

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ  
ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΕ ΤΙΤΛΟ  
«I) Κεντρικά Αποθετήρια Τίτλων, II) Προσαρμογή της Ελληνικής  
Νομοθεσίας στις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258 και άλλες  
διατάξεις, III) Λοιπές διατάξεις του Υπουργείου Οικονομικών»**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ:**

**ΥΠΗΡΕΣΙΑ: ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ  
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ**

**ΘΕΣΗ / ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ:**

**ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 210 33 32 794**

**E-MAIL: MCDF@MNEC.GR**

**ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:**

**ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ : «Κεντρικά Αποθετήρια Τίτλων»**

**ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ**

**ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:**

Με τα άρθρα 1 έως 31 του Νομοσχεδίου προσαρμόζεται η Ελληνική νομοθεσία στις διατάξεις του εν θέματι Κανονισμού. Η προσαρμογή κρίνεται αναγκαία, λόγω της απελευθέρωσης των αποθετηριακών υπηρεσιών που εισάγεται, καθώς το ημεδαπό σύστημα λειτουργεί βάσει εθνικού μονοπωλίου (ν. 2396/1996 και ν. 3756/2009), αλλά και λόγω της υιοθέτησης των συλλογικών λογαριασμών (άρθρ. 38 Κανονισμού) που δεν αναγνωρίζονται από το ως άνω σύστημα.

Επισημαίνεται ότι η προσαρμογή δε θίγει την εμπράγματη λειτουργία των άυλων τίτλων, όπως έχει ήδη αναγνωριστεί (ν. 2396/1996, άρθρ. 991Α ΚΠολΔ), αλλά ούτε και την εταιρική φυσιογνωμία τους που παραμένει συμβατή με τις περί ανωνύμων και ονομαστικών μετοχών διατάξεις (κ.ν. 2190/1920).

Η τροποποίηση των διατάξεων γίνεται με ενοποίηση και ομογενοποίηση των σχετικών ρυθμίσεων σε ενιαίο κείμενο.

Η ρύθμιση είναι ευρείας εμβέλειας καθώς αφορά στη λειτουργία του εθνικού κεντρικού αποθετηρίου αξιών, των συμμετεχόντων σε αυτό (πιστωτικών ιδρυμάτων ν. 4261/2014, Οδηγίας 2013/36/ΕΚ) και επιχειρήσεων επενδύσεων ν. 3606/2007, Οδηγίας 2014/65/ΕΕ), των εκδοτών τίτλων, των διαχειριστών τόπων διαπραγμάτευσης που διαχειρίζονται αγορές σε τίτλους, των επενδυτών και γενικά της Εθνικής Κεφαλαιαγοράς.

Το πεδίο της προσαρμογής δεν καταλαμβάνει το Σύστημα του ν. 2198/1994 που διαχειρίζεται η Τράπεζα της Ελλάδος καθώς ως προς αυτούς ισχύει το άρθρο 1 παρ. 4 του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014.

**ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ  
ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΥΧΟΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ  
ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟ ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ:**

Εισάγονται με το Νομοσχέδιο (άρθρ. 12) ρυθμίσεις με τις οποίες παρέχεται η δυνατότητα σε επιχειρήσεις, ακόμη και μη εισηγμένες, να αποϋλοποιούν τους τίτλους τους χωρίς να απαιτείται η αποϋλοποίηση αυτή να γίνεται στο πλαίσιο κάποιας διαδικασίας εισαγωγής των τίτλων στο χρηματιστήριο ή σε άλλη αγορά (π.χ. πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης – ΠΜΔ). Οι επιχειρήσεις θα μπορούν έτσι να κάνουν χρήση των αυτοματοποιημένων – ταχέων διαδικασιών διεξαγωγής εταιρικών πράξεων (record date, e-voting κλπ.), ως και των πλεονεκτημάτων του άυλου (αποθετηριακού) συστήματος που διασφαλίζει ακεραιότητα των εκδόσεων, ασφαλή τήρηση και διενέργεια μεταβιβάσεων τίτλων κλπ.

**A: ΚΥΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗ ΡΥΘΜΙΣΗ**

**1. Αναγκαιότητα**

**1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης**

Ο Κανονισμός (ΕΕ) 909/2014 περιλαμβάνει ρυθμίσεις προς τις οποίες το εθνικό δίκαιο δεν είναι συμβατό. Οι κυριότερες αφορούν στην απελευθέρωση των υπηρεσιών ΚΑΤ που επηρεάζει, όπως ήδη επισημάνθηκε, τη λειτουργία του εθνικού αποθετηριακού μονοπωλίου, ως και στην υιοθέτηση των συλλογικών λογαριασμών ως επιλογής διαχωρισμού τίτλων σε ΚΑΤ που επηρεάζει το εθνικό μοντέλο του υποχρεωτικού ατομικού διαχωρισμού, ανά επενδυτή. Το μοντέλο δε αυτό διατρέχει όλες τις πτυχές λειτουργίας των άυλων τίτλων στο σύστημα της Εθνικής Κεφαλαιαγοράς, οπότε, εάν δε γίνει η προσαρμογή, το ενωσιακό μέτρο δε θα λειτουργήσει.

Ειδικότερα, ως προς τα θέματα του εθνικού μονοπωλίου ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 39 και επ. του ν. 2396/1996, των άρθρων 1 και επ. του ν. 3756/2009 και άλλες συναφείς, οι οποίες αν δεν καταργηθούν θα υπάρχει ασυμβατότητα της εθνικής ρύθμισης με την ενωσιακή. Ταυτόχρονα δε, οι ρυθμίσεις εκ των εθνικών αυτών διατάξεων που παραμένουν να είναι σημαντικές για την αποθετηριακή λειτουργία και υπό το νέο καθεστώς της απελευθέρωσης, εάν δε διατηρηθούν, θα υπάρχει ανασφάλεια δικαίου ως προς τον τρόπο καταχώρισης και τήρησης τίτλων σε λογιστική μορφή, σε εθνικό επίπεδο, δεδομένης της απουσίας σχετικών ρυθμίσεων στον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014. Τέτοιες ρυθμίσεις αποτελούν ενδεικτικά αυτές της αποϋλοποίησης και ακινητοποίησης τίτλων, του μητρώου τίτλων και άλλες συναφείς. Εξάλλου, καθώς η ρύθμιση των άυλων τίτλων από πλευράς αστικού δικαίου, εταιρικού δικαίου, δικαίου κεφαλαιαγοράς αλλά και φορολογικού δικαίου στηρίζεται

μονοσήμαντα στις διατάξεις περί υποχρεωτικού ατομικού διαχωρισμού (όπως έχει σε εφαρμογή της νομοθεσίας (ν. 2396/1996, ν. 3756/2009) υλοποιηθεί κανονιστικά ως «μερίδα επενδυτή» στο Σύστημα Άυλων Τίτλων (ΣΑΤ), σύμφωνα με την Απόφαση 3/304/10.6.2004 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς «Κανονισμός Λειτουργίας Συστήματος Άυλων Τίτλων» (B' 901), όπως ισχύει), κρίνεται αναγκαίο να επεκταθούν οι διατάξεις αυτές ώστε να συμπεριλάβουν, πέραν του ατομικού διαχωρισμού, και το συλλογικό λογαριασμό που εισάγεται στο δίκαιο. Χαρακτηριστική για παράδειγμα, από πλευράς σημαντικότητας της ρυθμιστικής αυτής επέκτασης, αποτελεί η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 30 του Νομοσχεδίου. Με τη διάταξη τροποποιείται η παράγραφος 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998, όπως ισχύει, για το φόρο πώλησης εισηγμένων μετοχών ώστε να μπορεί να εξακολουθεί να εισπράττεται ο εν λόγω φόρος και στην περίπτωση συναλλαγών επί τίτλων που τηρούνται μέσω συλλογικών λογαριασμών.

Εξάλλου κρίνεται αναγκαίο να προβλεφθούν οι συλλογικοί λογαριασμοί και από πλευράς εννόμων συνεπειών, που επιφέρει η τήρησή τους, δεδομένης της απουσίας σχετικών ρυθμίσεων στον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014. Ο Κανονισμός περιορίζεται στη γενική αποτύπωση, στο άρθρο 38 αυτού, του μορφώματος του συλλογικού διαχωρισμού τίτλων σε ΚΑΤ, προβλέποντας απλώς ότι μέσω αυτού του διαχωρισμού επιτυγχάνεται η τήρηση τίτλων που ανήκουν σε τρίτους (πελάτες συμμετέχοντος στο ΚΑΤ).

Διευκρινίζεται μάλιστα, βάσει και του σημείου 42 του προοιμίου του Κανονισμού, ότι η εν θέματι ενωσιακή πρωτοβουλία δεν απέβλεψε στο να παρέμβει στις εθνικές νομοθεσίες των κρατών μελών που ρυθμίζουν τις διακρατήσεις τίτλων. Προς επίρρωση αυτού αναφέρεται ότι η αρχική σκέψη ρύθμισης των εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί τίτλων, που είχε αποτυπωθεί στην Πρόταση του Κανονισμού CSDR (COM/2012/073), δεν υιοθετήθηκε τελικά. Αντί μάλιστα της υιοθέτησης της ρύθμισης του λεγόμενου «who owns what» ο Κανονισμός κατέληξε στην προσέγγιση που αποτυπώθηκε στο σημείο 57 του προοιμίου του που έχει ως εξής: *«Ενόψει της αύξησης των διασυνοριακών διακρατήσεων και μεταβιβάσεων τίτλων δυνάμει του παρόντος κανονισμού, είναι εξαιρετικά επείγον και σημαντικό να θεσπιστούν στο πλαίσιο της μελλοντικής ενωσιακής νομοθεσίας για το δίκαιο των αξιογράφων σαφείς κανόνες για το εφαρμοστέο δίκαιο όσον αφορά την κυριότητα επί των τίτλων που διακρατούνται σε λογαριασμούς που τηρούν τα ΚΑΤ. Ωστόσο αυτό είναι ένα οριζόντιο θέμα που εκφεύγει του πεδίου εφαρμογής του παρόντος κανονισμού και θα ήταν δυνατόν να ρυθμιστεί με μελλοντικές ενωσιακές νομοθετικές πράξεις.»*

Συνεπώς, ελλείψει ενωσιακής ρύθμισης τα θέματα περιουσιακών δικαιωμάτων επί τίτλων θα ορίζονται ακόμη σε επίπεδο εθνικών νομοθεσιών των χωρών. Μάλιστα, όπως προκύπτει, οι εθνικές ρυθμίσεις διαφέρουν από χώρα σε χώρα, ορίζοντας τα σχετικά δικαιώματα άλλοτε ως εμπράγματα δικαιώματα (δικαιώματα in rem) άλλοτε ως ενοχικά δικαιώματα (δικαιώματα in persona) και άλλοτε ως ενδιάμεσα νομικά μορφώματα, όπως απαιτήσεις (entitlements).

Κατόπιν τούτων είναι φανερό ότι η ρύθμιση των συλλογικών λογαριασμών δεν αποτελεί μόνο θέμα προσαρμογής σε σχέση με το ενωσιακό μέτρο αλλά και θέμα ασφάλειας δικαίου. Σε περίπτωση αρρυθμιστού, θα υπάρχει νομική ασάφεια ως προς τη φύση των περιουσιακών δικαιωμάτων επί των τίτλων σε λογιστική μορφή και τις

έννομες συνέπειες που η λειτουργία τους επιφέρει, γεγονός που θα επηρεάσει αρνητικά τη χρήση των τίτλων επιφέροντας ενδεχόμενες παρενέργειες και στις ίδιες τις επιχειρήσεις, που εκδίδουν τίτλους ως μέσο χρηματοδότησης αυτών, και άρα και στην οικονομία γενικότερα.

Περαιτέρω, λαμβάνεται υπόψη ο κίνδυνος της αδιαφάνειας που μπορεί να επιφέρει η τήρηση των συλλογικών λογαριασμών στις εταιρικές σχέσεις που αναπτύσσονται μεταξύ μετόχων και εισηγμένων ανωνύμων εταιρειών (κ.ν. 2190/1920).

Ειδικότερα, ελλοχεύει, με βάση και τα ισχύοντα στις ξένες αγορές, ο κίνδυνος να θεωρούνται ως μέτοχοι οι θεματοφύλακες, αντί των πελατών τους, με δεδομένο ότι συνήθως εγγράφουν στα μητρώα επ' ονόματί τους τους τίτλους της πελατείας τους και όχι στο όνομα ενός εκάστου πελάτη. Το φαινόμενο δε αυτό, παρά τις ενδεχόμενες πρακτικές ευκολίες του, έχει δημιουργήσει προβλήματα στις κεφαλαιαγορές μεταξύ άλλων και στα θέματα λειτουργίας της εταιρικής διαφάνειας και συναφώς της εταιρικής διακυβέρνησης που οι εισηγμένες εταιρείες θα πρέπει να έχουν. Γίνεται έτσι ευρέως πια δεκτό ότι η αδιαφάνεια των μετόχων, ως συνέπεια αυτού του τρόπου τήρησης των τίτλων μέσω συλλογικών λογαριασμών, δημιουργεί συνθήκες αποχής των μετόχων από τις γενικές συνελεύσεις και τα διοικητικά δρώμενα της εταιρείας γενικότερα και κατ' επέκταση κινδύνους λειτουργικής αδράνειας και των εν λόγω εταιρειών. Για τους λόγους δε αυτούς, τα εθνικά δίκαια υιοθετούν ρυθμίσεις και μηχανισμούς ταυτοποίησης των μετόχων, παρέχοντας στις εκδότριες το δικαίωμα και στους διαμεσολαβητές (πιστωτικά ιδρύματα, επιχειρήσεις επενδύσεων, ΚΑΤ) την υποχρέωση προσδιορισμού των μετόχων στις εκδότριες, όταν το ζητούν, με βάση τις κατά περίπτωση εφαρμοστέες διατάξεις της *lex societatis*. Το θέμα έχει απασχολήσει μάλιστα και την ενωσιακή έννομη τάξη. Προς τούτο έχει δε ψηφιστεί προσφάτως η Οδηγία 2017/828/ΕΕ που αντιμετωπίζει τα προβλήματα αυτά εισάγοντας διαδικασίες ταυτοποίησης των επενδυτών σε ενωσιακό επίπεδο, όμως η ενσωμάτωση του μέτρου αυτού και η εφαρμογή του στα κράτη μέλη δε θα δρομολογηθεί άμεσα.

Συνεπώς, καθίσταται αναγκαία η υιοθέτηση σε εθνικό επίπεδο διαδικασιών ταυτοποίησης μετόχων στην περίπτωση μετοχών που τηρούνται μέσω συλλογικών λογαριασμών, διότι διαφορετικά θα αναληφθούν κίνδυνοι αδιαφάνειας με ενδεχόμενες αρνητικές συνέπειες για τη λειτουργία των εισηγμένων ανωνύμων εταιρειών στη χώρα μας (κ.ν. 2190/1920) και την οικονομία της γενικότερα. Εξάλλου και με δεδομένο ότι η παρούσα νομοθετική πρωτοβουλία δεν αποβλέπει στο να παρέμβει στη λειτουργία του εταιρικού δικαίου, η υιοθέτηση των διαδικασιών ταυτοποίησης κρίνεται αναγκαίο να συμβιβάζεται με τη λειτουργία αυτή.

