



GREECE

Secondary legislation

Ministerial Decisions No. 1135/2017 and No. 1078/2018, regarding the intended AEOI partners of the Hellenic Republic under the MCAA.

See below

Ministerial Decisions No. 1144/2017 and 1090/2018, regarding the jurisdictions with which the MCAA is in effect.

See below

Decisions No. 1130/2017, 1140/2017 and 1102/2018 of the Governor of the Independent Authority for Public Revenue (IAPR), regarding the designation of the Competent Authority, the reporting deadline and the reporting schema, as well as the regulation of other issues related to the implementation of automatic exchange of financial account information.

See below

Decisions No. 1137/2017 and No. 1084/2018 of the Governor of the Independent Authority for Public Revenue (IAPR), regarding the lists of Participating Jurisdictions (for years 2016 and 2017) and Reportable Jurisdictions (for years 2017 and 2018).

See below

Decision No. 1157/2018 of the Minister and Deputy Minister of Finance and the Governor of the Independent Authority for Public Revenue (IAPR), regarding special rules, administrative procedures and necessary consequential measures for the effective implementation of, and compliance with, the due diligence procedures set out in the Common Reporting Standard.

See below

More information on the AEOI portal: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/crs-by-jurisdiction/>

Decision 1135/2017 of the Minister and the Deputy Minister of Finance (Government Gazette Vol. B, Nr. 3053/05.09.2017)

“Determination of the list of the Jurisdictions of the Competent Authorities of the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information, pursuant to paragraph 2 of the fifth Article of Law 4428/2016 (Government Gazette Vol. A, Nr. 190).”

Article 1

List of the Jurisdictions of the Competent Authorities

The list with the Jurisdictions of the Competent Authorities with respect to which the Competent Authority of the Hellenic Republic intends to have the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA) in effect, on a bilateral basis, on the basis of the declarations of intent made by all the Jurisdictions which have signed the MCAA as to the year of the first exchange of information, is determined as follows:

A. TABLE OF JURISDICTIONS WITH RESPECT TO WHICH GREECE INTENDS TO HAVE THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT IN EFFECT WITH FIRST EXCHANGE OF INFORMATION IN 2017				
Jurisdictions of Competent Authorities				
N r	Name in the Greek language	Name in the English language	Full Name in the Greek language	Country code
1	Ανγκουίλα	Anguilla	Ανγκουίλα (υπερπόντιο έδαφος Η.Β.)	AI
2	Αργεντινή	Argentina	Δημοκρατία της Αργεντινής	AR
3	Βερμούδες	Bermuda	Βερμούδες (υπερπόντιο έδαφος Η.Β.)	BM
4	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι	British Virgin Islands	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι (υπερπόντιο έδαφος Η.Β.)	VG
5	Νήσοι Κάιμαν	Cayman Islands	Έδαφος των Νήσων Κάιμαν (υπερπόντιο έδαφος Η.Β.)	KY
6	Κολομβία	Colombia	Δημοκρατία της Κολομβίας	CO
7	Φερόες Νήσοι	Faroe Islands	Φερόες Νήσοι (αυτοδιοικούμενο έδαφος της Δανίας)	FO
8	Γροιλανδία	Greenland	Γροιλανδία (αυτοδιοικούμενο έδαφος της Δανίας)	GL
9	Γκέρνζι	Guernsey	Βαϊλάτο του Γκέρνζι (εξαρτημένο έδαφος του Η.Β. για θέματα εξωτερικών σχέσεων)	GG
10	Ισλανδία	Iceland	Ισλανδία	IS

11	Ινδία	India	Δημοκρατία της Ινδίας	IN
12	Νήσος του Μαν	Isle of Man	Νήσος του Μαν (εξαρτημένο έδαφος του Η.Β. για θέματα εξωτερικών σχέσεων)	IM
13	Τζέρζι	Jersey	Βαϊλάτο του Τζέρζι (εξαρτημένο έδαφος του Η.Β. για θέματα εξωτερικών σχέσεων)	JE
14	Νότια Κορέα	Korea	Δημοκρατία της Κορέας	KR
15	Μεξικό	Mexico	Ηνωμένες Πολιτείες του Μεξικού	MX
16	Μοντσεράτ	Montserrat	Μοντσεράτ	MS
17	Κάτω Χώρες (σχετικά με τις νήσους Μποναίρ, Άγιος Ευστάθιος και Σάμπα)	Netherlands (in respect to BQ ISO code territories: the islands of Bonaire, Sint Eustatius and Saba)	Βασίλειο των Κάτω Χωρών (σχετικά με τις νήσους Μποναίρ, Άγιος Ευστάθιος και Σάμπα)	NL (code for Bonaire, Sint Eustatius and Saba: BQ)
18	Νορβηγία	Norway	Βασίλειο της Νορβηγίας	NO
19	Σεϋχέλλες	Seychelles	Δημοκρατία των Σεϋχελών	SC
20	Νότια Αφρική	South Africa	Δημοκρατία της Νότιας Αφρικής	ZA
21	Νήσοι Τερκ και Κάικος	Turks and Caicos Islands	Νήσοι Τερκ και Κάικος (υπερπόντια εδάφη Η.Β.)	TC

B. TABLE OF JURISDICTIONS WITH RESPECT TO WHICH GREECE INTENDS TO HAVE THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT IN EFFECT WITH FIRST EXCHANGE OF INFORMATION IN 2018

Jurisdictions of Competent Authorities				
N r	Name in the Greek language	Name in the English language	Full Name in the Greek language	Country code
1	Αντίγκουα και Μπαρμπούντα	Antigua and Barbuda	Αντίγκουα και Μπαρμπούντα	AG
2	Αρούμπα	Aruba	Αρούμπα (αυτόνομη οντότητα του Βασιλείου των Κάτω Χωρών)	AW
3	Αυστραλία	Australia	Κοινοπολιτεία της Αυστραλίας	AU
4	Μπαχρέιν	Bahrain	Βασίλειο του Μπαχρέιν	BH
5	Μπαρμπάντος	Barbados	Μπαρμπάντος (τα)	BB
6	Μπελίζε	Belize	Μπελίζε (η)	BZ
7	Βραζιλία	Brazil	Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Βραζιλίας	BR
8	Καναδάς	Canada	Καναδάς	CA
9	Χιλή	Chile	Δημοκρατία της Χιλής	CL

10	Κίνα	China	Λαϊκή Δημοκρατία της Κίνας	CN
11	Κόστα Ρίκα	Costa Rica	Δημοκρατία της Κόστα Ρίκα	CR
12	Νήσοι Κουκ	Cook Islands	Νήσοι Κουκ	CK
13	Κουρασάο	Curaçao	Κουρασάο (αυτόνομη οντότητα του Βασιλείου των Κάτω Χωρών από 10.10.2010)	CW
14	Γκάνα	Ghana	Δημοκρατία της Γκάνας	GH
15	Γρενάδα	Grenada	Γρενάδα	GD
16	Ινδονησία	Indonesia	Δημοκρατία της Ινδονησίας	ID
17	Ισραήλ	Israel	Κράτος του Ισραήλ	IL
18	Ιαπωνία	Japan	Ιαπωνία	JP
19	Κουβέιτ	Kuwait	Κράτος του Κουβέιτ	KW
20	Λίβανος	Lebanon	Δημοκρατία του Λιβάνου	LB
21	Μαλαισία	Malaysia	Μαλαισία	MY
22	Νήσοι Μάρσαλ	Marshall Islands	Δημοκρατία των Νήσων Μάρσαλ	MH
23	Μαυρίκιος	Mauritius	Δημοκρατία του Μαυρικίου	MU
24	Ναουρού	Nauru	Δημοκρατία του Ναουρού	NR
25	Νέα Ζηλανδία	New Zealand	Νέα Ζηλανδία	NZ
26	Νιούε	Niue	Νιούε (το)	NU
27	Πακιστάν	Pakistan	Ισλαμική Δημοκρατία του Πακιστάν	PK
28	Ρωσία	Russian Federation	Ρωσική Ομοσπονδία	RU
29	Άγιος Χριστόφορος και Νέβις	Saint Kitts and Nevis	Ομοσπονδία Αγίου Χριστοφόρου και Νέβις	KN
30	Αγία Λουκία	Saint Lucia	Αγία Λουκία	LC
31	Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες	Saint Vincent and the Grenadines	Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες	VC
32	Σαμόα	Samoa	Ανεξάρτητο Κράτος της Σαμόα	WS
33	Σαουδική Αραβία	Saudi Arabia	Βασίλειο της Σαουδικής Αραβίας	SA
34	Σιγκαπούρη	Singapore	Δημοκρατία της Σιγκαπούρης	SG
35	Άγιος Μαρτίνος	Sint Maarten	Άγιος Μαρτίνος (αυτόνομη οντότητα του Βασιλείου των Κάτω Χωρών από 10.10.2010)	SX
36	Τουρκία	Turkey	Δημοκρατία της Τουρκίας	TR
37	Ενωμένα Αραβικά	United Arab	Ενωμένα Αραβικά Εμιράτα	AE

	Εμιράτα	Emirates		
38	Ουρουγουάη	Uruguay	Ανατολική Δημοκρατία της Ουρουγουάης	UY

C. TABLE OF JURISDICTIONS WITH RESPECT TO WHICH GREECE INTENDS TO HAVE THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT IN EFFECT WITH FIRST EXCHANGE OF INFORMATION AFTER 2018				
Jurisdictions of Competent Authorities				
N r	Name in the Greek language	Name in the English language	Full Name in the Greek language	Country code
1	Αλβανία	Albania	Δημοκρατία της Αλβανίας	AL

This decision shall be published in the Government Gazette.



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

10 Μαΐου 2018

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 1634

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. ΠΟΛ. 1078

Τροποποίηση της αριθμ. ΠΟΛ. 1135/29.08.2017 (Β' 3053) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών σχετικά με τον καθορισμό του καταλόγου των Δικαιοδοσιών των Αρμόδιων Αρχών της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών δυνάμει του πρώτου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου πέμπτου του ν. 4428/2016 (Α' 190).

**Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΚΑΙ Η ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του άρθρου πέμπτου, παρ. 2, πρώτο εδάφιο του ν. 4428/2016 (Α' 190) «Κύρωση της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών και διατάξεις εφαρμογής», σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου πρώτου του ίδιου νόμου.

β) Του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις».

2. Τον από Νοέμβριο 2017 κατάλογο του ΟΟΣΑ με τις δικαιοδοσίες που έχουν δεσμευθεί για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών βάσει του Κοινού Προτύπου Αναφοράς, με αναφορά στη δέσμευσή τους ως προς το έτος πρώτης ανταλλαγής πληροφοριών, και τον από 15.01.2018 κατάλογο του ΟΟΣΑ με τις δικαιοδοσίες που έχουν υπογράψει την Πολυμερή Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών (ΠΣΑΑ).

3. Την από 07.03.2018 τελευταία αναθεωρημένη Γνωστοποίηση της Ελληνικής Δημοκρατίας δυνάμει του Τμήματος 7, παρ.1, περίπτ. στ' της ΠΣΑΑ προς τη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου του ΟΟΣΑ, σχετικά με τον κατάλογο των Δικαιοδοσιών των Αρμόδιων Αρχών ως προς τις οποίες η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας προτίθεται να θέσει σε ισχύ και να εφαρμόζει την ΠΣΑΑ.

4. Την αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» (Β' 968/22.03.2017).

5. Την αριθ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.1.2013 (Β' 130 και Β' 372) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» και την αριθμ. Δ6Α 1145867 ΕΞ 2013/25.9.2013 (Β' 2417) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως τροποποιήθηκαν, συμπληρώθηκαν και ισχύουν, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαρ. α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.

6. Την αριθ. 1 της 20.1.2016 πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου (Υ.Ο.Δ.Δ. 18) «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.

7. Την αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1115805 ΕΞ 2017/31.7.2017 (Β' 2743) απόφαση Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότησης υπογραφής «Με εντολή Διοικητή σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης».

8. Το π.δ. 73/2015 (Α' 116/23.9.2015) «Διορισμός Αντιπροέδρου της Κυβέρνησης, Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών».

9. Το π.δ. 125/2016 (Α' 210/5.11.2016) «Διορισμός Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών».

10. Την αριθ. ΥΠΟΙΚ 0010218 ΕΞ 2016 (Β' 3696/15.11.2016) απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στην Υφυπουργό Οικονομικών Αικατερίνη Παπανάτσιου».

11. Την εισήγηση της Διεύθυνσης ΔΟΣ της ΑΑΔΕ ως αρμόδιας αρχής δυνάμει του άρθρου δεύτερου, παρ. 1 του ν. 4428/2016.

12. Την ανάγκη τροποποίησης της αριθ. ΠΟΛ 1135/29.08.2017 (Β' 3053) απόφασης του Υπουργού και της Υφυπουργού Οικονομικών «Καθορισμός του καταλόγου των Δικαιοδοσιών των Αρμόδιων Αρχών της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την αυ-

τόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών δυνάμει της παρ. 2 του άρθρου πέμπτου του ν. 4428/2016 (Α' 190)», προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι νέες δικαιοδοσίες που υπέγραψαν την ΠΣΑΑ και ως προς τις οποίες η Χώρα προτίθεται να θέσει σε ισχύ και εφαρμογή την κυρωθείσα με το άρθρο πρώτο του ν. 4428/2016 ΠΣΑΑ καθώς και οι μεταβολές στη δέσμευση ορισμένων δικαιοδοσιών σχετικά με το έτος της πρώτης ανταλλαγής πληροφοριών, σύμφωνα με την εισήγηση του Διοικητή ΑΑΔΕ στον Υπουργό Οικονομικών δυνάμει της διάταξης του άρθρου 14, παρ. 2, περίπτ. γ' του ν. 4389/2016.

13. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Το άρθρο 1 της ΠΟΛ 1135/29.08.2017 (Β' 3053) απόφασης του Υπουργού και της Υφυπουργού Οικονομικών αντικαθίσταται ως εξής:

«Άρθρο 1

Κατάλογος με τις Δικαιοδοσίες Αρμόδιων Αρχών

Ορίζεται ο κατάλογος με τις Δικαιοδοσίες Αρμόδιων Αρχών ως προς τις οποίες η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας προτίθεται να θέσει σε ισχύ και εφαρμογή, σε διμερή βάση, την Πολυμερή Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών (ΠΣΑΑ), με βάση τις δηλώσεις βούλησης εκ μέρους όλων των Δικαιοδοσιών που έχουν υπογράψει την ΠΣΑΑ ως προς το έτος της πρώτης ανταλλαγής πληροφοριών, ως εξής:

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΩΝ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ Η ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΤΙΘΕΤΑΙ ΝΑ ΘΕΣΕΙ ΣΕ ΙΣΧΥ ΚΑΙ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ ΤΗΝ ΠΟΛΥΜΕΡΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ ΜΕ ΠΡΩΤΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΤΟ 2017				
Δικαιοδοσίες Αρμόδιων Αρχών				
A/A	Ονομασία στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία στην αγγλική γλώσσα	Πλήρης Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα	Κωδικός Δικαιοδοσίας
1	Ανγκουίλα	Anguilla	Ανγκουίλα (υπερπόντιο έδαφος Η.Β.)	AI
2	Αργεντινή	Argentina	Δημοκρατία της Αργεντινής	AR
3	Βερμούδες	Bermuda	Βερμούδες (υπερπόντιο έδαφος Η.Β.)	BM
4	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι	British Virgin Islands	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι (υπερπόντιο έδαφος Η.Β.)	VG
5	Νήσοι Κάιμαν	Cayman Islands	Έδαφος των Νήσων Κάιμαν (υπερπόντιο έδαφος Η.Β.)	KY
6	Κολομβία	Colombia	Δημοκρατία της Κολομβίας	CO
7	Φερόες Νήσοι	Faroe Islands	Φερόες Νήσοι (αυτοδιοικούμενο έδαφος της Δανίας)	FO
8	Γκέρνζι	Guernsey	Βαϊλάτο του Γκέρνζι (εξαρτημένο έδαφος του Η.Β. για θέματα εξωτερικών σχέσεων)	GG
9	Ισλανδία	Iceland	Ισλανδία	IS
10	Ινδία	India	Δημοκρατία της Ινδίας	IN
11	Νήσος του Μαν	Isle of Man	Νήσος του Μαν (εξαρτημένο έδαφος του Η.Β. για θέματα εξωτερικών σχέσεων)	IM
12	Τζέρζι	Jersey	Βαϊλάτο του Τζέρζι (εξαρτημένο έδαφος του Η.Β. για θέματα εξωτερικών σχέσεων)	JE
13	Νότια Κορέα	Korea	Δημοκρατία της Κορέας	KR
14	Μεξικό	Mexico	Ηνωμένες Πολιτείες του Μεξικού	MX
15	Μοντσεράτ	Montserrat	Μοντσεράτ	MS

16	Κάτω Χώρες (σχετικά με τις νήσους Μποναίρ, Άγιος Ευστάθιος και Σάμπα)	Netherlands (in respect to BQ ISO code territories: the islands of Bonaire, Sint Eustatius and Saba)	Βασίλειο των Κάτω Χωρών (σχετικά με τις νήσους Μποναίρ, Άγιος Ευστάθιος και Σάμπα)	NL (νήσοι Μποναίρ, Άγιος Ευστάθιος και Σάμπα με κωδικό BQ)
17	Νορβηγία	Norway	Βασίλειο της Νορβηγίας	NO
18	Σεϋχέλλες	Seychelles	Δημοκρατία των Σεϋχελλών	SC
19	Νότια Αφρική	South Africa	Δημοκρατία της Νότιας Αφρικής	ZA
20	Νήσοι Τερκ και Κάικος	Turks and Caicos Islands	Νήσοι Τερκ και Κάικος (υπερπόντια εδάφη Η.Β.)	TC

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΩΝ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ Η ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΤΙΘΕΤΑΙ ΝΑ ΘΕΣΕΙ ΣΕ ΙΣΧΥ ΚΑΙ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ ΤΗΝ ΠΟΛΥΜΕΡΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ ΜΕ ΠΡΩΤΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΤΟ 2018

Δικαιοδοσίες Αρμόδιων Αρχών				
A/A	Ονομασία στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία στην αγγλική γλώσσα	Πλήρης Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα	Κωδικός Δικαιοδοσίας
1	Αντίγκουα και Μπαρμπούντα	Antigua and Barbuda	Αντίγκουα και Μπαρμπούντα	AG
2	Αρούμπα	Aruba	Αρούμπα (αυτόνομη οντότητα του Βασιλείου των Κάτω Χωρών)	AW
3	Αυστραλία	Australia	Κοινοπολιτεία της Αυστραλίας	AU
4	Αζερμπαϊτζάν	Azerbaijan	Δημοκρατία του Αζερμπαϊτζάν	AZ
5	Μπαχάμες	Bahamas	Κοινοπολιτεία των Μπαχαμών	BS
6	Μπαχρέιν	Bahrain	Βασίλειο του Μπαχρέιν	BH
7	Μπαρμπάντος	Barbados	Μπαρμπάντος (τα)	BB
8	Μπελίζε	Belize	Μπελίζε (η)	BZ
9	Βραζιλία	Brazil	Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Βραζιλίας	BR
10	Καναδάς	Canada	Καναδάς	CA
11	Χιλή	Chile	Δημοκρατία της Χιλής	CL
12	Κίνα	China	Λαϊκή Δημοκρατία της Κίνας	CN
13	Κόστα Ρίκα	Costa Rica	Δημοκρατία της Κόστα Ρίκα	CR
14	Νήσοι Κουκ	Cook Islands	Νήσοι Κουκ	CK
15	Κουρασάο	Curaçao	Κουρασάο (αυτόνομη οντότητα του Βασιλείου των Κάτω Χωρών από 10.10.2010)	CW
16	Γκάνα	Ghana	Δημοκρατία της Γκάνας	GH
17	Γροιλανδία	Greenland	Γροιλανδία (αυτοδιοικούμενο έδαφος της Δανίας)	GL
18	Γρενάδα	Grenada	Γρενάδα	GD
19	Ινδονησία	Indonesia	Δημοκρατία της Ινδονησίας	ID
20	Ισραήλ	Israel	Κράτος του Ισραήλ	IL
21	Ιαπωνία	Japan	Ιαπωνία	JP
22	Κουβέιτ	Kuwait	Κράτος του Κουβέιτ	KW
23	Λίβανος	Lebanon	Δημοκρατία του Λιβάνου	LB
24	Μαλαισία	Malaysia	Μαλαισία	MY

25	Νήσοι Μάρσαλ	Marshall Islands	Δημοκρατία των Νήσων Μάρσαλ	MH
26	Μαυρίκιος	Mauritius	Δημοκρατία του Μαυρικίου	MU
27	Ναουρού	Nauru	Δημοκρατία του Ναουρού	NR
28	Νέα Ζηλανδία	New Zealand	Νέα Ζηλανδία	NZ
29	Νιούε	Niue	Νιούε (το)	NU
30	Πακιστάν	Pakistan	Ισλαμική Δημοκρατία του Πακιστάν	PK
31	Παναμάς	Panama	Δημοκρατία του Παναμά	PA
32	Κατάρ	Qatar	Κράτος του Κατάρ	QA
33	Ρωσία	Russian Federation	Ρωσική Ομοσπονδία	RU
34	Άγιος Χριστόφορος και Νέβις	Saint Kitts and Nevis	Ομοσπονδία Αγίου Χριστοφόρου και Νέβις	KN
35	Αγία Λουκία	Saint Lucia	Αγία Λουκία	LC
36	Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες	Saint Vincent and the Grenadines	Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες	VC
37	Σαμόα	Samoa	Ανεξάρτητο Κράτος της Σαμόα	WS
38	Σαουδική Αραβία	Saudi Arabia	Βασίλειο της Σαουδικής Αραβίας	SA
39	Σιγκαπούρη	Singapore	Δημοκρατία της Σιγκαπούρης	SG
40	Άγιος Μαρτίνος	Sint Maarten	Άγιος Μαρτίνος (αυτόνομη οντότητα του Βασιλείου των Κάτω Χωρών από 10.10.2010)	SX
41	Τουρκία	Turkey	Δημοκρατία της Τουρκίας	TR
42	Ενωμένα Αραβικά Εμιράτα	United Arab Emirates	Ενωμένα Αραβικά Εμιράτα	AE
43	Ουρουγουάη	Uruguay	Ανατολική Δημοκρατία της Ουρουγουάης	UY

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΩΝ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ Η ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΤΙΘΕΤΑΙ ΝΑ ΘΕΣΕΙ ΣΕ ΙΣΧΥ ΚΑΙ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ ΤΗΝ ΠΟΛΥΜΕΡΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ ΜΕ ΠΡΩΤΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΤΟ 2019

Δικαιοδοσίες Αρμόδιων Αρχών				
A/A	Ονομασία στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία στην αγγλική γλώσσα	Πλήρης Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα	Κωδικός Δικαιοδοσίας
1	Νιγηρία	Nigeria	Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Νιγηρίας	NG

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΩΝ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ Η ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΤΙΘΕΤΑΙ ΝΑ ΘΕΣΕΙ ΣΕ ΙΣΧΥ ΚΑΙ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ ΤΗΝ ΠΟΛΥΜΕΡΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ ΜΕ ΠΡΩΤΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΤΟ 2020

Δικαιοδοσίες Αρμόδιων Αρχών				
A/A	Ονομασία στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία στην αγγλική γλώσσα	Πλήρης Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα	Κωδικός Δικαιοδοσίας
1	Αλβανία	Albania	Δημοκρατία της Αλβανίας	AL

»

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 27 Απριλίου 2018

Ο Υπουργός

Η Υφυπουργός

ΕΥΚΛΕΙΔΗΣ ΤΣΑΚΑΛΩΤΟΣ

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΠΑΠΑΝΑΤΣΙΟΥ

Decision 1144/2017 of the Minister and the Deputy Minister of Finance (Government Gazette Vol. B, Nr. 3477/04.10.2017)

“Determination of the dates on which the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA) comes into effect on a bilateral basis pursuant to the fifth Article paragraph 2 second indent of Law 4428/2016 (Government Gazette Vol. A, Nr. 190).”

Article 1

Dates on which the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA) comes into effect on a bilateral basis.

