

ΤΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟΝ ΤΗΣ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (IFA)

Συστάσεις του 13ου Συνεδρίου της Μαδρίτης

Υπό του κ. ΓΕΩΡΓ. Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ

Όπως είναι γνωστόν, η Διεθνής Έταιρεία Φορολογικού Δικαίου (International Fiscal Association) συγκαλεί ετήσια συνέδρια εις τὰ ὁποῖα μελετῶνται σπουδαῖα φορολογικὰ ζητήματα.

Τὸ τελευταῖον συνέδριον τῆς IFA ἐφιλοξένησεν ἡ πρωτεύουσα τῆς Ἰσπανίας, κατὰ τὴν διάρκειαν δὲ αὐτοῦ ἐξητάσθησαν τὰ ἐγγεγραμμένα εις τὴν ἡμερησίαν διάταξιν θέματα (ὡς κάτωθι).

Τὸ Συνέδριον τοῦτο, ἅμα τῷ πέρατι τῶν ἐργασιῶν του, προέβη εις διαφόρους συστάσεις κλπ. Κατωτέρω, παρατίθενται ὠρισμένοι τῶν συστάσεων τούτων κλπ. ὡς ταῦτα ἐδημοσιεύθησαν διὰ τῆς ἐκδόσεως «IFA News» (Ἰανουάριος 1960) τῆς ὡς ἄνω Διεθνούς Ἐταιρείας. Διευκρινίζεται ὅτι τὰ ἀφορῶντα εις τὸ πρῶτον θέμα τοῦ Συνεδρίου «περὶ φορολογικοῦ ἐλέγχου» ἀναγράφονται ὀλίγον λεπτομερέστερον, λόγω τῆς ἰδιαίτερας σπουδαιότητος ἣν ἔχει ὁ ἔλεγχος διὰ τὸ ἔργον τῆς ἐπιβολῆς τῶν φόρων.

Δύο ἦσαν τὰ κυρίως θέματα μετὰ τὰ ὁποῖα ἡσχολήθη τὸ Συνέδριον τῆς Μαδρίτης.

Πρῶτον θέμα : «*Ὁ φορολογικὸς ἔλεγχος : νομικαί, ψυχολογικαὶ καὶ οἰκονομικαὶ πλευραὶ*».

Ἐπὶ τοῦ θέματος αὐτοῦ ὑπεβλήθησαν εις τὸ συνέδριον ἔθνικαί εἰσηγήσεις 12 χωρῶν. Εἰσήγησις διὰ τὴν Ἑλλάδα ὑπεβλήθη ἐκ μέρους τοῦ κ. Γεωργ. Δ. Κωνσταντίνου.

ὑπό τοῦ Συνεδρίου ἐλήφθησαν ὑπ' ὄψιν τὰ ἐξῆς βασικὰ χαρακτηριστικὰ τοῦ φοροτεχνικοῦ ἐλέγχου :

— Ἡ ἐπιβολὴ φόρου πρέπει νὰ συνοδεύεται ἀπὸ τὴν ὀργανῶσιν ἐνὸς ἐλέγχου ἱκανοῦ νὰ ἐξασφαλίσῃ τὴν ἀκριβῆ ἐφαρμογὴν τοῦ φόρου.

— Ὁ ἔλεγχος εἶναι ἀναγκαῖος διὰ νὰ ἐγγυηθῇ τὴν ἰσότητα ἀφ' ἐνὸς μὲν ἕναντι τοῦ φόρου, ἀφ' ἑτέρου δὲ ἐν τῷ πλαισίῳ τοῦ οἰκονομικοῦ ἀνταγωνισμοῦ.

— Ἡ διαδικασία τοῦ ἐλέγχου ἀποτελεῖ διοικητικὴν ἐπαλήθευσιν τῶν δηλώσεων κλπ. μὴ ἔχουσαν χαρακτῆρα κατηγορητικῶν καὶ ἡ καλὴ πίστις τοῦ φορολογουμένου δέον νὰ θεωρηθῇ ὡς τεκμαίρομένη.

— Οἱ κανόνες διεξαγωγῆς τοῦ ἐλέγχου δὲν πρέπει νὰ ἀγνοοῦν τὰ βασικὰ δεδομένα τῆς ὁμαδικῆς ψυχολογίας.

Κατ' ἀκολουθίαν τούτων, τὸ Συνέδριον προέβη εις τὰς κάτωθι συστάσεις :

— Τὸ οὐσιῶδες τῶν κανόνων ἐλέγχου νὰ θεσπίζεται ὑπὸ τοῦ Νόμου, ἡ δὲ Διοίκησις νὰ μὴ ἔχη τὸ δικαίωμα νὰ ὑπαγορεύσῃ μέτρα ἐλέγχου μὴ κατὰ βάσιν προβλεπόμενα ὑπὸ τοῦ Νόμου.

Ἡ θέσις ἐν ἰσχύϊ μέσων ἐλέγχου νὰ τυγχάνῃ, ἐν ἐκάστη συγκεκριμένῃ περιπτώσει, μεμετρημένη συμφῶνως πρὸς τὴν σπουδαιότητα τοῦ ἀναμενομένου ὀφέλους.

— Ὁ ἔλεγχος νὰ διεξάγῃται κατὰ τοὺς κανόνας τῆς καλῆς πίστεως καὶ ἐντὸς τῶν λογικῶν προθεσιῶν.

