα που πραγματοποιούνται για την παροχή της συνδρομής βαρύνουν το αιτούν κράτος. **(άρθρα 24-26)**

9.α. Ορίζεται ότι οι δυνατότητες συνδρομής που προβλέπονται από την υπό κύρωση Σύμβαση δεν περιορίζουν ούτε περιορίζονται από διατάξεις υφιστάμενων ή μελλοντικών διεθνών συμφωνιών ή ρυθμίσεων.

β. Ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την υπογραφή, τη θέση σε ισχύ και την εδαφική εφαρμογή της Σύμβασης.

γ. Παρέχεται η δυνατότητα:

- Διατύπωσης συγκεκριμένων επιφυλάξεων από τα Κράτη κατά την υπογραφή ή μετά τη θέση σε ισχύ της Σύμβασης.

- Καταγγελίας, ανά πάσα στιγμή, της Σύμβασης.

δ. Καθορίζονται τα καθήκοντα του Θεματοφύλακα. **(άρθρα 27-32)**

Β. Παρατίθενται τα Παραρτήματα, τα οποία αποτελούν μέρος της Σύμβασης και ρυθμίζουν τα εξής θέματα:

- Παράρτημα Α: Φόροι επί τους οποίους εφαρμόζεται η Σύμβαση.

- Παράρτημα Β: Αρμόδιες Αρχές.

- Παράρτημα Γ: Ορισμός της έννοιας «κυπήκοος» για τους σκοπούς της Σύμβασης.

Γ. Προσαρτάται στην υπό κύρωση Σύμβαση το σχετικό Πρωτόκολλο με το οποίο τροποποιείται- συμπληρώνεται το περιεχόμενό της, στα εξής κυρίως σημεία:

α. Καταργείται η δυνατότητα απόρριψης της αίτησης συνδρομής από το κράτος στο οποίο απευθύνεται η αίτηση.

β. Ορίζεται ότι το κράτος στο οποίο απευθύνεται η αίτηση δε μπορεί να αρνηθεί την παροχή φορολογικών πληροφοριών με μοναδικό λόγο ότι i) δεν έχει ίδιο συμφέρον για αυτού του είδους τις πληροφορίες και ii) οι πληροφορίες αυτές κατέχονται από τράπεζα ή άλλο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

γ. Καταργείται η υποχρέωση παροχής προηγούμενης έγκρισης της αρμόδιας αρχής του κράτους στο οποίο απευθύνεται η αίτηση για τον τρόπο χρήσης των παρεχόμενων πληροφοριών.

δ. Παρέχεται η δυνατότητα υπογραφής της Σύμβασης και από τρίτα κράτη, μη μέλη του ΟΟΣΑ και του Συμβουλίου της Ευρώπης και καθορίζονται οι φορολογικές περίοδοι για τις οποίες θα ισχύσουν οι τροποποιήσεις του Πρωτοκόλλου. **(άρθρα 1-10 του Πρωτοκόλλου Τροποποίησης)**

Δ. Με το **άρθρο δεύτερο** παρέχεται στον Υπουργό Οικονομικών εξουσιοδότηση να καθορίζει με απόφασή του την κατά περίπτωση αρμόδια

αρχή που θα λειτουργεί ως εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπός του για την εφαρμογή των διατάξεων της Σύμβασης.

Ε. Με το **άρθρο τρίτο** του σχεδίου νόμου ορίζεται ο χρόνος έναρξης του υπό ψήφιση νόμου.

ΣΤ. Από τις προτεινόμενες διατάξεις επέρχεται απροσδιόριστη δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού εξαιτίας του διοικητικού κόστους από την εφαρμογή των διατάξεων της υπό κύρωση Σύμβασης. Ωστόσο, εκτιμάται ότι θα προκύψουν και δημοσιονομικά οφέλη από τον εντοπισμό και τη φορολόγηση αποκρυφθέντων εισοδημάτων φορολογικών υπόχρεων στην ελληνική επικράτεια.

Αθήνα 13 Μαρτίου 2013
Γενικός Διευθυντής

Βασίλειος Κατριβέσης