The dates on which the MCAA comes into effect between the Competent Authority of the Hellenic Republic and the Competent Authorities of each of the Jurisdictions which are included in the table hereof pursuant to Section 7 paragraphs 1 point (a) and 2.1, in conjunction with Section 1 point (h) and Section 3 paragraph 3 of the MCAA as ratified with the first Article of Law 4428/2016, are determined as follows:

DATES ON WHICH THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT (MCAA) COMES INTO EFFECT ON A BILATERAL BASIS BETWEEN GREECE AND OTHER JURISDICTIONS				
N r	Name of Jurisdiction in the Greek language	Name of Jurisdiction in the English language	Date on which the MCAA comes into effect	Year in respect to which the first exchange of information takes place
1	Ανγκουίλα	Anguilla	5 May 2017	2016
2	Αργεντινή	Argentina	22 December 2016	2016
3	Αυστραλία	Australia	22 December 2016	2017
4	Μπαρμπάντος	Barbados	*	2017
5	Μπελίζε	Belize	7 August 2017	2017
6	Βερμούδες	Bermuda	22 December 2016	2016
7	Βραζιλία	Brazil	5 May 2017	2017
8	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι	British Virgin Islands	22 December 2016	2016
9	Καναδάς	Canada	5 May 2017	2017
10	Νήσοι Κάιμαν	Cayman Islands	22 December 2016	2016
11	Κίνα	China	7 August 2017	2017
12	Κολομβία	Colombia	22 December 2016	2016
13	Νήσοι Κουκ	Cook Islands	1 January 2018**	2018
14	Κόστα Ρίκα	Costa Rica	7 August 2017	2017
15	Φερόες Νήσοι	Faroe Islands	22 December 2016	2016

16	Γροιλανδία	Greenland	22 December 2016	2017
17	Γκέρνζι	Guernsey	22 December 2016	2016
18	Ισλανδία	Iceland	22 December 2016	2016
19	Ινδία	India	22 December 2016	2016
20	Ινδονησία	Indonesia	7 August 2017	2017
21	Νήσος του Μαν	Isle of Man	22 December 2016	2016
22	Ιαπωνία	Japan	5 May 2017	2017
23	Τζέρζι	Jersey	22 December 2016	2016
24	Νότια Κορέα	Korea	22 December 2016	2016
25	Μαλαισία	Malaysia	1 January 2018	2018
26	Μαυρίκιος	Mauritius	22 December 2016	2017
27	Μεξικό	Mexico	22 December 2016	2016
28	Μοντσεράτ	Montserrat	22 December 2016	2016
29	Ναουρού	Nauru	*	2017
30	Κάτω Χώρες (σχετικά με τις νήσους Μποναίρ, Άγιος Ευστάθιος και Σάμπα)	Netherlands (in respect to BQ ISO code territories: the islands of Bonaire, Sint Eustatius and Saba)	22 December 2016	2016
31	Νέα Ζηλανδία	New Zealand	7 August 2017	2017
32	Νορβηγία	Norway	22 December 2016	2016
33	Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες	Saint Vincent and the Grenadines	1 January 2017	2017
34	Σαμόα	Samoa	7 August 2017	2017
35	Σεϋχέλλες	Seychelles	22 December 2016	2016
36	Σιγκαπούρη	Singapore	7 August 2017	2017
37	Νότια Αφρική	South Africa	22 December 2016	2016
38	Νήσοι Τερκ και Κάικος	Turks and Caicos Islands	22 December 2016	2016
39	Ουρουγουάη	Uruguay	5 May 2017	2017

* This Jurisdiction fulfills the requirements of Section 7 paragraph 2.1 of the MCAA but has not been included, until the publication of the present decision, in the list maintained by the Co-ordinating Body Secretariat of the Convention, pursuant to Section 7 paragraph 2.2 of the MCAA.

** Date on which the MCAA will come into effect for the specific Jurisdiction, pursuant to Section 7 paragraph 2.1 of the same. It has not been included, until the publication of the present decision, in the list maintained by the Co-ordinating Body Secretariat of the Convention, pursuant to Section 7 paragraph 2.2 of the MCAA.

This decision shall be published in the Government Gazette.



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

1 Ιουνίου 2018

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 1982

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

- 1 Τροποποίηση της αριθμ. ΠΟΛ. 1144/21.9.2017 (Β' 3477) υπουργικής απόφασης σχετικά με τον προσδιορισμό των ημερομηνιών έναρξης ισχύος και εφαρμογής της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών (ΠΣΑΑ) σε διμερή βάση δυνάμει του άρθρου πέμπτου παρ. 2 δεύτερο εδάφιο του ν. 4428/2016 (Α' 190).
- 2 Επικαιροποίηση καταλόγου μηχανημάτων, εργαλείων και οργάνων οπτικού καταστήματος και τμήματος φακών επαφής.
- 3 Έγκριση μονοδρόμησης τμήματος οδού Γ. Γεννηματά στη Δ.Κ. Κρεμαστής της Δ.Ε. Πεταλούδων, στο Δήμο Ρόδου.
- 4 Δημοσίευση της αριθμ. 32/2018 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Κατερίνης (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.) του Δήμου Κατερίνης Ν. Πιερίας περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων του σε τριμελή επιτροπή.

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. ΠΟΛ. 1090

(1)

Τροποποίηση της αριθμ. ΠΟΛ. 1144/21.9.2017 (Β' 3477) υπουργικής απόφασης σχετικά με τον προσδιορισμό των ημερομηνιών έναρξης ισχύος και εφαρμογής της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών (ΠΣΑΑ) σε διμερή βάση δυνάμει του άρθρου πέμπτου παρ. 2 δεύτερο εδάφιο του ν. 4428/2016 (Α' 190).

**Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΚΑΙ Η ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του άρθρου πέμπτου, παρ. 2, δεύτερο εδάφιο του ν. 4428/2016 (Α' 190) «Κύρωση της Πολυμερούς Συμ-

φωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών και διατάξεις εφαρμογής», σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου πρώτου του ίδιου νόμου και ιδίως το Τμήμα 1 περίπτ. η', Τμήμα 3 παρ. 3 και το Τμήμα 7 παρ. 1 περίπτ. α' και παρ. 2.1 της κυρωθείσας με το άρθρο αυτό Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών (ΠΣΑΑ).

β) Του άρθρου 28, παρ. 3 και 6 και του άρθρου 32 παρ. 1 της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του ΟΟΣΑ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 6 της ίδιας Σύμβασης σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα (Σύμβαση), όπως τροποποιήθηκε με το από 2010 Πρωτόκολλο Τροποποίησής της και κυρώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου του ν. 4153/2013 (Α' 116) «Κύρωση της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.), με τα συναφή Παραρτήματα Α' και Β' σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα και του Πρωτοκόλλου Τροποποίησης αυτής».

γ) Του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις».

2. Την αριθμ. ΠΟΛ. 1144/21.9.2017 (Β' 3477) υπουργική απόφαση «Προσδιορισμός των ημερομηνιών έναρξης ισχύος και εφαρμογής της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών (ΠΣΑΑ) σε διμερή βάση δυνάμει του άρθρου πέμπτου παρ. 2 δεύτερο εδάφιο του ν. 4428/2016 (Α' 190)».

3. Την αριθμ. ΠΟΛ. 1078/27.4.2018 (Β' 1634) υπουργική απόφαση με την οποία τροποποιείται η αριθ. ΠΟΛ 1135/29.8.2017 (Β' 3053) υπουργική απόφαση «Καθορισμός του καταλόγου των Δικαιοδοσιών των Αρμόδιων Αρχών της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών δυνάμει της παρ. 2 του άρθρου πέμπτου του ν. 4428/2016».

4. Τον από Νοέμβριο 2017 κατάλογο του ΟΟΣΑ με τις δικαιοδοσίες που έχουν δεσμευθεί για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών βάσει του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ) με πρώτη ανταλλαγή πληροφοριών το 2017 και το 2018.

5. Την από 7.3.2018 τελευταία αναθεωρημένη Γνωστοποίηση της Ελληνικής Δημοκρατίας δυνάμει του Τμήματος 7, παρ. 1, περίπτ. στ' της ΠΣΑΑ προς τη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου του ΟΟΣΑ, σχετικά με τον κατάλογο Δικαιοδοσιών των Αρμοδίων Αρχών ως προς τις οποίες η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας προτίθεται να θέσει σε ισχύ και να εφαρμόζει την ΠΣΑΑ.

6. Τον κατάλογο της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου της Σύμβασης σχετικά με τις Αρμόδιες Αρχές που έχουν υπογράψει την ΠΣΑΑ και μεταξύ των οποίων αυτή η Συμφωνία είναι σε ισχύ και εφαρμογή (Παράρτημα Ε' της ΠΣΑΑ), όπως δημοσιεύθηκε και αναθεωρήθηκε στον ιστότοπο του ΟΟΣΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του Τμήματος 7 παρ. 2.2 της ίδιας Συμφωνίας, σε συνδυασμό με τις Γνωστοποιήσεις του Τμήματος 7 παρ. 1 των άλλων δικαιοδοσιών, όπως γνωστοποιήθηκαν από τον ΟΟΣΑ στην Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας, έως την 5.4.2018.

7. Τον από 26.3.2018 κατάλογο της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου της Σύμβασης σχετικά με το καθεστώς των δικαιοδοσιών που έχουν υπογράψει τη Σύμβαση ως προς την ημερομηνία έναρξης ισχύος της.

8. Την από 8.3.2018 καταχώριση στον Θεματοφύλακα της Σύμβασης της Δήλωσης της Ελληνικής Δημοκρατίας «Δήλωση ως προς την Ημερομηνία Εφαρμογής για Ανταλλαγές Πληροφοριών βάσει της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμοδίων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών», δυνάμει της παρ. 6 του άρθρου 28 της Σύμβασης, όπως κυρώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου του ν. 4153/2013 (Α' 116), και τις αντίστοιχες Δηλώσεις άλλων δικαιοδοσιών που δημοσιεύθηκαν στην ιστοσελίδα του Συμβουλίου της Ευρώπης έως την 5.4.2018.

9. Την αριθμ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 (Β' 968) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

10. Την αριθμ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.1.2013 (Β' 130 και Β' 372) υπουργική απόφαση «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» και την αριθμ. Δ6Α 1145867 ΕΞ 2013/25.9.2013 (Β' 2417) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως τροποποιήθηκαν, συμπληρώθηκαν και ισχύουν, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαρ. α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.

11. Την αριθμ. 1 της 20.1.2016 Πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουρ-

γείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016 και την αριθμ. 39/3/30.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης της ΑΑΔΕ «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων».

12. Το π.δ. 73/2015 (Α' 116) «Διορισμός Αντιπροέδρου της Κυβέρνησης, Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών».

13. Το π.δ. 125/2016 (Α' 210) «Διορισμός Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών».

14. Την αριθμ. ΥΠΟΙΚ 0010218 ΕΞ 2016 (Β' 3696) απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στην Υφυπουργό Οικονομικών Αικατερίνη Παπανάτσιου».

15. Την εισήγηση της Δ/νσης ΔΟΣ της ΑΑΔΕ ως αρμόδια αρχής δυνάμει του άρθρου δεύτερου, παρ. 1 του ν. 4428/2016.

16. Την ανάγκη τροποποίησης της αναφερόμενης στο σημείο 2 της παρούσας υπουργικής απόφασης, προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι εξελίξεις ως προς τις νέες δικαιοδοσίες με τις οποίες η ΠΣΑΑ τέθηκε σε ισχύ και εφαρμογή ή και μεταβολές του έτους αναφορικά με το οποίο διενεργείται η πρώτη ανταλλαγή πληροφοριών για ορισμένες δικαιοδοσίες, για την ομαλή και απρόσκοπτη συνέχιση της εφαρμογής του πλαισίου της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών κατά το τρέχον έτος, σύμφωνα με την εισήγηση του Διοικητή ΑΑΔΕ στον Υπουργό Οικονομικών δυνάμει της διάταξης του άρθρου 14, παρ. 2, περίπτ. γ' του ν. 4389/2016.

17. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Αντικαθιστούμε το άρθρο 1 της αριθμ. ΠΟΛ 1144/21.9.2017 (Β' 3477) υπουργικής απόφασης ως ακολούθως:

«Άρθρο 1

Ημερομηνίες έναρξης ισχύος και εφαρμογής της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών (ΠΣΑΑ) σε διμερή βάση

Οι ημερομηνίες έναρξης ισχύος και εφαρμογής της ΠΣΑΑ μεταξύ της Αρμόδιας Αρχής της Ελληνικής Δημοκρατίας και των Αρμόδιων Αρχών καθεμίας από τις άλλες Δικαιοδοσίες που περιλαμβάνονται στον πίνακα του παρόντος άρθρου δυνάμει του Τμήματος 7 παρ. 1 περίπτ. α' και 2.1, σε συνδυασμό με το Τμήμα 1 περίπτ. η' και Τμήμα 3 παρ. 3 της ΠΣΑΑ, όπως κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 4428/2016, ορίζονται ως εξής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΟΛΥΜΕΡΟΥΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ (ΠΣΑΑ) ΣΕ ΔΙΜΕΡΗ ΒΑΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΩΝ				
α/α	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην αγγλική γλώσσα	Ημερομηνία έναρξης ισχύος και εφαρμογής της ΠΣΑΑ	Έτος αναφορικά με το οποίο διενεργείται η πρώτη ανταλλαγή πληροφοριών
1	Ανγκουίλα	Anguilla	5 Μαΐου 2017	2016
2	Αργεντινή	Argentina	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
3	Αυστραλία	Australia	22 Δεκεμβρίου 2016	2017
4	Μπαρμπάντος	Barbados	21 Δεκεμβρίου 2017	2017
5	Μπελίζε	Belize	7 Αυγούστου 2017	2017
6	Βερμούδες	Bermuda	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
7	Βραζιλία	Brazil	5 Μαΐου 2017	2017
8	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι	British Virgin Islands	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
9	Καναδάς	Canada	5 Μαΐου 2017	2017
10	Νήσοι Κάιμαν	Cayman Islands	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
11	Χιλή	Chile	21 Δεκεμβρίου 2017	2017
12	Κίνα	China	7 Αυγούστου 2017	2017
13	Κολομβία	Colombia	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
14	Νήσοι Κουκ	Cook Islands	1 Ιανουαρίου 2018	2017*
15	Κόστα Ρίκα	Costa Rica	7 Αυγούστου 2017	2017
16	Κουρασάο	Curaçao	21 Δεκεμβρίου 2017	2017
17	Φερόες Νήσοι	Faroe Islands	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
18	Γροιλανδία	Greenland	22 Δεκεμβρίου 2016	2017
19	Γκέρνζι	Guernsey	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
20	Ισλανδία	Iceland	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
21	Ινδία	India	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
22	Ινδονησία	Indonesia	7 Αυγούστου 2017	2017
23	Νήσος του Μαν	Isle of Man	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
24	Ιαπωνία	Japan	5 Μαΐου 2017	2017
25	Τζέρζι	Jersey	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
26	Νότια Κορέα	Korea	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
27	Λίβανος	Lebanon	1 Ιανουαρίου 2018	2017*
28	Μαλαισία	Malaysia	1 Ιανουαρίου 2018	2017*
29	Μαυρίκιος	Mauritius	22 Δεκεμβρίου 2016	2017
30	Μεξικό	Mexico	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
31	Μοντσεράτ	Montserrat	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
32	Ναουρού	Nauru	21 Δεκεμβρίου 2017	2017*
33	Κάτω Χώρες (σχετικά με τις νήσους Μποναίρ, Άγιος Ευστάθιος και Σάμπα)	Netherlands (in respect to BQ ISO code territories: the islands of Bonaire, Sint Eustatius and Saba)	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
34	Νέα Ζηλανδία	New Zealand	7 Αυγούστου 2017	2017

35	Νορβηγία	Norway	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
36	Πακιστάν	Pakistan	1 Ιουλίου 2018	2017*
37	Παναμάς	Panama	15 Μαρτίου 2018	2017*
38	Ρωσία	Russian Federation	21 Δεκεμβρίου 2017	2017
39	Αγία Λουκία	Saint Lucia	1 Απριλίου 2018	2017*
40	Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες	Saint Vincent and the Grenadines	1 Ιανουαρίου 2017	2017
41	Σαμόα	Samoa	7 Αυγούστου 2017	2017
42	Σαουδική Αραβία	Saudi Arabia	21 Δεκεμβρίου 2017	2017
43	Σεϋχέλλες	Seychelles	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
44	Σιγκαπούρη	Singapore	7 Αυγούστου 2017	2017
45	Νότια Αφρική	South Africa	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
46	Νήσοι Τερκ και Κάικος	Turks and Caicos Islands	22 Δεκεμβρίου 2016	2016
47	Ουρουγουάη	Uruguay	5 Μαΐου 2017	2017

* Έτος αναφορικά με το οποίο εφαρμόζεται η ανταλλαγή πληροφοριών, βάσει των Δηλώσεων της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Δικαιοδοσίας δυνάμει της διάταξης του άρθρου 28 παρ. 6 της Σύμβασης.

»

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 17 Μαΐου 2018

Ο Υπουργός

ΕΥΚΛΕΙΔΗΣ ΤΣΑΚΑΛΩΤΟΣ

Η Υφυπουργός

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΠΑΠΑΝΑΤΣΙΟΥ

Αριθμ. Γ1β/ΓΠ/32182

(2)

Επικαιροποίηση καταλόγου μηχανημάτων, εργαλείων και οργάνων οπτικού καταστήματος και τμήματος φακών επαφής.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΥΓΕΙΑΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 6 του ν. 971/1979 (ΦΕΚ 223 Α') «Περί ασκήσεως του επαγγέλματος του οπτικού και καταστημάτων οπτικών ειδών», όπως ισχύει.

2. Την υπ' αριθμ. πρωτ. 949/1981 υπουργική απόφαση (ΦΕΚ 388 Β') «Περί όρων, διαδικασίας χορηγήσεως άδειας διαθέσεως και εφαρμογής οπτικών φακών επαφής», όπως ισχύει.

3. Την υπ' αριθμ. πρωτ. Α4β/1492/15.3.1980 απόφαση του Υπ. Κοινωνικών Υπηρεσιών.

4. Τις διατάξεις του π.δ. 63/2005 (ΦΕΚ 98 Α') «Κωδικοποίηση της νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα Κυβερνητικά όργανα», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

5. Τις διατάξεις του π.δ. 73/2015 (ΦΕΚ 116 Α') «Διορισμός Αντιπροέδρου της Κυβέρνησης, Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών».

6. Τις διατάξεις του π.δ. 121/2017 «Οργανισμός του Υπουργείου Υγείας» (ΦΕΚ 148 Α'), όπως ισχύει.

7. Το άρθρο 77 του ν. 4486/2017 (ΦΕΚ 115 Α') «Μεταρρύθμιση της Πρωτοβάθμιας Φροντίδα Υγείας, επείγουσες ρυθμίσεις αρμοδιότητας Υπουργείου Υγείας κι άλλες διατάξεις».

8. Την υπ' αριθμ. Υ3β/ΓΠ/οικ 64436/26.5.2011 κοινή υπουργική απόφαση (ΦΕΚ 1394 Β') «Ένταξη της διαδι-

κασίας χορήγησης άδειας ίδρυσης και λειτουργίας καταστημάτων οπτικών ειδών και τμήματος φακών επαφής στα Ενιαία Κέντρα Εξυπηρέτησης (ΕΚΕ) και τροποποίηση της αριθμ. ΔΙΑΔΠ/Ε/24830/4.12.2003 (ΦΕΚ 1931 Β') "Καθορισμός διοικητικών διαδικασιών και των αντίστοιχων εντύπων τους που διεκπεραιώνονται και μέσω των ΚΕΠ", όπως τροποποιήθηκε με την αριθμ. Υ3β/ΓΠ/οικ.35572/24.4.2013 κοινή υπουργική απόφαση (ΦΕΚ 1008 Β').

9. Την υπ' αριθμ. Γ4β/ΓΠοικ 66381/29.8.2017 υπουργική απόφαση (ΦΕΚ 3247 Β') «Βεβαίωση άσκησης επαγγέλματος Οπτικού - Οπτομέτρη».

10. Το με αριθμ. πρωτ. 8775/18.4.2018 έγγραφο της Πανελλήνιας Ένωσης Οπτικών και Οπτομετρών.

11. Το γεγονός ότι με την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Την επικαιροποίηση του καταλόγου μηχανημάτων, εργαλείων και οργάνων οπτικού καταστήματος και τμήματος φακών επαφής, ως ακολούθως:

Α. ΓΙΑ ΟΠΤΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ:

- Δύο (2) τροχοί λειάνσεως φακών (ψιλός - χονδρός)
- Διαμάντι χεριού για τη χάραξη των φακών
- Δύο (2) κόφτες φακών
- Ένα (1) τρυπάνι ηλεκτροκίνητο για κατασκευές GRIFF
- Μηχάνημα αυλακώσεων φακών (NYLOR)
- Ένα (1) ηλεκτρικό αερόθερμο
- Ένα (1) αμόνι
- Μία (1) μέγγενη
- Δύο (2) σφυράκια

- Δύο (2) λίμες (μια σιδερόλιμα και μια για πλαστικά και κυτταρινοειδή)
- Έξι (6) λιμίτσες
- Δυο (2) λαβίδες
- Δύο (2) πένσες για μεταλλικούς σκελετούς
- Τρία (3) κατσαβίδια
- Ένα (1) φακόμετρο (εσωτερικής ανάγνωσης ή ηλεκτρονικό)

- Υποδεκάμετρα
- Σφαιρόμετρο
- Παχύμετρο
- Σετ με βίδες για μεταλλικούς και πλαστικούς σκελετούς

Β. ΓΙΑ ΤΜΗΜΑ ΦΑΚΩΝ ΕΠΑΦΗΣ ΚΑΙ ΟΠΤΟΜΕΤΡΙΑΣ:

- Σχισμοειδής λυχνία
 - Κερατόμετρο ή διαθλασοκερατόμετρο ή τοπογραφικό
 - Πίνακας μέτρησης οπτικής οξύτητας (φωτεινό οπτότυπο ή προβολέας οπτότυπο ή οθόνη LCD με πίνακες οπτότυπου)
 - Χιαστοί κύλινδροι Jackson
 - Σκιασκόπιο
 - Κασετίνα δοκιμαστικών φακών και δοκιμαστικός σκελετός ή φορόπετρο
 - Τεστ στερεοσκοπικής δράσης
 - Πίνακες Ishihara (τεστ χρωματικής αντίληψης)
- Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 16 Μαΐου 2018

Ο Υπουργός

ΑΝΔΡΕΑΣ ΞΑΝΘΟΣ

Αριθμ. 29029/ΜΟΕ

(3)

Έγκριση μονοδρόμησης τμήματος οδού Γ. Γεννηματά στη Δ.Κ Κρεμαστής της Δ.Ε Πεταλούδων, στο Δήμο Ρόδου.

Ο ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΗΣ

ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΙΓΑΙΟΥ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

• Του ν. 2503/1997 (ΦΕΚ 107/Α') «Διοίκηση, Οργάνωση, Στελέχωση της Περιφέρειας, ρύθμιση θεμάτων για την Τοπική Αυτοδιοίκηση και άλλες διατάξεις».

• Του ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/Α') «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης».

• Του π.δ. 143/2010 (ΦΕΚ 236/Α') «Οργανισμός της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου».

• Των άρθρων 52 παρ. 1, 52Α και 109 του ν. 2696/1999 (ΦΕΚ 57/Α') «Κύρωση του Κώδικα Οδικής Κυκλοφορίας», όπως ισχύουν.

• Της πράξης 4 του Υπουργικού Συμβουλίου της 6.2.2015 (ΦΕΚ 24/Α'/6.2.2015) και το άρθρο 56 του ν. 4257/2014 (ΦΕΚ 93/Α'/14.4.2014) περί άσκησης καθηκόντων Γενικού Γραμματέα όταν η θέση είναι κενή,

σε συνδυασμό με το άρθρο 28 παρ. 1 του ν. 4325/2015 (ΦΕΚ 47/Α'/11.5.2015).

• Τις υπ' αριθμ. 49/2012, 1115/2012 και 819/2013 αποφάσεις του Δ' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, αναφορικά με τη διαδικασία θέσπισης κυκλοφοριακών και άλλων συναφών ρυθμίσεων από τους ΟΤΑ για τις οδούς αρμοδιότητάς τους.

• Το αριθμ. πρωτ. 15109/13.5.2013 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα «Εγκρίσεις αποφάσεων συλλογικών οργάνων των ΟΤΑ που αφορούν μέτρα ρύθμισης οδικής κυκλοφορίας από τους Γενικούς Γραμματείς Αποκεντρωμένων Διοικήσεων».

• Της αριθμ. πρωτ οικ. 53774/6893/1.10.2013 απόφασης της Γενικής Γραμματέως Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου που αφορά την ανάθεση στην Δ/ση Τεχνικού Έλεγχου της άσκησης της αρμοδιότητας έγκρισης αποφάσεων ΟΤΑ της χωρικής αρμοδιότητας της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου περί κυκλοφοριακών ρυθμίσεων.

• Της υπ' αριθμ. 14192/15.5.2017 (ΦΕΚ 250/Υ.Ο.Δ.Δ./26.5.2017) απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών περί διορισμού του Νικόλαου Θεοδωρίδη ως Συντονιστή της Α.Δ. Αιγαίου.

• Της με ΑΠ 32950/6.6.2017 (με ΑΔΑ 65ΦΟΡ11-1ΣΨ και ΦΕΚ 2034/Β'/2017) απόφασης του Συντονιστή ΑΔ Αιγαίου με θέμα «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής πράξεων και εγγράφων «Με εντολή Συντονιστή» στον Προϊστάμενο της Γενικής Διεύθυνσης Χωροταξικής και Περιβαλλοντικής Πολιτικής της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου και στους Προϊσταμένους των οργανικών μονάδων αυτής».

2. Την υπ' αριθμ. 260/2018 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Ρόδου (ΑΔΑ:6Δ70Ω1Ρ-8Μ7), την εισήγηση και την υπ' αριθμ. 16/9956/15.2.2018 θεωρημένη μελέτη από την Διεύθυνση Τεχνικών Έργων και Υποδομών του Δήμου Ρόδου.

3. Το αριθμ. πρωτ. 22813/18.4.2018 έγγραφο του Τμήματος Διοίκησης Νομού Δωδεκανήσου της Δ/σης Διοικητικού - Οικονομικού Νοτίου Αιγαίου ΑΔΑ, σύμφωνα με το οποίο η υπ' αριθμ. 260/2018 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Ρόδου είναι νομοτύπως ληφθείσα.

4. Το αριθμ. πρωτ. 16/29804/16.5.2018 έγγραφο με συμπληρωματικά στοιχεία της Διεύθυνσης Τεχνικών Έργων και Υποδομών του Δήμου Ρόδου.

5. Το γεγονός ότι για την εφαρμογή της υπ' αριθμ. 260/2018 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου Ρόδου προκαλείται δαπάνη ύψους διακοσίων (200,00) € που θα βαρύνει τον προϋπολογισμό οικονομικού έτους 2018 του Δήμου Ρόδου και συγκεκριμένα τον Κ.Α 30-73260003 με τίτλο «Σήμανση οδικού δικτύου κατ' εφαρμογή κανονιστικών αποφάσεων και Κ.Ο.Κ.», αποφασίζουμε:

Εγκρίνουμε τη μονοδρόμηση τμήματος της οδού Γ. Γεννηματά στη Δ.Κ Κρεμαστής της Δ.Ε Πεταλούδων στο Δήμο Ρόδου, από την επαρχιακή οδό Ικάρων (σημείο Α) έως και το 1ο Δημοτικό Σχολείο Κρεμαστής (σημείο Β) με την αυτή κατεύθυνση με την τοποθέτηση κατάλληλης κατακόρυφης σήμανσης στις θέσεις (i,ii) με ενδεικτικές συντεταγμένες κατά ΕΓΣΑ '87 όπως παρακάτω:

ΣΗΜΕΙΟ	ΣΥΝΤΕΤΑΓΜΕΝΕΣ ΑΞΟΝΑ ΟΔΟΥ ΚΑΤΑ ΕΓΣΑ '87		
A	869417	4036865	
B	869653	4036803	

ΘΕΣΗ	ΠΙΝΑΚΙΔΑ	ΣΥΝΤΕΤΑΓΜΕΝΕΣ ΚΑΤΑ ΕΓΣΑ '87	
i	P-7	869654	4036804
ii	P-7	869652	4036801

, με τις εξής προϋποθέσεις:

1. Να λαμβάνεται μέριμνα, ώστε με την εφαρμογή των προτεινόμενων κυκλοφοριακών ρυθμίσεων να μην επηρεάζονται οι υπηρεσίες των μέσων οδικής μαζικής μεταφοράς.

2. Οι προτεινόμενες κυκλοφοριακές ρυθμίσεις να υποστηρίζουν και τις ανάγκες των Ατόμων με Αναπηρία (ΑμεΑ).

3. Τα μέτρα που λαμβάνονται με την παρούσα απόφαση να ισχύουν από την τοποθέτηση των οικείων πινακίδων σήμανσης, των σηματοδοτών ή των διαγραμμίσεων στο οδόστρωμα, εκτός αν κατά τον χρόνο ισχύος των μέτρων αυτών η κυκλοφορία ρυθμίζεται από στελέχη της αρμόδιας Αστυνομικής Αρχής.

4. Την αυτοδίκαιη ανάκλησή της, σε περίπτωση μη τήρησης των όρων και των προϋποθέσεων που έχουν τεθεί από τους αρμόδιους φορείς καθώς και με την απόφαση αυτή.

5. Τη μη νομιμοποίηση τυχόν παράνομων ενεργειών.

6. Την παρακολούθηση της ακριβούς εκτέλεσης των όρων που έχουν τεθεί με αυτή από τις Αρχές προς τις οποίες αποστέλλεται, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων τους.

7. Να τηρούνται απαρέγκλιτα τα όσα αναγράφονται στην εισήγηση και θεωρημένη μελέτη από την Διεύθυνση Τεχνικών Έργων και Υποδομών του Δήμου Ρόδου, βάσει των οποίων ελήφθη η εν λόγω απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Ρόδου.

Η ασφάλεια οδικής κυκλοφορίας έως υλοποίησης των εν λόγω ρυθμίσεων, οι απαραίτητες σημάνσεις, η ενημέρωση των πολιτών που άπτονται των παραπάνω κυκλοφοριακών ρυθμίσεων καθώς και η υλοποίηση αυτών, αποτελούν μέριμνα και ευθύνη του Δήμου.

Η παρούσα δεν καλύπτει και δεν υποκαθιστά λοιπές απαιτούμενες κατά νόμο προβλεπόμενες στην περίπτωση γνωμοδοτήσεις (π.χ. Συμβουλίου Αρχιτεκτονικής) και αδειοδοτήσεις.

Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί προσφυγή από οποιονδήποτε έχει έννομο συμφέρον ενώπιον του Υπουργού Υποδομών και Μεταφορών, μέσα σε διάστημα τριάντα (30) ημερών από τη λήψη της.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Πειραιάς, 17 Μαΐου 2018

Με εντολή Συντονιστή
Αποκεντρωμένης Διοίκησης
Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος
Διεύθυνσης Τεχνικού Ελέγχου
ΚΩΝ/ΝΟΣ ΝΤΟΥΦΕΞΗΣ

Αριθμ. 2535

(4)

Δημοσίευση της αριθμ. 32/2018 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Κατερίνης (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.) του Δήμου Κατερίνης Ν. Πιερίας περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων του σε τριμελή επιτροπή.

Ο ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΗΣ
ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 6, 280 και 283 παρ. 4 του ν. 3852/4.6.2010 (ΦΕΚ 87/Α'/7.6.2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης».

2. Τις διατάξεις του ν. 3463/2006 (ΦΕΚ 114/Α'/8.6.2006) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων».

3. Τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 3 ν. 1069/1980 (ΦΕΚ 191/Α') «Περί κινήτρων δια την ίδρυση Επιχειρήσεων Ύδρευσης και Αποχετεύσεως», όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 4483/2017 (ΦΕΚ 107/Α'/31.7.2017) και ισχύει σήμερα.

4. Τις διατάξεις του ν. 3861/2010 (ΦΕΚ 112/Α'/13.7.2010) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο «Πρόγραμμα Διαύγεια» και άλλες διατάξεις».

5. Τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 εδ. κδ' του ν. 3469/2006 (ΦΕΚ 131/Α'/2006) «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίς της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις».

6. Τις διατάξεις του ν. 2690/1999 «Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 45/τ.Α'/1999), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

7. Τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 και 28Α του ν. 4325/2015 (ΦΕΚ 47/Α'/2015) «Εκδημοκρατισμός της Διοίκησης - Καταπολέμηση Γραφειοκρατίας και Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση. Αποκατάσταση αδικιών και άλλες διατάξεις».

8. Τις διατάξεις του άρθρου 24 του π.δ. 142/23.12.2010 (ΦΕΚ 235/Α'/27.12.2010) «Οργανισμός της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης».

9. Τις διατάξεις του άρθρου 90 του Κώδικα Νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα Κυβερνητικά όργανα, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του π.δ. 63/2005 (Α' 98).

10. Την αριθμ. 14138/15.5.2017 απόφαση Υπουργού Εσωτερικών (ΦΕΚ 250/ΥΟΔΔ/26.5.2017) περί διορισμού Συντονιστή στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Μακεδονίας - Θράκης.

11. Το αριθμ. 10125/17.4.2018 έγγραφο του Δήμου Κατερίνης, με το οποίο υποβλήθηκε η αριθμ. 32/2018 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α. Κατερίνης (ΔΕΥΑΚ) του Δήμου Κατερίνης για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

12. Την αριθμ. 191/2018 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Κατερίνης, με την οποία εγκρίθηκε η αριθμ. 32/2018 απόφαση του Δ.Σ. της Δ.Ε.Υ.Α. Κατερίνης (ΔΕΥΑΚ) του Δήμου Κατερίνης.

13. Το γεγονός ότι, με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού

της Δ.Ε.Υ.Α. Κατερίνης ή του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Τη δημοσίευση της αριθμ. 32/2018 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Κατερίνης (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.) του Δήμου Κατερίνης, η οποία έχει ως εξής:

«Θέμα: Λήψη απόφασης για μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε τριμελή Επιτροπή μελών Δ.Σ. της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 3 ν. 1069/1980.

Έχοντας υπόψη:

1. Τις αριθμ. 751/2017 και 98/2018 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Κατερίνης περί ορισμού μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α. Κατερίνης (ΔΕΥΑΚ) για το έτος 2018.

2. Τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 3 του ν. 1069/1980.

3. Το άρθρο 19 του Κανονισμού Ύδρευσης της Δ.Ε.Υ.Α.Κ., αποφασίζει ομόφωνα:

Ορίζει την παρακάτω τριμελή Επιτροπή, αποτελούμενη από τους:

1) Τον Φώτιο Δρούγκα του Αθανασίου (Α.Δ.Τ.: ΑΜ 874270), τακτικό μέλος, ως Πρόεδρο, με αναπληρωτή τον Αλέξανδρο Καλτσίδα του Κυριάκου (Α.Δ.Τ.: ΑΕ 839010),

2) Τον Γεώργιο Γαβρίδη του Δημητρίου (Α.Δ.Τ.: ΑΖ 818461), τακτικό μέλος, ως Αντιπρόεδρο, με αναπληρώτρια την Παρθένα Μακρίδου του Ιωάννη (Α.Δ.Τ.: ΑΕ 838256),

3) Τον Λάζαρο Γκόλτσιο του Κων/νου (Α.Δ.Τ.: Χ 958462), τακτικό μέλος, με αναπληρωτή τον Δημήτριο Πρίντζιο του Βασιλείου (Α.Δ.Τ.: ΑΖ 322257).

Έργο της επιτροπής είναι η εξέταση αιτήσεων - ενστάσεων των καταναλωτών με κάθε είδους περιεχόμενο, που αφορούν τη χρέωση στους λογαριασμούς ύδρευσης - αποχέτευσης, οι οποίες θα συνοδεύονται από σχετική έκθεση - γνωμάτευση του αρμοδίου υπαλλήλου. Στις ειδικές περιπτώσεις που θα αδυνατεί να λάβει ομόφωνη απόφαση ή θα κρίνει ότι κάποια αίτηση - ένσταση πρέπει να εξεταστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο, θα παραπέμψει τις αιτήσεις - ενστάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο της Επιχείρησης.».

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Κατερίνη, 17 Μαΐου 2018

Ο Συντονιστής Αποκεντρωμένης Διοίκησης

ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΑΒΒΑΣ

**ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ**

Το Εθνικό Τυπογραφείο αποτελεί δημόσια υπηρεσία υπαγόμενη στο Υπουργείο Διοικητικής Ανασυγκρότησης και έχει την ευθύνη τόσο για τη σύνταξη, διαχείριση, εκτύπωση και κυκλοφορία των Φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ), όσο και για την κάλυψη των εκτυπωτικών - εκδοτικών αναγκών του δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα (ν. 3469/2006/Α' 131 και π.δ. 29/2018/Α' 58).

1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

- Τα **ΦΕΚ σε ηλεκτρονική μορφή** διατίθενται δωρεάν στο **www.et.gr**, την επίσημη ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου. Όσα ΦΕΚ δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωριστεί στην ανωτέρω ιστοσελίδα, ψηφιοποιούνται και αποστέλλονται επίσης δωρεάν με την υποβολή αίτησης, για την οποία αρκεί η συμπλήρωση των αναγκαίων στοιχείων σε ειδική φόρμα στον ιστότοπο **www.et.gr**.

- Τα **ΦΕΚ σε έντυπη μορφή** διατίθενται σε μεμονωμένα φύλλα είτε απευθείας από το Τμήμα Πωλήσεων και Συνδρομητών, είτε ταχυδρομικά με την αποστολή αιτήματος παραγγελίας μέσω των ΚΕΠ, είτε με ετήσια συνδρομή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών. Το κόστος ενός ασπρόμαυρου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,00 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσauξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσauξάνεται κατά 0,30 €. Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. διατίθεται δωρεάν.

• Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

Α. Τα κείμενα προς δημοσίευση στο ΦΕΚ, από τις υπηρεσίες και τους φορείς του δημοσίου, αποστέλλονται ηλεκτρονικά στη διεύθυνση **webmaster.et@et.gr** με χρήση προηγμένης ψηφιακής υπογραφής και χρονοσήμανσης.

Β. Κατ' εξαίρεση, όσοι πολίτες δεν διαθέτουν προηγμένη ψηφιακή υπογραφή μπορούν είτε να αποστέλλουν ταχυδρομικά, είτε να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση εκτυπωμένα σε χαρτί στο Τμήμα Παραλαβής και Καταχώρισης Δημοσιευμάτων.

- Πληροφορίες, σχετικά με την αποστολή/κατάθεση εγγράφων προς δημοσίευση, την ημερήσια κυκλοφορία των Φ.Ε.Κ., με την πώληση των τευχών και με τους ισχύοντες τιμοκαταλόγους για όλες τις υπηρεσίες μας, περιλαμβάνονται στον ιστότοπο (**www.et.gr**). Επίσης μέσω του ιστότοπου δίδονται πληροφορίες σχετικά με την πορεία δημοσίευσης των εγγράφων, με βάση τον Κωδικό Αριθμό Δημοσιεύματος (ΚΑΔ). Πρόκειται για τον αριθμό που εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

2. ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ - ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Το Εθνικό Τυπογραφείο ανταποκρινόμενο σε αιτήματα υπηρεσιών και φορέων του δημοσίου αναλαμβάνει να σχεδιάσει και να εκτυπώσει έντυπα, φυλλάδια, βιβλία, αφίσες, μπλοκ, μηχανογραφικά έντυπα, φακέλους για κάθε χρήση, κ.ά.

Επίσης σχεδιάζει ψηφιακές εκδόσεις, λογότυπα και παράγει οπτικοακουστικό υλικό.

Ταχυδρομική Διεύθυνση: Καποδιστρίου 34, τ.κ. 10432, Αθήνα

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000 - fax: 210 5279054

ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

Πωλήσεις - Συνδρομές: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)

Πληροφορίες: (Ισόγειο, Γρ. 3 και τηλεφ. κέντρο 210 5279000)

Παραλαβή Δημ. Ύλης: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279167, 210 5279139)

Ωράριο για το κοινό: Δευτέρα ως Παρασκευή: 8:00 - 13:30

Ιστότοπος: **www.et.gr**

Πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία του ιστότοπου: **helpdesk.et@et.gr**

Αποστολή ψηφιακά υπογεγραμμένων εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ: **webmaster.et@et.gr**

Πληροφορίες για γενικό πρωτόκολλο και αλληλογραφία: **grammateia@et.gr**

Πείτε μας τη γνώμη σας,

για να βελτιώσουμε τις υπηρεσίες μας, συμπληρώνοντας την ειδική φόρμα στον ιστότόπό μας.



Decision 1130/2017 of the Governor of the Independent Authority for Public Revenue (Government Gazette Vol. B, Nr. 3087/7.9.2017)

“Designation of the Competent Authority of the Independent Authority for Public Revenue pursuant to paragraph 5 of Article 5 of Law 4170/2013 (Government Gazette Vol. A, Nr. 163) and to paragraph 1 of the second Article of Law 4428/2016 (Government Gazette Vol. A, Nr. 190), and determination of the obligations of the Greek Reporting Financial Institutions in respect to the time and manner of information reporting and other issues in relation to the automatic exchange of financial account information pursuant to point (c) of paragraph 7 of Article 9 of Law 4170/2013 and of paragraph 5 of the fifth Article of Law 4428/2016.”

Article 1

Designated Competent Authority for receiving and sending the information within the context of the automatic exchange of financial account information

1. By virtue of paragraph 5 of Article 5 of Law 4170/2013, the 6th Department for Automatic Exchange of Information and Data Collection of the Directorate of Electronic Government of the Directorate General of Electronic Government and Human Resources of the Independent Authority for Public Revenue, shall be the “Liaison Department”, which shall act as the designated competent authority for receiving and sending information within the context of the automatic exchange of financial account information between EU Member States, for the purposes of fulfilling the obligations arising from the provisions of the said law, including in particular the provision of Article 9, paragraph 1, point (b) thereof.

2. By virtue of paragraph 1 of the second Article of Law 4428/2016, the 6th Department for Automatic Exchange of Information and Data Collection of the Directorate of Electronic Government of the Directorate General of Electronic Government and Human Resources of the Independent Authority for Public Revenue, shall be the “Liaison Department” under Article 5 paragraph 5 of Law 4170/2013, which shall act as the designated competent authority for receiving and sending information within the context of the automatic exchange of financial account information, for the purposes of implementing the Multilateral Competent Authority Agreement, including in particular fulfilling the obligations arising from the provisions of the second Article, paragraphs 2 and 3 subparagraph (a).

Article 2

Time and manner of information reporting

1. The Greek Reporting Financial Institutions are required to submit electronically, to the designated competent authority of Article 1 hereof, at the latest by May 31st of each year, without prejudice to the following indent:

- (i) the information set out in Article 9, paragraph 1 point (b) of Law 4170/2013;
- (ii) the information set out in the second Article, paragraph 3 subparagraph (a) of Law 4428/2016;
- (iii) the undocumented accounts under Chapter H, Annex I, Section III, Part B, paragraph 5 and Part C, paragraph 5, point (c) of Law 4170/2013;
- (iv) the undocumented accounts under the third Article, paragraph 1, Annex I, Section III, Part B, paragraph 5 and Part C, paragraph 5, point (c) of Law 4428/2016.

Exceptionally in year 2017, the first submission of such information by the Greek Reporting Financial Institutions may take place by 15 September 2017 at the latest.

2. The computerised format for the submission of the information and accounts of paragraph 1 hereof by the Greek Reporting Financial Institutions is set out according to Annex VI of Commission Implementing Regulation (EU) 2015/2378 of 15 December 2015, as in force, and is included in Annex I of the present decision, which forms an integral part hereof.

3. The Greek Reporting Financial Institutions are obliged to register in the System for Automatic Reporting of Information under the Common Reporting Standard (CRS) of the Multilateral Competent Authority Agreement, in accordance with the provisions of Law 4428/2016 and the Administrative Cooperation framework for the automatic exchange of financial account information for EU Member States, pursuant to the provisions of Chapters A to H of the First Part of Law 4170/2013, i.e. the “System for Automatic Reporting under CRS/DAC2” of the Independent Authority for Public Revenue.

Article 3

Transmission of the incoming information from other jurisdictions and of the undocumented accounts to the competent authority

By virtue of the provisions of Article 4, paragraph 1 and (Article) 5, paragraphs 4 and 5 of Law 4170/2013 the following information shall be forwarded by the designated competent authority of Article 1 hereof to the Directorate of Audits of the Directorate General of Tax Administration of the Independent Authority for Public Revenue:

- a) the information of Article 1 hereof which is sent by the other jurisdictions to the designated competent authority of the same Article;
- b) the information on the accounts of points (iii) and (iv) of paragraph 1 of Article 2 hereof.

ANNEX I

Computerised format

The computerised format for the mandatory automatic exchange of information by the Greek Reporting Financial Institutions according to Article 9, paragraph 1, point (b) of Law 4170/2013 and the second Article, paragraph 3, subparagraph (a) of Law 4428/2016 shall comply with the following tree structure and shall contain the following elements and attributes, which are applicable in a given case further to the performance of the reporting and due diligence rules included in Annexes I and II of Chapter H of Law 4170/2013, as well as Annexes I and II of the third Article of Law 4428/2016 and need to appear in the computerised format used in that case.

[ANNEX VI of Commission Implementing Regulation (EU) 2015/2378 of 15 December 2015]

This decision shall be published in the Government Gazette.

Decision No. 1140/2017 of the Governor of the Independent Authority for Public Revenue (Government Gazette Vol. B, Nr. 3254/15.9.2017)

“Amendment of Decision 1130/04.08.2017 (Government Gazette Vol. B, Nr. 3087) of the Governor of the Independent Authority for Public Revenue”

The Decision 1130/04.08.2017 of the Governor of the Independent Authority for Public Revenue (Government Gazette Vol. B, Nr. 3087) is amended as follows:

The last indent of paragraph 1 of Article 2 of Decision 1130/04.08.2017 of the Governor of the Independent Authority for Public Revenue is replaced as follows:

“Exceptionally in year 2017, the first submission of such information by the Greek Reporting Financial Institutions may take place by 25 September 2017 at the latest.”

This decision shall be published in the Government Gazette.



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

1 Ιουνίου 2018

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 1986

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

- 1 Καθορισμός αποζημίωσης των πληγέντων από τις πλημμύρες της 28ης και 29ης Νοεμβρίου 2016 σε περιοχές του Δήμου Λέσβου της Περιφερειακής Ενότητας Λέσβου της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου
- 2 Τροποποίηση της αριθ. ΠΟΛ 1130/04.08.2017 (Β' 3087) απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ «Καθορισμός της αρμόδιας κατ' ανάθεση αρχής της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δυνάμει της παρ. 5 του άρθρου 5 του ν. 4170/2013 (Α' 163) και της παρ. 1 του άρθρου δεύτερου του ν. 4428/2016 (Α' 190), και εξειδίκευση των υποχρεώσεων των Δηλούντων Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων ως προς το χρόνο και τον τρόπο υποβολής των στοιχείων και λοιπών θεμάτων σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών δυνάμει της περίπτ. Γ' της παρ. 7 του άρθρου 9 του ν. 4170/2013 και της παρ. 5 του άρθρου πέμπτου του ν. 4428/2016», όπως τροποποιήθηκε με την αριθ. ΠΟΛ 1140/14.09.2017 (Β' 3254) απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ και ισχύει.

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. ΔΧΠ 0001389 ΕΞ 2018/Χ.Π. 1171 (1)

Καθορισμός αποζημίωσης των πληγέντων από τις πλημμύρες της 28ης και 29ης Νοεμβρίου 2016 σε περιοχές του Δήμου Λέσβου της Περιφερειακής Ενότητας Λέσβου της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου

**ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ -
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ - ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 36 και ιδίως της παρ. 2 του ν. 2459/1997 (Α' 17) «Κατάργηση φορολογικών απαλλαγών και άλλες διατάξεις».

2. Τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2576/1998 (Α' 25) «Βελτίωση των διαδικασιών για την ανάθεση της

κατασκευής των δημοσίων έργων και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν. 4313/14 (Α' 261) «Ρυθμίσεις θεμάτων Μεταφορών, Τηλεπικοινωνιών και Δημοσίων Έργων και άλλες διατάξεις» και ισχύει.

