



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ ΝΠΔΔ

ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Αθήνα, 2 Μαρτίου 2015

Αρ. Πρωτ.: 842

Προς

Αντιπρόεδρο της Κυβέρνησης  
Κύριο  
Γιάννη Δραγασάκη

Υπουργό Οικονομικών  
Κύριο  
Γιάνη Βαρουφάκη

Αναπληρώτρια Υπουργό Οικονομικών  
Κυρία  
Νάντια Βαλαβάνη

Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών  
Κύριο  
Δημήτριο Μάρδα

Γενική Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων  
Κυρία  
Αικατερίνη Σαββαΐδου

**ΘΕΜΑ: Αδυναμία είσπραξης προστίμων που επιβάλλονται από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς**

Αξιότιμε κ. Αντιπρόεδρε,  
Αξιότιμοι κ.κ. Υπουργοί,  
Αξιότιμη κα Γενική Γραμματέα,

Με την παρούσα θα θέλαμε να θέσουμε υπόψη σας ένα σημαντικό πρόβλημα είσπραξης δημόσιων εσόδων που πηγάζουν από αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, πρόβλημα το οποίο έχει επανειλημμένα τεθεί υπόψη και προκατόχων σας.

Όπως γνωρίζετε, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς επιβάλλει στα εποπτευόμενα από αυτήν φυσικά και νομικά πρόσωπα διοικητικά πρόστιμα -συχνά αρκετών χιλιάδων ευρώ- για παραβάσεις της νομοθεσίας της κεφαλαιαγοράς. Αυτά τα πρόστιμα αποτελούν δημόσια έσοδα και εισπράττονται

από τις ΔΟΥ με βάση τις διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, ενισχύοντας τον κρατικό προϋπολογισμό (άρθρο 12 παρ. 5 του ν. 2166/1993). Κατά την εν λόγω διαδικασία η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αναζητά τα απαραίτητα φορολογικά στοιχεία για τη σύνταξη των εντύπων βεβαίωσης των προστίμων εις βάρος των εταιρειών και των φυσικών προσώπων, κατόπιν συντάσσει χρηματικούς καταλόγους, οι οποίοι αποστέλλονται στις εκάστοτε αρμόδιες Δ.Ο.Υ., όπου και βεβαιώνονται .

Σε αρκετές περιπτώσεις τα πρόστιμα που επιβάλλονται από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αφορούν σε (αλλοδαπά) φυσικά και νομικά πρόσωπα, τα οποία δεν διαθέτουν φορολογικά στοιχεία στην ημεδαπή και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατή η σύνταξη χρηματικών καταλόγων και κατά συνέπεια η βεβαίωση των επιβληθέντων προστίμων. Πολύ συχνά οι αλλοδαποί εποπτευόμενοι στους οποίους έχει επιβληθεί το πρόστιμο επιθυμούν να το καταβάλουν προκειμένου να μην υπάρχει στο “μητρώο” τους αυτή η υποχρέωση.

Για το ανωτέρω ζήτημα έχουν πραγματοποιηθεί συναντήσεις το 2009 και το 2012 στο Υπουργείο Οικονομικών με τη συμμετοχή στελεχών από τους εμπλεκόμενους φορείς, ήτοι τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικής Πολιτικής, το TAXIS, τη Διεύθυνση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων και τη Διεύθυνση Μητρώου του Υπουργείου Οικονομικών, καθώς και από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Το 2010, το 2011 και το 2012 η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς απηύθυνε επιστολές στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, με τις οποίες υπενθύμιζε το ως άνω ζήτημα και ζητούσε να ενημερωθεί για τις ενέργειες στις οποίες θα έπρεπε να προβεί προκειμένου να εισπραχθούν τα επιβληθέντα από αυτή πρόστιμα. Στις 17.08.2012 γνωστοποιήθηκαν στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς οι προτάσεις της αρμόδιας Διεύθυνσης της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων για την επίλυση του ζητήματος.