Ακολουθώντας, εάν δεν υιοθετηθούν οι ρυθμίσεις ταυτοποίησης και συναφώς οι υπηρεσίες μητρώου από ΚΑΤ ή και συμμετέχοντες σε αυτό που προβλέπει το Νομοσχέδιο για την περίπτωση των συλλογικών λογαριασμών, θα υπάρχει κίνδυνος να διαταραχθεί το υφιστάμενο εταιρικό *status quo* περί παροχής στοιχείων των επενδυτών στις εκδότριες για σκοπούς εταιρικών πράξεων ή και άλλους συναφείς κατά την κείμενη νομοθεσία. Κατά συνέπεια και με βάση τα ανωτέρω η αναγκαιότητα της αξιολογούμενης ρύθμισης κρίνεται εξόχως σημαντική όχι μόνο από πλευράς τυπικής προσαρμογής σε θεσμούς του ενωσιακού δικαίου, αλλά και για τη διατήρηση της ασφάλειας του εθνικού δικαίου ως προς τα θέματα λειτουργίας των τίτλων σε λογιστική μορφή και συναφώς τη

διατήρηση της ομαλής λειτουργίας της Εθνικής Κεφαλαιαγοράς και της οικονομίας γενικότερα.

**1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων**

Η αξιολογούμενη ρύθμιση αποσκοπεί στο:

- Να προσαρμόσει στο ενωσικό μέτρο το αποθετηριακό σύστημα της χώρας μας και συναφώς να το εκσυγχρονίσει με βάση τα νέα μέτρα απελευθέρωσης και τους θεσμούς που υιοθετούνται με το μέτρο αυτό
- Να αυξήσει την ασφάλεια και την αποτελεσματικότητα στη λειτουργία του αποθετηριακού συστήματος, ως συστήματος αναπόσπαστου της Εθνικής Κεφαλαιαγοράς, με βάση τα πρότυπα των ξένων αγορών (ασφάλεια περιουσιακών δικαιωμάτων, εταιρική διαφάνεια κλπ.)
- Να ορθολογικοποιήσει και κατ' επέκταση να καταστήσει πιο ανταγωνιστικές τις υπηρεσίες τήρησης τίτλων στη χώρας μας λαμβάνοντας υπόψη τις ενωσιακές δομές ατομικού και συλλογικού διαχωρισμού και τις ανάγκες που εξυπηρετούνται
- Να διαμορφώσει με αυτούς τους τρόπους τις συνθήκες ώστε η ελληνική αγορά τίτλων να γίνει πιο ελκυστική στους ξένους επενδυτές, στα ξένα κεφάλαια χρηματοδότησης αλλά και στις επιχειρήσεις, ημεδαπές και αλλοδαπές, που επιζητούν λύσεις αποϋλοποίησης των τίτλων τους για την καλύτερη πρόσβασή τους σε μηχανισμούς τέτοιας χρηματοδότησης.

Κύριοι άξονες επίσης είναι:

- η διασφάλιση και υπό το νέο πλαίσιο της περιουσίας σε τίτλους με τη διατήρηση του υφιστάμενου status quo περί κυριότητας του επενδυτή στους άυλους τίτλους και την εφαρμογή του και στην περίπτωση των συλλογικών λογαριασμών
- η διασφάλιση και υπό το νέο πλαίσιο της εταιρικής διαφάνειας με τη διατήρηση του υφιστάμενου status quo περί παροχής στοιχείων επενδυτών στις εκδότριες για σκοπούς εταιρικών πράξεων και η εφαρμογή του και στην περίπτωση των συλλογικών λογαριασμών.

Ειδικότερα, με βάση τα κατ' ιδίαν Κεφάλαια του Νομοσχεδίου (Κεφάλαια Α' έως Ζ') η αξιολογούμενη ρύθμιση αποσκοπεί στα εξής:

- Στην υιοθέτηση στο αποθετηριακό σύστημα αρχών «αυτορρύθμισης» που ήδη υπάρχουν στις λοιπές υποδομές της Εθνικής Κεφαλαιαγοράς (Διαχειριστής αγοράς-ΧΑ, Εκκαθάριση-ΕΤΕΚ), με τη διαδικασία έκδοσης Κανονισμού από το φορέα (εδώ ΚΑΤ) και έγκρισής του από την αρμόδια αρχή (Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς), χάριν ενίσχυσης της ευελιξίας της αποθετηριακής λειτουργίας και της αποτελεσματικότητάς της (Κεφάλαιο Α' Νομοσχεδίου)
- Στην ενοποίηση των υφιστάμενων αποθετηριακών διατάξεων (ν. 2396/96, ν. 3756/09), στην προσαρμογή των ρυθμίσεων καταχώρισης τίτλων στο νέο εύρος υπηρεσιών του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 και τον εκσυγχρονισμό τους, στη θέσπιση ταχύτερων διαδικασιών καταχώρισης τίτλων μετά από μετατροπή των ενσώματων σε άυλους, στην απλοποίηση των διοικητικών διαδικασιών

εκποίησης μετοχών από εκδότες τόσο στις περιπτώσεις «μη εμφανισθέντων δικαιούχων» κατά την ως άνω μετατροπή (με την προσκόμιση αρχείου δικαιούχων στο εθνικό ΚΑΤ χωρίς αναμονές 6μήνου ή άλλες διοικητικές διατυπώσεις κλπ.), όσο και στις περιπτώσεις κλασματικών υπολοίπων που προκύπτουν συνεπεία εταιρικών πράξεων (με την εκποίηση από τον εκδότη μέσω της αγοράς χωρίς άλλες διοικητικές διατυπώσεις), ως και στην αναγνώριση δυνατότητας χρήσης του άυλου συστήματος και από μη εισηγμένες επιχειρήσεις (ή από μη εισηγμένους τίτλους) (Κεφάλαιο Β' Νομοσχεδίου)

- Στη διασφάλιση των περιουσιακών δικαιωμάτων των επενδυτών σε περίπτωση συλλογικού λογαριασμού:

- ο με τη λειτουργία δικαιώματος «κυριότητας» και άλλων εμπραγμάτων και στους συλλογικούς λογαριασμούς (διατήρηση status quo), με τη θέσπιση ειδικών υποχρεώσεων στους συμμετέχοντες/διαμεσολαβητές για συγχρονισμό εγγραφών στα βιβλία τους για δικαιούχους πελάτες ταυτόχρονα με την ολοκλήρωση του διακανονισμού, για αντιστοίχιση (reconciliation) μεταξύ υπολοίπων συλλογικού λογαριασμού και βιβλίων ανά πελάτη ως και για απεικόνιση και απόδειξη των δικαιωμάτων των πελατών επί των τίτλων, ως και στην ομαλότερη και πιο πλήρη λειτουργία των «κοινών επενδυτικών μερίδων» (ΚΕΜ) με την επέκταση της δυνατότητας χρήσης τους και σε τίτλους αλλοδαπών αγορών που απεικονίζονται στο σύστημα μέσω συνδέσεων του εθνικού ΚΑΤ, ως και

στη διασφάλιση της εταιρικής λειτουργίας και διαφάνειας και στον επανακαθορισμό της υπηρεσίας μητρώου ως επικουρικής υπηρεσίας των ΚΑΤ με τη θέσπιση:

- ο υποχρεώσεων στους συμμετέχοντες/εγγεγραμμένους διαμεσολαβητές για ταυτοποίηση των μετόχων προς τους εκδότες και στην περίπτωση των συλλογικών λογαριασμών
- ο υποχρεώσεων διασφάλισης από τους συμμετέχοντες/διαμεσολαβητές της απαιτούμενης επάρκειας για την εμπρόθεσμη και προσήκουσα ταυτοποίηση
- ο συνεπειών στέρησης του δικαιώματος παράστασης στη γενική συνέλευση της εταιρείας και άσκησης του δικαιώματος ψήφου σε περίπτωση αθέτησης των υποχρεώσεων ταυτοποίησης (Κεφάλαιο Γ' του Νομοσχεδίου)

- Στην υιοθέτηση ρυθμίσεων σε σχέση με την κατάσχεση για την ενίσχυση της προστασίας του χρηματοοικονομικού συστήματος, σε σχέση με την αναγκαστική εκποίηση κινητών αξιών σε σχέση με την αφερεγγυότητα των διαμεσολαβητών για την ενίσχυση της προστασίας των επενδυτών έναντι αυτών, με μερικότερες επιδιώξεις:

- ο Τη θέσπιση ακατάσχετου των συλλογικών λογαριασμών

- Την υιοθέτηση ρυθμίσεων για την πληρέστερη προστασία του διακανονισμού έναντι κινδύνων κατάσχεσης τίτλων του επενδυτή (κατάσχεση κατά μετατροπή)
- Τη διασαφήνιση θεμάτων ως προς την αναγκαστική εκτέλεση με εκποίηση τίτλων μέσω της αγοράς και την απλοποίηση των σχετικών διαδικασιών εκτέλεσης
- Την επίλυση του ζητήματος του «παγώματος» χρηματιστηριακών αναγκαστικών εκποιήσεων στις περιπτώσεις τίτλων σε αναστολή με εφαρμογή των κοινών ρυθμίσεων περί κατάσχεσης εις χείρας τρίτου και πλειστηριασμού (ΚΠολΔ)
- Την πρόβλεψη προνομιακής (pro rata) ικανοποίησης των επενδυτών από το ίδιο χαρτοφυλάκιο του διαμεσολαβητή σε περίπτωση αφερεγγυότητάς του (Κεφάλαιο Δ΄ Νομοσχεδίου)
- Στην ενοποίηση των υφιστάμενων περί απορρήτου ρυθμίσεων του αποθετηριακού συστήματος και στη διασαφήνιση της αρμοδιότητας λήψης πληροφόρησης ως προς τις απόρρητες καταχωρίσεις τίτλων από τους διαχειριστές τόπων διαπραγμάτευσης σε εφαρμογή της ενωσιακής νομοθεσίας (Κεφάλαιο Ε΄ Νομοσχεδίου)
- Στην προσαρμογή και των εποπτικών και κυρωτικών αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ως αρμόδιας αρχής, προς τις ρυθμίσεις των άρθρων 61-66 του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 (Κεφάλαιο ΣΤ΄ Νομοσχεδίου)
- Στην ασφαλή και ομαλή μετάβαση από το υφιστάμενο εθνικό μονοπώλιο στο πεδίο λειτουργίας ΚΑΤ με βάση τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014 με την υιοθέτηση των απαραίτητων ειδικών ρυθμίσεων, ως και στη ρύθμιση – διευθέτηση ορισμένων εθνικών ιδιαιτεροτήτων ενόψει της αδειοδότησης της «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΤΙΤΛΩΝ (ΕΛ.Κ.Α.Τ.)» σε ΚΑΤ για την επίτευξη του ως άνω στόχου μετάβασης (Κεφάλαιο Ζ΄ Νομοσχεδίου).

### **1.3. Αναφέρατε αναλυτικά τις κοινωνικές και οικονομικές ομάδες που επηρεάζει άμεσα και αυτές που επηρεάζει έμμεσα η αξιολογούμενη ρύθμιση και προσδιορίστε τον λόγο της επιρροής**

Καθώς η αξιολογούμενη ρύθμιση αποτελεί κεντρικής σημασίας ρύθμιση για την Εθνική Κεφαλαιαγορά, επηρεάζονται με αυτή άμεσα ή έμμεσα όλες οι οικονομικές μονάδες που την απαρτίζουν, αλλά και οι κοινωνικές ομάδες που μπορεί να συνδέονται με αυτήν, ιδίως:

1. Οι επενδυτές που επενδύουν σε τίτλους, αλλά και τα κεφάλαια διαχείρισης (ΟΣΕΚΑ, ΟΕΕ, ΑΕΕΧ κλπ.) ή επιχειρηματικών συμμετοχών (ΑΚΕΣ, ΕΚΕΣ) που διενεργούν σχετικές επενδύσεις
2. Οι επιχειρήσεις που επιζητούν χρηματοδότηση μέσω της έκδοσης τίτλων και της διάθεσής τους στο κοινό, οι εισηγμένες επιχειρήσεις, αλλά και εκείνες που θα κάνουν χρήση του άυλου συστήματος χωρίς την εισαγωγή ή τη χρήση ανάλογης χρηματοδότησης (νέα ως άνω ρύθμιση). Συναφώς, ως σχετιζόμενες με τις ως άνω επιχειρήσεις, δύναται να επηρεαστούν από την αξιολογούμενη

ρύθμιση ευρύτερες ή και μερικότερες κοινωνικές ομάδες (π.χ. εργαζόμενοι επιχείρησης, νοικοκυριά) ή και οικονομικές μονάδες (π.χ. προμηθευτές, συναλλασσόμενοι και άλλοι τρίτοι σχετιζόμενοι με την επιχείρηση).

3. Τα πιστωτικά ιδρύματα και οι επιχειρήσεις επενδύσεων αλλά και γενικότερα τα χρηματοοικονομικά ιδρύματα που λειτουργούν στη χώρα, αλλά και άλλες συνδεδεμένες με αυτούς οικονομικές ή και κοινωνικές ομάδες (π.χ. αποταμιευτές και καταθέτες πιστωτικών ιδρυμάτων, που λειτουργούν ως συμμετέχοντες σε ΚΑΤ, οι οποίοι θα μπορούσαν να θιγούν σε περίπτωση αδυναμίας του πιστωτικού ιδρύματος προερχόμενης από τις δραστηριότητες σε τίτλους
4. Το Χρηματιστήριο Αθηνών (ΧΑ) και γενικά οι προβλεπόμενοι κατά δίκαιο διαχειριστές αγοράς αλλά και οι υποδομές που χρησιμοποιούν για την εκκαθάριση των συναλλαγών (όπως είναι για το ΧΑ η εταιρεία ΕΤΕΚ).

## **2. Καταλληλότητα**

### **2.1. Αναφέρατε, εάν υπάρχουν, προηγούμενες προσπάθειες αντιμετώπισης του ίδιου ή παρόμοιου προβλήματος στην Ελλάδα και περιγράψτε αναλυτικά τα επιτυχή και τα προβληματικά σημεία των προσπαθειών αυτών**

Δεν ετέθη ζήτημα ρύθμισης συλλογικών λογαριασμών ή απελευθέρωσης των υπηρεσιών του αποθετηριακού συστήματος (ΣΑΤ) πριν την εφαρμογή του εν θέματι ενωσιακού μέτρου και αυτό λειτουργούσε με ασφάλεια βάσει της κρατικής εποπτείας.

### **2.2. Αναφέρατε τουλάχιστον ένα παράδειγμα αντιμετώπισης του ίδιου ή παρόμοιου προβλήματος σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του ΟΟΣΑ (εφόσον υπάρχει) και αιτιολογήστε τον λόγο για τον οποίο επιλέξατε τη συγκεκριμένη χώρα.**

Βλέπετε ανωτέρω υπό 2.1.