3. Τις διατάξεις των άρθρων 20, 23, 77, 78, 79 και 80 του ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)-δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκε με το ν. 4337/2015 (Α' 129) και ισχύει.

4. Τις διατάξεις των άρθρων 41 παρ. 1 και 5, 47 παρ. 3, και 90 του άρθρου πρώτου του π.δ. 63/2005 (Α' 98) «Κωδικοποίηση της νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα Κυβερνητικά όργανα».

5. α) Τις διατάξεις των άρθρων 2, 3 και 5 του π.δ. 70/2015 (Α' 114) «Ανασύσταση και μετονομασία Υπουργείων, μεταφορά της Γενικής Γραμματείας Βιομηχανίας».

β) Τις διατάξεις των άρθρων 2 και 4 του π.δ. 123/2016 (Α' 208) «Ανασύσταση και μετονομασία του Υπουργείου Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, ανασύσταση του Υπουργείου Τουρισμού, σύσταση Υπουργείου Μεταναστευτικής Πολιτικής και Υπουργείου Ψηφιακής Πολιτικής, Τηλεπικοινωνιών και Ενημέρωσης, μετονομασία Υπουργείων Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης, Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού και Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων».

γ) Το π.δ. 73/2015 (Α' 116) «Διορισμός Αντιπροέδρου της Κυβέρνησης, Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών».

δ) Το π.δ. 125/2016 (Α' 210) «Διορισμός Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών».

ε) Τις διατάξεις του άρθρου 8 του π.δ. 113/2010 (Α' 194) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες».

6. α) Την υπ' αριθ. Υ197/16-11-2016 (3722/Β'/17-11-2016) απόφαση του Πρωθυπουργού «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομίας και Ανάπτυξης, Αλέξανδρο Χαρίτση», όπως τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθ. Υ226/27-12-2016 (4233/Β'/28-12-2016) και Υ12/14-3-2018 (978/Β'/19-3-2018) αποφάσεις του Πρωθυπουργού.

β) Την υπ' αριθ. Υ173 (3610/Β'/4-11-2016) απόφαση του Πρωθυπουργού «Σύσταση θέσεων Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών».

7. Το π.δ. 142/2017 (Α' 181) «Οργανισμός Υπουργείου Οικονομικών».

8. Το π.δ. 147/2017 (Α' 192) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης».

9. Το π.δ. 123/2017 (Α' 151) «Οργανισμός του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών».

10. Τις διατάξεις του άρθρου 17, παρ. 2, του ν. 4038/2012 (Α' 14) «Επείγουσες ρυθμίσεις που αφορούν την εφαρμογή του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015».

11. Την υπ' αριθ. 20725/Β.979/10-05-2011 (1207/Β'/14-06-2011) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Καθορισμός διαδικασιών για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 36 του νόμου 2459/1997», όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθ. Γ.Δ.Ο.Π. 0000811ΕΞ2017/24-05-2017 (1927/Β'/2-6-2017) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

12. Το ν. 3861/2010 (112 Α') «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο Διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις» και το ν. 3469/2006 (131 Α') «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίς της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις».

13. Την υπ' αριθ. 854/4-12-2014 απόφαση του Υφυπουργού Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας «Ορισμός αρμοδιοτήτων της Γενικής Γραμματείας Βιομηχανίας για την υλοποίηση της Τεχνικής Υποστήριξης Εφαρμογής και του άρθρου 36 του ν. 2459/1997».

14. α) Την παράγραφο 2β του αρ. 107 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (επίσημη εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης C326/26-10-2012) σύμφωνα με την οποία «Συμβιβάζονται με την εσωτερική αγορά οι ενισχύσεις για την επανόρθωση ζημιών που προκαλούνται από θεομηνίες ή άλλα έκτακτα γεγονότα».

β) Τον Κανονισμό αριθ. 651/2014 της Επιτροπής της 17ης Ιουνίου 2014 για την κήρυξη ορισμένων κατηγοριών ενισχύσεων ως συμβατών με την εσωτερική αγορά, κατ' εφαρμογή των άρθρων 107 και 108 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ L 187 της 26ης/6/2014 σελ. 1), και ιδίως τα άρθρ. 7, 9, 11, 12 και 50 αυτού.

γ) Τον ορισμό της «Επιχείρησης» σύμφωνα με το άρθρο 1 του Παραρτήματος Ι του Κανονισμού 651/2014 «Επιχείρηση θεωρείται κάθε οντότητα, ανεξάρτητα από τη νομική της μορφή, που ασκεί οικονομική δραστηριότητα. Σε αυτές περιλαμβάνονται ειδικότερα αυτοαπασχολούμενα άτομα και οικογενειακές επιχειρήσεις που ασκούν βιοτεχνική ή άλλη δραστηριότητα, καθώς και προσωπικές εταιρείες ή ενώσεις προσώπων που ασκούν τακτικά μια οικονομική δραστηριότητα».

15. Την αριθ. οικ. 3648/387/30-3-2012 (985/Β'/30-03-2012) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας «Εκχώρηση αρμοδιοτήτων για το έργο «Επιχορήγηση επιχειρήσεων που έχουν πληγεί από πλημμύρες και λοιπές θεομηνίες εκτός σεισμών» άρθρο 36 του ν. 2459 (ΦΕΚ 17/Α'/18-2-1997)».

16. Την υπ' αριθ. ΔΑΕΦΚ ΚΕ/854/Α325/14-11-2017 (4224/Β'/01-12-2017) κοινή υπουργική απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών-Οικονομίας και Ανάπτυξης - Οικονομικών - Υποδομών και Μεταφορών, με την οποία

οριοθετούνται μεταξύ άλλων και περιοχές του Δήμου Λέσβου της Περιφερειακής Ενότητας Λέσβου της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου, που επλήγησαν από τις πλημμύρες της 28ης και 29ης Νοεμβρίου 2016.

17. Την υπ' αριθ. 938/ΑΖ11/15-4-1998 εγκύκλιο του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημ. Έργων «Αποκατάσταση ζημιών κτιρίων που επλήγησαν από πλημμύρες, πυρκαγιές και κατολισθήσεις».

18. Το υπ' αριθ. πρωτ. 12350/50/26-03-2018 έγγραφο της Αυτοτελούς Διεύθυνσης Πολιτικής Προστασίας της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου.

19. Την ανάγκη υποστήριξης των επιχειρήσεων που είναι εγκατεστημένες και λειτουργούν σε περιοχές του Δήμου Λέσβου της Περιφερειακής Ενότητας Λέσβου της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου, που υπέστησαν ζημιές από τις πλημμύρες της 28ης και 29ης Νοεμβρίου 2016.

20. Το γεγονός ότι, από τις διατάξεις της παρούσας, προκαλείται δαπάνη ύψους 128.000,00 ευρώ περίπου, σε βάρος του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης (ΣΑΕ 027/0-ΚΩΔ. ΕΡΓΟΥ ΠΔΕ 2012ΣΕ02700000-Τομέας Βιομηχανίας-Βιοτεχνίας). Η ανωτέρω δαπάνη εμπίπτει στις διατάξεις του Κανονισμού αριθ. 651/2014 της Επιτροπής της 17ης Ιουνίου 2014, αποφασίζουμε:

Άρθρο μόνο

1. Παρέχεται επιχορήγηση για την αντιμετώπιση των ζημιών που προκλήθηκαν από τις πλημμύρες της 28ης και 29ης Νοεμβρίου 2016 σε περιοχές του Δήμου Λέσβου της Περιφερειακής Ενότητας Λέσβου της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου, οι οποίες έχουν οριοθετηθεί με την υπ' αριθ. ΔΑΕΦΚ ΚΕ/854/Α325/14-11-2017 κοινή υπουργική απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών - Οικονομίας και Ανάπτυξης - Οικονομικών - Υποδομών και Μεταφορών, σε βιομηχανικές και βιοτεχνικές μονάδες, εμπορικά καταστήματα, άλλες επιχειρήσεις και μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα φορείς, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 36 του ν. 2459/1997.

2. Η επιχορήγηση παρέχεται για την αντιμετώπιση ζημιών των επιχειρήσεων οι οποίες έχουν καταγραφεί από την αρμόδια Επιτροπή εντοπισμού, καταγραφής και αποτίμησης ζημιών της Περιφέρειας και αφορούν σε κτιριακές εγκαταστάσεις, μηχανολογικό εξοπλισμό, πρώτες ύλες, εμπορεύματα και φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας και ιδιωτικής χρήσης, τα οποία κατεγράφησαν από την αρμόδια Επιτροπή ως ολοσχερώς κατεστραμμένα από τις πλημμύρες. Επιλέξιμες είναι μόνο οι δαπάνες όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 50 παρ. 4 του Κανονισμού 651/2014.

3. Η επιχορήγηση συνίσταται σε δωρεάν χρηματική ενίσχυση του Δημοσίου και είναι ίση με το 30% του συνόλου της κατά περίπτωση εκτιμηθείσας ζημίας, από την αρμόδια Επιτροπή εντοπισμού, καταγραφής και αποτίμησης ζημιών της Περιφέρειας. Οι χρηματικές ενισχύσεις χορηγούνται βάσει του Κανονισμού 651/2014, εφόσον πληρούνται όλες οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις.

4. Η επιχορήγηση καταβάλλεται εντός τεσσάρων (4) ετών από την εκδήλωση του γεγονότος, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. 3 του Κανονισμού 651/2014.

5. Σε περίπτωση που η δικαιούχος ενιαία επιχείρηση λάβει συνολική επιχορήγηση άνω των ορίων που τίθενται στο άρθρο 9 του Κανονισμού 651/2014, η αρμόδια για τον σκοπό αυτόν Υπηρεσία δημοσιεύει, τις πληροφορίες που αναφέρονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του εν λόγω Κανονισμού, σε εμπεριστατωμένο δικτυακό τόπο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τις κρατικές ενισχύσεις (<https://webgate.ec.europa.eu/competition/transparency/public/search/home/>), για λόγους διαφάνειας, το αργότερο εντός έξι (6) μηνών από την ημερομηνία έγκρισης χορήγησης της Στεγαστικής Συνδρομής, κατά τα προβλεπόμενα στην υποπαράγραφο Β11 του ν. 4152/2013, όπως ισχύει μετά την τροποποίηση του με το άρθρο 44 του ν. 4438/2016.

6. Η επιχορήγηση καταβάλλεται στους δικαιούχους από την Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης, μετά από προσκόμιση των κάτωθι εγγράφων στην Διεύθυνση Βιομηχανικής Πολιτικής της Γενικής Γραμματείας Βιομηχανίας του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης, η οποία καθορίζει με σχετικό έγγραφο της προς την Περιφερειακή Ενότητα το χρόνο έναρξης συλλογής των δικαιολογητικών:

α) Βεβαίωση της αρμόδιας Περιφέρειας στην οποία αναγράφεται η επωνυμία, το ΑΦΜ της επιχείρησης, η ζημία που υπέστη αναλυτικά ανά κατηγορία και συνολικά, καθώς και αναφορά περί εγκατάστασης και άσκησης νόμιμης δραστηριότητας της επιχείρησης εντός της ζώνης οριοθέτησης, δηλ. Δήμο και Δημοτικό Διαμέρισμα.

β) Πρακτικό εκτίμησης ζημιών, υπογεγραμμένο από την αρμόδια Επιτροπή καταγραφής και εκτίμησης ζημιών.

γ) Βεβαίωση της Διεύθυνσης Αποκατάστασης Επιπτώσεων Φυσικών Καταστροφών της Γενικής Γραμματείας Υποδομών του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, με την οποία βεβαιώνεται ότι δεν έχει εγκριθεί δωρεάν κρατική αρωγή για τις ίδιες ζημιές κτισμάτων με βάση το άρθρο 10 του ν. 2576/1998, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 84 του ν. 4313/2014 και ισχύει, ούτε εκκρεμεί σε αυτήν σχετική αίτηση.

δ) Υπεύθυνη Δήλωση ότι ο δικαιούχος δεν αποζημιώνεται από άλλον φορέα για τις ζημιές της παρ. 2 του παρόντος άρθρου. Ζημιές οι οποίες καλύπτονται από ασφαλιστήριο συμβόλαιο, αποζημιώνονται μόνο κατά το μέρος που υπερβαίνουν το ποσό που εισπράχθηκε από την ασφαλιστική εταιρεία, το άθροισμα των οποίων (ασφαλιστηρίου συμβολαίου και επιχορήγησης), δεν θα πρέπει να υπερβαίνει το 100% της εκτιμηθείσας ζημίας.

ε) Βεβαίωση της ασφαλιστικής εταιρίας στην οποία εμφανίζεται το συνολικό ύψος αποζημίωσης που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο δικαιούχος ή άλλως Υπεύθυνη Δήλωση του δικαιούχου περί μη ύπαρξης ασφαλιστικού συμβολαίου με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής.

στ) Πιστοποιητικό πρωτοδικείου, των τελευταίων 30 ημερών, περί μη πτώχευσης.

ζ) Γενικό Πιστοποιητικό από το Γ.Ε.Μ.Η.

η) Πιστοποιητικό ισχύουσας εκπροσώπησης της εταιρείας από το Γ.Ε.Μ.Η.

θ) λοιπά δικαιολογητικά εκταμίευσης όπως προβλέπονται στο άρθρο 3 παρ. 3 περ. θ της υπ' αριθ. 20725/Β.979/10-05-2011 υπουργικής απόφασης, όπως ισχύει, και εξειδικεύονται από την Δ/ση Βιομηχανικής Πολιτικής της Γενικής Γραμματείας Βιομηχανίας του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης, η οποία τηρεί όλα τα ανωτέρω δικαιολογητικά για δέκα έτη από την ημερομηνία καταβολής της επιχορήγησης.

7. Η βεβαίωση περί του ύψους των ζημιών παρέχεται από την αρμόδια Υπηρεσία της Περιφέρειας με βάση τις ζημιές που κατέγραψαν οι αρμόδιες πρωτοβάθμιες ή δευτεροβάθμιες επιτροπές. Από το ύψος της εκτιμηθείσας ζημίας αφαιρείται τυχόν ασφαλιστική αποζημίωση που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο δικαιούχος.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 31 Μαΐου 2018

Οι Υπουργοί

Αναπληρωτής Υπουργός
Οικονομίας και Ανάπτυξης

Οικονομικών

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΧΑΡΙΤΣΗΣ

ΕΥΚΛΕΙΔΗΣ ΤΣΑΚΑΛΩΤΟΣ

Υποδομών και Μεταφορών

ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΠΙΡΤΖΗΣ

Αριθμ. ΠΟΛ. 1102

(2)

Τροποποίηση της αριθ. ΠΟΛ 1130/04.08.2017 (Β' 3087) απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ «Καθορισμός της αρμόδιας κατ' ανάθεση αρχής της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δυνάμει της παρ. 5 του άρθρου 5 του ν. 4170/2013 (Α' 163) και της παρ. 1 του άρθρου δεύτερου του ν. 4428/2016 (Α' 190), και εξειδίκευση των υποχρεώσεων των Δηλούντων Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων ως προς το χρόνο και τον τρόπο υποβολής των στοιχείων και λοιπών θεμάτων σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών δυνάμει της περίπτ. Γ' της παρ. 7 του άρθρου 9 του ν. 4170/2013 και της παρ. 5 του άρθρου πέμπτου του ν. 4428/2016.», όπως τροποποιήθηκε με την αριθ. ΠΟΛ 1140/14.09.2017 (Β' 3254) απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ και ισχύει.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του άρθρου 5, παρ. 1, 2, 5 και 8 του ν. 4170/2013 (Α' 163) «Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ, ρύθμιση θεμάτων της ΕΛ.Τ.Ε., αναμόρφωση Οργανισμού του Ν.Σ.Κ. και άλλες διατάξεις» και ιδίως για την έκδοση απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) για τον ορισμό τμήματος ή τμημάτων δι- ασύνδεσης, σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 4, παρ. 1 και του άρθρου 9, παρ.1 περίπτ. Β' του ίδιου νόμου

και του Κεφαλαίου Η' με τα Παραρτήματα Ι και ΙΙ, όπως ο νόμος αυτός τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει.

β) Του άρθρου δεύτερου, παρ. 1 του ν. 4428/2016 (Α' 190) «Κύρωση της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών και διατάξεις εφαρμογής», σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου δεύτερου, παρ. 2 και 3 υποπαρ. Α' και του άρθρου τρίτου με τα Παραρτήματα Ι και ΙΙ του ίδιου νόμου, όπως ο νόμος αυτός ισχύει.

γ) Του άρθρου 9, παρ. 7, περίπτ. Γ' του ν. 4170/2013 «Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ, ρύθμιση θεμάτων της ΕΛ.Τ.Ε., αναμόρφωση Οργανισμού του Ν.Σ.Κ. και άλλες διατάξεις» και ιδίως για την έκδοση απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, για τον καθορισμό του χρόνου και του τρόπου υποβολής των στοιχείων από τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, καθώς και λοιπών θεμάτων σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών, σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 9, παρ. 1 περίπτ. Β' του ίδιου νόμου, όπως ο νόμος αυτός τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει.

δ) Του άρθρου πέμπτου, παρ. 5 του ν. 4428/2016 «Κύρωση της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών και διατάξεις εφαρμογής» και ιδίως για την έκδοση απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ για την εξειδίκευση και συμπλήρωση των διαδικασιών και υποχρεώσεων που αφορούν την υποβολή στοιχείων και την τήρηση κανόνων δέουσας επιμέλειας από τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα και κάθε άλλου συναφούς θέματος σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου τρίτου, παρ. 1 και 2, Παράρτημα Ι, Τμήμα ΙΙΙ, Ενότητα Β' παρ. 5 και Ενότητα Γ' παρ. 5 περίπτ. Γ'.

ε) Του άρθρου τέταρτου, παρ. 2 του ν. 4515/2018 (Α' 18) «Κύρωση του Τροποποιητικού Πρωτοκόλλου της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Δημοκρατίας του Αγίου Μαρίνου που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην Οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις και των κοινών δηλώσεων των συμβαλλόμενων μερών και διατάξεις εφαρμογής», και ιδίως για την έκδοση απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ για την εξειδίκευση των διαδικασιών και υποχρεώσεων που αφορούν την υποβολή των στοιχείων από τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα και κάθε άλλου συναφούς θέματος σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου δεύτερου παρ. 1 περίπτ. Α' και παρ. 3 περίπτ. Α' του ίδιου νόμου.

στ) Του άρθρου τέταρτου, παρ. 2 του ν. 4516/2018 (Α' 19) «Κύρωση του Τροποποιητικού Πρωτοκόλλου της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου του Λιχτενστάιν που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην Οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις και των κοινών δηλώσεων των συμβαλλόμενων μερών και διατάξεις

εφαρμογής», και ιδίως για την έκδοση απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ για την εξειδίκευση των διαδικασιών και υποχρεώσεων που αφορούν την υποβολή των στοιχείων από τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα και κάθε άλλου συναφούς θέματος σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου δεύτερου παρ. 1 περίπτ. Α' και παρ. 3 περίπτ. Α' του ίδιου νόμου.

ζ) Του Τροποποιητικού Πρωτοκόλλου (ΕΕ L 333 της 19.12.2015) της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις (ΕΕ L 385 της 29.12.2004), που κυρώθηκε με τις διατάξεις του ν. 3363/2005 (Α' 159) και ιδίως τα άρθρα 1, 2 και 3 της Συμφωνίας, όπως αυτά αντικαθίστανται με την παρ. 2 του άρθρου 1 του Τροποποιητικού Πρωτοκόλλου, αναφορικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με Δηλωτέους Λογαριασμούς μεταξύ των Αρμόδιων Αρχών των κρατών μελών και της Ελβετίας, σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 15, παρ. 4 του ν. 4174/2013 (Α' 170).

η) Του Τροποποιητικού Πρωτοκόλλου (ΕΕ L 268 της 01.10.2016) της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου της Ανδόρας που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις (ΕΕ L 359 της 04.12.2004), που κυρώθηκε με τις διατάξεις του ν. 3361/2005 (Α' 157) και ιδίως τα άρθρα 1, 2 και 3 της Συμφωνίας, όπως αυτά αντικαθίστανται με την παρ. 2 του άρθρου 1 του Τροποποιητικού Πρωτοκόλλου, αναφορικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με Δηλωτέους Λογαριασμούς μεταξύ των Αρμόδιων Αρχών των κρατών μελών και της Ανδόρας, σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 15, παρ. 4 του ν. 4174/2013.

θ) Του Τροποποιητικού Πρωτοκόλλου (ΕΕ L 225 της 19.08.2016) της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου του Μονακό που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις (ΕΕ L 19 της 21.01.2005), που κυρώθηκε με τις διατάξεις του ν. 3364/2005 (Α' 160) και ιδίως τα άρθρα 1, 2 και 3 της Συμφωνίας, όπως αυτά αντικαθίστανται με την παρ. 2 του άρθρου 1 του Τροποποιητικού Πρωτοκόλλου, αναφορικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με Δηλωτέους Λογαριασμούς μεταξύ των Αρμόδιων Αρχών των κρατών μελών και του Μονακό, σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 15, παρ. 4 του ν. 4174/2013.

ι) Της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Γαλλικής Δημοκρατίας για την εφαρμογή, όσον αφορά την κοινότητα του Αγίου Βαρθολομαίου, της νομοθεσίας της Ένωσης σχετικά με τη φορολόγηση των αποταμιεύσεων και τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας (ΕΕ L 330 της 15.11.2014).

ια) Του άρθρου 54 Γ του ν. 4174/2013, αναφορικά με τα πρόστιμα για παραβάσεις υποχρεώσεων για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ίδιου Κώδικα.

ιβ) Του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» και ειδικότερα των άρθρων 1, 2, 13, 14, 17 και 41, όπως ισχύουν.

2. Την αριθ. ΠΟΛ 1130/04.08.2017 (Β' 3087) απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ "Καθορισμός της αρμόδιας κατά ανάθεση αρχής της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δυνάμει της παρ. 5 του άρθρου 5 του ν. 4170/2013 (Α' 163) και της παρ. 1 του άρθρου δεύτερου του ν. 4428/2016 (Α' 190), και εξειδίκευση των υποχρεώσεων των Δηλούντων Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων ως προς το χρόνο και τον τρόπο υποβολής των στοιχείων και λοιπών θεμάτων σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών δυνάμει της περίπτ. Γ' της παρ. 7 του άρθρου 9 του ν. 4170/2013 και της παρ. 5 του άρθρου πέμπτου του ν. 4428/2016», όπως τροποποιήθηκε με την αριθ. ΠΟΛ 1140/14.09.2017 (Β' 3254) και ισχύει.

3. Τον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 2015/2378 της Επιτροπής της 15ης Δεκεμβρίου 2015 για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων της οδηγίας 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και την κατάργηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1156/2012 (ΕΕ L 332 της 18.12.2015), όπως τροποποιήθηκε με τον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 2016/1963 της Επιτροπής της 9ης Νοεμβρίου (ΕΕ L 303 της 10.11.2016) και τον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 2018/99 της Επιτροπής της 22ας Ιανουαρίου 2018 (ΕΕ L 17 της 23.01.2018), και ιδίως τη διάταξη του άρθρου 2, παρ. 2 σχετικά με τον ηλεκτρονικό μορφότυπο που πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των Αρμόδιων Αρχών των κρατών μελών.

4. Την αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 (Β' 968) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

5. Την αριθ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.1.2013 (Β' 130 και Β' 372) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» και την αριθμ. Δ6Α 1145867 ΕΞ 2013/25.9.2013 (Β' 2417) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως τροποποιήθηκαν, συμπληρώθηκαν και ισχύουν, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαραγράφου Α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.

6. Την αριθ. 1 της 20.01.2016 πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό

με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016 και την αριθ. 39/330.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης της ΑΑΔΕ «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων».

7. Την εισήγηση της Δ/νσης ΔΟΣ της ΑΑΔΕ ως αρμόδιας αρχής κατά το άρθρο 5 παρ. 1 του ν. 4170/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου δεύτερου, παρ. 1 του ν. 4428/2016, του ν. 4515/2018 και του ν. 4516/2018.

