

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 6 Ιουνίου 2011
Αριθ.Πρωτ: /3586

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Αικ. Μπατσούλη
Τηλέφωνο : 2103234735

ΠΡΟΣ : Τη Βουλή των Ελλήνων
Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Ερωτήσεων

FAX : 210.32.35.135

ΚΟΙΝ: 1.Βουλευτές κ.κ. Μ.Κατρίνη,
Ι. Αμοιρίδη, Β.Γερανίδη,
Α.Γικόνογλου, Κ.Καρτάλη,
Δ.Καρύδη, Π.Κουκουλόπουλο,
Ο.Κωνσταντινόπουλο, Δ.Λιντσέρη,
Σ.Μαργέλη, Δ.Παπουτσή.
Δια της Βουλής των Ελλήνων.

ΘΕΜΑ: Φοροδιαφυγή από καταθέσεις στο εξωτερικό.

Σε απάντηση της με αριθμ.πρωτ. 16187/12-05-2011 ερώτησης που κατέθεσαν οι Βουλευτές κκ Μ.Κατρίνης, Ι. Αμοιρίδης, Β.Γερανίδης Α.Γικόνογλου, Κ.Καρτάλης, Δ.Καρύδης, Π.Κουκουλόπουλος, Ο.Κωνσταντινόπουλος, Δ.Λιντσέρης, Σ.Μαργέλης, Δ.Παπουτσή και μας διαβίβασε η Βουλή των Ελλήνων σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος δεν κατέχει κατάσταση με τους Έλληνες φορολογούμενους φυσικά και νομικά πρόσωπα που διατηρούν καταθέσεις ή που μετέφεραν κεφάλαια σε Τραπεζικά Ιδρύματα του εξωτερικού και ειδικότερα στην Ελβετία. Ωστόσο, κατά τη διάρκεια των ερευνών που διενεργούνται στο πλαίσιο της αποστολής του ΣΔΟΕ για την πρόληψη και την καταστολή της φοροδιαφυγής, του λαθρεμπορίου και του οικονομικού εγκλήματος, έχει αρθεί το Τραπεζικό απόρρητο λογαριασμών που ανήκουν σε Έλληνες Φορολογούμενους προκειμένου να διευκολυνθεί το ελεγκτικό έργο της Υπηρεσίας. Όταν από την εξέταση των ανωτέρω λογαριασμών προκύπτουν κινήσεις (χρεώσεις και πιστώσεις) που αφορούν σε μεταφορές κεφαλαίων μεταξύ Ελληνικών τραπεζών και Τραπεζών του εξωτερικού, αυτές αξιολογούνται και ερευνώνται από τους διενεργούντες τον έλεγχο.

✓

Σημειώνεται ότι η έρευνα δεν αφορά μόνο τη χρήση κατά την οποία διενεργήθηκε η μεταφορά αλλά όταν κρίνεται απαραίτητο επεκτείνεται και σε προηγούμενα έτη ακόμη και πέρα της δεκαετίας. Εάν από την έρευνα προκύψει οποιαδήποτε παρατυπία συντάσσεται σχετικό πόρισμα, το οποίο διαβιβάζεται είτε στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ και Τελωνεία για την είσπραξη των επιβληθέντων διοικητικών προστίμων είτε στις Δικαστικές Αρχές για τη δικαστική εξέλιξη της Υπόθεσης, η οποία έπειτα από την παράδοση των στοιχείων στον αρμόδιο Εισαγγελέα υπάγεται στην δικαιοδοσία του.

Η Σύμβαση Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας μεταξύ της Ελλάδας και της Ελβετίας (N1502/1984, ΦΕΚ 192/28-11-1984), περιλαμβάνει διάταξη (άρθρο 25), σύμφωνα με την οποία, οι αρμόδιες φορολογικές αρχές των Συμβαλλόμενων Κρατών ανταλλάσσουν πληροφορίες. Η εν λόγω διάταξη, όμως, υπόκειται σε περιορισμούς, σημαντικότερος από τους οποίους είναι αυτός του τραπεζικού απορρήτου.

Το Υπουργείο επαναδιαπραγματεύθηκε με την αρμόδια ελβετική φορολογική αρχή το άρθρο αυτό της Σύμβασης Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας. Σε Πρωτόκολλο που υπογράφηκε με την Ελβετία, διευρύνθηκε το πεδίο της ανταλλαγής πληροφοριών, καθώς το τραπεζικό απόρρητο μπορεί να αίρεται, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, μετά από αίτημα πληροφοριών.

Το εν λόγω Πρωτόκολλο βρίσκεται σε διαδικασία κύρωσης και στα δύο συμβαλλόμενα κράτη. Αναμένεται να κυρωθεί από τις δύο πλευρές, εντός του 2011.