### **2.3. Απαριθμήστε αναλυτικά τα διατάγματα και τις κανονιστικές πράξεις που πρέπει να εκδοθούν, προκειμένου να εφαρμοστεί πλήρως η αξιολογούμενη ρύθμιση και περιγράψτε για κάθε μία από αυτές τυχόν θέματα που πρέπει να προσεχθούν κατά την εφαρμογή της**

Έχει εκδοθεί σειρά εκτελεστικών μέτρων του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή που όμως είναι Κανονισμοί [https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/csdr-level-2-measures-full\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/csdr-level-2-measures-full_en.pdf) και επομένως δεν προϋποθέτουν για την εφαρμογή τους την έκδοση αντίστοιχων πράξεων από την εθνική αρμόδια αρχή, την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Δε χρειάζεται να εκδοθούν άλλες κανονιστικές πράξεις πέραν των ανωτέρω εκτός από τις διοικητικές πράξεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς που πρέπει να εκδοθούν, στο πλαίσιο της προβλεπόμενης στο Νομοσχέδιο μετάβασης, για την αδειοδότηση της ΕΛΚΑΤ με βάση το νέο πλαίσιο (Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014 και διατάξεις Νομοσχεδίου).

Αναλυτικότερα παρέχεται η δυνατότητα για έκδοση αποφάσεων του διοικητικού συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς στις παρακάτω διατάξεις:

- Σύμφωνα με το β' εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 27: «Με απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς καθορίζονται κατάλληλες διαδικασίες και αποτελεσματικοί

μηχανισμοί που επιτρέπουν την υποβολή προς αυτή καταγγελιών παραβάσεων ή ενδεχομένων παραβάσεων των εν λόγω διατάξεων.

- Σύμφωνα με το σημείο ε) της παρ. 4 του άρθρου 31: «5. Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς μπορεί επίσης να ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις βάσει των οποίων τα Συστήματα δύνανται να αναλαμβάνουν την εκκαθάριση συναλλαγών που διενεργούνται σε αγορές άλλων κρατών – μελών ή τρίτης χώρας».
- 

### **3. Συνέπειες στην Οικονομία**

#### **3.1 Αναφέρατε αναλυτικά ποιες κατηγορίες επιχειρήσεων αφορά η αξιολογούμενη ρύθμιση**

Οι διατάξεις του νομοσχεδίου αφορούν ρυθμίσεις σχετικά με την απελευθέρωση υπηρεσιών που παρέχονται από κεντρικά αποθετήρια τίτλων (ΚΑΤ), ως φορείς διακανονισμού και τήρησης κινητών αξιών σε λογιστική μορφή. Στα πλαίσια της προσαρμογής του εθνικού δικαίου, μεταβάλλεται όπως ήδη επισημάνθηκε το υφιστάμενο καθεστώς του εθνικού μονοπωλίου του Κεντρικού Αποθετηρίου Αξιών ως διαχειριστή του Συστήματος Άυλων Τίτλων (ιδίως ν. 2396/1996, ν. 3756/2009, ν. 3606/2007).

Περαιτέρω η αξιολογούμενη ρύθμιση αφορά:

α) τα πιστωτικά ιδρύματα και τις επιχειρήσεις επενδύσεων (ΕΠΕΥ-ΑΕΠΕΥ) αλλά και κάθε άλλο πρόσωπο που θα συμμετέχει στο νέο ΚΑΤ ως συμμετέχων κατά την έννοια της περίπτωσης 19 της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 του Κανονισμού

β) άλλα χρηματοοικονομικά ιδρύματα που οι δραστηριότητές τους σχετίζονται με την τήρηση τίτλων (π.χ. ΕΠΕΥ που παρέχουν υπηρεσίες διεξαγωγής συναλλαγών επί των τίτλων σε πελάτες τους)

γ) επιχειρήσεις που επενδύουν σε τίτλους, αλλά και κεφάλαια διαχείρισης (ΟΣΕΚΑ, ΟΕΕ, ΑΕΕΧ κλπ.) ή επιχειρηματικών συμμετοχών (ΑΚΕΣ, ΕΚΕΣ) που διενεργούν σχετικές επενδύσεις

δ) επιχειρήσεις που επιζητούν χρηματοδότηση μέσω της έκδοσης τίτλων και της διάθεσής τους στο κοινό, οι εισηγμένες επιχειρήσεις, αλλά και εκείνες που θα κάνουν χρήση του άυλου συστήματος χωρίς την εισαγωγή ή τη χρήση ανάλογης χρηματοδότησης (νέα ως άνω ρύθμιση)

ε) επιχειρήσεις που διαχειρίζονται τόπους διαπραγμάτευσης (όπως το ΧΑ) και υποδομές που παρέχουν υπηρεσίες εκκαθάρισης (όπως η ΕΤΕΚ).

Οι υπό γ) και δ) επιχειρήσεις μπορεί να λειτουργούν στο εξωτερικό και να συνδέονται με την ελληνική αγορά στο πλαίσιο χρήσης υπηρεσιών καταχώρισης που μπορεί να παρέχει το εθνικό ΚΑΤ. Οι υπό ε) επιχειρήσεις μπορεί να λειτουργούν στο εξωτερικό και να συνδέονται με την ελληνική αγορά στο πλαίσιο συνδέσμων που θα δημιουργούν με το εθνικό ΚΑΤ.

### **3.2 Αναφέρατε αναλυτικά την επίδραση της αξιολογούμενης ρύθμισης στη δομή της αγοράς**

Όπως ήδη επισημάνθηκε, η αξιολογούμενη ρύθμιση καταργεί το εθνικό αποθετηριακό μονοπώλιο ενώ επίσης εισάγει δομές συλλογικών λογαριασμών που δεν ισχύουν σήμερα.

Ως προς την κατάργηση του μονοπωλίου, δεν προκύπτει να υπάρξει αλλαγή στη δομή της αγοράς, στο μέτρο που δε θα γίνει χρήση του καθεστώτος της απελευθέρωσης από άλλο ανταγωνιστικό ΚΑΤ στη χώρα. Οι δομές θα παραμείνουν σε γενικές γραμμές οι ίδιες υπό το πλαίσιο των υπηρεσιών που θα παρέχει η ΕΛΚΑΤ, ήτοι το εθνικό αποθετήριο-μητρώο ως νέο ΚΑΤ όπως θα αδειοδοτηθεί βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014.

Διαφορετική βέβαια θα είναι η περίπτωση εάν γίνει χρήση του καθεστώτος της αδειοδότησης από άλλο ΚΑΤ, ιδίως εάν αυτό απορροφήσει εκδόσεις τίτλων εκδοτριών εταιρειών που σήμερα εξυπηρετούνται από την ΕΛΚΑΤ. Στην περίπτωση αυτή, εκτιμάται ότι θα μεταβληθούν οι συνθήκες της αγοράς καθώς η παροχή τέτοιων υπηρεσιών θα μπορεί να οδηγήσει σε καταστάσεις αποδήμησης των ελληνικών εκδόσεων τίτλων στο εξωτερικό (π.χ. μεταφορά του συναλλακτικού ενδιαφέροντος σε αγορές εκτός Ελλάδος). Μία τέτοια εκδοχή, θα έχει επιπτώσεις στην Εθνική Κεφαλαιαγορά καθώς θα μειώσει τη συναλλακτική δραστηριότητα σε τίτλους και περιορίσει τη ρευστότητα της.

### **3.3 Μετρήστε το κόστος εγκατάστασης για νέες επιχειρήσεις πριν και μετά την αξιολογούμενη ρύθμιση, με την χρήση του «τυποποιημένου μοντέλου κόστους»**

Δεν υφίστανται σημαντικές μεταβολές καθώς εν προκειμένω χρήση της ρύθμισης, με την έννοια της αδειοδότησης, θα κάνουν τα ΚΑΤ και όχι οι λοιπές επιχειρήσεις που συμμετέχουν σε αυτό ή σχετίζονται με τις επενδύσεις/δραστηριότητες σε τίτλους. Οι επιχειρήσεις αυτές θα διατηρήσουν τη λειτουργία τους μεταβαίνοντας απλώς στο νέο περιβάλλον.

### **3.4 Αναφέρατε αναλυτικά την επίδραση της προτεινόμενης ρύθμισης στις λειτουργίες της παραγωγής και του μάρκετινγκ των επιχειρήσεων**

Δεν έχει άμεση επίδραση

### **3.5. Αναφέρατε αναλυτικά και αιτιολογήστε την επίδραση της αξιολογούμενης ρύθμισης στην ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων**

Δεδομένου ότι πρόκειται για χρήση/διευκόλυνση εφαρμογής ενωσιακού μέτρου η αξιολογούμενη ρύθμιση επιδρά εξ ορισμού στην ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων (βλ. ανωτ. υπό 3.1) καθώς με αυτή ανοίγει ο ανταγωνισμός σε θέματα εμπορίας τίτλων, θεματοφυλακής τίτλων ή και άλλων υπηρεσιών σχετιζόμενων με τους τίτλους, καθώς και σε θέματα χρηματοδότησης των επιχειρήσεων. Για παράδειγμα, μία ξένη επιχείρηση θα μπορεί ευκολότερα λόγω της άρσης των εμποδίων να κάνει χρήση χρηματοδότησης καταχωρίζοντας τους τίτλους της στην Ελλάδα. Αντίστοιχα όμως και μία ημεδαπή επιχείρηση, ακόμη και εισηγμένη θα μπορεί να αναζητεί αντίστοιχες

ευκαιρίες χρηματοδότησης στο εξωτερικό κάνοντας χρήση και των υπηρεσιών ΚΑΤ που θα παρέχονται από τις ξένες αγορές.

**3.6. Προσδιορίστε το διοικητικό βάρος των επιχειρήσεων που προκαλεί ή αφαιρεί η προτεινόμενη ρύθμιση, εφαρμόζοντας το «τυποποιημένο μοντέλο κόστους»**

Βλ. ανωτέρω υπό 3.3.

**3.7 Προσδιορίστε ειδικότερα και μετρήστε αναλυτικά και ξεχωριστά το κόστος και τα οφέλη που θα προκύψουν από την προτεινόμενη ρύθμιση για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις**

Αναμένεται ότι θα ενισχύσει θετικά τη λειτουργία των ΜμΕ καθώς εισάγονται, όπως επισημάνθηκε ήδη ρυθμίσεις, μέσω των οποίων θα επιτρέπεται ευρέως η χρήση υπηρεσιών αποϋλοποίησης τίτλων από αυτές ακόμη κι αν δεν είναι εισηγμένες ή ακόμη κι αν οι προς έκδοση τίτλοι τους δεν πρόκειται να εισαχθούν σε αγορές.

Με τη χρήση του αποθετηριακού συστήματος οι ΜμΕ θα μπορούν να κάνουν χρήση του αποθετηριακού συστήματος προς διευκόλυνση των εταιρικών λειτουργιών τους (αυτοματοποιημένες διαδικασίες εταιρικών πράξεων), αλλά και της αξιοπιστίας τους προς χρήση καναλιών χρηματοδότησης (π.χ. τα κεφάλαια επιχειρηματικών συμμετοχών μπορούν ευχερέστερα να προσελκυστούν εάν η επιχείρηση – στόχος έχει αποϋλοποιημένους τίτλους λόγω της ασφάλειας και της αξιοπιστίας των εκδόσεων έναντι κινδύνων απώλειας των τίτλων, καταστροφής των τίτλων κλπ.).

**3.8. Προσδιορίστε αναλυτικά τα οφέλη ή την επιβάρυνση του κρατικού προϋπολογισμού, που αναμένεται να προκληθούν από την εξεταζόμενη ρύθμιση**

Δε διαφαίνεται άμεσο όφελος ή επιβάρυνση του κρατικού προϋπολογισμού. Τα τυχόν οφέλη (αύξηση ρευστότητας τίτλων) ή οι επιβαρύνσεις (περιορισμός ρευστότητας τίτλων) θα προκύψουν από τη λειτουργία του νέου θεσμού.

**3.9. Προσδιορίστε αναλυτικά τυχόν συνέπειες της προτεινόμενης ρύθμισης στην εθνική οικονομία**

Βλ. ανωτ. ιδίως 1.2, 1.3, 3.1., 3.7.

**4. Συνέπειες στην κοινωνία και στους πολίτες**

**4.1. Αναφέρατε τις προσδοκώμενες συνέπειες της προτεινόμενης ρύθμισης στην κοινωνία γενικά και στις επηρεαζόμενες κοινωνικές ομάδες ειδικά**

Δεν έχει άμεση κοινωνική συνέπεια

**4.2. Αναφέρατε τα σημερινά δεδομένα για κάθε ένα τομέα και κάθε μία κοινωνική ομάδα που επηρεάζονται από την αξιολογούμενη ρύθμιση, όπως αυτά προκύπτουν από την Ελληνική Στατιστική Υπηρεσία**

Δεν έχει εφαρμογή

**4.3. Περιγράψτε ξεχωριστά και αναλυτικά τα οφέλη που αναμένεται να προκύψουν για τον πολίτη από την προτεινόμενη ρύθμιση**

Αναμένεται μείωση του κόστους διακανονισμού των συναλλαγών (βλ. προοίμιο Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014), δημιουργούνται συνθήκες που επιτρέπουν τη διασυννοριακή λειτουργία των τίτλων (π.χ. προσβασιμότητα του επενδυτή σε περισσότερες αγορές), εισάγονται ειδικά προνόμια για τους επενδυτές όταν οι κινητές αξίες τους τηρούνται μέσω συλλογικών λογαριασμών διαμεσολαβητή για την επαρκέστερη προστασία των επενδυτών έναντι των κινδύνων πτώχευσης ή άλλης αφερεγγυότητας του διαμεσολαβητή. Επιπλέον ενισχύεται η χρήση υπηρεσιών απούλοποίησης για τις επιχειρήσεις, βλ. ανωτ.

**4.4. Αναφέρατε τα σημεία της προτεινόμενης ρύθμισης, τα οποία επιφέρουν βελτίωση των υπηρεσιών του Κράτους προς τον πολίτη**

Οι προτεινόμενες ρυθμίσεις δεν αφορούν άμεσα τις υπηρεσίες του Κράτους.

**4.5. Αναφέρατε τα σημεία της προτεινόμενης ρύθμισης, που απλουστεύουν τις διοικητικές διαδικασίες**

Οι προβλεπόμενες διατάξεις δεν αφορούν άμεσα τις διοικητικές διαδικασίες.

**5. Συνέπειες στο φυσικό και πολιτιστικό περιβάλλον**

**5.1. Περιγράψτε ξεχωριστά και αναλυτικά τις αναμενόμενες συνέπειες της αξιολογούμενης ρύθμισης για τη βιώσιμη ανάπτυξη, τη βελτίωση της ποιότητας του περιβάλλοντος και τη μείωση των περιβαλλοντικών κινδύνων**  
Δεν έχει εφαρμογή

**5.2. Αναφέρατε περιληπτικά τα βασικά σημεία της μελέτης περιβαλλοντικών επιπτώσεων για την προτεινόμενη ρύθμιση (εφόσον υπάρχει)**

Δεδομένου ότι η αξιολογούμενη ρύθμιση δεν έχει άμεση επίπτωση στο φυσικό περιβάλλον, δεν απαιτείται μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων.

**6. Συνέπειες στη Δημόσια Διοίκηση και την απονομή της Δικαιοσύνης**

**6.1. Περιγράψτε ξεχωριστά και αναλυτικά τις αναμενόμενες συνέπειες της αξιολογούμενης ρύθμισης για τη βελτίωση της λειτουργίας και της αποδοτικότητας της Δημόσιας Διοίκησης**

Οι διατάξεις της αξιολογούμενης ρύθμισης δεν έχουν άμεση εφαρμογή στη λειτουργία της Δημόσιας Διοίκησης.

**6.2. Αναφέρατε τις αναμενόμενες συνέπειες της αξιολογούμενης ρύθμισης στον τρόπο απονομής της Δικαιοσύνης (εφόσον υπάρχουν)**

Οι διατάξεις της αξιολογούμενης ρύθμισης δεν έχουν άμεση εφαρμογή στον τρόπο απονομής της Δικαιοσύνης.

**7. Νομιμότητα**

**7.1 Αναφέρατε το πλαίσιο διατάξεων του Συντάγματος στο οποίο ενδεχομένως εντάσσεται η προτεινόμενη ρύθμιση**

Η ενσωμάτωση των Κανονισμών εντάσσεται στο άρθρο 28 παρ.3 του Συντάγματος.

**7.2. Αναφέρατε τυχόν νομολογία των εθνικών δικαστηρίων και ιδίως του Ανωτάτου Ειδικού Δικαστηρίου, του Συμβουλίου της Επικρατείας, του Αρείου Πάγου ή του Ελεγκτικού Συνεδρίου που αφορά θέματα συναφή με την προτεινόμενη ρύθμιση**

Δε υφίσταται.

**7.3. Αναφέρατε τις σχετικές διατάξεις και προβλέψεις του ευρωπαϊκού κοινοτικού δικαίου και των διεθνών συμβάσεων που έχει κυρώσει η Ελλάδα, όπως επίσης και τυχόν νομολογία του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.**

Σχετικά θέματα έχουν ρυθμιστεί με τα παρακάτω νομοθετήματα στο πλαίσιο ενσωμάτωσης κοινοτικής ρύθμισης: Ν. 3606/2007, ν. 2789/2000, ν. 3301/2004.

**7.4. Αναφέρατε τυχόν σχετικές προβλέψεις της Ευρωπαϊκής Σύμβασης των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου και της νομολογίας του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου**

Δεν υφίστανται

**8. Αρμοδιότητα**

**8.1. Αναφέρατε τα υπουργεία που είναι συναρμόδια για τον σχεδιασμό και την προώθηση της αξιολογούμενης ρύθμισης, αιτιολογώντας ειδικά τους λόγους συναρμοδιότητας**

Αρμόδιο Υπουργείο είναι το Υπουργείο Οικονομικών του οποίου η Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Πολιτικής έχει τη γενική εποπτεία του χρηματοπιστωτικού τομέα

**8.2. Αναφέρατε τις οργανικές μονάδες με τις οποίες υπήρξε συνεργασία του επισπεύδοντος υπουργείου κατά το στάδιο προετοιμασίας της εξεταζόμενης ρύθμισης**

Με την υπ' αριθμ. Γ.Δ.Ο.Π 0000744 ΕΞ2017/ΧΠ 805/09.05.2017 απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών και την τροποποιητική της Γ.Δ.Ο.Π 0000857 ΕΞ 2017/ΧΠ 911 συστάθηκε η νομοπαρασκευαστική επιτροπή για την προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 23ης Ιουλίου 2014 "σχετικά με τη βελτίωση του διακανονισμού αξιογράφων στην Ευρωπαϊκή Ένωση και τα κεντρικά αποθετήρια τίτλων (ΚΑΤ) και για την τροποποίηση των Οδηγιών 98/26/εκ και 2014/65/ΕΕ και του Κανονισμού (ΕΕ) 236/2012", μέλη της οποίας υπήρξαν στελέχη του Υπουργείου, του Υπουργείου Ανάπτυξης, της Τράπεζας της Ελλάδος, της Επιτροπής Κεφαλαιγοράς και του Ομίλου Χρηματιστηρίου Αθηνών.

**8.3. Αναφέρατε αναλυτικά τις υπηρεσίες, που θα είναι αρμόδιες για την εφαρμογή κάθε ξεχωριστής δράσης που προέρχεται από την εξεταζόμενη ρύθμιση**

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, το Χρηματιστήριο Αθηνών – ΕΛΚΑΤ.

**8.4. Σε περίπτωση που η προτεινόμενη ρύθμιση προβλέπει τη σύσταση νέου φορέα, υπηρεσίας, νομικού προσώπου, επιτροπής, συμβουλίου ή άλλου συλλογικού οργάνου, αναφέρατε συνοπτικά τη γνωμοδότηση της Διυπουργικής Επιτροπής της απόφασης Πρωθυπουργού Υ189/18-7-2006 (Β' 953) και επισυνάψτε τη μελέτη σκοπιμότητας και την οικονομοτεχνική μελέτη**

Δεν προβλέπεται η δημιουργία σχετικού φορέα

**9. Τήρηση Νομοτεχνικών Κανόνων και Κωδικοποίηση**

**9.1. Αναφέρατε τους νομοτεχνικούς κανόνες, οι οποίοι εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη της προτεινόμενης διάταξης, με αναφορά στο εγχειρίδιο οδηγιών της Κεντρικής Νομοπαρασκευαστικής Επιτροπής (ΚΕ.Ν.Ε.)**

**Τηρουμένων των όρων του προτύπου 9.1 στο υπόδειγμα, οι βασικές αρχές/κανόνες στηρίχτηκαν ιδίως στα εξής:**

- Υιοθέτηση νέου αυτόνομου νομοθετήματος
- Αποτροπή κινδύνων παρεκκλίσεως από το ενωσιακό μέτρο
- Ενοποίηση – ομογενοποίηση ρυθμίσεων (ΚΑΑ/ΣΑΤ, ιδίως ν. 2396/1996, ν. 3756/2009)
- Αξιοποίηση πλεονεκτημάτων εξελισσόμενης ενωσιακής νομοθεσίας (ιδίως SRD II) μέσω της υιοθέτησης εθνικής ρύθμισης για τις ταυτοποιήσεις μετόχων στις περιπτώσεις συλλογικών λογαριασμών
- Διατήρηση εποπτικού – διοικητικού προτύπου σε επίπεδο εθνικών ρυθμίσεων (Μέρος II ν. 3606/2007)
- Διατήρηση υφιστάμενης δομής ρυθμιστικών επιπέδων (Νόμος – Κανονιστική απόφαση – Κανονισμός φορέα)

**9.2. Προσδιορίστε τις διατάξεις που τροποποιεί, αντικαθιστά ή καταργεί η προτεινόμενη ρύθμιση και ιδίως αναφέρατε εάν υπάρχει ήδη κώδικας ρυθμίσεων συναφών με την προτεινόμενη**

Βλέπετε άρθρα 29 και 30 του Νομοσχεδίου καθώς και τον αναλυτικό πίνακα τροποποιούμενων και καταργούμενων διατάξεων.

**9.3. Αναφέρατε τις εν γένει βελτιώσεις που επιφέρει η προτεινόμενη ρύθμιση στην έννομη τάξη και ειδικά τις διατάξεις που κωδικοποιεί ή απλουστεύει**

Πρόκειται για εφαρμογή ενωσιακού μέτρου.

**9.4. Προσδιορίστε τις διατάξεις της προτεινόμενης ρύθμισης που τροποποιούν εμμέσως υφιστάμενες ρυθμίσεις, χωρίς να τις καταργούν ρητώς και αιτιολογήστε την επιλογή αυτή**

Δεν υφίστανται τέτοιες

#### **10. Διαφάνεια - Κοινωνική συμμετοχή**

**10.1. Αναφέρατε αναλυτικά τους κοινωνικούς εταίρους και εν γένει τα ενδιαφερόμενα μέρη που κλήθηκαν να λάβουν μέρος στην διαβούλευση για την προτεινόμενη ρύθμιση**

Στην νομοπαρασκευαστική επιτροπή, εκτός του Υπουργείου Οικονομικών συμμετείχαν το Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, η Τράπεζα της Ελλάδος και ο Όμιλος Χρηματιστηρίου Αθηνών. Ως εκ τούτου τα ενδιαφερόμενα μέρη εκφράστηκαν κατά τη διάρκεια της νομοπαρασκευαστικής επιτροπής με προφορικές συζητήσεις στο πλαίσιο συναντήσεων, ανταλλαγή απόψεων μέσω αλληλογραφίας, συχνά δε παρατηρήσεων επί γραπτών κειμένων ως σχεδίων.

**10.2. Περιγράψτε αναλυτικά τον τόπο, τον χρόνο και τη διάρκεια της διαβούλευσης, τους συμμετέχοντες σε αυτήν, και τη διαδικασία διαβούλευσης που επελέγη**

Επελέγη η ηλεκτρονική δημόσια διαβούλευση, μέσω του open.gov, που άρχισε στις 15.09.2017 και έληξε στις 25.09.2017.

**10.3. Αναφερθείτε στα αποτελέσματα της διαβούλευσης, αναφέροντας επιγραμματικά τις κυριότερες απόψεις που εκφράστηκαν υπέρ και κατά της προτεινόμενης ρύθμισης ή επιμέρους θεμάτων της**

Διατυπώθηκαν μόνο ορισμένες νομοτεχνικές παρατηρήσεις από την Τράπεζα της Ελλάδος και τον Όμιλο του Χρηματιστηρίου Αθηνών, οι οποίες δεν καταχωρήθηκαν στην ηλεκτρονική δημόσια διαβούλευση, αλλά στάλθηκαν στο Υπουργείο.

**10.4. Αναφέρατε τον σχεδιασμό που έχει γίνει για τον κοινωνικό διάλογο και τη διαβούλευση και στο στάδιο της εφαρμογής της προτεινόμενης ρύθμισης**

Η κύρια αρμοδιότητα για την εφαρμογή των ρυθμίσεων ανήκει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

## **ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ**

### **ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΗ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

- (1) Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων  
Τμήμα Γ' Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας  
(2) Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης  
Διεύθυνση Ελέγχων - Τμήμα Δ'

**ΘΕΣΗ / ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ:** Εισηγητές

**ΥΠΕΥΘΥΝΟΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ:** (1) Γεωργία Σ. Μπέη  
(2) Μελίνα Αλεβίζου

**ΤΗΛΕΦΩΝΟ:** 2103375865, 2103375463, 2103375089

**E-MAIL:** [dos.c@aade.gr](mailto:dos.c@aade.gr), [d.eleg4@aade.gr](mailto:d.eleg4@aade.gr),

**ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:**

**ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ ΣΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ  
ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ (ΕΕ) 2016/2258 ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

**ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ  
ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:**

**Άρθρα 31 έως και 33**

Με τα άρθρα 31 έως και 33 εναρμονίζεται η ελληνική νομοθεσία με τις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258 του Συμβουλίου της 6ης Δεκεμβρίου 2016 (ΕΕ L 342 της 16ης.12.2016) για την τροποποίηση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ (ΕΕ L 64 της 11ης.3.2011), όπως αυτή τροποποιήθηκε διαδοχικά με τις Οδηγίες 2014/107/ΕΕ, (ΕΕ)2015/2376 και (ΕΕ)2016/881, όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον φορολογικό τομέα.

Στο πλαίσιο αυτό θεσπίζεται η πρόσβαση των φορολογικών αρχών κάθε κράτους μέλους της ΕΕ στους μηχανισμούς, τις διαδικασίες, τα έγγραφα και τις πληροφορίες που ορίζονται στα άρθρα 13, 30, 31 και 40 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ής Μαΐου 2015, σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή για τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, (4<sup>th</sup> "Anti-money Laundering" Directive - 4<sup>th</sup> AMLD). Η οδηγία αυτή ενσωματώθηκε στην εσωτερική νομοθεσία με τις διατάξεις των άρθρων 13, 14 παρ.4, 20, 21 και 30 του ν.4557/2018 (Α' 139).

Κατά τον τρόπο αυτό συνδέεται η πρόσβαση αυτή με τις διατάξεις της 1<sup>ης</sup> τροποποίησης της αρχικής οδηγίας 2011/16/ΕΕ («οδηγία για τη διοικητική συνεργασία» ή ΟΔΣ1 ή DAC1), ήτοι με την Οδηγία 2014/107/ΕΕ (εφεξής ΟΔΣ2 ή DAC2) σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών στο πλαίσιο της οποίας εντάσσονται και οι πληροφορίες για τους πραγματικούς δικαιούχους των ενδιάμεσων οντοτήτων.

**A: ΚΥΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗ ΡΥΘΜΙΣΗ**

**1. Αναγκαιότητα**

**1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης**

Τα κράτη μέλη της ΕΕ υποχρεούνται να ενσωματώσουν στην εθνική τους νομοθεσία την εν λόγω Οδηγία (άρθρο 2 παρ.1 της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258), προκειμένου να διασφαλιστεί η ορθή και απρόσκοπτη εφαρμογή της διοικητικής συνεργασίας, με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών της ΕΕ για τους δικαιούχους χρηματοοικονομικών λογαριασμών με βάση το παγκόσμιο πρότυπο (Κοινό Πρότυπο Αναφοράς, ΚΠΑ) ) (*Common Reporting Standard, CRS*) (βλ. ν.4170/2013, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του ν.4378/2016 (ΟΔΣ2)).

Οι προτεινόμενες διατάξεις είναι αναγκαίες, καθώς στις ως άνω διατάξεις για το ΚΠΑ υπάρχει ρητή παραπομπή στο πλαίσιο της καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες "AML/KYC", προκειμένου να προσδιορίζονται ορθά και να ταυτοποιούνται οι πραγματικοί δικαιούχοι των ενδιάμεσων δομών. Υπό το πρίσμα αυτό κρίθηκε αναγκαία, σε επίπεδο ΕΕ και μάλιστα στο πλαίσιο της διοικητικής συνεργασίας μεταξύ των κρατών μελών της ΕΕ, η θέσπιση της συστηματικής πρόσβασης των φορολογικών διοικήσεων στο σύνολο των αναγκαίων πληροφοριών στις οποίες περιλαμβάνονται και οι, σε εθνικό επίπεδο, τηρούμενες πληροφορίες για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες αναφορικά με τα μέτρα εφαρμογής, την τεκμηρίωση και τις πληροφορίες για τους πραγματικούς δικαιούχους και τη δέουσα επιμέλεια ως προς τον πελάτη.

Κατ' αυτόν τρόπο είναι δυνατή η εξεύρεση των πραγματικών δικαιούχων και ιδιαίτερα ο προσδιορισμός των φορολογούμενων που έχουν αποκτήσει, κατέχουν και διαχειρίζονται επενδύσεις μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων εκτός της χώρας φορολογικής κατοικίας τους, τηρώντας χρηματικά ποσά εξωχώρια και αφορολόγητα και παράλληλα δεν συμμορφώνονται με τις φορολογικές τους υποχρεώσεις στη χώρα κατοικίας τους.