— Ὁ ἔλεγχος, κατὰ τὸν πλέον ἀπόλυτον τρόπον, νὰ σέβεται ὡς ἀπαραβίαστον τὸ

ἐπαγγελματικὸν μυστικὸν εἰς ὃ ὑποχρεοῦνται τὰ θρησκευτικά, ἱατρικά, νομικά κλπ. συμβούλια.

— Ὁ ἔλεγχος νὰ μὴ καταλήγῃ — ἐν οὐδεμιᾷ περιπτώσει — εἰς μετάθεσιν τοῦ βάρους ἀποδείξεως οὔτε εἰς αὐθαίρετον ἐπιβολὴν τοῦ φόρου (πλὴν τῶν περιπτώσεων δι' ἃς ἄλλως προβλέπει ὁ Νόμος).

— Ὁ ἔλεγχος νὰ διενεργῆται ἐν ἀτμοσφαίρᾳ ἀμοιβαίας ἐμπιστοσύνης καὶ συνεργασίας.

— Ἡ διάρθρωσις τοῦ φόρου νὰ εἶναι συνάρτησις τῶν πραγματικῶν δυνατοτήτων τοῦ ἐλέγχου καὶ ἰδίᾳ αὐτῆ νὰ λαμβάνῃ ὑπ' ὄψιν τὴν ψυχολογίαν τῶν περὶ ὧν πρόκειται κατηγοριῶν φορολογουμένων.

Δεύτερον θέμα : «*Φορολογικὰ μέτρα ἐπὶ σκοπῷ διευκολύνσεως τῆς διεθνοῦς διακινήσεως κεφαλαίων*».

Δώδεκα χῶραι ὑπέβαλον ὁμοίως ἔθνικὰς εἰσηγήσεις ἐπὶ τοῦ ἐν λόγῳ θέματος. Ἐκ μέρους τῆς Ἑλλάδος ὑπεβλήθη εἰσηγήσις ὑπὸ κ. Γεωργ. Νέζη.

Τὸ Συνέδριον ἐσημείωσε τὴν ἰδιαιτέραν σπουδαιότητα τῶν διεθνῶν κινήσεων κεφαλαίων διὰ τὴν οἰκονομικὴν ἀνάπτυξιν τῶν διαφόρων χωρῶν καὶ τὴν εὐεργετικὴν ἐπίδρασιν ἣν ἐπὶ τῆς τοιαύτης διακινήσεως κεφαλαίων δύνανται νὰ ἔχουν εἰδικὰ φορολογικὰ μέτρα.

Διεπιστώθη ὅτι τὸ θέμα τοῦτο προϋποθέτει μακρὰς μελέτας καὶ ὅτι ἐνδιαφέρει κατὰ πρῶτον λόγον νὰ μελετηθῇ τὸ πρόβλημα τῆς διπλῆς φορολογίας ὅπερ ἀποτελεῖ σημαντικὸν ἔμπόδιον εἰς τὰς διεθνεῖς μετακινήσεις κεφαλαίων.

Μεθ' ὅ, τὸ Συνέδριον συνέστησεν ὅπως ἡ διπλῆ φορολογία τῶν κεφαλαίων καὶ τῶν εἰσοδημάτων αὐτῶν, ἀφ' ἑνὸς μὲν ἐντὸς τῆς χώρας ἐν ἣ τὰ κεφάλαια ἐγένοντο ἐπευδύσεις, ἀφ' ἑτέρου δὲ ἐντὸς τῆς χώρας ἐν ἣ διαμένει ὁ προμηθευτὴς τῶν κεφαλαίων, ἀποφευχθῇ διὰ τῆς συνάψεως διμερῶν ἢ πολυμερῶν συμβάσεων μεταξὺ τῶν Κρατῶν κλπ.

Τρίτον θέμα : (Θέμα μελέτης) «*Μέτρα μονομερῆ πρὸς ἀποφυγὴν τῆς διπλῆς φορολογίας*».

Σχετικῶς, 11 χῶραι ὑπέβαλον ἔθνικὰς εἰσηγήσεις. Ἐπ' αὐτοῦ εἰσηγήσις ἐκ μέρους τῆς Ἑλλάδος δὲν ὑπεβλήθη.

Ὡς εἴθισται, ἐπὶ τοῦ ἐν λόγῳ θέματος μελέτης δὲν ἐλήφθησαν ἀποφάσεις. Κατὰ τὰ κεκανονισμένα, ὑφίσταται πρόθεσις ὅπως τὸ θέμα αὐτὸ τεθῇ εἰς τὴν ἡμερησίαν διάταξιν τοῦ κατὰ τὸ 1961 μέλλοντος νὰ συνέλθῃ Συνεδρίου.

Αὐταὶ ἦσαν ἐν ὀλίγοις αἱ συστάσεις κλπ. τοῦ ἐν Μαδρίτῃ 13ου Συνεδρίου τῆς IFA. Ἐν τῷ μεταξὺ ἐγνώσθη ὅτι τὸ προσεχὲς ἐτήσιον συνέδριον θὰ λάβῃ χώραν εἰς τὴν Βάλε τῆς Ἑλβετίας ἀπὸ 12 ἕως καὶ 16 Σεπτεμβρίου 1960 διὰ νὰ συζητηθῇ καὶ ἐξετάσῃ ἕτερα σπουδαῖα θέματα τοῦ φορολογικοῦ δικαίου.