

ΠΟΛ.1144/2017

Προσδιορισμός των ημερομηνιών έναρξης ισχύος και εφαρμογής της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών (ΠΣΑΑ) σε διμερή βάση δυνάμει του άρθρου πέμπτου παρ. 2 δεύτερο εδάφιο του ν. 4428/2016 (Α΄ 190)

Αθήνα, 21 Σεπτεμβρίου 2017

ΠΟΛ 1144/21-09-2017

(ΦΕΚ Β' 3477/04-10-2017)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Δ/ΝΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ

ΤΜΗΜΑ Γ΄

- ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ

Ταχ. Δ/ση:Καρ. Σερβίας 8

Ταχ. Κώδικας:101 84 Αθήνα

Πληροφορίες:Μ. Γκότση, Χ. Ζαχαριάδου,

Γ. Σ. Μπέη

Τηλέφωνο:210 - 33 75 868, -5865

Τηλ/πία:210 - 33 75 854

Ηλ. ταχ.:dos.c@mofadm.gr

Ιστοσελίδα:www.aade.gr

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

ΠΟΛ 1144/2017

Θέμα: Προσδιορισμός των ημερομηνιών έναρξης ισχύος και εφαρμογής της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την

Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών (ΠΣΑΑ) σε διμερή βάση δυνάμει του άρθρου πέμπτου παρ. 2 δεύτερο εδάφιο του ν.4428/2016 (Α' 190).

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΚΑΙ Η ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α) Του άρθρου πέμπτου, παρ. 2 του ν. 4428/2016 (Α' 190) «Κύρωση της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών και διατάξεις εφαρμογής», σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου πρώτου του ίδιου νόμου και ιδίως το Τμήμα 1 περίπτ. η', Τμήμα 3 παρ. 3 και το Τμήμα 7 παρ. 1 περίπτ. α' και παρ. 2.1 της κυρωθείσας με το άρθρο αυτό Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών (ΠΣΑΑ).
- β) Του άρθρου 28, παρ. 3 και 6 και του άρθρου 32 παρ. 1 της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του ΟΟΣΑ σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα (Σύμβαση), όπως τροποποιήθηκε με το από 2010 Πρωτόκολλο Τροποποίησής της και κυρώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου του ν. 4153/2013 (Α' 116) «Κύρωση της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.), με τα συναφή Παραρτήματα Α' και Β' σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα και του Πρωτοκόλλου Τροποποίησης αυτής».
- γ) Του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις».

2. Την αριθμ. ΠΟΛ.1135/2017 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και της Υφυπουργού Οικονομικών «Καθορισμός του καταλόγου των Δικαιοδοσιών των Αρμόδιων Αρχών της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών δυνάμει της παρ. 2 του άρθρου πέμπτου του ν. 4428/2016» (Β' 3053).

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

4. Τον κατάλογο της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου της Σύμβασης σχετικά με τις Αρμόδιες Αρχές που έχουν υπογράψει την ΠΣΑΑ και μεταξύ των οποίων αυτή η Συμφωνία είναι σε ισχύ και εφαρμογή (Παράρτημα Ε' της Συμφωνίας), όπως δημοσιεύθηκε και αναθεωρήθηκε στον ιστότοπο του ΟΟΣΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του Τμήματος 7 παρ. 2.2 της ίδιας Συμφωνίας, σε συνδυασμό με τις Γνωστοποιήσεις του Τμήματος 7 παρ. 1 των άλλων Δικαιοδοσιών, όπως γνωστοποιήθηκαν από τον ΟΟΣΑ στην Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας και την σχετική ηλεκτρονική αλληλογραφία με τον ΟΟΣΑ, έως την 31.8.2017.

5. Τον από 29.6.2017 κατάλογο της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου της Σύμβασης σχετικά με το καθεστώς των δικαιοδοσιών που έχουν υπογράψει τη Σύμβαση ως προς την ημερομηνία έναρξης ισχύος της.

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

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

Υπουργών και Υφυπουργών».

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

9. Την απόφαση με αριθμό ΥΠΟΙΚ 0010218 ΕΞ 2016/14.11.2016 (Β' 3696/15.11.2016) «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στην Υφυπουργό Οικονομικών Αικατερίνη Παπανάτσιου».

10. Την αριθμ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.1.2013 (Β' 130 και Β' 372) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» και την αριθμ. Δ6Α 1145867 ΕΞ 2013/25.9.2013 (Β' 2417) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως τροποποιήθηκαν,

συμπληρώθηκαν και ισχύουν, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαρ. α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.

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

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

13. Την ανάγκη ρύθμισης όλων των σχετικών θεμάτων προκειμένου να εφαρμοστεί ομαλά και απρόσκοπτα το πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών.

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

αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Ισχύς και εφαρμογή της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών σε διμερή βάση

Η Πολυμερής Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών (ΠΣΑΑ) μεταξύ της Αρμόδιας Αρχής της Ελληνικής Δημοκρατίας και των Αρμόδιων Αρχών καθεμίας από τις άλλες Δικαιοδοσίες που περιλαμβάνονται στον πίνακα του παρόντος άρθρου, ισχύει και εφαρμόζεται ως εξής:

ΙΣΧΥΣ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΠΟΛΥΜΕΡΟΥΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ (ΠΣΑΑ) ΣΕ ΔΙΜΕΡΗ ΒΑΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΩΝ			
α/α	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην αγγλική γλώσσα	Έτος αναφορικά με το οποίο διενεργείται η πρώτη ανταλλαγή πληροφοριών
1	Αλβανία	Albania	2019
2	Ανγκουίλα	Anguilla	2016

3	Αντίγκουα και Μπαρμπούντα	Antigua and Barbuda	2017*
4	Αργεντινή	Argentina	2016
5	Αρούμπα	Aruba	2017
6	Αυστραλία	Australia	2017
7	Αζερμπαϊτζάν	Azerbaijan	2017
8	Μπαχάμες	Bahamas	2017*
9	Μπαχρέιν	Bahrain	2017*
10	Μπαρμπάντος	Barbados	2017
11	Μπελίτζε	Belize	2017
12	Βερμούδες	Bermuda	2016
13	Βραζιλία	Brazil	2017
14	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι	British Virgin Islands	2016
15	Μπρουνέι	Brunei	2017
16	Καναδάς	Canada	2017
17	Νήσοι Κάιμαν	Cayman Islands	2016
18	Χιλή	Chile	2017
19	Κίνα	China	2017
20	Κολομβία	Colombia	2016
21	Νήσοι Κουκ	Cook Islands	2017*
22	Κόστα Ρίκα	Costa Rica	2017
23	Κουρασάο	Curaçao	2017
24	Ντομίνικα	Dominica	2017
25	Ισημερινός	Ecuador	2020
26	Φερόες Νήσοι	Faroe Islands	2016
27	Γκάνα	Ghana	2018
28	Γιβραλτάρ	Gibraltar	2016

29	Γροιλανδία	Greenland	2017
30	Γρενάδα	Grenada	2017*
31	Γκέρνζι	Guernsey	2016
32	Χονγκ Κίνα Κονγκ,	Hong Kong, China	2017*
33	Ισλανδία	Iceland	2016
34	Ινδία	India	2016
35	Ινδονησία	Indonesia	2017
36	Νήσος του Μαν	Isle of Man	2016
37	Ισραήλ	Israel	2017
38	Ιαπωνία	Japan	2017
39	Τζέρζι	Jersey	2016
40	Καζακστάν	Kazakhstan	2020
41	Νότια Κορέα	Korea	2016
42	Κουβέιτ	Kuwait	2018*
43	Λίβανος	Lebanon	2017*
44	Μακάο, Κίνα	Macao, China	2017*
45	Μαλαισία	Malaysia	2017*
46	Νήσοι Μάρσαλ	Marshall Islands	2017*
47	Μαυρίκιος	Mauritius	2017
48	Μεξικό	Mexico	2016
49	Μοντσεράτ	Montserrat	2016
50	Ναουρού	Nauru	2017*
51	Κάτω Χώρες (σχετικά με τις νήσους Μποναίρ, Άγιος Ευστάθιος και Σάμπα)	Netherlands (in respect to the islands of Bonaire, Sint Eustatius and Saba)	2016

52	Νέα Καληδονία	New Caledonia	2019
53	Νέα Ζηλανδία	New Zealand	2017
54	Νιγηρία	Nigeria	2019
55	Νιούε	Niue	2017
56	Νορβηγία	Norway	2016
57	Ομάν	Oman	2019
58	Πακιστάν	Pakistan	2017*
59	Παναμάς	Panama	2017*
60	Περού	Peru	2019
61	Κατάρ	Qatar	2017*
62	Ρωσία	Russian Federation	2017
63	Άγιος Χριστόφορος και Νέβις	Saint Kitts and Nevis	2017
64	Αγία Λουκία	Saint Lucia	2017*
65	Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες	Saint Vincent and the Grenadines	2017
66	Σαμόα	Samoa	2017
67	Σαουδική Αραβία	Saudi Arabia	2017
68	Σεϋχέλλες	Seychelles	2016
69	Σιγκαπούρη	Singapore	2017
70	Νότια Αφρική	South Africa	2016
71	Τουρκία	Turkey	2019
72	Νήσοι Τερκ και Κάικος	Turks and Caicos Islands	2016
73	Ενωμένα Αραβικά Εμιράτα	United Arab Emirates	2017*
74	Ηνωμένο Βασίλειο	United Kingdom	2016

75	Ουρουγουάη	Uruguay	2017
76	Βανουάτου	Vanuatu	2017*

*Έτος αναφορικά με το οποίο εφαρμόζεται η ανταλλαγή πληροφοριών, βάσει των Δηλώσεων της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Δικαιοδοσίας δυνάμει της διάταξης της παρ. 6 του άρθρου 28 της Σύμβασης.¹

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΥΚΛΕΙΔΗΣ ΤΣΑΚΑΛΩΤΟΣ

Η ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΠΑΠΑΝΑΤΣΙΟΥ

¹Τροποποίηση ΠΟΛ.1090/2018 01.06.2018; Τροποποίηση Α.1367/2019 26.09.2019; Τροποποίηση Α.1050/2022 28.04.2022