**1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων**

Με τη συστηματική πρόσβαση των φορολογικών αρχών και στο σύνολο των, σε εθνικό επίπεδο, τηρούμενων πληροφοριών για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες αναφορικά με τα μέτρα εφαρμογής, την τεκμηρίωση και τις πληροφορίες για τους πραγματικούς δικαιούχους και τη δέουσα επιμέλεια ως προς τον πελάτη, επιτυγχάνονται τα ακόλουθα:

(α) περιορίζονται οι δυνατότητες των φοροφυγάδων και των διαμεσολαβητών τους για την εκμετάλλευση των τρωτών σημείων του εφαρμοστέου θεσμικού πλαισίου,

(β) οι φορολογικές διοικήσεις των κρατών μελών της ΕΕ είναι σε θέση:

i) να ταυτοποιούν ορθά και αδιαμφισβήτητα τους φορολογούμενους,

ii) να είναι καλύτερα εξοπλισμένες για να εκπληρώσουν τις υποχρεώσεις τους στο πλαίσιο της διοικητικής συνεργασίας και για να αξιολογούν έγκαιρα την πιθανότητα διάπραξης φοροδιαφυγής και απάτης,

iii) να ελέγχουν αποτελεσματικά τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ως προς την τήρηση των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας για τον εντοπισμό και την υποβολή στοιχείων σχετικά με τα ελέγχοντα πρόσωπα, ήτοι των «πραγματικών δικαιούχων» κατά τους ορισμούς της νομοθεσίας AML, των ενδιάμεσων οντοτήτων (Παθητικές Μη Χρηματοπιστωτικές Οντότητες ή Παθητικές ΜΧΟ (Passive NFES)

σύμφωνα με τα οριζόμενα στο πλαίσιο της διοικητικής συνεργασίας και της ορθής εφαρμογής του, για φορολογικούς σκοπούς και να επιβάλλουν τις προβλεπόμενες κυρώσεις του άρθρου 54 Γ του ΚΦΔ, και

iv) να επιβάλλουν τις προβλεπόμενες κυρώσεις του ΚΦΔ στις περιπτώσεις μη συμμόρφωσης των φορολογούμενων, και να διασταυρώνουν εάν οι φορολογούμενοι συμμορφώνονται με τις φορολογικές τους υποχρεώσεις στη χώρα κατοικίας τους.

### **1.3. Αναφέρατε αναλυτικά τις κοινωνικές και οικονομικές ομάδες που επηρεάζει άμεσα και αυτές που επηρεάζει έμμεσα η αξιολογούμενη ρύθμιση και προσδιορίστε τον λόγο της επιρροής**

Με τις διατάξεις αυτές επηρεάζονται άμεσα οι φορολογικοί κάτοικοι της Ελλάδας, καθώς η Φορολογική Διοίκηση μέσω της πρόσβασης στους προβλεπόμενους μηχανισμούς, διαδικασίες, έγγραφα και πληροφορίες που υφίστανται στο πλαίσιο της καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τα οποία τίθενται στη διάθεση των φορολογικών αρχών των κρατών μελών μέσω της λειτουργίας της διοικητικής συνεργασίας μεταξύ τους, θα είναι σε θέση να επιβάλει τη φορολογική νομοθεσία ως προς τα είδη εισοδημάτων ή/και κεφαλαίου και τους αντίστοιχους φόρους που καλύπτονται από το πεδίο εφαρμογής της.

## **2. Καταλληλότητα**

**2.1. Αναφέρατε, εάν υπάρχουν, προηγούμενες προσπάθειες αντιμετώπισης του ίδιου ή παρόμοιου προβλήματος στην Ελλάδα και περιγράψτε αναλυτικά τα επιτυχή και τα προβληματικά σημεία των προσπαθειών αυτών**

*Βλ. 2.2.*

**2.2. Αναφέρατε τουλάχιστον ένα παράδειγμα αντιμετώπισης του ίδιου ή παρόμοιου προβλήματος σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του ΟΟΣΑ (εφόσον υπάρχει) και αιτιολογήστε τον λόγο για τον οποίο επιλέξατε τη συγκεκριμένη χώρα.**

Οι διατάξεις της οδηγίας, που ενσωματώνονται με τις προτεινόμενες διατάξεις, αποτελούν μέρος του προγράμματος δράσης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, με σκοπό την επίτευξη δικαιότερης και αποτελεσματικότερης φορολόγησης στην ΕΕ και την ενίσχυση της φορολογικής διαφάνειας (βλ. *Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου COM (2016)0452 τελικό/5.7.2016 και Ανακοίνωση σχετικά με τα επιπλέον μέτρα για την ενίσχυση της διαφάνειας και την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, COM (2016)451 ΤΕΛΙΚΟ/5.7.2016*). Οι εν λόγω διατάξεις βασίζονται στις σαφείς συνέργειες που προκύπτουν από τη συμμόρφωση προς τις διατάξεις δέουσας επιμέλειας ως προς τον πελάτη δυνάμει της 4<sup>ης</sup> AMLD και των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας για την εφαρμογή του πλαισίου της διοικητικής συνεργασίας.

Η αξιοσημείωτη πρόοδος των τελευταίων ετών αποτυπώθηκε ως ακολούθως:

**1. Σε επίπεδο ΕΕ** τέθηκε σε εφαρμογή για τα 27 Κ-Μ της ΕΕ από 1.1.2016 και για την Αυστρία από 1.1.2017, το νέο πλαίσιο για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών, μέσω της ΟΔΣ 2/DAC 2, με βάση το ΚΠΑ /CRS, **στο πλαίσιο των εργασιών και αποφάσεων του Παγκόσμιου Φόρουμ του ΟΟΣΑ για τη Διαφάνεια και την Ανταλλαγή Πληροφοριών για Φορολογικούς Σκοπούς**. Με την

εισαγωγή και εφαρμογή του ΚΠΑ μέσω της ΟΔΣ2 για τα κράτη μέλη της ΕΕ διασφαλίζεται ότι οι πληροφορίες σχετικά με τους δικαιούχους χρηματοοικονομικών λογαριασμών κοινοποιούνται στο κράτος μέλος στο οποίο κατοικεί ο δικαιούχος λογαριασμού. Επιπλέον, προβλέπεται ότι, όταν ο δικαιούχος λογαριασμού αποτελεί ενδιάμεση δομή (δηλαδή παθητική μη χρηματοπιστωτική οντότητα), τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα εξετάζουν την εν λόγω παρεμβαλλόμενη οντότητα και υποχρεούνται να εντοπίσουν και να αναφέρουν τα ελέγχοντα πρόσωπα της εν λόγω οντότητας, δηλαδή τους πραγματικούς δικαιούχους σύμφωνα με τους ορισμούς που δίδονται βάσει της νομοθεσίας για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, με σκοπό την ταυτοποίηση των ελεγχόντων προσώπων. Η προαναφερόμενη ΟΔΣ2 ενσωματώθηκε με τις διατάξεις του πρώτου μέρους του ν. 4378/2016 (ΦΕΚ Α' 55) με τις οποίες τροποποιήθηκε ο ν.4170/2013. Συγκεκριμένα με τα Παραρτήματα Ι και ΙΙ του Κεφαλαίου Η' του ν.4170/2013 ενσωματώνεται το ΚΠΑ σε εθνικό επίπεδο για τις πληροφορίες επί των χρηματοοικονομικών λογαριασμών που ανταλλάσσονται αυτόματα μεταξύ των κρατών μελών από τον Σεπτέμβριο του 2017 και υπάρχει ρητή παραπομπή στην υποχρέωση των Δηλούντων Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων να συλλέγουν και να τηρούν τις απαιτούμενες, κατά περίπτωση, πληροφορίες, «σύμφωνα με τις Διαδικασίες Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες /Γνώρισε τον Πελάτη σου (AML-KYC)». Με βάση τα παραπάνω, το ενδιαφέρον της χώρας μας, όπως και των λοιπών κρατών μελών της ΕΕ, επικεντρώθηκε στην **αποτελεσματική και ταχεία εφαρμογή του ΚΠΑ για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών, η οποία συνδέεται άρρηκτα με τη διαθεσιμότητα των πληροφοριών σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους**, λαμβάνοντας υπόψη τα κοινά χαρακτηριστικά μεταξύ της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, της φοροδιαφυγής και των παράνομων χρηματοπιστωτικών δραστηριοτήτων.

**(β)** Επίσης, εντός της τελευταίας διετίας επιβεβαιώθηκε η σημασία του ως άνω προγράμματος δράσης σε επίπεδο ΕΕ για τη φορολογική διαφάνεια, ιδίως μετά από διαρροές στα διεθνή μέσα ενημέρωσης για απόκρυψη υπεράκτιων κεφαλαίων και έγιναν κρίσιμες διαπιστώσεις για την ενίσχυση του ενωσιακού και διεθνούς πλαισίου διαφάνειας. Στην κατεύθυνση αυτή η **Ομάδα των 20 (G20)** (βλ. Δήλωση G20/18.4.2016) κάλεσε την **Ειδική Ομάδα Χρηματοοικονομικής Δράσης («FATF»)** και το **Παγκόσμιο Φόρουμ για τη Διαφάνεια και την Ανταλλαγή Πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς** να υποβάλουν προτάσεις για τη βελτίωση της εφαρμογής των διεθνών προτύπων σχετικά με τη διαφάνεια, μεταξύ άλλων, όσον αφορά τη διαθεσιμότητα των πληροφοριών σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους, και την ανταλλαγή τους σε διεθνές επίπεδο.

**2.3. Απαριθμήστε αναλυτικά τα διατάγματα και τις κανονιστικές πράξεις που πρέπει να εκδοθούν, προκειμένου να εφαρμοστεί πλήρως η αξιολογούμενη ρύθμιση και περιγράψτε για κάθε μία από αυτές τυχόν θέματα που πρέπει να προσεχθούν κατά την εφαρμογή της**

Με το άρθρο 32 του παρόντος σχεδίου νόμου παρέχονται οι ακόλουθες εξουσιοδοτήσεις:

**α. Εξουσιοδότηση στον καθ' ύλην αρμόδιο Υπουργό, τον Υπουργό Οικονομικών και τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων:** Με την προτεινόμενη εξουσιοδότηση της παρ. 3 του άρθρου 29 του ΚΦΔ προβλέπεται η δυνατότητα έκδοσης κοινής απόφασης του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργού, του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) για τον καθορισμό των ειδικότερων θεμάτων που αφορούν την πρόσβαση της Φορολογικής Διοίκησης και εν γένει των φορολογικών αρχών σε συγκεκριμένους μηχανισμούς, διαδικασίες, έγγραφα και

πληροφορίες που είναι διαθέσιμες στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.

**β. Εξουσιοδότηση στον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων:** Με την προτεινόμενη εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΔ προβλέπεται η δυνατότητα έκδοσης απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ για τον καθορισμό τυχόν ειδικότερων θεμάτων που αφορούν τους φορολογικούς ελέγχους στο πλαίσιο εφαρμογής του πλαισίου της αμοιβαίας διοικητικής συνεργασίας.

### **3. Συνέπειες στην Οικονομία**

#### **3.1 Αναφέρατε αναλυτικά ποιες κατηγορίες επιχειρήσεων αφορά η αξιολογούμενη ρύθμιση**

Οι ρυθμίσεις αφορούν τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα στην Ελλάδα που δεν εμπίπτουν στα Μη Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, ως προς την τήρηση των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας για τον εντοπισμό και την υποβολή στοιχείων σχετικά με τα ελέγχοντα πρόσωπα, ήτοι των «πραγματικών δικαιούχων» κατά τους ορισμούς της νομοθεσίας AML, των ενδιάμεσων οντοτήτων (Παθητικές Μη Χρηματοπιστωτικές Οντότητες ή Παθητικές ΜΧΟ (Passive NFEs) σύμφωνα με τα οριζόμενα στο πλαίσιο της διοικητικής συνεργασίας και της ορθής εφαρμογής του, για φορολογικούς σκοπούς, και συγκεκριμένα:

i) κάθε Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα που είναι κάτοικος στην Ελλάδα, εξαιρουμένου κάθε υποκαταστήματος αυτού του Ελληνικού Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος που ευρίσκεται εκτός της Ελλάδας, και

ii) κάθε ευρισκόμενο στην Ελλάδα υποκατάστημα Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος το οποίο δεν είναι κάτοικος στην Ελλάδα.

Ως «Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα» νοείται κάθε Ίδρυμα Θεματοφυλακής, Ίδρυμα Καταθέσεων, Επενδυτική Οντότητα ή Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία, όπως αυτές οι έννοιες ορίζονται στο Τμήμα VIII του Παραρτήματος I του Κεφαλαίου Η' του ν.4170/2013, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του ν.4378/2016.

#### **3.2 Αναφέρατε αναλυτικά την επίδραση της αξιολογούμενης ρύθμισης στη δομή της αγοράς**

Οι αξιολογούμενες ρυθμίσεις δεν επηρεάζουν άμεσα τη δομή της αγοράς.

#### **3.3 Μετρήστε το κόστος εγκατάστασης για νέες επιχειρήσεις πριν και μετά την αξιολογούμενη ρύθμιση, με την χρήση του «τυποποιημένου μοντέλου κόστους»**

Οι αξιολογούμενες ρυθμίσεις δεν επηρεάζουν άμεσα το κόστος εγκατάστασης για νέες επιχειρήσεις.

#### **3.4 Αναφέρατε αναλυτικά την επίδραση της προτεινόμενης ρύθμισης στις λειτουργίες της παραγωγής και του μάρκετινγκ των επιχειρήσεων**

Οι αξιολογούμενες ρυθμίσεις δεν επηρεάζουν άμεσα τις λειτουργίες της παραγωγής και του μάρκετινγκ των επιχειρήσεων.

**3.5. Αναφέρατε αναλυτικά και αιτιολογήστε την επίδραση της αξιολογούμενης ρύθμισης στην ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων**

Οι αξιολογούμενες ρυθμίσεις δεν επηρεάζουν άμεσα την ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων.

**3.6. Προσδιορίστε το διοικητικό βάρος των επιχειρήσεων που προκαλεί ή αφαιρεί η προτεινόμενη ρύθμιση, εφαρμόζοντας το «τυποποιημένο μοντέλο κόστους»**

Δεν έχει αποτιμηθεί, βάσει του «τυποποιημένου μοντέλου κόστους», το διοικητικό βάρος που προκαλούν για τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα οι υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων και εφαρμογής κανόνων δέουσας επιμέλειας σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Παραρτήματα Ι και ΙΙ του Κεφαλαίου Η' του ν.4170/2013, σε συνδυασμό με την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13, 14 παρ.4, 20, 21 και 30 του ν. 4557/2018 (Α' 139).

**3.7 Προσδιορίστε ειδικότερα και μετρήστε αναλυτικά και ξεχωριστά το κόστος και τα οφέλη που θα προκύψουν από την προτεινόμενη ρύθμιση για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις**

Στο βαθμό που οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις υπάγονται στον ορισμό των Δηλούντων Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων έχουν την υποχρέωση εφαρμογής των κανόνων δέουσας επιμέλειας και υποβολής στοιχείων αναφορικά με δηλωτέους λογαριασμούς τους σε συνδυασμό με τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από το πλαίσιο της καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες. Αναμένεται, ωστόσο, να ωφεληθούν από τη συνολική βελτίωση του οικονομικού περιβάλλοντος μέσω των συνεπειών που επιφέρουν σε αυτό οι προτεινόμενες διατάξεις.

**3.8. Προσδιορίστε αναλυτικά τα οφέλη ή την επιβάρυνση του κρατικού προϋπολογισμού, που αναμένεται να προκληθούν από την εξεταζόμενη ρύθμιση**

Ενδεχόμενη δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού μπορεί να προκληθεί λόγω της συστηματικής πρόσβασης της Φορολογικής Διοίκησης στους μηχανισμούς, τις διαδικασίες, τα έγγραφα και τις πληροφορίες που ορίζονται στα άρθρα 13, 14 παρ. 4, 20, 21 και 30 του ν.4557/2018 (Α' 139), τα οποία έχουν ενσωματώσει τα άρθρα 13, 30, 31 και 40 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849.

