

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Πρόγραμμα Εθελοντικής Αποκάλυψης Κεφαλαίων και Επενδύσεων και Φορολογικής Συμμόρφωσης

Με την παρούσα διάταξη προτείνεται η θέσπιση και στην χώρα μας ενός προγράμματος εθελούσιας γνωστοποίησης κεφαλαίων και επενδύσεων και φορολογικής συμμόρφωσης. Τέτοια προγράμματα δεν είναι άγνωστα στην διεθνή πρακτική, αποσκοπούν δε στην φορολογική τακτοποίηση των υποθέσεων για τις οποίες, είτε δεν έχει γίνει ακόμα φορολογικός έλεγχος, είτε αυτός έχει ήδη κινηθεί, αλλά εξελίσσεται με βραδείς ρυθμούς.

Με τα προγράμματα αυτά παρέχεται επιπλέον η δυνατότητα στην χώρα μας να συνάψει διμερείς συμφωνίες με χώρες εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, προκειμένου να επιταχυνθεί η φορολογική εκκαθάριση του παρελθόντος. Ήδη η χώρα μας έχει ξεκινήσει διαπραγματεύσεις με την Ελβετία, ώστε να συναφθεί το συντομότερο δυνατόν τέτοια διμερής συμφωνία. Προϋπόθεση ωστόσο για να επιφέρει αυτή τα αναμενόμενα αποτελέσματα στην πράξη, είναι ακριβώς η θέσπιση ενός προγράμματος εθελούσιας γνωστοποίησης καταθέσεων και φορολογικής συμμόρφωσης.

Η προτεινόμενη διάταξη επιτρέπει την ένταξη στο ως άνω πρόγραμμα φυσικών ή/και νομικών προσώπων ή/και των νομικών οντοτήτων που έχουν ήδη κεφάλαια ή/και επενδύσεις στην αλλοδαπή κατά την 30^η Απριλίου 2015. Τούτο γίνεται για να αποκλεισθεί η δυνατότητα καταστράτηγησης των διατάξεων του παρόντος νόμου από όσους θα ήθελαν να επωφεληθούν από αυτές μετά την θέσπισή του.

Με την ένταξη στο πρόγραμμα και την συμμόρφωση των προσώπων ή οντοτήτων σε αυτό επέρχεται η εξάλειψη του αξιοποίνου των τυχόν τελεσθέντων φορολογικών αδικημάτων (και μόνον αυτών) καθώς και του αξιοποίνου που συνδέεται με αυτά ως βασικά αδικήματα στο πλαίσιο τυχόν τελεσθείσας νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες.