

ΕΙΔΙΚΗ 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».

Με το ανωτέρω Σχέδιο Νόμου κυρώνεται η Συμφωνία, που έχει υπογραφεί εκ μέρους της Ελληνικής Δημοκρατίας στη Σιγκαπούρη στις 29-09-2010 και εκ μέρους του Γκέρνσεϋ στο Γκέρνσεϋ στις 08-10-2010.

Η επίδραση γενικά της Σύμβασης αυτής στον κρατικό προϋπολογισμό δεν μπορεί να εκτιμηθεί διότι εξαρτάται από μελλοντικά και αβέβαια γεγονότα, όπως ο αριθμός των φορολογικών κατοίκων της Ελλάδας για τους οποίους θα ζητηθούν πληροφορίες από τις φορολογικές αρχές του Γκέρνσεϋ και αντίστροφα. Εκτιμάται όμως ότι το τελικό αποτέλεσμα θα είναι θετικό για τα έσοδα της Ελλάδας καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις της Συμφωνίας που κυρώνεται η χώρα μας είναι σε θέση να ζητήσει πληροφορίες από το Γκέρνσεϋ:

α) που είναι στην κατοχή τραπεζών και παντός είδους χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, και

β) για τον πραγματικό δικαιούχο όλων των ειδών των εταιρειών.

Η απώλεια στα κρατικά έσοδα, η οποία θα προκύψει από τις ανωτέρω ρυθμίσεις, εκτιμάται ότι θα είναι βραχυχρόνια καθώς το τελικό συνολικό ύψος των κρατικών εσόδων θα παρουσιάσει αύξηση μακροχρόνια, διότι, με τη Συμφωνία που κυρώνεται δημιουργούνται οι κατάλληλες προϋποθέσεις για απόλυτη διαφάνεια. Επιπλέον με διατάξεις ανεξάρτητου άρθρου της Συμφωνίας καλύπτεται η περίπτωση των υπερβολικών δαπανών. Ειδικότερα με τις διατάξεις του άρθρου 9 της παρούσας Συμφωνίας προβλέπεται ότι οι δαπάνες αυτές καλύπτονται από το κράτος το οποίο ζητά την πληροφορία. Οι δαπάνες αυτές δεν αφορούν το άμεσο διοικητικό κόστος των αρμοδίων φορολογικών αρχών στα πλαίσια των δραστηριοτήτων τους, αλλά συνήθως εξωτερικό κόστος π.χ. δικηγόρων, εξωτερικών λογιστών, έξοδα μετακίνησης κλπ.

Με τη θέση σε ισχύ της Συμφωνίας παρέχεται στην Ελλάδα η δυνατότητα να ζητήσει και να λάβει οποιαδήποτε πληροφορία η οποία κρίνεται απαραίτητη για την

εφαρμογή της φορολογικής της νομοθεσίας σχετικά με τους φόρους που καλύπτονται από τη Συμφωνία. Περιλαμβάνονται πληροφορίες, οι οποίες κρίνονται απαραίτητες για τον προσδιορισμό, τον καταλογισμό, ή την είσπραξη των φόρων αυτών, την ανάκτηση και την αναγκαστική εκτέλεση των φορολογικών απαιτήσεων, ή τη διερεύνηση θεμάτων φορολογίας ή τη ποινική δίωξη φορολογικών υποθέσεων.

Η κύρωση της παρούσας Συμφωνίας εκτιμάται ότι ενδεχομένως να επιφέρει έξοδα στον κρατικό στον κρατικό προϋπολογισμό, είναι όμως βέβαιο ότι αποφέρει και έσοδα για τη χώρα μας, τα οποία θα προκύψουν από το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών των ελλήνων στο Γκέρνσεϋ. Η θετική αυτή επίδραση, σχετικά με την ανταλλαγή πληροφοριών, στον κρατικό προϋπολογισμό δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθεί διότι εξαρτάται από τον αριθμό των ελλήνων φορολογικών κατοίκων που δραστηριοποιούνται στο Γκέρνσεϋ.

Αθήνα, 3 Απριλίου 2012

-47-

Ο Υπουργός Οικονομικών

45
Ε. ΒΕΝΙΖΕΛΟΣ

Φ. ΣΑΧΝΙΔΗΣ