8. Την ανάγκη τροποποίησης της αναφερόμενης στο σημείο 2 της παρούσας απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ, για τη ρύθμιση όλων των σχετικών θεμάτων, προκειμένου να εφαρμοστεί ομαλά και απρόσκοπτα το το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ) για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών μεταξύ των Αρμόδιων Αρχών της Ελλάδας και των Αρμόδιων Αρχών των αλλοδαπών δικαιοδοσιών.

9. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ, αποφασίζουμε:

Τροποποιούμε την αριθ. ΠΟΛ 1130/04.08.2017 (Β' 3087) απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως τροποποιήθηκε με την αριθ. ΠΟΛ 1140/14.09.2017 (Β' 3254) και ισχύει, ως ακολούθως:

1. Ο τίτλος της απόφασης αντικαθίσταται ως εξής:

«Καθορισμός των αρμόδιων υπηρεσιών της ΑΑΔΕ και εξειδίκευση των υποχρεώσεων των Δηλούντων Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων, ως προς τον χρόνο και τον τρόπο υποβολής των στοιχείων σχετικά με την εφαρμογή του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ) για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών»

2. Το άρθρο 1 της απόφασης αντικαθίσταται από τα άρθρα 1 και 1 Α, ως εξής:

«Άρθρο 1

Πεδίο εφαρμογής και υποχρέωση υποβολής στοιχείων στην αρμόδια αρχή

1. Όπου στις διατάξεις της παρούσας απόφασης γίνεται αναφορά στο Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ) νοείται το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ) των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ του Κεφαλαίου Η' του ν. 4170/2013, των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ του άρθρου τρίτου παρ. 1 και 2 του ν. 4428/2016, των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ του άρθρου 1 παρ. 3 των Τροποποιητικών Πρωτοκόλλων που έχουν κυρωθεί με το άρθρο πρώτο του ν. 4515/2018 και του ν. 4516/2018, των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ του άρθρου 1 παρ. 3 των Τροποποιητικών Πρωτοκόλλων που έχουν συναφθεί και ισχύουν μεταξύ αφενός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και αφετέρου της Ελβετικής Συνομοσπονδίας, του Πριγκιπάτου της Ανδόρας και του Πριγκιπάτου του Μονακό, αντίστοιχα.

2. Όπου στις διατάξεις της παρούσας απόφασης γίνεται αναφορά στην Αρμόδια Αρχή νοείται η αρμόδια αρχή του άρθρου 5 του ν. 4170/2013, του άρθρου δεύτερου παρ. 1 του ν. 4428/2016, του ν. 4515/2018 και του ν. 4516/2018, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 2 και 8 ή παρ. 5 και 8 του άρθρου 5 του ν. 4170/2013, κατά περίπτωση, καθώς και η δυνάμει του άρθρου 15 παρ. 4

του ν. 4174/2013 αρμόδια αρχή για την εφαρμογή των Τροποποιητικών Πρωτοκόλλων μεταξύ αφενός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και αφετέρου της Ελβετικής Συνομοσπονδίας, του Πριγκιπάτου της Ανδόρας και του Πριγκιπάτου του Μονακό, αντίστοιχα.

3. Όπου στις διατάξεις της παρούσας απόφασης γίνεται αναφορά στην υποχρέωση υποβολής στοιχείων από τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα νοείται η υποχρέωση υποβολής ως προς:

(i) τις πληροφορίες που ορίζονται στο άρθρο 9, παρ. 1 περίπτ. Β' του ν. 4170/2013, στο άρθρο δεύτερο, παρ. 3 περίπτ. Α' του ν. 4428/2016, του ν. 4515/2018 και του ν. 4516/2018 και στην παράγραφο 4 του παρόντος άρθρου,

(ii) τους μη τεκμηριωμένους λογαριασμούς κατά το Παράρτημα Ι, Τμήμα ΙΙΙ, Ενότητα Β' παρ. 5 και Ενότητα Γ' παρ. 5 περίπτ. Γ' του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ) σύμφωνα με το οριζόμενο πεδίο εφαρμογής της παρ. 1 του παρόντος άρθρου.

4. Τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα που προσδιορίζονται βάσει των ορισμών των περίπτ. ε' και ζ' της παρ. 1 του άρθρου 1 και της Ενότητας Α' του Τμήματος VIII του Παραρτήματος Ι των Συμφωνιών, όπως τροποποιούνται με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 1 των Τροποποιητικών Πρωτοκόλλων μεταξύ αφενός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και αφετέρου της Ελβετικής Συνομοσπονδίας, του Πριγκιπάτου της Ανδόρας και του Πριγκιπάτου του Μονακό, αντίστοιχα, υποχρεούνται να υποβάλουν ηλεκτρονικά στην αρμόδια αρχή κατ' ανάθεση της παρ. 2 του άρθρου 1Α της παρούσας, τις πληροφορίες που αφορούν κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό Ελβετίας, Ανδόρας και Μονακό, αντίστοιχα, δυνάμει της περίπτ. ι' της παρ. 1 του άρθρου 1 και της παρ. 2 του άρθρου 2 των Συμφωνιών, όπως τροποποιούνται με την παρ. 2 του άρθρου 1 των Τροποποιητικών Πρωτοκόλλων, σύμφωνα με τις υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας, καθώς και να διασφαλίζουν την αποτελεσματική και σύμφωνη εφαρμογή αυτών με βάση τα οριζόμενα στα Παραρτήματα Ι και ΙΙ των Συμφωνιών, όπως τροποποιούνται με την παρ. 3 του άρθρου 1 των Τροποποιητικών Πρωτοκόλλων και των οριζομένων στην παρούσα απόφαση.

Άρθρο 1Α

Αρμόδιες υπηρεσίες της ΑΑΔΕ για την εφαρμογή του πλαισίου της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών

1. Δυνάμει των διατάξεων που μνημονεύονται στην παρ. 2 του άρθρου 1 της παρούσας, το Τμήμα Γ' Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας της Δ/σης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων της ΑΑΔΕ, αναφορικά με τα θέματα που εμπίπτουν στις αρμοδιότητές του, ενεργεί ως αρμόδια αρχή κατ' ανάθεση για την παρακολούθηση της εφαρμογής του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ) για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών σύμφωνα με το οριζόμενο πεδίο εφαρμογής της παρ. 1 του ίδιου άρθρου, με την επιφύλαξη των ειδικότερα οριζόμενων στις επόμενες παραγράφους. Ειδικά για την εφαρμογή των Τμημάτων 4 και 5 της Πολυ-

μερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών (ΠΣΑΑ) που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 4428/2016, των άρθρων 4 και 6 παρ. 6 των Συμφωνιών, όπως τροποποιούνται με τα Τροποποιητικά Πρωτόκολλα που κυρώνονται με το άρθρο πρώτο του ν. 4515/2018 και του ν. 4516/2018, καθώς και των άρθρων 4 και 6 παρ. 6 των Συμφωνιών, όπως τροποποιούνται με τα Τροποποιητικά Πρωτόκολλα μεταξύ αφενός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και αφετέρου της Ελβετικής Συνομοσπονδίας, του Πριγκιπάτου της Ανδόρας και του Πριγκιπάτου του Μονακό, αντίστοιχα, η ως άνω υπηρεσία ενεργεί μόνο ως λαμβάνουσα και αποστέλλουσα αρχή για τις προβλεπόμενες σε αυτά γνωστοποιήσεις σχετικά με:

(i) την υποβολή λανθασμένων ή ελλιπών πληροφοριών,

(ii) τη μη συμμόρφωση από ένα Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα προς τις εφαρμοστέες απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας σύμφωνα με το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ), και

(iii) οποιαδήποτε παραβίαση της εμπιστευτικότητας ή μη τήρηση των διασφαλίσεων και οποιαδήποτε συνεπακόλουθη επιβολή κυρώσεων και διορθωτικών μέτρων.

2. Δυνάμει των διατάξεων που μνημονεύονται στην παρ. 2 του άρθρου 1 της παρούσας, ως «Τμήμα Διασύνδεσης» ορίζεται το Τμήμα ΣΤ' Αυτόματης Ανταλλαγής Πληροφοριών και Υποδοχής Στοιχείων της Δ/σης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Γενικής Δ/σης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού της ΑΑΔΕ, αναφορικά με τα θέματα που εμπίπτουν στις αρμοδιότητές του, το οποίο ενεργεί ως αρμόδια αρχή κατ' ανάθεση για την υποδοχή και την αποστολή πληροφοριών στο πλαίσιο της εφαρμογής του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ) για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών. Ειδικά για την εφαρμογή των Τμημάτων 4 και 5 παρ. 2 της ΠΣΑΑ που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 4428/2016, των άρθρων 4 και 6 παρ. 6 των Συμφωνιών, όπως τροποποιούνται με τα Τροποποιητικά Πρωτόκολλα που κυρώνονται με το άρθρο πρώτο του ν. 4515/2018 και του ν. 4516/2018, καθώς και των άρθρων 4 και 6 παρ. 6 των Συμφωνιών, όπως τροποποιούνται με την παρ. 2 του άρθρου 1 των Τροποποιητικών Πρωτοκόλλων μεταξύ αφενός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και αφετέρου της Ελβετικής Συνομοσπονδίας, του Πριγκιπάτου της Ανδόρας και του Πριγκιπάτου του Μονακό, αντίστοιχα, η ως άνω υπηρεσία:

α) ενεργεί ως λαμβάνουσα ή αποστέλλουσα αρχή για τις γνωστοποιήσεις/ενημερώσεις/εκ νέου διαβιβάσεις των πληροφοριών στην περίπτωση διαχειριστικών ή άλλων μικρών σφαλμάτων, και

β) διαχειρίζεται ή/και επιλύει τα διαχειριστικά ή άλλα μικρά σφάλματα σχετικά με τις αποστέλλόμενες αναφορές.

3. Δυνάμει των διατάξεων που μνημονεύονται στην παρ. 2 του άρθρου 1 της παρούσας, ως «Τμήμα Διασύνδεσης» ορίζεται η Δ/ση Ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της ΑΑΔΕ, για την παρακολούθηση της διενέργειας των ελέγχων τήρησης των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας από τα

Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα και των αποτελεσμάτων αυτών, ενημερώνοντας αμελλητί την υπηρεσία της παρ. 1 του παρόντος άρθρου.»

3. Η παράγραφος 1 του άρθρου 2 της απόφασης αντικαθίσταται ως εξής:

α. Η παράγραφος 1 του άρθρου 2 αναριθμείται ως περίπτ. Α' της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου και το πρώτο εδάφιο αυτής αντικαθίσταται ως εξής:

«1. α. Τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα υποχρεούνται να υποβάλουν ηλεκτρονικά στην αρμόδια αρχή κατ' ανάθεση της παρ. 2 του άρθρου 1Α της παρούσας, το αργότερο μέχρι 31 Μαΐου εκάστου έτους τις πληροφορίες που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 1 της παρούσας.

Ειδικά κατά την πρώτη υποβολή πληροφοριών δυνάμει των διατάξεων του ν. 4515/2018 και του ν. 4516/2018, τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα υποβάλλουν πληροφορίες αναφορικά με τα έτη 2016 και 2017.»

β. Στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 2, όπως τροποποιείται με την περίπτ. Α' της παρούσας παραγράφου, προστίθεται περίπτ. Β' ως εξής:

«β. Στην περίπτωση μη ύπαρξης Δηλωτέων Λογαριασμών προς Δηλωτέες Δικαιοδοσίες σύμφωνα με το οριζόμενο πεδίο εφαρμογής της παρ. 1 του άρθρου 1 της παρούσας, τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα υποβάλλουν ηλεκτρονικά στην αρμόδια αρχή κατ' ανάθεση της παρ. 2 του άρθρου 1Α της παρούσας, το αργότερο μέχρι 31 Μαΐου εκάστου έτους, μηδενική αναφορά (nil reporting), σύμφωνα με τις τεχνικές οδηγίες που αναρτώνται στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ.»

4. Η παράγραφος 3 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. Τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα υποχρεούνται να εγγραφούν στο Σύστημα Αμοιβαίας Υποβολής Στοιχείων (ΣΑΥΣ) του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ) της ΑΑΔΕ, που χρησιμοποιείται για τους σκοπούς της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών κατά το οριζόμενο πεδίο εφαρμογής της παρ. 1 του άρθρου 1 της παρούσας, σύμφωνα με τις τεχνικές οδηγίες που αναρτώνται στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ.»

5. Στο τέλος του άρθρου 2 προστίθεται νέα παράγραφος 4 που έχει ως εξής:

«4. Για το έτος 2018, η προθεσμία υποβολής πληροφοριών από τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα παρατείνεται μέχρι 15 Ιουνίου 2018.»

6. Το άρθρο 3 της απόφασης αντικαθίσταται ως εξής:

«Άρθρο 3

Συντονισμός υπηρεσιών της ΑΑΔΕ για τη διαχείριση των εισερχόμενων πληροφοριών από τις Αρμόδιες Αρχές των αλλοδαπών δικαιοδοσιών

1. Όταν οι υπηρεσίες των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 1Α της παρούσας λαμβάνουν έγγραφα ή στοιχεία ή αιτήματα, εκτός του πεδίου των αρμοδιοτήτων τους, διαβιβάζουν αυτά αμελλητί στην αρμόδια υπηρεσία και ενημερώνουν την υπηρεσία της παρ. 1 του ίδιου άρθρου.

2. Η υπηρεσία της παρ. 2 του άρθρου 1Α της παρούσας:

(α) παρέχει πρόσβαση, σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο και τις πολιτικές ασφάλειας των πληροφοριών, στην υπηρεσία της παρ. 3 του ίδιου άρθρου στις πληροφορίες που αποστέλλονται από τις Αρμόδιες Αρχές των αλλοδαπών δικαιοδοσιών,

(β) διαβιβάζει στην υπηρεσία της παρ. 3 του ίδιου άρθρου:

(i) τις πληροφορίες της περίπτ. (ii) της παρ. 3 του άρθρου 1 της παρούσας,

(ii) τις πληροφορίες της περίπτ. Β' της παρ. 1 του άρθρου 2 της παρούσας, και

(iii) πληροφορίες σχετικά με τη μη συμμόρφωση των Δηλούντων Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων στην περίπτωση διαχειριστικών ή άλλων μικρών σφαλμάτων.

3. Οι υπηρεσίες των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 1Α της παρούσας, ανάλογα με τις αρμοδιότητές τους, συντονίζουν τις ενέργειες τους για την επίλυση όλων των θεμάτων που αφορούν την εφαρμογή του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ) για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών, σύμφωνα με το οριζόμενο πεδίο εφαρμογής της παρ. 1 του άρθρου 1 της παρούσας απόφασης.»

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 31 Μαΐου 2018

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ



ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Το Εθνικό Τυπογραφείο αποτελεί δημόσια υπηρεσία υπαγόμενη στο Υπουργείο Διοικητικής Ανασυγκρότησης και έχει την ευθύνη τόσο για τη σύνταξη, διαχείριση, εκτύπωση και κυκλοφορία των Φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ), όσο και για την κάλυψη των εκτυπωτικών - εκδοτικών αναγκών του δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα (ν. 3469/2006/Α' 131 και π.δ. 29/2018/Α' 58).

1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

- Τα **ΦΕΚ σε ηλεκτρονική μορφή** διατίθενται δωρεάν στο **www.et.gr**, την επίσημη ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου. Όσα ΦΕΚ δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωριστεί στην ανωτέρω ιστοσελίδα, ψηφιοποιούνται και αποστέλλονται επίσης δωρεάν με την υποβολή αίτησης, για την οποία αρκεί η συμπλήρωση των αναγκαίων στοιχείων σε ειδική φόρμα στον ιστότοπο **www.et.gr**.

- Τα **ΦΕΚ σε έντυπη μορφή** διατίθενται σε μεμονωμένα φύλλα είτε απευθείας από το Τμήμα Πωλήσεων και Συνδρομητών, είτε ταχυδρομικά με την αποστολή αιτήματος παραγγελίας μέσω των ΚΕΠ, είτε με ετήσια συνδρομή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών. Το κόστος ενός ασπρόμαυρου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,00 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,30 €. Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. διατίθεται δωρεάν.

• Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

Α. Τα κείμενα προς δημοσίευση στο ΦΕΚ, από τις υπηρεσίες και τους φορείς του δημοσίου, αποστέλλονται ηλεκτρονικά στη διεύθυνση **webmaster.et@et.gr** με χρήση προηγμένης ψηφιακής υπογραφής και χρονοσήμανσης.

Β. Κατ' εξαίρεση, όσοι πολίτες δεν διαθέτουν προηγμένη ψηφιακή υπογραφή μπορούν είτε να αποστέλλουν ταχυδρομικά, είτε να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση εκτυπωμένα σε χαρτί στο Τμήμα Παραλαβής και Καταχώρισης Δημοσιευμάτων.

- Πληροφορίες, σχετικά με την αποστολή/κατάθεση εγγράφων προς δημοσίευση, την ημερήσια κυκλοφορία των Φ.Ε.Κ., με την πώληση των τευχών και με τους ισχύοντες τιμοκαταλόγους για όλες τις υπηρεσίες μας, περιλαμβάνονται στον ιστότοπο (**www.et.gr**). Επίσης μέσω του ιστότοπου δίδονται πληροφορίες σχετικά με την πορεία δημοσίευσης των εγγράφων, με βάση τον Κωδικό Αριθμό Δημοσιεύματος (ΚΑΔ). Πρόκειται για τον αριθμό που εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

2. ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ - ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Το Εθνικό Τυπογραφείο ανταποκρινόμενο σε αιτήματα υπηρεσιών και φορέων του δημοσίου αναλαμβάνει να σχεδιάσει και να εκτυπώσει έντυπα, φυλλάδια, βιβλία, αφίσες, μπλοκ, μηχανογραφικά έντυπα, φακέλους για κάθε χρήση, κ.ά.

Επίσης σχεδιάζει ψηφιακές εκδόσεις, λογότυπα και παράγει οπτικοακουστικό υλικό.

Ταχυδρομική Διεύθυνση: Καποδιστρίου 34, τ.κ. 10432, Αθήνα

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000 - fax: 210 5279054

ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

Πωλήσεις - Συνδρομές: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)

Πληροφορίες: (Ισόγειο, Γρ. 3 και τηλεφ. κέντρο 210 5279000)

Παραλαβή Δημ. Ύλης: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279167, 210 5279139)

Ωράριο για το κοινό: Δευτέρα ως Παρασκευή: 8:00 - 13:30

Ιστότοπος: **www.et.gr**

Πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία του ιστότοπου: **helpdesk.et@et.gr**

Αποστολή ψηφιακά υπογεγραμμένων εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ: **webmaster.et@et.gr**

Πληροφορίες για γενικό πρωτόκολλο και αλληλογραφία: **grammateia@et.gr**

Πείτε μας τη γνώμη σας,

για να βελτιώσουμε τις υπηρεσίες μας, συμπληρώνοντας την ειδική φόρμα στον ιστότόπό μας.



Decision 1137/2017 of the Governor of the Independent Authority for Public Revenue (Government Gazette Vol. B, Nr. 3293/19.9.2017)

“Determination of the lists of Reportable Jurisdictions, pursuant to the fifth Article paragraph 4 third indent of Law 4428/2016 (Government Gazette Vol. A, Nr. 190), and of Participating Jurisdictions, pursuant to the same Article and to Article 9 paragraph 5 point (b) third indent of Law 4170/2013 (Government Gazette Vol. A, Nr. 163), for Greece.”

Article 1

List of Reportable Jurisdictions

For the automatic exchange of financial account information carried out in year 2017, with respect to the information of year 2016, the list of Reportable Jurisdictions for Greece according to the definition of the third Article, Annex I, Section VIII Part D paragraph 4 of Law 4428/2016, is determined as follows:

REPORTABLE JURISDICTIONS		
Nr	Name of Jurisdiction in the Greek language	Name of Jurisdiction in the English language
1	Αργεντινή	Argentina
2	Κολομβία	Colombia
3	Φερόες Νήσοι	Faroe Islands
4	Γκέρνζι	Guernsey
5	Ισλανδία	Iceland
6	Ινδία	India
7	Νήσος του Μαν	Isle of Man
8	Τζέρζι	Jersey
9	Νότια Κορέα	Korea
10	Μεξικό	Mexico
11	Κάτω Χώρες (σχετικά με τις νήσους Μποναίρ, Άγιος Ευστάθιος και Σάμπα)	Netherlands (<i>in respect to</i> the islands of Bonaire, Sint Eustatius and Saba)
12	Νορβηγία	Norway
13	Σεϋχέλλες	Seychelles
14	Νότια Αφρική	South Africa

Between Greece and the other EU Member States the provisions of Article 9 paragraph 1 point (b) of Law 4170/2013 regarding the automatic exchange of financial account information shall apply.

Article 2

List of Participating Jurisdictions

For the implementation of the reporting and due diligence rules with respect to the years 2016 and 2017, within the context of the automatic exchange of financial account information, pursuant to Chapter H, Annexes I and II of Law 4170/2013 and the third Article, paragraphs 1 and 2 of Law 4428/2016, the list of Participating Jurisdictions for Greece, according to the definitions of Chapter H, Annex I, Section VIII Part D paragraph 4 of Law 4170/2013 and the third Article, paragraph 1, Section VIII, Part D paragraph 5 of Law 4428/2016, is determined as follows:

PARTICIPATING JURISDICTIONS		
Nr	Name of Jurisdiction in the Greek language	Name of Jurisdiction in the English language
1	Ανδόρα	Andorra
2	Αγκουίλα	Anguilla
3	Αργεντινή	Argentina
4	Αυστραλία	Australia
5	Αυστρία	Austria
6	Μπαρμπάντος	Barbados
7	Βέλγιο	Belgium
8	Μπελίζε	Belize
9	Βερμούδες	Bermuda
10	Βραζιλία	Brazil
11	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι	British Virgin Islands
12	Βουλγαρία	Bulgaria
13	Καναδάς	Canada
14	Νήσοι Κάιμαν	Cayman Islands
15	Κίνα	China
16	Κολομβία	Colombia
17	Νήσοι Κουκ	Cook Islands
18	Κόστα Ρίκα	Costa Rica
19	Κροατία	Croatia
20	Κύπρος	Cyprus

21	Τσεχική Δημοκρατία	Czech Republic
22	Δανία	Denmark
23	Εσθονία	Estonia
24	Φερόες Νήσοι	Faroe Islands
25	Φινλανδία ¹	Finland
26	Γαλλία ^{2, 3}	France
27	Γερμανία	Germany
28	Γιβραλτάρ	Gibraltar
29	Γροιλανδία	Greenland
30	Γκέρνζι	Guernsey
31	Ουγγαρία	Hungary
32	Ισλανδία	Iceland
33	Ινδία	India
34	Ινδονησία	Indonesia
35	Ιρλανδία	Ireland
36	Νήσος του Μαν	Isle of Man
37	Ιταλία	Italy
38	Ιαπωνία	Japan
39	Τζέρζι	Jersey
40	Νότια Κορέα	Korea
41	Λετονία	Latvia
42	Λιχτενστάιν	Liechtenstein
43	Λιθουανία	Lithuania
44	Λουξεμβούργο	Luxembourg
45	Μαλαισία	Malaysia
46	Μάλτα	Malta
47	Μαυρίκιος	Mauritius
48	Μεξικό	Mexico
49	Μονακό	Monaco
50	Μοντσεράτ	Montserrat
51	Ναουρού	Nauru
52	Κάτω Χώρες ⁴	Netherlands
53	Νέα Ζηλανδία	New Zealand
54	Νορβηγία	Norway
55	Πολωνία	Poland
56	Πορτογαλία ⁵	Portugal
57	Ρουμανία	Romania
58	Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες	Saint Vincent and the Grenadines
59	Σαμόα	Samoa
60	Άγιος Μαρίνος	San Marino
61	Σεϋχέλλες	Seychelles
62	Σιγκαπούρη	Singapore

63	Σλοβακία	Slovakia
64	Σλοβενία	Slovenia
65	Νότια Αφρική	South Africa
66	Ισπανία ⁶	Spain
67	Σουηδία	Sweden
68	Ελβετία	Switzerland
69	Νήσοι Τερκ και Κάικος	Turks and Caicos Islands
70	Ηνωμένο Βασίλειο	United Kingdom
71	Ουρουγουάη	Uruguay

1. Including: Νήσοι Ώλαντ (Åland Islands)
2. Including: Γουαδελούπη (Guadeloupe), Γουιάνα (French Guiana), Μαρτινίκα (Martinique), Ρεϊνιόν (Réunion), Άγιος Μαρτίνος (Saint Martin), Μαγιότ (Mayotte)
3. Including: Άγιος Βαρθολομαίος (Saint Barthélemy).
4. Including: Μποναίρ (Bonaire), Άγιος Ευστάθιος (Sint Eustatius), Σάμπα (Saba)
5. Including: Αζόρες (Azores), Μαδέρα (Madeira)
6. Including: Κανάριες Νήσοι (Canary Islands)

This decision shall enter into force on the date of its adoption.