Στις 24.1.2013 η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς γνωστοποίησε με επιστολή της στο Υπουργείο τη δική της πρόταση, σύμφωνα με την οποία θα έπρεπε να διατεθεί ένας λογαριασμός του Υπουργείου Οικονομικών, στον οποίο θα μπορούν να εμβάζονται τα σχετικά πρόστιμα. Άλλωστε κάτι αντίστοιχο έχει ήδη εφαρμοστεί σε τρεις περιπτώσεις αλλοδαπών με έμβασμα των οφειλόμενων ποσών σε λογαριασμό του ΥΠΟΙΚ στην Τράπεζα της Ελλάδος και βεβαίωση των εν λόγω προστίμων στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού χρησιμοποιώντας μηδενικό ΑΦΜ. Το ζήτημα υπενθύμισα επισήμως, ως Πρόεδρος της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, και ζήτησα εκ νέου να ληφθούν μέτρα, στην ειδική ημερίδα της Βουλής των Ελλήνων για τις υπεράκτιες εταιρίες (25

Φεβρουαρίου 2014).

Σε μία μέχρι στιγμής περίπτωση αλλοδαπής εταιρίας εφαρμόστηκε επιτυχώς η καταβολή του προστίμου και η έκπτωση 20% (για φυσικά ή νομικά πρόσωπα που παραιτούνται του δικαιώματος δικαστικής αξίωσης κατά της απόφασης επιβολής προστίμου), κατ' εφαρμογή του άρθρου 41 παρ. 3 του ν.3943/2011, σε πλήρη αντιστοιχία με τις διατάξεις της ερμηνευτικής εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών (ΑΔΑ: Β49ΣΗ-ΒΗΟ). Αυτό δε, κατέστη δυνατό, με την αгаστή συνεργασία της Δ/σης Πολιτικής Εισπράξεων (Δ16), της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Επιπρόσθετα, προτείνουμε να οριστεί μια Διεύθυνση του Υπουργείου ως αρμόδια για την παρακολούθηση αυτών των ροών, καθώς και του εν λόγω (ειδικού) λογαριασμού. Τη Διεύθυνση αυτή, ή όποια άλλη οργανική μονάδα, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς θα ενημερώνει για τα επιβληθέντα πρόστιμα σε φυσικά και νομικά πρόσωπα που δεν διαθέτουν φορολογικά στοιχεία στην ημεδαπή. Συγχρόνως, κοινοποιώντας τα πρόστιμα στους αποδέκτες, θα τους ενημερώνει και για το IBAN του λογαριασμού.

Θεωρούμε ότι αυτός είναι ο πλέον ενδεδειγμένος τρόπος είσπραξης των εν λόγω προστίμων από το Ελληνικό Δημόσιο, απόλυτα συμβατός με τις διεθνείς συνθήκες και τις επικρατούσες διεθνώς πρακτικές, πλήρως κατανοητός από τους υπόχρεους και τελείως προσαρμοσμένος στα συστήματα και τη φιλοσοφία του. Είναι μια μέθοδος, η οποία έχει ήδη, έστω αποσπασματικά, εφαρμοστεί με επιτυχία και άρα το μόνο που απομένει είναι να θεσμοθετηθεί επίσημα με τις αντίστοιχες εγκυκλίους και να αρχίσει να εφαρμόζεται.

Η επίλυση του ως άνω ζητήματος καθίσταται σήμερα ιδιαίτερως επιτακτική, δεδομένου ότι η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς έχει ξεκινήσει ήδη να διερευνά σειρά σημαντικών υποθέσεων διενέργειας ανοικτών πωλήσεων κατά τις αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου για την ανακεφαλαιοποίηση των τεσσάρων συστημικών πιστωτικών ιδρυμάτων και η ως άνω διερεύνηση έχει ήδη καταλήξει στην επιβολή προστίμων σε βάρος αρκετών αλλοδαπών νομικών προσώπων, κάτι το οποίο προβλέπεται ότι θα συνεχισθεί το αμέσως επόμενο χρονικό διάστημα. Παραμένουμε στη διάθεση σας για κάθε διευκρίνιση ή/ και περαιτέρω πληροφορία.

Με τιμή

Κωνσταντίνος Β. Μποτόπουλος

Πρόεδρος