Αναμένεται να προκύψουν πολλαπλά οφέλη για τη Φορολογική Διοίκηση της χώρας μας λόγω της δυνατότητας συστηματικής πρόσβασης στις διαθέσιμες πληροφορίες για τους πραγματικούς δικαιούχους σε εθνικό επίπεδο, και μέσω της διοικητικής συνεργασίας στις διαθέσιμες πληροφορίες σε επίπεδο ΕΕ, για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.

### **3.9. Προσδιορίστε αναλυτικά τυχόν συνέπειες της προτεινόμενης ρύθμισης στην εθνική οικονομία**

Η συστηματική πρόσβαση στις διαθέσιμες πληροφορίες για τους πραγματικούς δικαιούχους θα καταστήσει αποτελεσματική την αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών συμβάλλοντας ουσιαστικά στην ενίσχυση της αποτελεσματικότητας των δράσεων κατά της φοροδιαφυγής και επομένως, στην αύξηση των δημοσίων εσόδων δια του ορθού προσδιορισμού των οφειλόμενων φόρων.

## **4. Συνέπειες στην κοινωνία και στους πολίτες**

### **4.1. Αναφέρατε τις προσδοκώμενες συνέπειες της προτεινόμενης ρύθμισης στην κοινωνία γενικά και στις επηρεαζόμενες κοινωνικές ομάδες ειδικά**

Αναμένεται ενδεχόμενη αύξηση της εθελοντικής συμμόρφωσης των φορολογουμένων, καθώς ο συνδυασμός της υποχρεωτικής αυτόματης ανταλλαγής χρηματοοικονομικών πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών της ΕΕ σε συνδυασμό με τη συστηματική πρόσβαση της Φορολογικής Διοίκησης στις πληροφορίες για τους πραγματικούς δικαιούχους θα έχει ως αποτέλεσμα την αυξημένη γνώση των φορολογικών αρχών για τις υποχρεώσεις των υποκειμένων σε φορολογία.

### **4.2. Αναφέρατε τα σημερινά δεδομένα για κάθε ένα τομέα και κάθε μία κοινωνική ομάδα που επηρεάζονται από την αξιολογούμενη ρύθμιση, όπως αυτά προκύπτουν από την Ελληνική Στατιστική Υπηρεσία**

Δεν προβλέπονται άμεσες συνέπειες σε συγκεκριμένες κοινωνικές ομάδες, αναμένεται ωστόσο ωφέλεια από τη συνολική βελτίωση του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσω των βελτιώσεων που επιφέρουν σε αυτό οι προτεινόμενες διατάξεις και την καλύτερη τήρηση των φορολογικών υποχρεώσεων.

### **4.3. Περιγράψτε ξεχωριστά και αναλυτικά τα οφέλη που αναμένεται να προκύψουν για τον πολίτη από την προτεινόμενη ρύθμιση**

Η προώθηση του εργαλείου της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών σε συνδυασμό με τη δυνατότητα πρόσβασης της Φορολογικής Διοίκησης στα στοιχεία του ν.4557/2018, προκειμένου να προσδιορίζονται ορθά και να ταυτοποιούνται οι πραγματικοί δικαιούχοι αναμένεται να έχει σημαντικά οφέλη για το σύνολο των πολιτών, αφού:

- εμπεδώνεται η φορολογική συνείδηση και φορολογική συμμόρφωση, καθώς περιορίζεται η δυνατότητα των φορολογουμένων να αποφεύγουν τη δήλωση ή να αποκρύπτουν εισόδημα ή κεφάλαιο, μεταφέροντας αυτά σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ή επενδύοντας σε χρηματοοικονομικά προϊόντα της αλλοδαπής,
- με την ταυτοποίηση κατά τρόπο ορθό και αδιαμφισβήτητο των υπόχρεων φορολογουμένων, εφαρμόζεται και επιβάλλεται με τα κατάλληλα εργαλεία η φορολογική νομοθεσία και οι φορολογικοί έλεγχοι σε διασυννοριακές υποθέσεις φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής με αποτέλεσμα την ενίσχυση του αισθήματος κοινωνικής δικαιοσύνης.

### **4.4. Αναφέρατε τα σημεία της προτεινόμενης ρύθμισης, τα οποία επιφέρουν βελτίωση των υπηρεσιών του Κράτους προς τον πολίτη**

Οι προτεινόμενες ρυθμίσεις αναμένεται να βελτιώσουν την οργάνωση και τυποποίηση των σχετικών υπηρεσιών του Κράτους προς τον πολίτη, και να βελτιώσουν σημαντικά τόσο τον έλεγχο από μέρους του Κράτους στο πεδίο της φοροδιαφυγής όσο και την απόδοση φορολογικής δικαιοσύνης.

#### **4.5. Αναφέρατε τα σημεία της προτεινόμενης ρύθμισης, που απλουστεύουν τις διοικητικές διαδικασίες**

Θεσμοθετείται η απευθείας πρόσβαση της Φορολογικής Διοίκησης και εν γένει των φορολογικών αρχών σε συγκεκριμένους μηχανισμούς, διαδικασίες, έγγραφα και πληροφορίες που είναι διαθέσιμες στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.

#### **5. Συνέπειες στο φυσικό και πολιτιστικό περιβάλλον**

##### **5.1. Περιγράψτε ξεχωριστά και αναλυτικά τις αναμενόμενες συνέπειες της αξιολογούμενης ρύθμισης για τη βιώσιμη ανάπτυξη, τη βελτίωση της ποιότητας του περιβάλλοντος και τη μείωση των περιβαλλοντικών κινδύνων**

Το προτεινόμενο σχέδιο νόμου δεν έχει καμία σχέση με το περιβάλλον.

##### **5.2. Αναφέρατε περιληπτικά τα βασικά σημεία της μελέτης περιβαλλοντικών επιπτώσεων για την προτεινόμενη ρύθμιση (εφόσον υπάρχει)**

Δεδομένου ότι το προτεινόμενο σχέδιο νόμου δεν έχει άμεση επίπτωση στο φυσικό περιβάλλον, δεν απαιτείται μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων.

#### **6. Συνέπειες στη Δημόσια Διοίκηση και την απονομή της Δικαιοσύνης**

##### **6.1. Περιγράψτε ξεχωριστά και αναλυτικά τις αναμενόμενες συνέπειες της αξιολογούμενης ρύθμισης για τη βελτίωση της λειτουργίας και της αποδοτικότητας της Δημόσιας Διοίκησης**

- Ενίσχυση της αποτελεσματικότητας των δράσεων κατά της φοροδιαφυγής.
- Απλούστευση διαδικασιών λόγω απευθείας πρόσβασης της Φορολογικής Διοίκησης και εν γένει των φορολογικών αρχών σε συγκεκριμένους μηχανισμούς, διαδικασίες, έγγραφα και πληροφορίες που είναι διαθέσιμες στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.

##### **6.2. Αναφέρατε τις αναμενόμενες συνέπειες της αξιολογούμενης ρύθμισης στον τρόπο απονομής της Δικαιοσύνης (εφόσον υπάρχουν)**

Οι κυριότερες συνέπειες των προτεινόμενων ρυθμίσεων είναι οι ακόλουθες:

1. Η ακρίβεια των δηλούμενων στοιχείων θα τελεί υπό την καταγραφή και τον έλεγχο τουλάχιστον δύο φορολογικών διοικήσεων και δεν εξαρτάται αποκλειστικά από τη δήλωση των φορολογουμένων/δικαιούχων λογαριασμών.
2. Τυχόν ζητήματα φορολογικής κατοικίας ανακύβουν, είτε στο στάδιο εφαρμογής των κανόνων δέουσας επιμέλειας από τα υπόχρεα Δηλώντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, είτε στο στάδιο της αξιοποίησης των στοιχείων από τη λαμβάνουσα αρχή της δικαιοδοσίας επιλύονται σε επίπεδο φορολογικών διοικήσεων με τη χρήση όλων των διαθέσιμων εργαλείων, γεγονός που υποβοηθά σημαντικά και τον τρόπο απονομής της Δικαιοσύνης. Ως εκ τούτου το πραγματικό γεγονός της απόδοσης φορολογικής κατοικίας δεν εξαρτάται αποκλειστικά από τη δήλωση του φορολογούμενου αλλά και από τα αποδεικτικά στοιχεία που τίθενται υπόψη της φορολογικής διοίκησης με βάση τα νόμιμα κριτήρια (βλ. απόφαση ΣτΕ 4.7.2016).

## **7. Νομιμότητα**

### **7.1 Αναφέρατε το πλαίσιο διατάξεων του Συντάγματος στο οποίο ενδεχομένως εντάσσεται η προτεινόμενη ρύθμιση**

Άρθρο 28 παρ. 1 Σ.

### **7.2. Αναφέρατε τυχόν νομολογία των εθνικών δικαστηρίων και ιδίως του Ανωτάτου Ειδικού Δικαστηρίου, του Συμβουλίου της Επικρατείας, του Αρείου Πάγου ή του Ελεγκτικού Συνεδρίου που αφορά θέματα συναφή με την προτεινόμενη ρύθμιση**

Αποφάσεις ΣτΕ για θέματα κατοικίας και φορολογικής κατοικίας: ΣτΕ 1948/1956, ΣτΕ 3870/2002, ΣτΕ 3973/2005, ΣτΕ 1113/2008, ΣτΕ 259/2011, ΣτΕ 1445/2016, ΣτΕ 1215/2017.

### **7.3. Αναφέρατε τις σχετικές διατάξεις και προβλέψεις του ευρωπαϊκού κοινοτικού δικαίου και των διεθνών συμβάσεων που έχει κυρώσει η Ελλάδα, όπως επίσης και τυχόν νομολογία του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.**

Σχετικές διατάξεις με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της άμεσης φορολογίας, εκτός των διατάξεων του άρθρου για την Ανταλλαγή Πληροφοριών που περιλαμβάνεται στις 57 ισχύουσες Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας τις οποίες έχει κυρώσει η χώρα μας, αποτυπώνονται :

- στην Οδηγία 77/799/ΕΟΚ και στις τροποποιήσεις της (Οδηγίες: 79/1070/ΕΟΚ, 92/12/ΕΟΚ, 2003/93/ΕΚ, 2004/56/ΕΚ, 2004/106/ΕΕ, 2006/98/ΕΚ, 2011/16/ΕΕ, 2014/107/ΕΕ, (ΕΕ) 2015/2376 και (ΕΕ) 2016/881),
- στην Κοινή Σύμβαση του Συμβουλίου της Ευρώπης και του ΟΟΣΑ για την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Φορολογικά Θέματα (ν.4153/2013, Α' 116),
- στην Πολυμερή Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών, όπως κυρώθηκε με το ν.4428/2016 (Α' 190)
- στη Συμφωνία μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Κυβέρνησης των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής για τη βελτίωση της διεθνούς φορολογικής συμμόρφωσης και την εφαρμογή του νόμου περί Φορολογικής Συμμόρφωσης Λογαριασμών της Αλλοδαπής (FATCA), καθώς και της Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών, όπως κυρώθηκε με το ν.4493/2017 (Α' 164).

Σχετικές διατάξεις με την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες αποτυπώνονται:

- στην Οδηγία 2005/60/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της ΕΕ και στην Οδηγία 2006/70/ΕΚ της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, οι οποίες ενσωματώθηκαν με τις διατάξεις του Ν.3691/2008 (Α' 166),
- στην Οδηγία (ΕΕ) 2015/849/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της ΕΕ, με την οποία καταργούνται οι προηγούμενες Οδηγίες και η οποία ενσωματώθηκε με τις διατάξεις του ν.4557/2018 (Α' 139).

#### **7.4. Αναφέρατε τυχόν σχετικές προβλέψεις της Ευρωπαϊκής Σύμβασης των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου και της νομολογίας του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου**

Με τις προτεινόμενες διατάξεις του σχεδίου νόμου λαμβάνεται πλήρως υπόψη ο σεβασμός των θεμελιωδών δικαιωμάτων και τηρούνται οι αρχές που αναγνωρίζονται ιδίως στο Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και ιδίως του δικαιώματος στην προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.

### **8. Αρμοδιότητα**

#### **8.1. Αναφέρατε τα υπουργεία που είναι συναρμόδια για τον σχεδιασμό και την προώθηση της αξιολογούμενης ρύθμισης, αιτιολογώντας ειδικά τους λόγους συναρμοδιότητας**

Το Υπουργείο Οικονομικών στο οποίο υπάγεται η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων στην οποία δημιουργείται το Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων για τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, συμπεριλαμβανομένου του Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων καταπιστευμάτων σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 20 και 21 του ν.4557/2018 (Α' 139).

#### **8.2. Αναφέρατε τις οργανικές μονάδες με τις οποίες υπήρξε συνεργασία του επισπεύδοντος υπουργείου κατά το στάδιο προετοιμασίας της εξεταζόμενης ρύθμισης**

Για τις διατάξεις του παρόντος νομοσχεδίου συνεργάστηκαν οι παρακάτω Δ/νσεις της ΑΑΔΕ:

- Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, Τμήμα Γ'.
- Γενική Δ/νση Φορολογικής Διοίκησης, Δ/νση Ελέγχων, Τμήμα Δ'.
- Γενική Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού, Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.
- Δ/νση Νομικής Υποστήριξης ΑΑΔΕ.

Επίσης συνεργάστηκαν οι παρακάτω Υπηρεσίες της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και Διοικητικής Υποστήριξης (ΓΓΠΣ& ΔΥ) του ΥΠΟΙΚ:

- Γενική Δ/νση Υποδομών και Υπηρεσιών Πληροφορικής Επικοινωνιών, Δ/νση Διαχείρισης Υπολογιστικών Υποδομών.

**8.3. Αναφέρατε αναλυτικά τις υπηρεσίες, που θα είναι αρμόδιες για την εφαρμογή κάθε ξεχωριστής δράσης που προέρχεται από την εξεταζόμενη ρύθμιση**

Αρμόδιες υπηρεσίες της ΑΑΔΕ για την εφαρμογή των προτεινόμενων διατάξεων είναι :

- Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, ως «αρμόδια αρχή» για την εν γένει παρακολούθηση της εφαρμογής της ανταλλαγής πληροφοριών μέσω του Τμήματος Γ' Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας.
- Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Γενικής Δ/νσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού ΑΑΔΕ, ως «αρμόδια αρχή κατ' ανάθεση» για την εφαρμογή της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών.
- Διεύθυνση Ελέγχων και κάθε αρμόδια ελεγκτική Υπηρεσία για τον έλεγχο τόσο των Δηλούντων Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων όσο και των φορολογούμενων.
- Αυτοτελές Γραφείο Ασφάλειας.

Συναρμόδιες υπηρεσίες της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (ΓΓΠΣ) του ΥΠΟΙΚ στα θέματα πρόσβασης στο Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων:

- Τμήμα Ασφάλειας ΓΓΠΣ, στα θέματα ασφάλειας των πληροφοριακών συστημάτων.
- Δ/νση Διαχείρισης Υπολογιστικών Υποδομών και Κυβερνητικού Νέφους ΓΓΠΣ, στα θέματα της πληροφοριακής υποδομής.