This decision shall be published in the Government Gazette.



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

15 Μαΐου 2018

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 1690

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. ΠΟΛ. 1084

Τροποποίηση της αριθ. ΠΟΛ 1137/12.09.2017 (Β' 3293) απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ για τον καθορισμό των καταλόγων σχετικά με τις Δηλωτές Δικαιοδοσίες, δυνάμει του άρθρου πέμπτου παρ. 4 τρίτο εδάφιο του ν. 4428/2016 (Α' 190) και με τις Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες, δυνάμει του ίδιου άρθρου και του άρθρου 9 παρ. 5 περίπτ. β' τρίτο εδάφιο του ν. 4170/2013 (Α' 163), έναντι της Ελλάδας.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του άρθρου 9, παρ. 5 περίπτ. β', τρίτο εδάφιο του ν. 4170/2013 (Α' 163) «Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ, ρύθμιση θεμάτων της ΕΛ.Τ.Ε., αναμόρφωση Οργανισμού του Ν.Σ.Κ. και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει, και ιδίως αναφορικά με την έκδοση απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), σχετικά με την έκδοση καταλόγου Συμμετεχουσών Δικαιοδοσιών έναντι της Ελλάδας, σύμφωνα με το Κεφάλαιο Η', Παράρτημα Ι, Τμήμα VIII Ενότητα Δ' παρ. 4 του ίδιου νόμου.

β) Του άρθρου πέμπτου, παρ. 4, τρίτο εδάφιο του ν. 4428/2016 (Α' 190) «Κύρωση της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών και διατάξεις εφαρμογής» αναφορικά με την έκδοση απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, σχετικά με την έκδοση καταλόγου Δηλωτών και Συμμετεχουσών Δικαιοδοσιών έναντι της Ελλάδας, σύμφωνα με το άρθρο τρίτο, παρ. 1, Παράρτημα Ι, Τμήμα VIII Ενότητα Δ' παρ. 4 και 5, σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου πρώτου του ίδιου νόμου και ιδίως το Τμήμα 1 περίπτ. η', Τμήμα 3 παρ. 3 και το Τμήμα 7 παρ. 1 περίπτ. α' και παρ. 2.1 της κυρωθείσας με το άρθρο αυτό Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών (ΠΣΑΑ).

γ) Του Παραρτήματος Ι, Τμήμα VIII, Ενότητα Δ' παρ. 5 περίπτ. β' των Συμφωνιών σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών περί χρηματοοικονομικών λο-

γαριασμών για τη βελτίωση της διεθνούς φορολογικής συμμόρφωσης μεταξύ της ΕΕ και του Αγίου Μαρίνου αφενός, και μεταξύ της ΕΕ και του Λιχτενστάιν αφετέρου, όπως τροποποιείται αντίστοιχα με την παρ. 3 του άρθρου 1 των κυρούμενων με το άρθρο πρώτο των ν. 4515/2018 (Α' 18) και ν. 4516/2008 (Α' 19), αντίστοιχα, Τροποποιητικών Πρωτοκόλλων, σύμφωνα με την οποία ως «Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία» σε σχέση με την Ελλάδα νοείται ο Άγιος Μαρίνος και το Λιχτενστάιν, αντίστοιχα.

δ) Του ν. 3363/2005 (Α' 159), με τον οποίο κυρώθηκε η Συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας (ΕΕ L 385 της 29.12.2004) και το Τροποποιητικό Πρωτόκολλο αυτής (ΕΕ L 333 της 19.12.2015) και ιδίως του Παραρτήματος Ι, Τμήμα VIII, Ενότητα Δ' παρ. 5 περίπτ. β', όπως τροποποιείται με την παρ. 3 του άρθρου 1 αυτού, σύμφωνα με την οποία ως «Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία» σε σχέση με την Ελλάδα νοείται η Ελβετική Συνομοσπονδία.

ε) Του ν. 3361/2005 (Α' 157), με τον οποίο κυρώθηκε η Συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου της Ανδόρας (ΕΕ L 359 της 04.12.2004) και το Τροποποιητικό Πρωτόκολλο αυτής (ΕΕ L 268 της 01.10.2016) και ιδίως του Παραρτήματος Ι, Τμήμα VIII, Ενότητα Δ' παρ. 5 περίπτ. β', όπως τροποποιείται με την παρ. 3 του άρθρου 1 αυτού, σύμφωνα με την οποία ως «Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία» σε σχέση με την Ελλάδα νοείται η Ανδόρα.

στ) Του ν. 3364/2005 (Α' 160), με τον οποίο κυρώθηκε η Συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου του Μονακό (ΕΕ L 19 της 21.01.2005) και το Τροποποιητικό Πρωτόκολλο αυτής (ΕΕ L 225 της 19.08.2016), και ιδίως του Παραρτήματος Ι, Τμήμα VIII, Ενότητα Δ' παρ. 5 περίπτ. β', όπως τροποποιείται με την παρ. 3 του άρθρου 1 αυτού, σύμφωνα με την οποία ως «Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία» σε σχέση με την Ελλάδα νοείται το Μονακό.

ζ) Της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Γαλλικής Δημοκρατίας για την εφαρμογή, όσον αφορά την κοινότητα του Αγίου Βαρθολομαίου, της νομοθεσίας της Ένωσης σχετικά με τη φορολόγηση των αποταμιεύσεων και τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας (ΕΕ L 330 της 15.11.2014).

η) Του άρθρου 28, παρ. 3 και 6 και του άρθρου 32 παρ. 1 της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του

ΟΟΣΑ σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα (Σύμβαση), όπως τροποποιήθηκε με το από 2010 Πρωτόκολλο Τροποποίησής της και κυρώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου του ν. 4153/2013 (Α' 116) «Κύρωση της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.), με τα συναφή Παραρτήματα Α' και Β' σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα και του Πρωτοκόλλου Τροποποίησης αυτής».

θ) Του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις».

2. Την αριθμ. ΠΟΛ 1137/12.09.2017 (Β' 3293) απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ «Καθορισμός των καταλόγων σχετικά με τις Δηλωτέες Δικαιοδοσίες, δυνάμει του άρθρου πέμπτου παρ. 4 τρίτο εδάφιο του ν. 4428/2016 (Α' 190) και με τις Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες, δυνάμει του ίδιου άρθρου και του άρθρου 9 παρ. 5 περίπτ. β' τρίτο εδάφιο του ν. 4170/2013 (Α' 163), έναντι της Ελλάδας».

3. Την αριθ. ΠΟΛ 1078/27.04.2018 (Β' 1634) υπουργική απόφαση με την οποία τροποποιείται η αριθ. ΠΟΛ 1135/29.08.2017 (Β' 3053) υπουργική απόφαση «Καθορισμός του καταλόγου των Δικαιοδοσιών των Αρμόδιων Αρχών της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών δυνάμει της παρ. 2 του άρθρου πέμπτου του ν. 4428/2016».

4. Τον από 26.03.2018 κατάλογο της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου της Σύμβασης σχετικά με το καθεστώς των δικαιοδοσιών που έχουν υπογράψει τη Σύμβαση ως προς την ημερομηνία έναρξης ισχύος της.

5. Τον από Νοέμβριο 2017 κατάλογο του ΟΟΣΑ με τις δικαιοδοσίες που έχουν δεσμευθεί για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών βάσει του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ) με πρώτη ανταλλαγή πληροφοριών το 2017 και το 2018.

6. Τον κατάλογο της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου της Σύμβασης σχετικά με τις Αρμόδιες Αρχές που έχουν υπογράψει την ΠΣΑΑ και μεταξύ των οποίων αυτή η Συμφωνία είναι σε ισχύ και εφαρμογή (Παράρτημα Ε' της ΠΣΑΑ), όπως δημοσιεύθηκε και αναθεωρήθηκε στον ιστότοπο του ΟΟΣΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του Τμήματος 7 παρ. 2.2 της ίδιας Συμφωνίας, σε συνδυασμό με τις Γνωστοποιήσεις του Τμήματος 7 παρ. 1 των άλλων δικαιοδοσιών, όπως γνωστοποιήθηκαν από τον ΟΟΣΑ στην Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας, έως την 05.04.2018.

7. Τις Γνωστοποιήσεις του Τμήματος 7 παρ. 1 περίπτ. β' της ΠΣΑΑ ως προς τις δικαιοδοσίες Ανγκουίλα, Μπαρμπάντος, Μπελίζε, Βερμούδες, Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι, Νήσοι Κάιμαν, Νήσοι Κουκ, Κόστα Ρίκα, Κουρασάο, Λίβανος, Μοντσεράτ, Ναουρού, Παναμάς, Αγία Λουκία, Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες, Σαμόα και Νήσοι Τερκ και Κάικος, όπως έχουν υποβληθεί στη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου της Σύμβασης και γνωστοποιηθεί στην Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας έως την

05.04.2018 και σύμφωνα με τις οποίες οι εν λόγω δικαιοδοσίες δεν θα λαμβάνουν τις πληροφορίες του Τμήματος 2 παρ. 2 της ΠΣΑΑ.

8. Την από 08.03.2018 καταχώριση στον θεματοφύλακα της Σύμβασης της Δήλωσης της Ελληνικής Δημοκρατίας «Δήλωση ως προς την Ημερομηνία Εφαρμογής για Ανταλλαγές Πληροφοριών βάσει της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμοδίων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών», δυνάμει της παρ. 6 του άρθρου 28 της Σύμβασης, όπως κυρώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου του ν. 4153/2013 (Α' 116), και τις αντίστοιχες Δηλώσεις άλλων Δικαιοδοσιών που δημοσιεύθηκαν στην ιστοσελίδα του Συμβουλίου της Ευρώπης έως την 05.04.2018.

9. Τα σχόλια του ΟΟΣΑ επί του ΚΠΑ, όπως εγκρίθηκαν από το Συμβούλιο του ΟΟΣΑ στις 15 Ιουλίου 2014 και ισχύουν.

10. Την αριθμ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 (Β' 968) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

11. Την αριθμ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.01.2013 (Β' 130 και Β' 372) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» και την αριθμ. Δ6Α 1145867 ΕΞ 2013/25.09.2013 (Β' 2417) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως τροποποιήθηκαν, συμπληρώθηκαν και ισχύουν, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαρ. α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.

12. Την αριθμ. 1 της 20.01.2016 Πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016 και την αριθ. 39/3/30.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης της ΑΑΔΕ «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων».

13. Την εισήγηση της Δ/νσης ΔΟΣ της ΑΑΔΕ ως αρμόδιας αρχής κατά το άρθρο 5 παρ. 1 του ν. 4170/2013 και κατά το άρθρο δεύτερο παρ. 1 του ν. 4428/2016.

14. Την ανάγκη τροποποίησης της αναφερόμενης στο σημείο 2 της παρούσας απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ, προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι νέες Δηλωτέες Δικαιοδοσίες για το έτος 2018, να τροποποιηθεί ο κατάλογος Συμμετεχουσών Δικαιοδοσιών για το έτος 2017 και να προσδιοριστεί ο αντίστοιχος κατάλογος για το έτος 2018, για την ομαλή και απρόσκοπτη συνέχιση της εφαρμογής του πλαισίου της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών.

15. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ, αποφασίζουμε:

1. Τροποποιούμε το άρθρο 1 της αριθμ. ΠΟΛ 1137/12.09.2017 (Β' 3293) απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ, ως ακολούθως:

α. Το τελευταίο εδάφιο του άρθρου 1 διαγράφεται και το άρθρο 1 αναριθμείται ως παράγραφος 1 του ίδιου άρθρου.

β. Προστίθεται νέα παράγραφος 2, ως εξής:

«2. Για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών που διενεργείται κατά το έτος 2018, αναφορικά με πληροφορίες του έτους 2017, ως Δηλωτές Δικαιοδοσίες έναντι της Ελλάδας, κατά την έννοια του ορισμού του άρθρου τρίτου, Παράρτημα Ι, Τμήμα VIII, Ενότητα Δ', παρ. 4 του ν. 4428/2016, λογίζονται όλες οι Δικαιοδοσίες που περιλαμβάνονται στην παρ. 1 και προστίθενται οι ακόλουθες Δικαιοδοσίες:

α/α	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην αγγλική γλώσσα
1	Αυστραλία	Australia
2	Βραζιλία	Brazil
3	Καναδάς	Canada
4	Χιλή	Chile
5	Κίνα	China
6	Γροιλανδία	Greenland
7	Ινδονησία	Indonesia
8	Ιαπωνία	Japan
9	Μαλαισία	Malaysia
10	Μαυρίκιος	Mauritius
11	Νέα Ζηλανδία	New Zealand
12	Πακιστάν	Pakistan
13	Ρωσία	Russian Federation
14	Σαουδική Αραβία	Saudi Arabia
15	Σιγκαπούρη	Singapore
16	Ουρουγουάη	Uruguay

»

2. Αντικαθιστούμε το άρθρο 2 της αριθμ. ΠΟΛ 1137/12.09.2017 (Β' 3293) απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ, ως ακολούθως:

«Άρθρο 2

Κατάλογος με τις Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες

Ορίζεται ο κατάλογος με τις Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες έναντι της Ελλάδας, κατά την έννοια των ορισμών του Κεφαλαίου Η', Παράρτημα Ι, Τμήμα VIII Ενότητα Δ' παρ. 4 του ν. 4170/2013 και του άρθρου τρίτου, παρ. 1, Τμήμα VIII, Ενότητα Δ' παρ. 5 του ν. 4428/2016, ως εξής:

Α. Για την εφαρμογή των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας αναφορικά με το έτος 2016:

Πίνακας Α'

ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΥΣΕΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΕΣ		
α/α	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην αγγλική γλώσσα
1	Ανδόρα	Andorra
2	Ανγκουίλα	Anguilla

3	Αργεντινή	Argentina
4	Αυστραλία	Australia
5	Αυστρία	Austria
6	Μπαρμπάντος	Barbados
7	Βέλγιο	Belgium
8	Μπελίζε	Belize
9	Βερμούδες	Bermuda
10	Βραζιλία	Brazil
11	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι	British Virgin Islands
12	Βουλγαρία	Bulgaria
13	Καναδάς	Canada
14	Νήσοι Κάιμαν	Cayman Islands
15	Κίνα	China
16	Κολομβία	Colombia
17	Νήσοι Κουκ	Cook Islands
18	Κόστα Ρίκα	Costa Rica
19	Κροατία	Croatia
20	Κύπρος	Cyprus
21	Τσεχική Δημοκρατία	Czech Republic
22	Δανία	Denmark
23	Εσθονία	Estonia
24	Φερόες Νήσοι	Faroe Islands
25	Φινλανδία ¹	Finland
26	Γαλλία ^{2,3}	France
27	Γερμανία	Germany
28	Γιβραλτάρ	Gibraltar
29	Γροιλανδία	Greenland
30	Γκέρνζι	Guernsey
31	Ουγγαρία	Hungary
32	Ισλανδία	Iceland
33	Ινδία	India
34	Ινδονησία	Indonesia
35	Ιρλανδία	Ireland
36	Νήσος του Μαν	Isle of Man
37	Ιταλία	Italy
38	Ιαπωνία	Japan
39	Τζέρζι	Jersey
40	Νότια Κορέα	Korea
41	Λετονία	Latvia
42	Λιχτενστάιν	Liechtenstein
43	Λιθουανία	Lithuania
44	Λουξεμβούργο	Luxembourg
45	Μαλαισία	Malaysia

46	Μάλτα	Malta
47	Μαυρίκιος	Mauritius
48	Μεξικό	Mexico
49	Μονακό	Monaco
50	Μοντσεράτ	Montserrat
51	Ναουρού	Nauru
52	Κάτω Χώρες ⁴	Netherlands
53	Νέα Ζηλανδία	New Zealand
54	Νορβηγία	Norway
55	Πολωνία	Poland
56	Πορτογαλία ⁵	Portugal
57	Ρουμανία	Romania
58	Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες	Saint Vincent and the Grenadines
59	Σαμόα	Samoa
60	Άγιος Μαρίνος	San Marino
61	Σεϋχέλλες	Seychelles
62	Σιγκαπούρη	Singapore
63	Σλοβακία	Slovakia
64	Σλοβενία	Slovenia
65	Νότια Αφρική	South Africa
66	Ισπανία ⁶	Spain
67	Σουηδία	Sweden
68	Ελβετία	Switzerland
69	Νήσοι Τερκ και Κάικος	Turks and Caicos Islands
70	Ηνωμένο Βασίλειο	United Kingdom
71	Ουρουγουάη	Uruguay

1. Συμπεριλαμβάνονται: Νήσοι Ώλαντ (Åland Islands).

2. Συμπεριλαμβάνονται: Γουαδελούπη (Guadeloupe), Γουιάνα (French Guiana), Μαρτινίκα (Martinique), Ρεϊνιόν (Réunion), Άγιος Μαρτίνος (Saint Martin), Μαγιότ (Mayotte).

3. Συμπεριλαμβάνεται: Άγιος Βαρθολομαίος (Saint Barthélemy).

4. Συμπεριλαμβάνονται: Μποναίρ (Bonaire), Άγιος Ευστάθιος (Sint Eustatius), Σάμπα (Saba).

5. Συμπεριλαμβάνονται: Αζόρες (Azores), Μαδέρα (Madeira.)

6. Συμπεριλαμβάνονται: Κανάριες Νήσοι (Canary Islands).

Β. Για την εφαρμογή των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας αναφορικά με τα έτη 2017 και 2018:

Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες είναι όλες οι Δικαιοδοσίες που περιλαμβάνονται στον Πίνακα Α' του παρόντος άρθρου και προστίθενται οι ακόλουθες Δικαιοδοσίες:

Πίνακας Β'

α/α	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην αγγλική γλώσσα
1	Χιλή	Chile
2	Κουρασάο	Curaçao
3	Λίβανος	Lebanon
4	Πακιστάν	Pakistan
5	Παναμάς	Panama
6	Ρωσία	Russian Federation
7	Αγία Λουκία	Saint Lucia
8	Σαουδική Αραβία	Saudi Arabia

«Οι Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες, όπως ορίζονται στο σημείο Β' του παρόντος άρθρου, λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας από την 1η Ιανουαρίου 2017».

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 10 Μαΐου 2018

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

9 Αυγούστου 2018

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 3299

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. ΠΟΛ. 1157

Καθορισμός ειδικότερων κανόνων, διοικητικών διαδικασιών και των αναγκαίων συνακόλουθων μέτρων αυτών για τη διασφάλιση της αποτελεσματικής και σύμφωνης εφαρμογής των κανόνων δέουσας επιμέλειας που περιλαμβάνονται στο Κοινό Πρότυπο Αναφοράς από τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα δυνάμει των εξουσιοδοτήσεων του άρθρου 9 παρ. 7 περίπτ. α' του ν. 4170/2013 (Α' 163), του άρθρου πέμπτου παρ. 3 του ν. 4428/2016 (Α' 190) και του άρθρου τέταρτου παρ. 1 των ν. 4515/2018 (Α' 18) και ν. 4516/2018 (Α' 19).

**Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΚΑΙ Η ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του άρθρου 9, παρ. 7, περίπτ. α' του ν. 4170/2013 (Α' 163) «Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ, ρύθμιση θεμάτων της ΕΛ.Τ.Ε., αναμόρφωση Οργανισμού του Ν.Σ.Κ. και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει, για την έκδοση απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, σχετικά με τον καθορισμό κανόνων, διοικητικών διαδικασιών και των αναγκαίων συνακόλουθων μέτρων αυτών για τη διασφάλιση της αποτελεσματικής και σύμφωνης εφαρμογής των κανόνων δέουσας επιμέλειας που περιλαμβάνονται στο Κοινό Πρότυπο Αναφοράς από τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Η', Παραρτήματα Ι και ΙΙ του ίδιου νόμου.

β) Του άρθρου πέμπτου, παρ. 3 του ν. 4428/2016 (Α' 190) «Κύρωση της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών και διατάξεις εφαρμογής», για την έκδοση απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, σχετικά με τον καθορισμό κανόνων, διοικητικών διαδικασιών και των αναγκαίων συνακόλουθων μέτρων αυτών για τη διασφάλιση της αποτελεσματικής και σύμφωνης εφαρμογής των κανόνων δέουσας επιμέλειας που

περιλαμβάνονται στο Κοινό Πρότυπο Αναφοράς από τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου τρίτου παρ. 1 και 2 του ίδιου νόμου, με τις οποίες προσαρτώνται τα Παραρτήματα Ι και ΙΙ.

γ) Του άρθρου τέταρτου παρ. 1 του ν. 4515/2018 (Α' 18) «Κύρωση του Τροποποιητικού Πρωτοκόλλου της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Δημοκρατίας του Αγίου Μαρίνου που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην Οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις και των κοινών δηλώσεων των συμβαλλόμενων μερών και διατάξεις εφαρμογής», και ιδίως για την έκδοση κοινής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, σχετικά με τον καθορισμό ή την εξειδίκευση κανόνων, τον καθορισμό διοικητικών διαδικασιών και τη λήψη των αναγκαίων συνακόλουθων μέτρων αυτών για τη διασφάλιση της αποτελεσματικής και σύμφωνης εφαρμογής των υποχρεώσεων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που περιλαμβάνονται στη Συμφωνία και τα Παραρτήματα Ι και ΙΙ αυτής, καθώς και τις συμπληρωματικές εγγυήσεις για την προστασία των δεδομένων που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ, όπως η Συμφωνία τροποποιείται με το κυρούμενο Τροποποιητικό Πρωτόκολλο, από τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα.

δ) Του άρθρου τέταρτου παρ. 1 του ν. 4516/2018 (Α' 19) «Κύρωση του Τροποποιητικού Πρωτοκόλλου της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου του Λιχτενστάιν που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην Οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις και των κοινών δηλώσεων των συμβαλλόμενων μερών και διατάξεις εφαρμογής», και ιδίως για την έκδοση κοινής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, σχετικά με τον καθορισμό ή την εξειδίκευση κανόνων, τον καθορισμό διοικητικών διαδικασιών και τη λήψη των αναγκαίων συνακόλουθων μέτρων αυτών για τη διασφάλιση της αποτελεσματικής και σύμφωνης εφαρμογής των υποχρεώσεων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που περιλαμβάνονται στη Συμφωνία και τα Παραρτήματα Ι

και II αυτής, όπως η Συμφωνία τροποποιείται με το κυρούμενο Τροποποιητικό Πρωτόκολλο, από τα Δηλώνοντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα.

ε) Του Τροποποιητικού Πρωτοκόλλου (ΕΕ L 333 της 19.12.2015) της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις (ΕΕ L 385 της 29.12.2004), που κυρώθηκε με τις διατάξεις του ν. 3363/2005 (Α' 159).

στ) Του Τροποποιητικού Πρωτοκόλλου (ΕΕ L 268 της 01.10.2016) της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου της Ανδόρας που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις (ΕΕ L 359 της 04.12.2004), που κυρώθηκε με τις διατάξεις του ν. 3361/2005 (Α' 157).

ζ) Του Τροποποιητικού Πρωτοκόλλου (ΕΕ L 225 της 19.08.2016) της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου του Μονακό που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με εκείνα που θεσπίζονται στην οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις (ΕΕ L 19 της 21.01.2005), που κυρώθηκε με τις διατάξεις του ν. 3364/2005 (Α' 160).

η) Της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Γαλλικής Δημοκρατίας για την εφαρμογή, όσον αφορά την κοινότητα του Αγίου Βαρθολομαίου, της νομοθεσίας της Ένωσης σχετικά με τη φορολόγηση των αποταμιεύσεων και τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας (ΕΕ L 330 της 15.11.2014).

