



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α', Β', Δ'

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από:
GRIGORIOS BINTOS
Ημερομηνία: 2018.07.04 15:20:36 EEST

Αθήνα, 4 Ιουλίου 2018
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΛ Α 1102464 ΕΞ 2018

Ταχ. Δ/νση : Καρ.Σερβίας 8
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα
Πληροφορίες : Γκανούρη Μαρία –
Αγγελική, Πάλλας
Παναγιώτης
Τηλέφωνο : 2103375650, 2103375206
Fax : 2103375354
E-Mail : d.eleg@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

ΠΡΟΣ : ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝ/ΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΘΕΜΑ: Απάντηση σε Ερώτηση.

ΣΧΕΤ.: Η αριθ. 7036/22-06-2018 Ερώτηση Βουλευτή Ιωάννη Λαγού.

Σε απάντηση του με αριθ. πρωτ. ΑΤΚΕ 0002795 ΕΞ 2018/1460/26.06.2018

Σημειώματός σας, με το οποίο μας αποστείλατε φωτοαντίγραφο της ανωτέρω Ερώτησης και σε ό,τι αφορά θέματα της αρμοδιότητάς μας που θίγονται σε αυτή, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Για την αξιοποίηση των δεδομένων που παραλαμβάνονται στο πλαίσιο εφαρμογής των διεθνών συμφωνιών αυτόματης ανταλλαγής δεδομένων, το επιχειρησιακό πλάνο αξιοποίησης αφορά σε κάθε περίπτωση, στη συμμόρφωση των φορολογούμενων στις υποχρεώσεις που απορρέουν από την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, στον άμεσο εντοπισμό εκείνων που παρεκκλίνουν από αυτή και στη διαπίστωση τυχόν αδήλωτων εισοδημάτων (παγκόσμιο εισόδημα), λαμβάνοντας υπόψη κάθε δυνατή πληροφορία που η

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) έχει στη διάθεσή της από ίδιες ή τρίτες πηγές, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, για τα πρόσωπα που ταυτοποιούνται.

**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

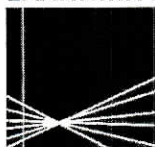
ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΣΑΪΤΗΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- Γραφείο Γεν. Δ/ντή Φορολ. Διοίκησης
- Δ/ση Ελέγχων - Τμήματα Α, Β, Δ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Δ/ΝΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ
ΤΜΗΜΑ Γ' - ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ
ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 8
Ταχ. Κώδικας : 101 84 Αθήνα
Πληροφορίες : Γ. Σ. Μπέη
Τηλέφωνο : 210 - 33 75 865
Τηλ/πία : 210 - 33 75 854
Ηλ. ταχ. : dos.c@aade.gr
Ιστοσελίδα : www.aade.gr

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: ANDRIANI
CHARCHAROU
Ημερομηνία: 2018.07.10 09:56:58 EEST

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

Αθήνα, 5 Ιουλίου 2018

ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ.: ΔΟΣ Γ 1103153 ΕΞ 2018

**ΠΡΟΣ: Γενική Γραμματεία
Υπουργείου Οικονομικών,
Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου**

ΘΕΜΑ: Απάντηση στην υπ' αρ. 7036/22.6.2018 ερώτηση Βουλευτή.

Σχετ.: Το με ΑΠ ΔΟΣ 1100805 ΕΙ/2.7.2018 (ΑΠ ΑΤΚΕ 0002795/1460/26.6.2018) έγγραφό σας με συνημμένη την υπ' αρ. 7036/22.6.2018 ερώτηση Βουλευτή Β' Πειραιώς, Ι. Λαγού

Σε απάντηση του με αριθ. πρωτ. ΑΤΚΕ 0002795/1460/26.6.2018 Υπηρεσιακού Σημειώματός σας, στο οποίο επισυνάπτεται η υπ' αρ. 7036/22.6.2018 ερώτηση Βουλευτή και αναφορικά με τα θέματα αρμοδιότητας της Υπηρεσίας μας που τίγονται σε αυτή, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών με αλλοδαπές δικαιοδοσίες διέπεται από τις διατάξεις νόμων και των κατ' εξουσιοδότηση αυτών κανονιστικών αποφάσεων. Συγκεκριμένα:

1. Με τις διατάξεις του πρώτου μέρους του Ν.4378/2016 (ΦΕΚ Α' 55) ενσωματώθηκε στην εθνική έννομη τάξη η οδηγία 2014/107/ΕΕ (ΕΕ L 359 της 16.12.2014) για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ (ΕΕ L 64 της 11.3.2011), όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στο φορολογικό τομέα, μεταξύ των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
2. Παράλληλα, με τις διατάξεις του Ν.4428/2016 (ΦΕΚ Α' 190) κυρώθηκε η Πολυμερής Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών (ΠΣΑΑ) για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), βάσει της οποίας η χώρα μας πρόκειται να ανταλλάσσει πληροφορίες σε διμερή βάση

με δεκάδες δικαιοδοσίες που έχουν δεσμευθεί για εφαρμογή του Παγκόσμιου Προτύπου του ΟΟΣΑ για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών. Η Ελλάδα συγκαταλέγεται στις χώρες που προσχώρησαν από το 2014 (χώρες “Early Adopters”) στην Πολυμερή αυτή Συμφωνία.

3. Επίσης, ισχύουν και εφαρμόζονται τα Τροποποιητικά Πρωτόκολλα που έχουν συναφθεί μεταξύ αφενός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και αφετέρου ορισμένων τρίτων χωρών, ήτοι της Ελβετίας, της Ανδόρας, του Μονακό, του Λιχτενστάιν και του Αγίου Μαρίνου για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών, τα οποία κυρώνονται στην εθνική έννομη τάξη (Ν.4515/2018 (ΦΕΚ Α' 18) και Ν.4516/2018 (ΦΕΚ Α' 19)).