**8.4. Σε περίπτωση που η προτεινόμενη ρύθμιση προβλέπει τη σύσταση νέου φορέα, υπηρεσίας, νομικού προσώπου, επιτροπής, συμβουλίου ή άλλου συλλογικού οργάνου, αναφέρατε συνοπτικά τη γνωμοδότηση της Διυπουργικής Επιτροπής της απόφασης Πρωθυπουργού Υ189/18-7-2006 (Β' 953) και επισυνάψτε τη μελέτη σκοπιμότητας και την οικονομοτεχνική μελέτη**

Δεν προβλέπεται η δημιουργία σχετικού φορέα.

**9. Τήρηση Νομοτεχνικών Κανόνων και Κωδικοποίηση**

**9.1. Αναφέρατε τους νομοτεχνικούς κανόνες, οι οποίοι εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη της προτεινόμενης διάταξης, με αναφορά στο εγχειρίδιο οδηγιών της Κεντρικής Νομοπαρασκευαστικής Επιτροπής (ΚΕ.Ν.Ε.)**

Οι διατάξεις του παρόντος νομοσχεδίου εξετάστηκαν από την ΚΕ.Ν.Ε. στην με αριθμό ..... συνεδρίασή της, την ... 2018, και ενσωματώθηκαν οι παρατηρήσεις που έγιναν στο προς ψήφιση σχέδιο νόμου.  
Τηρήθηκαν οι ειδικές νομοτεχνικές αρχές, όπως περιγράφονται στο εγχειρίδιο οδηγιών της ΚΕ.Ν.Ε.

**9.2. Προσδιορίστε τις διατάξεις που τροποποιεί, αντικαθιστά ή καταργεί η προτεινόμενη ρύθμιση και ιδίως αναφέρατε εάν υπάρχει ήδη κώδικας ρυθμίσεων συναφών με την προτεινόμενη.**

Με τις προτεινόμενες διατάξεις τροποποιείται το άρθρο 29 του ΚΦΔ (ν.4174/2013, όπως ισχύει).

**9.3. Αναφέρατε τις εν γένει βελτιώσεις που επιφέρει η προτεινόμενη ρύθμιση στην έννομη τάξη και ειδικά τις διατάξεις που κωδικοποιεί ή απλουστεύει**

Επιφέρει σημαντική βελτίωση στην αποτελεσματική παρακολούθηση της εφαρμογής εκ μέρους των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στην Οδηγία 2011/16/ΕΕ, καθώς οι φορολογικές αρχές θα έχουν πρόσβαση σε συγκεκριμένες πληροφορίες για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.

**9.4. Προσδιορίστε τις διατάξεις της προτεινόμενης ρύθμισης που τροποποιούν εμμέσως υφιστάμενες ρυθμίσεις, χωρίς να τις καταργούν ρητώς και αιτιολογήστε την επιλογή αυτή**

**10. Διαφάνεια - Κοινωνική συμμετοχή**

**10.1. Αναφέρατε αναλυτικά τους κοινωνικούς εταίρους και εν γένει τα ενδιαφερόμενα μέρη που κλήθηκαν να λάβουν μέρος στην διαβούλευση για την προτεινόμενη ρύθμιση**

Κατά την επεξεργασία της οδηγίας πραγματοποιείται διαβούλευση με τους οικονομικούς και κοινωνικούς εταίρους σε επίπεδο ΕΕ. Στο πλαίσιο αυτό εκδόθηκαν:

- η Γνώμη της 22ας Νοεμβρίου 2016 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, και
- η Γνώμη της 19ης Οκτωβρίου 2016 της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής.

**10.2. Περιγράψτε αναλυτικά τον τόπο, τον χρόνο και τη διάρκεια της διαβούλευσης, τους συμμετέχοντες σε αυτήν, και τη διαδικασία διαβούλευσης που επελέγη**

**10.3. Αναφερθείτε στα αποτελέσματα της διαβούλευσης, αναφέροντας επιγραμματικά τις κυριότερες απόψεις που εκφράστηκαν υπέρ και κατά της προτεινόμενης ρύθμισης ή επιμέρους θεμάτων της**

**10.4. Αναφέρατε τον σχεδιασμό που έχει γίνει για τον κοινωνικό διάλογο και τη διαβούλευση και στο στάδιο της εφαρμογής της προτεινόμενης ρύθμισης**

Κατά το στάδιο της εφαρμογής της προτεινόμενης ρύθμισης:

- θα υπάρξει διαβούλευση με τις συναρμόδιες Διευθύνσεις του Υπουργείου Οικονομικών και της ΑΑΔΕ, όπου απαιτείται η έκδοση κανονιστικών πράξεων κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων του σχεδίου νόμου, και
- θα εξακολουθήσει η συνεργασία με τους εκπροσώπους των φορέων του χρηματοπιστωτικού κλάδου και των εποπτικών αρχών των Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων διαμέσου της υφιστάμενης Άτυπης Ομάδας Εργασίας ή της σύστασης Ομάδας Εργασίας με όλους τους εμπλεκόμενους.

**ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ : ΙΙΙ) ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΡΑΦΕΙΟ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΤΗΛΕΦΩΝΟ:2103339560**

**ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:**

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ: ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ**

**ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:**

Με την προτεινόμενη ρύθμιση προβλέπεται η απαλλαγή από τον φόρο του 65% της πτητικής αποζημίωσης, που λαμβάνουν οι πιλότοι της πολιτικής αεροπορίας και της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας.

**1. Αναγκαιότητα**

**1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης.**

Η προτεινόμενη ρύθμιση είναι αναγκαία προκειμένου το πτητικό επίδομα, που λαμβάνουν οι πιλότοι της πολιτικής αεροπορίας και της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας, να αντιμετωπίζεται με τον ίδιο τρόπο από φορολογικής σκοπιάς με το πτητικό επίδομα, που λαμβάνουν οι ένοπλες δυνάμεις.

**1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων.**

Ίση φορολογική μεταχείριση πτητικού επιδόματος.

**1.3. Αναφέρατε αναλυτικά τις κοινωνικές και οικονομικές ομάδες που επηρεάζει άμεσα και αυτές που επηρεάζει έμμεσα η αξιολογούμενη ρύθμιση και προσδιορίστε τον λόγο της επιρροής.**

Οι πιλότοι της πολιτικής αεροπορίας και της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας.

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΥΠΗΡΕΣΙΑ: Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ**

**ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ: ΙΩ. ΚΑΤΣΙΠΗΣ**

**ΘΕΣΗ / ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ: ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

**ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 210-3375823**

**E-MAIL: D.ELEG@AADE.GR**

**ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:**

--

**ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ**

**ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:**

Με τις προτεινόμενες διατάξεις σκοπείται η επιτάχυνση της διαδικασίας επιστροφής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων ή φόρου προστιθέμενης αξίας.
--

**ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ**

**ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΥΧΟΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟ ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ:**

**Α: ΚΥΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗ ΡΥΘΜΙΣΗ**

**1. Αναγκαιότητα**

**1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης.**

Με τις προτεινόμενες διατάξεις αποσκοπείται η επιτάχυνση της διαδικασίας επιστροφής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων ή φόρου προστιθέμενης αξίας φυσικών προσώπων ή νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, σε περίπτωση που εκκρεμεί έλεγχος, δεδομένου η ολοκλήρωση των ελέγχων είναι συχνά χρονοβόρα, με αποτέλεσμα την καθυστέρηση λήψης της επιστροφής φόρου από τους δικαιούχους.

**1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων.**

Με την προτεινόμενη ρύθμιση θα επιτευχθεί επιτάχυνση της διαδικασίας επιστροφής φόρου στους δικαιούχους, με ταυτόχρονη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.

**1.3. Αναφέρατε αναλυτικά τις κοινωνικές και οικονομικές ομάδες που επηρεάζει άμεσα και αυτές που επηρεάζει έμμεσα η αξιολογούμενη ρύθμιση και προσδιορίστε τον λόγο της επιρροής.**

Τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που είναι δικαιούχοι επιστροφής φόρου, όπως ειδικότερα προβλέπεται στην προτεινόμενη διάταξη.

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ  
ΠΡΟΣΘΗΚΗΣ - ΤΡΟΠΟΛΟΓΙΑΣ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ:** Οικονομικών/Α.Α.Δ.Ε.

**ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ:**

**ΘΕΜΑΤΑ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ:**

**ΥΠΗΡΕΣΙΑ:** Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΟΛΟΓΙΟΥ  
/ ΤΜΗΜΑ Α '

**ΘΕΣΗ / ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ:**

**ΤΗΛΕΦΩΝΑ:**

**210 3375360**

E-MAIL: [defk.a@aade.gr](mailto:defk.a@aade.gr)

**ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:**

**ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ**

**ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ  
ΤΗΣ ΠΡΟΣΘΗΚΗΣ - ΤΡΟΠΟΛΟΓΙΑΣ:**

*Διατάξεις οι οποίες αφορούν την τροποποίηση χορήγησης πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α..*

**11.1 Περιγράψτε χωριστά και αναλυτικά το πρόβλημα που καλείται να αντιμετωπίσει κάθε μία «άλλη διάταξη» που περιλαμβάνεται στο προτεινόμενο σχέδιο νόμου**

*Οι διατάξεις αφορούν την τροποποίηση χορήγησης πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α., προκειμένου αυτό να εκδίδεται με παρακράτηση του συνολικά οφειλόμενου Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α..*

**11.2 Περιγράψτε χωριστά και αναλυτικά τους λόγους για τους οποίους κάθε «άλλη διάταξη» είναι αναγκαία και κατάλληλη να αντιμετωπίσει το αντίστοιχο πρόβλημα**

*Με τις διατάξεις αυτές διευκολύνονται οι συναλλαγές επί των ακινήτων.*

**11.3 Αναφέρατε χωριστά για κάθε μία «άλλη διάταξη» τους λόγους για τους οποίους έχει συμπεριληφθεί στο συγκεκριμένο σχέδιο νόμου**

*Οι προτεινόμενες διατάξεις κρίνονται αναγκαίες γιατί παρέχεται η δυνατότητα στο φορολογούμενο ο οποίος έχει οφειλές από ακίνητη περιουσία, να λάβει το πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α., υπό προϋποθέσεις.*

**11.4. Αναφέρατε χωριστά και αναλυτικά τις αναμενόμενες συνέπειες κάθε μίας «άλλης διάταξης», συμπεριλαμβανομένων των συνεπειών στην οικονομία, την κοινωνία και τους πολίτες και στο φυσικό και πολιτιστικό περιβάλλον**

*Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου προβλέπεται αύξηση των εσόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού μη δυνάμενη να υπολογισθεί γιατί εξαρτάται από τον αριθμό των συναλλαγών των περιπτώσεων αυτών.*

**11.5. Αναφέρατε αναλυτικά τις υπηρεσίες που θα είναι αρμόδιες για την εφαρμογή κάθε «άλλης διάταξης».**

*Δ/ση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου, ΔΗΛΕΔ, Δ.Ο.Υ.*

**12. Διαφάνεια και Διαβούλευση**

**12.1. Αναφέρατε επιγραμματικά τους κοινωνικούς εταίρους και εν γένει τα ενδιαφερόμενα μέρη που εκλήθησαν να λάβουν μέρος στη διαβούλευση για κάθε μία προτεινόμενη «άλλη διάταξη», τον τόπο, τον χρόνο και τη διάρκεια της διαβούλευσης, τους συμμετέχοντες σε αυτήν, και τη διαδικασία διαβούλευσης που επελέγη, αιτιολογώντας τις επιλογές αυτές.**

**12.2. Αναφέρατε επιγραμματικά τις κυριότερες απόψεις που εκφράστηκαν υπέρ και κατά της προτεινόμενης ρύθμισης ή επιμέρους θεμάτων της και προσαρτήστε στο παρόν τις απόψεις των φορέων που έλαβαν μέρος στη διαβούλευση για κάθε μία «άλλη διάταξη» χωριστά.**

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**ΥΠΕΥΘΥΝΟΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ:**

**ΥΠΗΡΕΣΙΑ: ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΟΛΟΓΙΟΥ**

**ΘΕΣΗ / ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ:**

**ΤΗΛ: 210 3375878**

**E-MAIL: [defk.a@aade.gr](mailto:defk.a@aade.gr)**

**ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:**

--

**ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ**

**ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:**

--

**ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ**

**ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΥΧΟΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟ ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ:**

Διάταξη, η οποία αφορά την απαλλαγή από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 των φορολογουμένων που έχασαν ή θα χάσουν τη ζωή τους εξαιτίας των πυρκαγιών που έπληξαν τις περιοχές της Περιφέρειας Αττικής στις 23 και 24 Ιουλίου 2018 για όλη την ακίνητη περιουσία τους, ανεξάρτητα από το πού βρίσκεται αυτή.
--

**B: ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΑΛΛΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ**

**11. Γενική Αξιολόγηση**

**11.1 Περιγράψτε χωριστά και αναλυτικά το πρόβλημα που καλείται να αντιμετωπίσει κάθε μία «άλλη διάταξη» που περιλαμβάνεται στο προτεινόμενο σχέδιο νόμου**

Με τη διάταξη αυτή επιχειρείται η μεγαλύτερη δυνατή στήριξη των πληγέντων από τις εν λόγω πυρκαγιές απαλλάσσοντάς τους από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για όλα τους τα ακίνητα για το έτος 2018.

**11.2 Περιγράψτε χωριστά και αναλυτικά τους λόγους για τους οποίους κάθε «άλλη διάταξη» είναι αναγκαία και κατάλληλη να αντιμετωπίσει το αντίστοιχο πρόβλημα**

Η διάταξη αυτή κρίνεται αναγκαία για την ανακούφιση των πληγέντων από τις καταστροφικές πυρκαγιές του Ιουλίου 2018.

**11.3 Αναφέρατε χωριστά για κάθε μία «άλλη διάταξη» τους λόγους για τους οποίους έχει συμπεριληφθεί στο συγκεκριμένο σχέδιο νόμου**

Η διάταξη συμπεριλαμβάνεται στο συγκεκριμένο σχέδιο νόμου με σκοπό την άμεση θέση της σε ισχύ καθώς αφορά φορολογούμενους που έχουν χάσει τη ζωή τους στις πυρκαγιές του Ιουλίου 2018.

**11.4. Αναφέρατε χωριστά και αναλυτικά τις αναμενόμενες συνέπειες κάθε μιας «άλλης διάταξης», συμπεριλαμβανομένων των συνεπειών στην οικονομία, την κοινωνία και τους πολίτες και στο φυσικό και πολιτιστικό περιβάλλον**

Με την προτεινόμενη διάταξη προβλέπεται μείωση των εσόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού η οποία εξαρτάται από τον αριθμό των θυμάτων των πυρκαγιών και της αξίας της συνολικής τους περιουσίας.

**11.5. Αναφέρατε αναλυτικά τις υπηρεσίες που θα είναι αρμόδιες για την εφαρμογή κάθε «άλλης διάταξης».**

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων / Γενική Δ/ση Φορολογικής Διοίκησης / Δ/ση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου / Τμήμα Α' - Δ.ΗΛ.Ε.Δ. - Δ.Ο.Υ..