Η Ελλάδα έχει εξετάσει τη δυνατότητα σύναψης ειδικότερης συμφωνίας με την Ελβετία για τη χορήγηση τραπεζικών πληροφοριών, σχετικά με κατοίκους Ελλάδας. Σε επίσκεψη του Ελβετού Υφυπουργού Εξωτερικών στην Αθήνα, εντός του 2011, συζητήθηκε η δυνατότητα αυτή. Εκπρόσωποι του Υπ. Οικονομικών μετέβησαν στην Ελβετία για να συζητήσουν την προοπτική κατάρτισης ειδικής συμφωνίας ανάλογης με αυτές που διαπραγματεύεται η Βρετανία και η Γερμανία. Όσον αφορά την ανταλλαγή πληροφοριών με την Κύπρο, η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων έχει δρομολογήσει τις απαιτούμενες διαδικασίες με την κυπριακή πλευρά, για αναθεώρηση της ισχύουσας Σύμβασης για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας (AN 573/1968, ΦΕΚ 223/17-9-1968/τα Α'), ούτως ώστε, μεταξύ άλλων, να τροποποιηθεί η ρήτρα ανταλλαγής πληροφοριών και να περιλάβει στο πεδίο εφαρμογής της και τις τραπεζικές πληροφορίες.

Σημειωτέον ότι με την κοινοτική Οδηγία 2011/16/ΕΚ, σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στο φορολογικό τομέα, η οποία αντικαθιστά προηγούμενη κοινοτική οδηγία, διευρύνοντας το πεδίο της διοικητικής συνεργασίας στο κοινοτικό επίπεδο, οι φορολογικές αρχές ανταλλάσσουν κάθε είδους πληροφορία, περιλαμβανομένων των τραπεζικών πληροφοριών. Η Οδηγία αυτή πρέπει να έχει ενσωματωθεί στο εθνικό δίκαιο των κρατών μελών έως την 1-1-2013. Με την παραγρ. 19 του άρθρ. 21 του ν. 3943/2011, αντικαταστάθηκε η παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 3842/10 και παρατάθηκε ως τις 30 Σεπτεμβρίου 2011 ο επαναπατρισμός κεφαλαίων. Ο συντελεστής φορολόγησης είναι 8% είτε το προϊόν κατάθεσης παραμένει στην αλλοδαπή είτε εισαχθεί στην ημεδαπή. Ως κεφάλαια νοούνται οι καταθετικοί και επενδυτικοί λογαριασμοί που τηρούνται σε τράπεζα ή σε ασφαλιστική εταιρία, προκειμένου για ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής που συνδέονται με επενδύσεις και γενικότερα νοούνται ως κεφάλαια και τα μη ρευστοποιημένα χρηματοπιστωτικά μέσα, αρκεί να υπάρχουν κατατεθειμένα ή επενδεδυμένα στην αλλοδαπή κατά την 31^η Μαρτίου 2011 (ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου). Επιπλέον, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/10, προστέθηκε στην παρ. 3 του άρθρου 48 του

ΚΦΕ, εδάφιο σύμφωνα με το οποίο, 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. Διαφορετικά αυτό φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση. Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του ν. 3888/10 έχει εκδοθεί η ΠΟΛ 1095/2011 εγκύκλιος. Σύμφωνα με την παραπάνω εγκύκλιο, η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 (ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου), και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010.

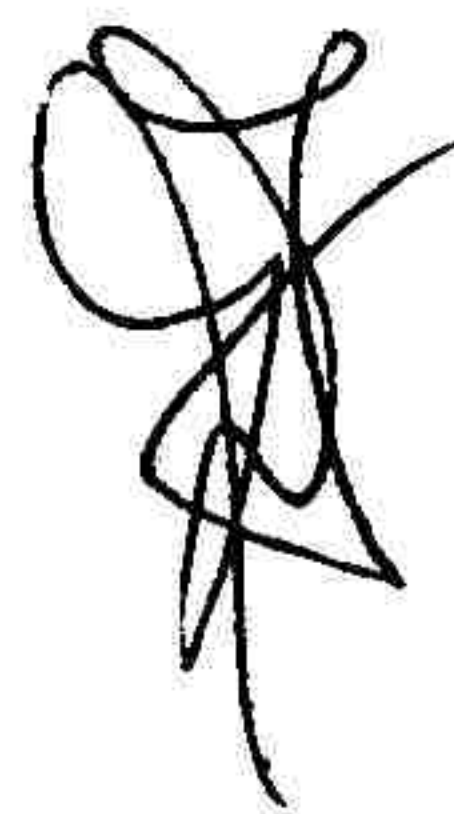
Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ. ΚΟΥΣΕΛΑΣ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ



ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέων Φορ. Και Τελ. Θεμάτων.
4. Γραφείο κ. Ειδικού Γραμματέα ΣΔΟΕ
5. Γραφείο κ. Γεν. Δ/ση Φορολογίας
5. Δ/ση ΔΟΣ
6. Γραφείο Κοιν. Ελέγχου