θ) Του άρθρου 38 και του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 (Α' 170) «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις».

ι) Του άρθρου 66 του ν. 4172/2013 (Α' 167) «Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος».

ια) Των άρθρων 6 έως και 9 του ν. 4151/2013 (Α' 103) «Ρυθμίσεις για την τροποποίηση και τη βελτίωση συνταξιοδοτικών, δημοσιονομικών, διοικητικών και λοιπών διατάξεων του Υπουργείου Οικονομικών», σχετικά με τους αδρανείς καταθετικούς λογαριασμούς.

ιβ) Του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» και ειδικότερα των άρθρων 1, 2, 13, 14, 17 και 41, όπως ισχύουν.

2. Το Πρότυπο για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών του ΟΟΣΑ, όπως εγκρίθηκε από το Συμβούλιο του ΟΟΣΑ στις 15 Ιουλίου 2014, τροποποιήθηκε τον Μάρτιο 2017 και ισχύει, συμπεριλαμβανομένων των Σχολίων του ΟΟΣΑ επί του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ).

3. Την αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1036960/10.3.2017 (Β' 968) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

4. Την αριθ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.1.2013 (Β' 130 και Β' 372) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» και την αριθμ. Δ6Α 1145867 ΕΞ 2013/25.9.2013 (Β' 2417) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως τροποποιήθηκαν, συμπληρώθηκαν και ισχύουν, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαραγράφου α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.

5. Την αριθ. 1 της 20.1.2016 πράξης του Υπουργικού Συμβουλίου (Υ.Ο.Δ.Δ. 18) «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016 και την αριθμ. 39/3/30.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης της ΑΑΔΕ «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων».

6. Το π.δ. 73/2015 (Α' 116) «Διορισμός Αντιπροέδρου της Κυβέρνησης, Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών».

7. Το π.δ. 125/2016 (Α' 210) «Διορισμός Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών».

8. Την απόφαση με αριθμό ΥΠΟΙΚ 0010218 ΕΞ 2016, (Β' 3696) «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στην Υφυπουργό Οικονομικών Αικατερίνη Παπανάτσιου».

9. Την εισήγηση της Διεύθυνσης ΔΟΣ της ΑΑΔΕ, ως αρμόδιας αρχής, κατά το άρθρο 5 παρ. 1 του ν. 4170/2013, κατά το άρθρο δεύτερο παρ. 1 του ν. 4428/2016, και κατά το άρθρο δεύτερο, παρ. 1 περίπτ. α' των ν. 4515/2018 και ν. 4516/2018.

10. Την εισήγηση του Διοικητή ΑΑΔΕ στον Υπουργό Οικονομικών κατά το άρθρο 14, παρ. 2 περίπτ. γ' του ν. 4389/2016, που αφορά την έκδοση κανονιστικής πράξης για την οποία ο Υπουργός έχει αρμοδιότητα ή συναρμοδιότητα, σχετικά με την ανάγκη ενσωμάτωσης στο κανονιστικό πλαίσιο των ειδικών κανόνων που περιλαμβάνονται στα Σχόλια του ΟΟΣΑ (βλ. ανωτέρω περίπτ. 2), προκειμένου να εφαρμοστεί ομαλά και απρόσκοπτα το πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών.

11. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Πεδίο εφαρμογής και εφαρμογή γενικού αντικαταχρηστικού κανόνα

1. Όπου στις διατάξεις της παρούσας απόφασης γίνεται αναφορά στο Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ) νοείται το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ) των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ του Κεφαλαίου Η' του ν. 4170/2013 (Α' 163), των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ των παρ. 1 και 2 του άρθρου τρίτου του ν. 4428/2016 (Α' 190), των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ της παρ. 3 του άρθρου 1 των Τροποποιητικών Πρωτοκόλλων

που έχουν κυρωθεί με το άρθρο πρώτο του ν. 4515/2018 (Α' 18) και του ν. 4516/2018 (Α' 19), των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ της παρ. 3 του άρθρου 1 των Τροποποιητικών Πρωτοκόλλων που έχουν συναφθεί και ισχύουν μεταξύ αφενός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και αφετέρου της Ελβετικής Συνομοσπονδίας, του Πριγκιπάτου της Ανδόρας και του Πριγκιπάτου του Μονακό, αντίστοιχα.

2. Οι διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 4174/2013 (Α' 170) εφαρμόζονται σχετικά με το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ) σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του παρόντος άρθρου.

Άρθρο 2

Ορισμός «Αλλοδαπής Δικαιοδοσίας»
για την εφαρμογή του Παραρτήματος 5
του Προτύπου για την Αυτόματη Ανταλλαγή
Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών
Λογαριασμών του ΟΟΣΑ

Όπου στις διατάξεις των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ του ΚΠΑ γίνεται αναφορά στον όρο «Αλλοδαπή Δικαιοδοσία» νοείται οποιαδήποτε Δικαιοδοσία διαφορετική από τη Δικαιοδοσία του Δηλούντος Ελληνικού Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος, δηλαδή οποιαδήποτε Δικαιοδοσία πλην της Ελλάδας, σύμφωνα με την παρ. 2 της Εισαγωγής του Παραρτήματος 5 «Ευρύτερη Προσέγγιση στο Κοινό Πρότυπο Αναφοράς» του Προτύπου για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών του ΟΟΣΑ, όπως εγκρίθηκε από το Συμβούλιο του ΟΟΣΑ στις 15 Ιουλίου 2014, τροποποιήθηκε και ισχύει.

Άρθρο 3

Ειδικότεροι κανόνες και διαδικασίες αναφορικά
με την εφαρμογή της Ενότητας Β' του Τμήματος
ΙΙΙ του Παραρτήματος Ι του ΚΠΑ

Οι κανόνες και οι διαδικασίες που προβλέπονται στην Ενότητα Β' του Τμήματος ΙΙΙ του Παραρτήματος Ι του ΚΠΑ, σχετικά με τους Λογαριασμούς Χαμηλότερης Αξίας συμπληρώνονται ειδικότερα ως ακολούθως:

1. Ως «τρέχουσα διεύθυνση κατοικίας» θεωρείται αυτή που είναι η πιο πρόσφατη διεύθυνση κατοικίας που καταγράφηκε από το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα όσον αφορά Δικαιούχο Ατομικού Λογαριασμού. Εντούτοις, μια διεύθυνση κατοικίας δεν θεωρείται «τρέχουσα», αν έχει χρησιμοποιηθεί για σκοπούς αλληλογραφίας και η αλληλογραφία έχει επιστραφεί, όπως απεστάλη, ως ανεπίδοτη, για άλλο λόγο και όχι εξαιτίας σφάλματος. Κατά παρέκκλιση του προηγούμενου εδαφίου, μια διεύθυνση κατοικίας που συνδέεται με έναν λογαριασμό που είναι ένας ανενεργός λογαριασμός θεωρείται ως «τρέχουσα» κατά τη διάρκεια της περιόδου αδράνειας. Ένας λογαριασμός, εκτός από ένα Συμβόλαιο Προσόδων, θεωρείται ένας οιονεί «αδρανής λογαριασμός», μη εφαρμοζομένων σε αυτόν τον λογαριασμό των διατάξεων του ν. 4151/2013 (Α' 103), εφόσον:

(i) ο Δικαιούχος Λογαριασμού δεν έχει αρχίσει καμία συναλλαγή όσον αφορά αυτόν τον λογαριασμό ή οποιονδήποτε άλλον λογαριασμό που τηρεί ο ίδιος στο Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα κατά τα προηγούμενα τρία (3) έτη,

(ii) ο Δικαιούχος Λογαριασμού δεν έχει επικοινωνήσει με το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα που τηρεί τον εν λόγω λογαριασμό σχετικά με αυτόν τον λογαριασμό ή οποιονδήποτε άλλον λογαριασμό που τηρεί ο Δικαιούχος Λογαριασμού στο Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα κατά τα προηγούμενα έξι (6) έτη, και

(iii) στην περίπτωση ενός Ασφαλιστηρίου Συμβολαίου με Αξία Εξαγοράς, το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα δεν έχει επικοινωνήσει με τον Δικαιούχο Λογαριασμού που τηρεί τον εν λόγω λογαριασμό σχετικά με αυτόν τον λογαριασμό ή οποιονδήποτε άλλον λογαριασμό που τηρεί ο Δικαιούχος Λογαριασμού στο Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα κατά τα προηγούμενα έξι (6) έτη. Εναλλακτικά, για έναν λογαριασμό, πλην του Συμβολαίου Προσόδων, μπορεί να εφαρμοστούν οι διατάξεις για τους αδρανείς λογαριασμούς του ν. 4151/2013 ή του κανονιστικού πλαισίου δυνάμει αυτού ή των συνήθων διαδικασιών λειτουργίας του Δηλούντος Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος που εφαρμόζονται με συνέπεια για όλους τους λογαριασμούς που τηρούνται από το εν λόγω ίδρυμα στην ημεδαπή, υπό τον όρο ότι οι εν λόγω διατάξεις νόμων ή κανονιστικού πλαισίου ή οι εν λόγω διαδικασίες περιέχουν ουσιωδώς παρεμφερείς απαιτήσεις με αυτές που περιλαμβάνονται στο προηγούμενο εδάφιο.

Ένας λογαριασμός παύει να είναι ένας οιονεί αδρανής λογαριασμός σύμφωνα με τα προηγούμενα εδάφια, εφόσον:

(i) ο Δικαιούχος Λογαριασμού αρχίζει μια συναλλαγή όσον αφορά αυτόν τον λογαριασμό ή οποιονδήποτε άλλον λογαριασμό που τηρεί ο Δικαιούχος Λογαριασμού σε αυτό το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα,

(ii) ο Δικαιούχος Λογαριασμού επικοινωνεί με το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα που τηρεί τον εν λόγω λογαριασμό σχετικά με αυτόν τον λογαριασμό ή οποιονδήποτε άλλον λογαριασμό που τηρεί ο Δικαιούχος Λογαριασμού σε αυτό το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, ή

(iii) ο λογαριασμός παύει να είναι αδρανής λογαριασμός βάσει των εφαρμοστέων διατάξεων για τους αδρανείς λογαριασμούς του ν. 4151/2013 ή του κανονιστικού πλαισίου δυνάμει αυτού ή των συνήθων διαδικασιών λειτουργίας του Δηλούντος Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος.

2. Η τρέχουσα διεύθυνση κατοικίας στα αρχεία του Δηλούντος Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος πρέπει να βασίζεται στα Αποδεικτικά Έγγραφα. Αυτή η απαίτηση πληρούται εάν οι πολιτικές και οι διαδικασίες του Δηλούντος Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος διασφαλίζουν ότι η τρέχουσα διεύθυνση κατοικίας στα αρχεία του είναι η ίδια διεύθυνση ή στην ίδια δικαιοδοσία, όπως αυτή που αναγράφεται στα Αποδεικτικά Έγγραφα (όπως π.χ. δελτίο ταυτότητας, άδεια οδήγησης, κάρτα ψηφοφορίας, ή πιστοποιητικό κατοικίας). Η υποχρέωση αυτή τηρείται επίσης, εφόσον οι πολιτικές και οι διαδικασίες του Δηλούντος Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος διασφαλίζουν ότι έχει Αποδεικτικό Έγγραφο που έχει εκδοθεί από κρατικό φορέα μολονότι το εν λόγω Αποδεικτικό Έγγραφο δεν περιέχει μια πρόσφατη διεύθυνση κατοικίας ή δεν περιέχει καθόλου διεύθυνση (π.χ. ορισμένα διαβατήρια),

αν η τρέχουσα διεύθυνση κατοικίας στα αρχεία του Δηλούντος Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος είναι η ίδια διεύθυνση, ή στην ίδια δικαιοδοσία, όπως αυτή που περιέχεται σε πρόσφατο έγγραφο που έχει εκδοθεί από έναν εξουσιοδοτημένο κρατικό φορέα ή μια εταιρεία κοινής ωφέλειας, ή στην υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 του Δικαιούχου Ατομικού Λογαριασμού, που επισύρει τις κυρώσεις της ψευδούς δήλωσης δυνάμει των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 22 του ίδιου νόμου. Στην αποδεκτή τεκμηρίωση με έγγραφα που εκδίδονται από έναν εξουσιοδοτημένο κρατικό φορέα περιλαμβάνονται, παραδείγματος χάριν, επίσημες επιδόσεις ή βεβαιώσεις μιας Φορολογικής Διοίκησης. Αποδεκτή τεκμηρίωση με έγγραφα που εκδίδονται από τις εταιρείες κοινής ωφέλειας αναφέρεται σε προμήθειες που συνδέονται με συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο και περιλαμβάνει έναν λογαριασμό για νερό, ηλεκτρική ενέργεια, τηλέφωνο (σταθερό δίκτυο μόνο), αέριο, ή πετρέλαιο. Μία υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 του Δικαιούχου Ατομικού Λογαριασμού στην οποία ρητώς αναφέρονται οι κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 22 του ίδιου νόμου είναι αποδεκτή μόνον εφόσον:

(i) το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα ήταν υποχρεωμένο να συλλέγει αυτήν την υπεύθυνη δήλωση βάσει της εσωτερικής νομοθεσίας για έναν αριθμό ετών,

(ii) περιέχει τη διεύθυνση κατοικίας του Δικαιούχου Λογαριασμού, και

(iii) χρονολογείται και υπογράφεται από τον Δικαιούχο Ατομικού Λογαριασμού, που δηλώνει ρητώς ότι γνωρίζει τις κυρώσεις σε περίπτωση ψευδούς δήλωσης. Σε τέτοιες περιπτώσεις, τα πρότυπα που εφαρμόζονται στα Αποδεικτικά Έγγραφα εφαρμόζονται και στην τεκμηρίωση στην οποία στηρίχθηκε το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα. Εναλλακτικά, ένα Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα μπορεί να ικανοποιήσει την υποχρέωση της παρούσας παραγράφου, εάν οι πολιτικές και οι διαδικασίες διασφαλίζουν σε αυτό ότι η δικαιοδοσία στη διεύθυνση κατοικίας αντιστοιχεί στη δικαιοδοσία του κρατικού φορέα από τον οποίο εκδίδεται ένα Αποδεικτικό Έγγραφο.

3. Στις περιπτώσεις που υπάρχουν λογαριασμοί που ανοίχθηκαν σε χρονική περίοδο που δεν υπήρχαν οι απαιτήσεις του πλαισίου για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες (AML/KYC) και επομένως το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα δεν εξέτασε κανένα Αποδεικτικό Έγγραφο στην αρχική διαδικασία ανοίγματος του λογαριασμού, ορίζονται τα εξής:

Οι Συστάσεις της Ειδικής Ομάδας Χρηματοοικονομικής Δράσης (Financial Action Task Force, FATF), οι οποίες καθορίζουν τα διεθνή πρότυπα για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και περιλαμβάνουν την απαίτηση να εξακριβωθεί από τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα και να επαληθευθεί η ταυτότητα των πελατών τους βάσει αξιόπιστων και ανεξάρτητων πηγών εκδόθηκαν για πρώτη φορά το 1990 και εν συνεχεία αναθεωρήθηκαν διαδοχικά κατά τα έτη 1996, 2003 και 2012. Ακόμη και για λογαριασμούς που ανοίχθηκαν πριν από την εισαγωγή των εν λόγω

απαιτήσεων και οι πελάτες είχαν κεκτημένα δικαιώματα βάσει των κανόνων, τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα οφείλουν να εφαρμόζουν τους κανόνες δέουσας επιμέλειας στους υφιστάμενους πελάτες τους επί τη βάσει της σπουδαιότητας και της προσέγγισης που βασίζεται σε εκτίμηση του κινδύνου.

Επιπλέον των οριζόμενων στα προηγούμενα εδάφια, όσον αφορά τους Δηλωτέους Λογαριασμούς που είναι Προϋπάρχοντες Λογαριασμοί, τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα υποχρεούνται να καταβάλλουν εύλογες προσπάθειες και να επικοινωνούν με τους πελάτες τους για να αποκτήσουν τον ΑΦΜ τους και την ημερομηνία γέννησης σύμφωνα με τα οριζόμενα στις Ενότητες Γ' και Δ' του Τμήματος Ι του Παραρτήματος Ι του ΚΠΑ. Ανάλογες τέτοιες προσπάθειες επικοινωνίας με τους πελάτες τους οφείλουν να καταβάλλουν τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα για την αναζήτηση των Αποδεικτικών Εγγράφων.

Κατά συνέπεια, τέτοιες περιπτώσεις λογαριασμών χωρίς Αποδεικτικά Έγγραφα πρέπει να είναι οι εξαιρέσεις, που συνδέονται με χαμηλό κινδύνου λογαριασμούς, και επηρεάζουν λογαριασμούς που ανοίχθηκαν πριν από το έτος 2004. Σε αυτές τις περιπτώσεις η υποχρέωση εξέτασης των Αποδεικτικών Εγγράφων που περιλαμβάνεται στην Ενότητα Β' παρ. 1 του Τμήματος ΙΙΙ του Παραρτήματος Ι του ΚΠΑ μπορεί να θεωρηθεί ότι πληρούται, εφόσον οι πολιτικές και οι διαδικασίες του Δηλούντος Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος διασφαλίζουν ότι η τρέχουσα διεύθυνση κατοικίας στα αρχεία του είναι στην ίδια δικαιοδοσία:

(i) όπως με τη διεύθυνση της δικαιοδοσίας που περιλαμβάνεται στην πιο πρόσφατη τεκμηρίωση με Αποδεικτικό Έγγραφο που έχει συλλεχθεί από αυτό το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα (π.χ. ένας λογαριασμός κοινής ωφέλειας, μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας, ή υπεύθυνη δήλωση από τον Δικαιούχο Ατομικού Λογαριασμού με ρητή αναφορά των κυρώσεων της ψευδούς δηλώσεως), και

(ii) όπως με τη διεύθυνση της δικαιοδοσίας που έχει υποβληθεί από το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα σχετικά με τον Δικαιούχο Ατομικού Λογαριασμού βάσει οποιωνδήποτε άλλων εφαρμοστέων απαιτήσεων υποβολής στοιχείων για φορολογικούς σκοπούς, εάν υπάρχουν.

Εναλλακτικά, για να ικανοποιηθεί η υποχρέωση εξέτασης των Αποδεικτικών Εγγράφων στις προαναφερθείσες περιπτώσεις, στην περίπτωση του Ασφαλιστηρίου Συμβολαίου με Αξία Εξαγοράς, ένα Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα μπορεί να στηριχθεί στην τρέχουσα διεύθυνση κατοικίας που έχει στα αρχεία του μέχρι:

(i) να υπάρξει αλλαγή στις περιστάσεις, η οποία έχει ως αποτέλεσμα το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα να γνωρίζει ή να θεωρεί ευλόγως ότι η εν λόγω διεύθυνση κατοικίας είναι λανθασμένη ή αναξιόπιστη, ή

(ii) τον χρόνο της πλήρους ή μερικής καταβολής ή λήξης του Ασφαλιστηρίου Συμβολαίου με Αξία Εξαγοράς. Η καταβολή/πληρωμή ή η λήξη αυτού του συμβολαίου συνιστά αλλαγή στις περιστάσεις και ενεργοποιεί τις σχετικές διαδικασίες.

Άρθρο 4

Ειδικότεροι κανόνες δέουσας επιμέλειας αναφορικά με την εφαρμογή του Τμήματος IV του Παραρτήματος I του ΚΠΑ

Οι κανόνες και οι διαδικασίες που προβλέπονται στο Τμήμα IV του Παραρτήματος I του ΚΠΑ και λαμβάνοντας υπόψη τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του Παραρτήματος II του ΚΠΑ, σε συνδυασμό με τα Τμήματα III και VII του Παραρτήματος I του ΚΠΑ, σύμφωνα με το οριζόμενο πεδίο εφαρμογής της παρ. 1 του άρθρου 1 της παρούσας, συμπληρώνονται ειδικότερα, ως ακολούθως:

1. Ως αυτοπιστοποίηση νοείται η πιστοποίηση που παρέχεται από τον ίδιο τον Δικαιούχο Λογαριασμού σχετικά με την κατάστασή του και οποιεσδήποτε άλλες πληροφορίες μπορεί να έχουν ζητηθεί ευλόγως από το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, προκειμένου να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις του για την υποβολή των στοιχείων και τη συμμόρφωση με τους κανόνες δέουσας επιμέλειας. Στην έννοια «κατάσταση» του Δικαιούχου Λογαριασμού, όπως προβλέπεται στο προηγούμενο εδάφιο περιλαμβάνεται το εάν ο Δικαιούχος Λογαριασμού είναι φορολογικός κάτοικος σε Δηλωτέα Δικαιοδοσία.

2. Σε σχέση με Νέους Ατομικούς Λογαριασμούς, η αυτοπιστοποίηση ισχύει μόνο εάν υπογράφεται ή το περιεχόμενό της επιβεβαιώνεται κατά τρόπο αδιαμφισβήτητο από τον Δικαιούχο Λογαριασμού, χρονολογείται το αργότερο κατά την ημερομηνία παραλαβής από το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα και περιέχει τις ακόλουθες πληροφορίες του Δικαιούχου Λογαριασμού:

- (i) το όνομα,
- (ii) τη διεύθυνση (κατοικίας),
- (iii) τη δικαιοδοσία (-ες) φορολογικής κατοικίας,
- (iv) τον/τους ΑΦΜ σε σχέση με κάθε Δηλωτέα Δικαιοδοσία,
- (v) την ημερομηνία γέννησης.

Τα έγγραφα αυτοπιστοποίησης και τα αποδεικτικά στοιχεία της επιβεβαίωσης της αυτοπιστοποίησης καταγράφονται και τηρούνται από το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα. Επιπλέον, το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα υποχρεούται να διατηρεί αρχείο σχετικά με τη διαδικασία αυτοπιστοποίησης.

3. Μια αυτοπιστοποίηση παραμένει έγκυρη, έως ότου υπάρξει αλλαγή στις περιστάσεις, η οποία έχει ως αποτέλεσμα το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα να γνωρίζει ή να θεωρεί ευλόγως ότι, η αρχική αυτοπιστοποίηση είναι λανθασμένη ή αναξιόπιστη. Όταν συντρέχει αυτή η περίπτωση, σύμφωνα με την Ενότητα Γ' του Τμήματος IV του Παραρτήματος I του ΚΠΑ, το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα δεν μπορεί να βασιστεί στην αρχική αυτοπιστοποίηση και εξασφαλίζει είτε:

(i) ισχύουσα αυτοπιστοποίηση που βεβαιώνει την ή τις φορολογικές κατοικίες του Δικαιούχου Λογαριασμού, είτε

(ii) εύλογη εξήγηση και τεκμηρίωση, ανάλογα με την περίπτωση, που υποστηρίζει την εγκυρότητα της αρχικής αυτοπιστοποίησης και διατηρεί ένα αντίγραφο ή μια σημείωση αυτής της εξήγησης και τεκμηρίωσης.

Για την απόδειξη των παραπάνω κάθε Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα υποχρεούται να καθιερώσει

διαδικασίες για να διασφαλίσει ότι οποιαδήποτε αλλαγή, η οποία συνιστά «αλλαγή στις περιστάσεις», αναγνωρίζεται ως τέτοια από το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα. Για το λόγο αυτό κάθε Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα οφείλει να γνωστοποιεί σε οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο του παρέχει αυτοπιστοποίηση, την υποχρέωση του εν λόγω προσώπου να δηλώνει στο Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα οποιαδήποτε αλλαγή στις περιστάσεις.

4. Αλλαγή στις περιστάσεις που επηρεάζει την αυτοπιστοποίηση που παρέχεται στο Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα σημαίνει τη λήξη της εγκυρότητας της αυτοπιστοποίησης σε σχέση με εκείνες τις πληροφορίες που δεν είναι πλέον αξιόπιστες, και μέχρις ότου ενημερωθούν οι πληροφορίες αυτές.