**12. Διαφάνεια και Διαβούλευση**

**12.1. Αναφέρατε επιγραμματικά τους κοινωνικούς εταίρους και εν γένει τα ενδιαφερόμενα μέρη που εκλήθησαν να λάβουν μέρος στη διαβούλευση για κάθε μία προτεινόμενη «άλλη διάταξη», τον τόπο, τον χρόνο και τη διάρκεια της διαβούλευσης, τους συμμετέχοντες σε αυτήν, και τη διαδικασία διαβούλευσης που επελέγη, αιτιολογώντας τις επιλογές αυτές.**

**12.2. Αναφέρατε επιγραμματικά τις κυριότερες απόψεις που εκφράστηκαν υπέρ και κατά της προτεινόμενης ρύθμισης ή επιμέρους θεμάτων της και προσαρτήστε στο παρόν τις απόψεις των φορέων που έλαβαν μέρος στη διαβούλευση για κάθε μία «άλλη διάταξη» χωριστά.**

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**ΓΡΑΦΕΙΟ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 2103339560**

**ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:**

**ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ**

**ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:**

Με την προτεινόμενη διάταξη ορίζεται ότι οι συνταξιούχοι, των οποίων η σύνταξη καταβάλλεται από το Δημόσιο, θα λάβουν από το Δημόσιο ανάλογη οικονομική

ενίσχυση με αυτή των συνταξιούχων του ΕΦΚΑ στο πλαίσιο της ΥΑ Φ.11321/οικ. 42090/959/1-8-2018 (Β' 3176).

### **1. Αναγκαιότητα**

**1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης.**

Η προτεινόμενη ρύθμιση καθίσταται αναγκαία για λόγους όμοιας μεταχείρισης των συνταξιούχων στο πλαίσιο της ΥΑ Φ.11321/οικ. 42090/959/1-8-2018.

**1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων.**

Επιδιώκεται η καταβολή οικονομικής ενίσχυσης κατά την ΥΑ Φ.11321/οικ. 42090/959/1-8-2018 και στους συνταξιούχους, των οποίων η σύνταξη καταβάλλεται από το Δημόσιο.

## **ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**ΓΡΑΦΕΙΟ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 2103339560**

**ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:**

### **ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ**

#### **ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:**

Με την τροποποίηση του άρθρου 102 του ν. 4270/2014 οι επιστροφές των αδιάθετων υπολοίπων των Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής (Χ.Ε.Π.) θα γίνονται στον λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος. Με την τροποποίηση του άρθρου 156 του ν. 4270/2014 επέρχεται αναδιτύπωση στην ορολογία των διατάξεων αυτού και εξειδικεύεται το περιεχόμενο σχετικών εξουσιοδοτικών διατάξεων προς τον Υπουργό Οικονομικών.

## **1. Αναγκαιότητα**

**1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης.**  
Η προτεινόμενη ρύθμιση καθίσταται αναγκαία για λόγους εναρμόνισης με το νέο Λογιστικό Πλαίσιο (Π.Δ. 54/2018, Α' 103).

**1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων.**

Επιδιώκεται η απλοποίηση της διαδικασίας λογιστικής καταγραφής των επιστροφών των αδιάθετων υπολοίπων των Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής (Χ.Ε.Π.) (άρθρο 102 ν.4270/2014) και η εναρμόνιση της ορολογίας με αυτήν, που περιέχεται στο νέο Λογιστικό Πλαίσιο (άρθρο 156 ν.4270/2014).

## **ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΡΑΦΕΙΟ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΤΗΛΕΦΩΝΟ:2103339560**

### **ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:**

### **ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ**

#### **ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:**

Με την προτεινόμενη ρύθμιση τροποποιούνται τα άρθρα 11 και 12 του ν. 4314/2014 (Α' 265), προκειμένου να επικαιροποιηθούν μετά τη θέση σε ισχύ του νέου Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών με το Π.Δ. 142/2017 (ΦΕΚ Α' 181). Επίσης επιδιώκεται η εφαρμογή ταχύτερων διαδικασιών στην υλοποίηση του προγράμματος ελέγχων και ρυθμίζονται λοιπά διαδικαστικά θέματα.

## **1. Αναγκαιότητα**

**1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης.**  
Η προτεινόμενη ρύθμιση είναι αναγκαία για λόγους ασφάλειας δικαίου μετά τη θέση σε ισχύ του νέου Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών με το Π.Δ. 142/2017 καθώς

και για λόγους αποτελεσματικής εφαρμογής των διαδικασιών του προγράμματος ελέγχων.

**1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων.**

Επιδιώκεται η επικαιροποίηση των εν λόγω διατάξεων και η εύρυθμη λειτουργία του προγράμματος ελέγχων.

## **ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΡΑΦΕΙΟ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 2103339560**

### **ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:**

### **ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:**

Με την προτεινόμενη διάταξη επέρχονται τροποποιήσεις στα άρθρα 91, 93 και 102 του ν. 4549/2018 σχετικά με την παροχή εγγύησης του Ελληνικού Δημοσίου για τη χορήγηση δανείων, πιστώσεων, με βάση τα οριζόμενα στο ενωσιακό δίκαιο.

#### **1. Αναγκαιότητα**

**1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης.**  
Η προτεινόμενη ρύθμιση καθίσταται αναγκαία για λόγους εναρμόνισης με το ενωσιακό δίκαιο.

**1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων.**

Εναρμόνιση με το ενωσιακό δίκαιο.

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΡΑΦΕΙΟ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 2103339560**

**ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:**

**ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ**

**ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:**

Με την προτεινόμενη διάταξη καθορίζεται αποζημίωση για τα μέλη συλλογικών οργάνων (επιτροπή συντονισμού, ομάδες εργασίας ή διοίκησης έργου) που συγκροτήθηκαν με κύριο έργο την επισκόπηση δαπανών των Υπουργείων και των εποπτευομένων φορέων τους, στα πλαίσια συνεργασίας της Ελληνικής Δημοκρατίας με την Υπηρεσία Υποστήριξης Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (SRSS), η οποία θα επιβαρυνθεί εξολοκλήρου με τη κάλυψη της προκαλούμενης δαπάνης.

**1. Αναγκαιότητα**

**1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης.**

Η προτεινόμενη ρύθμιση καθίσταται αναγκαία για τον καθορισμό της αποζημίωσης των μελών των εν λόγω συλλογικών οργάνων καθώς και για την κάλυψη της σχετικής δαπάνης από την Υπηρεσία Υποστήριξης Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (SRSS).

**1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων.**

Καθορισμός αποζημίωσης των μελών των εν λόγω συλλογικών οργάνων.

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΡΑΦΕΙΟ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΤΗΛΕΦΩΝΟ:2103339560**

**ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:**

**ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ**  
**ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:**

Με την προτεινόμενη διάταξη ρυθμίζονται ζητήματα μισθολογικής κατάταξης των μετατασσομένων υπαλλήλων από κατώτερη σε ανώτερη κατηγορία εκπαίδευσης.

**1. Αναγκαιότητα**

**1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης.**

Η προτεινόμενη ρύθμιση καθίσταται αναγκαία προκειμένου να ρυθμισθεί ο χρόνος υπηρεσίας που λαμβάνεται υπ' όψιν για τη μισθολογική κατάταξη και εξέλιξη των υπαλλήλων που μετατάσσονται από κατώτερη σε ανώτερη κατηγορία εκπαίδευσης.

**1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων.**

Επιδιώκεται όπως, προκειμένου για τη μισθολογική κατάταξη στα Μ.Κ του άρθρου 9 του ν. 4354/2015 των υπαλλήλων που μετατάσσονται από κατώτερη σε ανώτερη κατηγορία εκπαίδευσης, λαμβάνεται υπόψη το σύνολο της υπηρεσίας που είχε διανυθεί και λαμβανόταν υπόψη για τη μισθολογική κατάταξη και εξέλιξη στα Μ.Κ της κατώτερης εκπαιδευτικής βαθμίδας.

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ:**  
**ΥΠΗΡΕΣΙΑ: ΓΡΑΦΕΙΟ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΘΕΣΗ / ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ:**  
**ΤΗΛΕΦΩΝΟ:210-3238391**  
**E-MAIL:**

**ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:**

**ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ  
ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:**

Με την προτεινόμενη διάταξη χορηγείται η προσωπική διαφορά του άρθρου 27 του ν.4354/2015 (Α' 176) σε υπαλλήλους που διορίστηκαν ή μετετάχθησαν μετά την 1.11.2011 στις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και των εποπτευομένων από αυτό Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου, της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΕΛ.ΣΤΑΤ.), της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), καθώς επίσης και ως διοικητικό προσωπικό του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ.).

**Α: ΚΥΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗ ΡΥΘΜΙΣΗ**

**1. Αναγκαιότητα**

**1.1.** Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης

Με την προωθούμενη ρύθμιση αντιμετωπίζεται το πρόβλημα της διαφορετικής μισθολογικής μεταχείρισης υπαλλήλων που διορίστηκαν ή μετετάχθησαν μετά την 1.11.2011 στις Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και των εποπτευομένων από αυτό Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου, της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΕΛ.ΣΤΑΤ.), της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), καθώς επίσης και ως διοικητικό προσωπικό του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ.) σε σχέση με τους υπαλλήλους που υπηρετούσαν στις ανωτέρω οργανικές μονάδες πριν την εν λόγω ημερομηνία.

**1.2.** Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων

Η προτεινόμενη ρύθμιση στοχεύει στη άρση της μισθολογικής ανισότητας μεταξύ υπαλλήλων που ασκούν όμοια καθήκοντα στον φορέα τους, κατ' εφαρμογή και της συνταγματικής αρχής της ισότητας.

**1.3.** Αναφέρατε αναλυτικά τις κοινωνικές και οικονομικές ομάδες που επηρεάζει άμεσα και αυτές που επηρεάζει έμμεσα η αξιολογούμενη ρύθμιση και προσδιορίστε τον λόγο της επιρροής.

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ  
ΠΡΟΣΘΗΚΗΣ - ΤΡΟΠΟΛΟΓΙΑΣ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ:** Οικονομικών/Νομικό Συμβούλιο του Κράτους

**ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ:**

**ΘΕΜΑΤΑ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ:**

**ΥΠΗΡΕΣΙΑ:**

**ΘΕΣΗ / ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ:**

**ΤΗΛΕΦΩΝΑ:**

E-MAIL:

**ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:**

**ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ  
ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ  
ΤΗΣ ΠΡΟΣΘΗΚΗΣ - ΤΡΟΠΟΛΟΓΙΑΣ:**

*Τροποποιείται το άρθρο 20 του ν.3086/2002 προκειμένου να μειωθεί η επιβάρυνση του έργου του Ν.Σ.Κ. και των μελών του.*

**11.1 Περιγράψτε χωριστά και αναλυτικά το πρόβλημα που καλείται να αντιμετωπίσει κάθε μία «άλλη διάταξη» που περιλαμβάνεται στο προτεινόμενο σχέδιο νόμου**

Επιδιώκεται η μείωση της επιβάρυνσης του έργου του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και των μελών του, η οποία οφείλεται στο γεγονός ότι με την ένταξη στις ρυθμίσεις του ν. 3869/2010 (Α' 130) και των χρεών προς το Ελληνικό Δημόσιο φυσικών προσώπων στερουμένων πτωχευτικής ικανότητας, ενώπιον του Ειρηνοδικείων όλης της χώρας ασκήθηκε από ενδιαφερομένους και εκκρεμεί μεγάλος αριθμός σχετικών αιτήσεων,

**11.2 Περιγράψτε χωριστά και αναλυτικά τους λόγους για τους οποίους κάθε «άλλη διάταξη» είναι αναγκαία και κατάλληλη να αντιμετωπίσει το αντίστοιχο πρόβλημα**

*Με τις προτεινόμενες διατάξεις μειώνεται η επιβάρυνση του έργου του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και των μελών του από μεγάλο αριθμό υποθέσεων, κατά την εξέταση και εκδίκαση των οποίων σε πρώτο βαθμό ενώπιον του αρμόδιου Ειρηνοδικείου το Ελληνικό Δημόσιο εκπροσωπείται επαρκώς από τον Προϊστάμενο της οικονομικής αρχής, στην οποία έχουν βεβαιωθεί τα χρέη του αιτούντα, ή από υπάλληλο νομίμως εξουσιοδοτημένο από αυτόν, δεδομένου ότι πρόκειται για υποθέσεις που δεν παρουσιάζουν σημαντικά νομικά και πραγματικά ζητήματα, ενώ, παράλληλα, λαμβάνεται πρόνοια ώστε, κατ' εξαίρεση, και στις υποθέσεις αυτές το Ελληνικό Δημόσιο να παρίσταται με μέλος του ΝΣΚ, εφόσον το ζητήσει η αρμόδια αρχή με αιτιολογημένη πρότασή της, επιπλέον δε η άσκηση ενδίκων μέσων του Ελληνικού Δημοσίου και η παράστασή του σε επόμενους βαθμούς δικαιοδοσίας (έφεση και αναίρεση) να γίνονται αποκλειστικά με μέλος του ΝΣΚ.*

**11.3 Αναφέρατε χωριστά για κάθε μία «άλλη διάταξη» τους λόγους για τους οποίους έχει συμπεριληφθεί στο συγκεκριμένο σχέδιο νόμου**

*Απαιτείται άμεση αντιμετώπιση του προβλήματος.*

**11.4. Αναφέρατε χωριστά και αναλυτικά τις αναμενόμενες συνέπειες κάθε μίας «άλλης διάταξης», συμπεριλαμβανομένων των συνεπειών στην**

**οικονομία, την κοινωνία και τους πολίτες και στο φυσικό και πολιτιστικό περιβάλλον**

Μείωση της επιβάρυνσης του έργου του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και των μελών του, χωρίς να θίγονται τα συμφέροντα του Ελληνικού Δημοσίου, δεδομένου ότι αφενός πρόκειται για υποθέσεις οι οποίες δεν παρουσιάζουν σημαντικά νομικά και πραγματικά ζητήματα και αφετέρου λαμβάνεται πρόνοια ώστε, κατ' εξαίρεση, και στις υποθέσεις αυτές το Ελληνικό Δημόσιο να παρίσταται με μέλος του ΝΣΚ, εφόσον το ζητήσει η αρμόδια αρχή με αιτιολογημένη πρότασή της, επιπλέον δε η άσκηση ενδίκων μέσων του Ελληνικού Δημοσίου και η παράστασή του σε επόμενους βαθμούς δικαιοδοσίας (έφεση και αναίρεση) να γίνονται αποκλειστικά με μέλος του ΝΣΚ.

**11.5. Αναφέρατε αναλυτικά τις υπηρεσίες που θα είναι αρμόδιες για την εφαρμογή κάθε «άλλης διάταξης».**

**12. Διαφάνεια και Διαβούλευση**

**12.1. Αναφέρατε επιγραμματικά τους κοινωνικούς εταίρους και εν γένει τα ενδιαφερόμενα μέρη που εκλήθησαν να λάβουν μέρος στη διαβούλευση για κάθε μία προτεινόμενη «άλλη διάταξη», τον τόπο, τον χρόνο και τη διάρκεια της διαβούλευσης, τους συμμετέχοντες σε αυτήν, και τη διαδικασία διαβούλευσης που επελέγη, αιτιολογώντας τις επιλογές αυτές.**

**12.2. Αναφέρατε επιγραμματικά τις κυριότερες απόψεις που εκφράστηκαν υπέρ και κατά της προτεινόμενης ρύθμισης ή επιμέρους θεμάτων της και προσαρτήστε στο παρόν τις απόψεις των φορέων που έλαβαν μέρος στη διαβούλευση για κάθε μία «άλλη διάταξη» χωριστά.**