4. Τέλος, με τις διατάξεις του Ν.4493/2017 (ΦΕΚ Α' 164) κυρώθηκε η Συμφωνία Ελλάδας – ΗΠΑ για τη Βελτίωση της Διεθνούς Φορολογικής Συμμόρφωσης και την Εφαρμογή της νόμου περί φορολογικής συμμόρφωσης λογαριασμών της αλλοδαπής (Νόμος FATCA- Foreign Account Tax Compliance Act).

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΔΙΕΘΝΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ**

ΟΔΥΣΣΕΑΣ ΠΥΛΑΛΗΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

- Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
- Γραφείο Γενικού Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης
- Γραφείο Γενικού Δ/ντή Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και
- Ανθρώπινου Δυναμικού
- Δ/νση Νομικής Υποστήριξης
- Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, Τμήμα ΣΤ'
- Δ/νση Ελέγχων , Τμήματα Α', Β και Δ'
- Δ/νση ΔΟΣ/Γ'



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΩΝ (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ Α' ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Καραϊσκάκη 2
Ταχ. Κώδικας : 11146 Γαλάτσι
Πληροφορίες : Α.Κωσταβασίλη
Τηλέφωνο : 210-2925616
Fax : 210-2930665

Γαλάτσι, 03 Ιουλίου 2018
Αριθ. Πρωτ.: ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 137289 ΕΞ 2018
ΕΜΠ

ΠΡΟΣ : ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
e-mail: evpre@1988.syzefxis.gov.gr

Θέμα: Παροχή στοιχείων για κοινοβουλευτικό έλεγχο.

Σχετικό: Το υπ' αριθμ. Πρωτ. ΑΤΚΕ 0002795ΕΞ 2018/1460/26-06-2018 Υπηρεσιακό Σημειώμά σας

Σε απάντηση στο ανωτέρω Υπηρεσιακό σημειώμά σας και στη συνημμένη σε αυτό αρ.7036/22.06.2018 Ερώτηση του Βουλευτή κ. Ι. Λαγού, αναφορικά με θέματα αρμοδιότητάς μας που τίγονται σε αυτή, σας γνωρίζουμε, ότι οι εποπτευόμενες από την Υπηρεσία μας περιφερειακές δομές (ΥΕΔΔΕ) διενεργούν φορολογικούς ελέγχους και έρευνες προς όλες τις κατευθύνσεις, χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις, για την αποτροπή και την καταστολή φαινομένων φοροδιαφυγής, όπουδήποτε αυτά κι αν εκδηλώνονται με σκοπό την εξυπηρέτηση των συμφερόντων του Δημοσίου.

Στο ως άνω πλαίσιο η Υπηρεσία μας αξιοποιεί οποιαδήποτε πληροφορία από όπου και αν προέρχεται.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ****ΠΕΡΙΚΛΗΣ ΚΟΚΚΟΤΑΣ****ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:****1. ΤΜΗΜΑ Α'****2. ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ Α' ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΚΑΙ ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ (Δ.ΗΛΕ.Δ.)
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Α' – ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ, ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ
ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΣΤ' – Αυτόματης Ανταλλαγής Πληροφοριών
και Υποδοχής Στοιχείων

Ταχ. Δ/ση : Χανδρή 1 & Θεσσαλονίκης
Ταχ. Κώδικας : 183 46 Μοσχάτο
Πληροφορίες : Α.Καραβίδα
Τηλέφωνο : 210 -480 2264
Fax : 210- 480 2119
E-Mail : diled.dept.06@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: VASILEIOS
BAMPANIS
Ημερομηνία: 2018.07.04 09:38:38 EEST

Μοσχάτο, 03/07/2018 - 17:27.
Αριθ. Πρωτ.: ΔΗΛΕΔ ΣΤ 137291 ΕΞ 2018
ΕΜΠ
ΕΞ.ΕΠΕΙΓΟΝ-ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟ

Προς: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Θέμα: «Απάντηση σε ερώτηση Βουλευτή του Λαϊκού Συνδέσμου-Χρυσή Αυγή».
Σχετ: Έγγραφο με αριθμό πρωτ. ΑΤΚΕ 0002795/1460/26-6-2018.

Σε απάντηση του ερωτήματος του ανωτέρω σχετικού, σας ενημερώνουμε ότι η διενέργεια της πρώτης ανταλλαγής πληροφοριών πραγματοποιήθηκε από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων τον Οκτώβριο του 2017, για πληροφορίες σχετικές με το έτος 2016. Κατά το τρέχον έτος η ανταλλαγή συνεχίστηκε στο πλαίσιο εφαρμογής της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμοδίων Αρχών του ΟΟΣΑ αλλά και των σχετικών διμερών Συμφωνιών Αρμοδίων Αρχών ή Συμφωνιών, που έχει συνάψει η Ευρωπαϊκή Ένωση με τρίτες χώρες.

Στην παρούσα φάση είναι σε εξέλιξη η επεξεργασία των στοιχείων καθώς και η διαδικασία ταυτοποίησης/αξιολόγησης αυτής των φυσικών και νομικών προσώπων, που αναφέρονται στα στοιχεία, που παρελήφθησαν.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΣΟΦΙΑ ΣΕΧΠΕΡΙΔΟΥ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- Γραφείο Διοικητή
- Γραφείο Γενικού Διευθυντή Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού
- ΔΗΛΕΔ ΥΠΟΔ/ΝΣΗ Α'
- ΔΗΛΕΔ /ΤΜΗΜΑ ΣΤ'