5. Η αυτοπιστοποίηση καθίσταται άκυρη κατά την ημερομηνία που το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, το οποίο κατέχει την αυτοπιστοποίηση, λαμβάνει γνώση, ή θεωρεί ευλόγως, ότι οι περιστάσεις που επηρεάζουν την ορθότητα της αυτοπιστοποίησης έχουν μεταβληθεί. Κατά παρέκκλιση των οριζόμενων στο προηγούμενο εδάφιο, το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα μπορεί να επιλέξει να μεταχειριστεί ένα πρόσωπο σαν να υπόκειται στο ίδιο καθεστώς το οποίο είχε πριν από την αλλαγή των περιστάσεων μέχρι τη νωρίτερη, στο διάστημα των ενενήντα (90) ημερολογιακών ημερών που αρχίζει από την ημερομηνία κατά την οποία η αυτοπιστοποίηση κατέστη άκυρη λόγω της αλλαγής των περιστάσεων, ημερομηνία κατά την οποία επιβεβαιώνεται η εγκυρότητα της αυτοπιστοποίησης ή η ημερομηνία κατά την οποία αποκτάται νέα αυτοπιστοποίηση. Κάθε Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα μπορεί να βασίζεται στην αυτοπιστοποίηση χωρίς να απαιτείται να εξετάσει πιθανές αλλαγές των περιστάσεων που μπορεί να επηρεάσουν την εγκυρότητα της δήλωσης, εκτός αν γνωρίζει ή θεωρεί ευλόγως ότι οι περιστάσεις έχουν μεταβληθεί.

Άρθρο 5

Ειδικότεροι κανόνες και διαδικασίες αναφορικά με την εφαρμογή του Τμήματος V του Παραρτήματος I του ΚΠΑ

Οι κανόνες και οι διαδικασίες που προβλέπονται στο Τμήμα V του Παραρτήματος I του ΚΠΑ συμπληρώνονται ειδικότερα ως ακολούθως:

1. Όταν σύμφωνα με τις διατάξεις του Τμήματος V του Παραρτήματος I του ΚΠΑ, απαιτείται να συλλεχθεί αυτοπιστοποίηση σχετικά με ένα Ελέγχον Πρόσωπο μίας παθητικής ΜΧΟ και αυτή δεν λαμβάνεται, το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα υποχρεούται να βασίζεται στις ενδείξεις που περιγράφονται στην Ενότητα Β' παρ. 2 του Τμήματος III του Παραρτήματος I του ΚΠΑ που έχει στα αρχεία του για το εν λόγω Ελέγχον Πρόσωπο, προκειμένου να προσδιορίσει εάν είναι Δηλωτέο Πρόσωπο. Αν το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα δεν έχει καμία από τις ενδείξεις του προηγούμενου εδαφίου στα αρχεία του, καμία περαιτέρω ενέργεια δεν απαιτείται μέχρις ότου υπάρξει αλλαγή στις περιστάσεις που να έχει ως αποτέλεσμα μία ή περισσότερες ενδείξεις σχετικά με το Ελέγχον Πρόσωπο που συνδέεται με τον λογαριασμό.

2. Η Ενότητα Δ' παρ. 3 του Τμήματος V του Παραρτήματος I του ΚΠΑ περιέχει μία πρόσθετη διαδικασία που εφαρμόζεται σε Προϋπάρχοντες Λογαριασμούς Οντοτήτων σύμφωνα με την οποία αν υπάρξει αλλαγή στις περιστάσεις σχετικά με έναν Προϋπάρχοντα Λογαριασμό Οντοτήτων που έχει ως αποτέλεσμα το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα να γνωρίζει ή να θεωρεί ευλόγως, ότι η αυτοπιστοποίηση ή άλλη τεκμηρίωση που συνδέεται με έναν λογαριασμό είναι λανθασμένη ή αναξιόπιστη, το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα προσδιορίζει εκ νέου το καθεστώς του λογαριασμού σύμφωνα με τις διαδικασίες που προβλέπονται στην Ενότητα Γ'. Τα πρότυπα (γνώσης) που εφαρμόζονται στα Αποδεικτικά Έγγραφα εφαρμόζονται επίσης για οποιαδήποτε άλλη τεκμηρίωση στην οποία στηρίζεται το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα σύμφωνα με τις διαδικασίες που προβλέπονται στην Ενότητα Γ' με βάση τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 3, παρ. 2 και 3 της παρούσας απόφασης. Σε αυτήν την περίπτωση, κάθε Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα εφαρμόζει τις ακόλουθες διαδικασίες έως το αργότερο την τελευταία ημέρα του σχετικού ημερολογιακού έτους ή ενενήντα (90) ημερολογιακές ημέρες μετά τη γνωστοποίηση ή την ανακάλυψη της αλλαγής στις περιστάσεις:

- όσον αφορά τον προσδιορισμό του κατά πόσον ο Δικαιούχος Λογαριασμού είναι Δηλωτέο Πρόσωπο: ένα Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα εξασφαλίζει είτε (i) μια αυτοπιστοποίηση, είτε (ii) μία εύλογη εξήγηση και τεκμηρίωση, ανάλογα με την περίπτωση, που υποστηρίζει την ευλογοφάνεια της αρχικής αυτοπιστοποίησης ή τεκμηρίωσης και διατηρεί ένα αντίγραφο ή μια σημείωση αυτής της εξήγησης και τεκμηρίωσης. Αν το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα δεν επιτυγχάνει είτε να εξασφαλίσει την αυτοπιστοποίηση είτε να επιβεβαιώσει την ευλογοφάνεια της αρχικής αυτοπιστοποίησης ή τεκμηρίωσης, θεωρεί τον Δικαιούχο Λογαριασμού ως Δηλωτέο Πρόσωπο σχετικά και με τις δύο δικαιοδοσίες.

- όσον αφορά τον προσδιορισμό του κατά πόσον ο Δικαιούχος Λογαριασμού είναι ένα Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, μία ενεργή ΜΧΟ ή μία παθητική ΜΧΟ: ένα Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα εξασφαλίζει πρόσθετη τεκμηρίωση ή αυτοπιστοποίηση, ανάλογα με την περίπτωση, για να καθιερώσει το καθεστώς του Δικαιούχου Λογαριασμού ως ενεργής ΜΧΟ ή Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος. Αν το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα δεν το επιτύχει, υποχρεούται να θεωρήσει τον Δικαιούχο Λογαριασμού ως παθητική ΜΧΟ.

- όσον αφορά τον προσδιορισμό του κατά πόσον το Ελέγχον Πρόσωπο μίας Παθητικής ΜΧΟ είναι Δηλωτέο Πρόσωπο: ένα Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα εξασφαλίζει είτε (i) αυτοπιστοποίηση, είτε (ii) μία εύλογη εξήγηση και τεκμηρίωση, ανάλογα με την περίπτωση, που υποστηρίζει την ευλογοφάνεια της αυτοπιστοποίησης ή της τεκμηρίωσης που έχει προηγουμένως συλλεχθεί και διατηρεί ένα αντίγραφο ή μια σημείωση αυτής της εξήγησης και τεκμηρίωσης. Αν το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα δεν επιτυγχάνει είτε να εξασφαλίσει την αυτοπιστοποίηση είτε να επιβεβαιώσει την ευλογοφάνεια της αυτοπιστοποίησης ή της τεκμηρίωσης που έχει προηγουμένως συλλεχθεί, βασίζεται στις ενδείξεις

που περιγράφονται στην Ενότητα Β' παρ. 2 του Τμήματος III του Παραρτήματος I του ΚΠΑ, που έχει στα αρχεία του για το εν λόγω Ελέγχον Πρόσωπο προκειμένου να προσδιορίσει εάν είναι Δηλωτέο Πρόσωπο.

Άρθρο 6

Ειδικότεροι κανόνες και διαδικασίες αναφορικά με την εφαρμογή του Τμήματος VI του Παραρτήματος I του ΚΠΑ

Όταν υπάρξει αλλαγή στις περιστάσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του Παραρτήματος II του ΚΠΑ αναφορικά με ένα Νέο Λογαριασμό Οντότητας, η οποία έχει ως αποτέλεσμα το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα να γνωρίζει ή να θεωρεί ευλόγως, ότι η αυτοπιστοποίηση ή άλλη τεκμηρίωση που σχετίζεται με έναν λογαριασμό είναι λανθασμένη ή αναξιόπιστη, το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα οφείλει να προσδιορίσει εκ νέου το καθεστώς του λογαριασμού σύμφωνα με τις διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 5 της παρούσας.

Άρθρο 7

Ειδικότεροι κανόνες και διαδικασίες αναφορικά με την εφαρμογή του Τμήματος VIII του Παραρτήματος I του ΚΠΑ

Οι κανόνες και οι διαδικασίες που προβλέπονται στο Τμήμα VIII του Παραρτήματος I του ΚΠΑ συμπληρώνονται ειδικότερα, ως ακολούθως:

1. Ενότητα Α', παρ. 6, στοιχ. β) του Τμήματος VIII του Παραρτήματος I του ΚΠΑ: Η Ενότητα Α', παρ. 6, στοιχ. β) του Τμήματος VIII του Παραρτήματος I του ΚΠΑ ορίζει ως δεύτερο τύπο της «Επενδυτικής Οντότητας» κάθε Οντότητα, το ακαθάριστο εισόδημα της οποίας προκύπτει κατά κύριο λόγο από επενδύσεις, επανεπενδύσεις ή αγοραπωλησίες Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων, αν την Οντότητα διαχειρίζεται άλλη Οντότητα που είναι Ίδρυμα Καταθέσεων, Ίδρυμα Θεματοφυλακής, Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία ή Επενδυτική Οντότητα περιγραφόμενη στην Ενότητα Α' παρ. 6 στοιχ. α) του ίδιου ως άνω Τμήματος και Παραρτήματος του ΚΠΑ. Την Οντότητα «διαχειρίζεται» μια άλλη Οντότητα εάν η διαχειρίστρια Οντότητα διεξάγει, είτε άμεσα είτε μέσω ενός άλλου παρόχου υπηρεσίας, οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες/εργασίες ή πράξεις που περιγράφονται στην Ενότητα Α' παρ. 6 στοιχ. α) του Τμήματος VIII του Παραρτήματος I του ΚΠΑ εξ ονόματος της διαχειριζόμενης Οντότητας. Εντούτοις, μια Οντότητα δεν διαχειρίζεται μια άλλη Οντότητα εάν δεν έχει διακριτική εξουσία να διαχειρίζεται τα περιουσιακά στοιχεία της Οντότητας, εν όλω ή εν μέρει. Στην περίπτωση που ένα μείγμα Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων, ΜΧΟ ή φυσικών προσώπων διαχειρίζεται μια Οντότητα, τότε την Οντότητα αυτή θεωρείται ότι διαχειρίζεται μια άλλη Οντότητα που είναι Ίδρυμα Καταθέσεων, Ίδρυμα Θεματοφυλακής, Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία, ή Επενδυτική Οντότητα περιγραφόμενη στην Ενότητα Α' παρ. 6 στοιχ. α) του Τμήματος VIII του Παραρτήματος I του ΚΠΑ, εάν οποιαδήποτε από τις διαχειρίστριες Οντότητες είναι μια τέτοια άλλη Οντότητα.

2. Ενότητα Δ', παρ. 6 του Τμήματος VIII του Παραρτήματος I του ΚΠΑ: Η Ενότητα Δ' παρ. 6 του Τμήματος VIII

του Παραρτήματος Ι του ΚΠΑ θέτει τον ορισμό του όρου «Ελέγχοντα Πρόσωπα». Αυτός ο όρος αντιστοιχεί στον όρο «πραγματικός δικαιούχος», όπως περιγράφεται στη Σύσταση 10 και στο Επεξηγηματικό Σημείωμα επί της Σύστασης 10 των Συστάσεων της Ειδικής Ομάδας Χρηματοοικονομικής Δράσης, όπως υιοθετήθηκαν τον Φεβρουάριο 2012, και ως εκ τούτου πρέπει να ερμηνεύεται κατά τρόπο συμβατό με αυτές τις Συστάσεις, που αποσκοπούν στην προστασία του παγκόσμιου οικονομικού συστήματος από καταστρατηγήσεις που περιλαμβάνουν αυτές που αφορούν οικονομικά εγκλήματα.

Ι. Ειδικότερα για μια Οντότητα που είναι νομικό πρόσωπο, ο όρος «Ελέγχοντα Πρόσωπα» σημαίνει το ή τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν έλεγχο επί της Οντότητας. «Έλεγχος» επί της Οντότητας γενικά ασκείται από τα φυσικά πρόσωπα που έχουν επί της ουσίας δικαίωμα ελέγχου της ιδιοκτησίας στην Οντότητα. Ένα «δικαίωμα ελέγχου της ιδιοκτησίας» εξαρτάται από τη διάρθρωση κυριότητας και του ελέγχου του νομικού προσώπου και συνήθως προσδιορίζεται με βάση ένα όριο για το οποίο εφαρμόζεται μια προσέγγιση που βασίζεται σε κινδύνους, όπως στην περίπτωση οποιουδήποτε προσώπου ή προσώπων που κατέχει μεγαλύτερο ποσοστό από ένα συγκεκριμένο ποσοστό του νομικού προσώπου, π.χ. 25%. Όπου κανένα φυσικό πρόσωπο δεν ασκεί έλεγχο μέσω δικαιωμάτων κυριότητας, το ή τα Ελέγχοντα Πρόσωπα της Οντότητας είναι το ή τα φυσικά πρόσωπα που ασκεί/ούν έλεγχο της Οντότητας μέσω άλλων μέσων. Όπου κανένα φυσικό πρόσωπο δεν προσδιορίζεται ότι ασκεί έλεγχο της Οντότητας, το ή τα Ελέγχοντα Πρόσωπα της Οντότητας είναι το ή τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τη θέση του ανώτερου επίσημου διαχειριστή/υπεύθυνου διαχείρισής της.

ΙΙ. Στην περίπτωση του καταπιστεύματος, ο όρος «Ελέγχοντα Πρόσωπα» σημαίνει τον ή τους καταπιστευματοπάρочους, τον ή τους καταπιστευματοδόχους, τον ή τους προστάτες (protectors), εφόσον υπάρχουν, τον ή τους δικαιούχους ή τις τάξεις των δικαιούχων, και οποιοδήποτε άλλο φυσικό πρόσωπο ασκεί τον τελικό πραγματικό έλεγχο επί του καταπιστεύματος. Ο ή οι καταπιστευματοπάρочοι, ο ή οι καταπιστευματοδόχοι, ο ή οι προστάτες (protectors), εφόσον υπάρχουν, και ο ή οι δικαιούχοι ή οι τάξεις των δικαιούχων πρέπει πάντοτε να αντιμετωπίζονται ως «Ελέγχοντα Πρόσωπα» ενός καταπιστεύματος, ανεξάρτητα από το εάν, ή το εάν όχι, κάποιο από αυτά ασκεί έλεγχο επί του καταπιστεύματος. Για το λόγο αυτό το δεύτερο εδάφιο της παρ. 6 της Ενότητας Δ' του Τμήματος VIII του Παραρτήματος Ι του ΚΠΑ συμπληρώνει το πρώτο εδάφιο της ίδιας παραγράφου. Επιπλέον, κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο που ασκεί τελικό πραγματικό έλεγχο επί του καταπιστεύματος, συμπεριλαμβανομένου του ελέγχου μέσω αλυσίδας ελέγχου ή ιδιοκτησίας, πρέπει επίσης να αντιμετωπίζεται ως Ελέγχον Πρόσωπο του καταπιστεύματος. Προκειμένου να προσδιοριστεί η πηγή των κεφαλαίων στον ή στους λογαριασμούς που τηρούνται από το καταπίστευμα, όπου ο ή οι καταπιστευματοπάρочοι ενός καταπιστεύματος είναι μια Οντότητα, τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα υποχρεούνται, επιπλέον, να προσδιορίζουν

το ή τα Ελέγχοντα Πρόσωπά του ή των καταπιστευμάτων και να τα αναφέρουν ως Ελέγχον ή Ελέγχοντα Πρόσωπά του καταπιστεύματος. Για τον ή τους δικαιούχους των καταπιστευμάτων που καθορίζονται βάσει χαρακτηριστικών ή τάξεων, τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα οφείλουν να λαμβάνουν επαρκείς πληροφορίες σχετικά με τον ή τους δικαιούχους, προκειμένου να ικανοποιήσουν ότι το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ιδρυμα είναι σε θέση να διαπιστώσει την ταυτότητά του ή των δικαιούχων, κατά τη στιγμή της καταβολής, ή όταν ο ή οι δικαιούχοι προτίθενται να ασκήσουν κεκτημένα δικαιώματα. Ως εκ τούτου, η εν λόγω καταβολή ή πρόθεση άσκησης κεκτημένων δικαιωμάτων συνιστά αλλαγή στις περιστάσεις και ενεργοποιεί τις σχετικές διαδικασίες. Κατά την εφαρμογή του ΚΠΑ, τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα μπορούν να θεωρήσουν τον ή τους δικαιούχους ενός καταπιστεύματος, που αντιμετωπίζεται ως Ελέγχον ή Ελέγχοντα Πρόσωπα ενός καταπιστεύματος, ως δικαιούχο ή δικαιούχους ενός καταπιστεύματος που αντιμετωπίζεται ως Δηλωτέο Πρόσωπο ενός καταπιστεύματος, το οποίο είναι Χρηματοπιστωτικό Ιδρυμα με βάση τα προβλεπόμενα στην παρ. 4 της Ενότητας Γ' του Παραρτήματος Ι του ΚΠΑ.

ΙΙΙ. Όταν ένα Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ιδρυμα βασίζεται σε πληροφορίες που συλλέγονται και τηρούνται σύμφωνα με τις Διαδικασίες Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες/Γνώρισε τον Πελάτη σου (AML/KYC), προκειμένου να προσδιορίσει τα Ελέγχοντα Πρόσωπα Δικαιούχου Λογαριασμού ενός Νέου Λογαριασμού Οντότητας σύμφωνα με την Ενότητα Α', παρ. 2, στοιχ. β' του Τμήματος VI του Παραρτήματος Ι του ΚΠΑ, τότε αυτές οι Διαδικασίες AML/KYC πρέπει να είναι σύμφωνες με τις Συστάσεις 10 και 25 των Συστάσεων της Ειδικής Ομάδας Χρηματοοικονομικής Δράσης (FATF), όπως υιοθετήθηκαν τον Φεβρουάριο 2012, συμπεριλαμβανομένης της πάγιας αντιμετώπισης του ή των καταπιστευματοπάρочων ενός καταπιστεύματος ως Ελέγχοντος Προσώπου του καταπιστεύματος και του ή των ιδρυτών ενός ιδρύματος ως Ελέγχοντος Προσώπου του ιδρύματος. Προκειμένου να προσδιορίσει τα Ελέγχοντα Πρόσωπα Δικαιούχου Λογαριασμού ενός Προϋπάρχοντος Λογαριασμού Οντότητας σύμφωνα με την Ενότητα Δ', παρ. 2, στοιχ. β) του Τμήματος V του Παραρτήματος Ι του ΚΠΑ, ένα Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ιδρυμα μπορεί να βασίζεται σε πληροφορίες που συλλέγονται και τηρούνται σύμφωνα με τις Διαδικασίες AML/KYC.

Άρθρο 8

Έννοια του παθητικού εισοδήματος για την εφαρμογή της Ενότητας Δ', παρ. 9, στοιχ.

α) του Τμήματος VIII του Παραρτήματος Ι του ΚΠΑ

Για την εφαρμογή της Ενότητας Δ', παρ. 9, στοιχ. α) του Τμήματος VIII του Παραρτήματος Ι του ΚΠΑ, στην έννοια του παθητικού εισοδήματος εμπίπτουν τα παρακάτω:

α) τόκοι ή οποιοδήποτε άλλο εισόδημα παράγεται από Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία,

β) εισόδημα από δικαιώματα ή οποιοδήποτε άλλο εισόδημα παράγεται από πνευματική ιδιοκτησία, εκτός

από τα δικαιώματα που προέρχονται από την ενεργή διεξαγωγή επιχείρησης που διεξάγεται, τουλάχιστον εν μέρει, από τους υπαλλήλους της ΜΧΟ,

γ) μερίσματα και εισόδημα από τη μεταβίβαση μετοχών,

δ) εισόδημα από ακίνητη περιουσία, εκτός από εκείνο που προέρχεται από την ενεργή διεξαγωγή επιχείρησης που διεξάγεται, τουλάχιστον εν μέρει, από τους υπαλλήλους της ΜΧΟ,

ε) το πλεόνασμα των κερδών έναντι ζημιών από την πώληση ή την ανταλλαγή Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων από τα οποία προκύπτει εισόδημα που περιλαμβάνεται στις προηγούμενες περιπτώσεις,

στ) το πλεόνασμα των κερδών έναντι των ζημιών από συναλλαγές (συμπεριλαμβανομένων των συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης, προσφορές, δικαιώματα προαίρεσης και παρόμοιες συναλλαγές) σε οποιαδήποτε Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία,

ζ) το πλεόνασμα των κερδών από συνάλλαγμα έναντι των ζημιών σε συνάλλαγμα,

η) καθαρά έσοδα από συμβάσεις ανταλλαγής,

θ) εισόδημα ή ετήσιες πρόσδοδοι από ασφαλιστήρια συμβόλαια ασφαλίσεων ζωής ή συνταξιοδοτικά,

ι) εισόδημα από κινητά περιουσιακά στοιχεία.

Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, το παθητικό εισόδημα δεν περιλαμβάνει, στην περίπτωση μιας ΜΧΟ που ενεργεί τακτικά ως έμπορος σε Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία, οποιοδήποτε εισόδημα από οποιαδήποτε συναλλαγή πραγματοποιείται κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών του εν λόγω εμπόρου ως τέτοιου εμπόρου.

Άρθρο 9

Τήρηση αρχείων και στοιχείων

από τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα και έναρξη εφαρμογής

1. Τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα υποχρεούνται να τηρούν αρχεία, τα οποία καθιστούν διαθέσιμα στις αρμόδιες φορολογικές αρχές για φορολογικούς σκοπούς, αναφορικά με:

(α) τη λογική και χρονική ακολουθία των μέτρων που έχουν λάβει για τη συμμόρφωση με τους κανόνες υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που περιλαμβάνονται στο ΚΠΑ,

(β) τα πρωτότυπα έγγραφα ή τα αντίγραφα των εγγράφων και των πληροφοριών που απαιτούνται για τη συμμόρφωση με τους κανόνες υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας του ΚΠΑ, και

(γ) τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία που χρησιμοποιούνται για την εφαρμογή των κανόνων υποβολής στοιχείων και ανά περίπτωση των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας που έχουν ακολουθηθεί ή ακολουθούνται.

2. Τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα υποχρεούνται να τηρούν τα αρχεία και στοιχεία της παρ. 1 του παρόντος άρθρου για διάστημα τουλάχιστον πέντε (5) ετών μετά τη λήξη του έτους κατά το οποίο τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα πρέπει να υποβάλλουν τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο ΚΠΑ και είναι διαθέσιμα για φορολογικούς σκοπούς με την επιφύλαξη των διατάξεων του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας σχετικά με την παραγραφή.

3. Τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα υποχρεούνται να καθιστούν διαθέσιμα στις αρμόδιες φορολογικές αρχές για φορολογικούς σκοπούς τις πληροφορίες που αφορούν την εφαρμογή πολιτικών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένων των πολιτικών για την προστασία των δεδομένων, καθώς και των διαδικασιών για τη συμμόρφωση με τους κανόνες υποβολής των στοιχείων και δέουσας επιμέλειας του ΚΠΑ.

4. Οι διατάξεις των παρ. 1 έως και 3 του παρόντος άρθρου και των άρθρων 1, 2 και 8 της παρούσας απόφασης ισχύουν από τη δημοσίευσή τους στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και εφαρμόζονται από τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα σχετικά με την υποβολή στοιχείων και την τήρηση των κανόνων δέουσας επιμέλειας του ΚΠΑ για τα φορολογικά έτη από την 1η Ιανουαρίου 2016 και εξής.

5. Οι ειδικότεροι κανόνες και διαδικασίες για την υποβολή στοιχείων και την τήρηση των κανόνων δέουσας επιμέλειας του ΚΠΑ, όπως ορίζονται στα άρθρα 3 έως και 7 της παρούσας απόφασης ισχύουν από τη δημοσίευσή τους στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και εφαρμόζονται από τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα από την 1η Ιανουαρίου 2018 και εξής.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 18 Ιουλίου 2018

Οι Υπουργοί

Οικονομικών

Υφυπουργός Οικονομικών

ΕΥΚΛΕΙΔΗΣ ΤΣΑΚΑΛΩΤΟΣ

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΠΑΠΑΝΑΤΣΙΟΥ

Ο Διοικητής της Ανεξάρτητης Αρχής
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