

Αριθμ. Α. 1155

Παράταση της προθεσμίας υποβολής πληροφοριών και μηδενικών αναφορών (nil reporting) από τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα στο πλαίσιο εφαρμογής του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ).

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ

ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α) Του άρθρου 5, παρ. 1 και 4 του ν. 4170/2013 «Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ, ρύθμιση θεμάτων της ΕΛ.Τ.Ε., αναμόρφωση Οργανισμού του Ν.Σ.Κ. και άλλες διατάξεις» (Α' 163), σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 4, παρ. 1 και 3 και του άρθρου 9, παρ.1 περίπτ. β' και του Κεφαλαίου Η' με τα Παραρτήματα Ι και ΙΙ του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει.
- β) Του άρθρου δεύτερου, παρ. 1 του ν. 4428/2016 «Κύρωση της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών και διατάξεις εφαρμογής» (Α' 190), σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου δεύτερου, παρ. 3 υποπαρ. α' και του άρθρου τρίτου με τα Παραρτήματα Ι και ΙΙ του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ) Του άρθρου 9, παρ. 7 περίπτ. γ' του ν. 4170/2013 και ιδίως για την έκδοση απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, για τον καθορισμό του χρόνου και του τρόπου υποβολής των στοιχείων από τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, καθώς και λοιπών θεμάτων σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών, σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 9, παρ.1 περίπτ. β' του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει.
- δ) Του άρθρου πέμπτου, παρ. 5 του ν. 4428/2016 και ιδίως για την έκδοση απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων για την εξειδίκευση και συμπλήρωση των διαδικασιών και υποχρεώσεων που αφορούν την υποβολή στοιχείων και την τήρηση των κανόνων δέουσας επιμέλειας από τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα και κάθε

άλλου συναφούς θέματος σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών (Α' 190).

- ε) Του άρθρου τέταρτου, παρ. 2 περίπτ. γ' του ν. 4515/2018 «Κύρωση του Τροποποιητικού Πρωτοκόλλου της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Δημοκρατίας του Αγίου Μαρίνου που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην Οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις και των κοινών δηλώσεων των συμβαλλόμενων μερών και διατάξεις εφαρμογής» (Α' 18) και ιδίως για την έκδοση απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων για την εξειδίκευση των διαδικασιών και υποχρεώσεων που αφορούν την υποβολή των στοιχείων από τα Δηλώνοντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα και κάθε άλλου συναφούς θέματος σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου δεύτερου, παρ. 1 περίπτ. α' και παρ. 3 περίπτ. α' του ίδιου νόμου και τα Παραρτήματα Ι και ΙΙ της Συμφωνίας.
- στ) Του άρθρου τέταρτου, παρ. 2 περίπτ. β' του ν. 4516/2018 «Κύρωση του Τροποποιητικού Πρωτοκόλλου της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου του Λιχτενστάιν που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην Οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις και των κοινών δηλώσεων των συμβαλλόμενων μερών και διατάξεις εφαρμογής» (Α' 19) και ιδίως για την έκδοση απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων για την εξειδίκευση των διαδικασιών και υποχρεώσεων που αφορούν την υποβολή των στοιχείων από τα Δηλώνοντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα και κάθε άλλου συναφούς θέματος σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου δεύτερου, παρ. 1 περίπτ. α' και παρ. 3 περίπτ. α' του ίδιου νόμου και τα Παραρτήματα Ι και ΙΙ της Συμφωνίας.
- ζ) Του Τροποποιητικού Πρωτοκόλλου (ΕΕ L 333 της 19.12.2015) της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις (ΕΕ L 385 της 29.12.2004), που κυρώθηκε με τις διατάξεις του ν. 3363/2005 (Α' 159) και ιδίως τα άρθρα 1, 2 και 3 και τα Παραρτήματα Ι και ΙΙ της Συμφωνίας, σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 15, παρ. 4 του ν. 4174/2013 (Α' 170).

- η) Του τροποποιητικού πρωτοκόλλου (ΕΕ L 268 της 1.10.2016) της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου της Ανδόρας που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις (ΕΕ L 359 της 4.12.2004), που κυρώθηκε με τις διατάξεις του ν. 3361/2005 (Α' 157) και ιδίως τα άρθρα 1, 2 και 3 και τα Παραρτήματα Ι και ΙΙ της Συμφωνίας, σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 15, παρ. 4 του ν. 4174/2013.
- θ) Του τροποποιητικού πρωτοκόλλου (ΕΕ L 225 της 19.8.2016) της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου του Μονακό που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις (ΕΕ L 19 της 21.1.2005), που κυρώθηκε με τις διατάξεις του ν. 3364/2005 (Α' 160) και ιδίως τα άρθρα 1, 2 και 3 και τα Παραρτήματα Ι και ΙΙ της Συμφωνίας, σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 15, παρ. 4 του ν. 4174/2013.
- ι) Της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Γαλλικής Δημοκρατίας για την εφαρμογή, όσον αφορά την κοινότητα του Αγίου Βαρθολομαίου, της νομοθεσίας της Ένωσης σχετικά με τη φορολόγηση των αποταμιεύσεων και τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας (ΕΕ L 330 της 15.11.2014).
- ια) Του άρθρου 54 Γ του ν. 4174/2013, αναφορικά με τα πρόστιμα για παραβάσεις υποχρεώσεων για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ίδιου Κώδικα.
- ιβ) Του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» (Α' 94) και ειδικότερα των άρθρων 1, 2, 13, 14, 17 και 41, όπως ισχύουν.

2. Την υπ' αρ. ΠΟΛ. 1130/4.8.2017 (Β' 3087) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Καθορισμός των αρμόδιων Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και εξειδίκευση των υποχρεώσεων των Δηλούντων Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων, ως προς τον χρόνο και τον τρόπο υποβολής των στοιχείων σχετικά με την εφαρμογή του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ) για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών», όπως τροποποιήθηκε διαδοχικά με τις υπ' αρ. ΠΟΛ. 1140/14.9.2017 (Β' 3254), ΠΟΛ.

1102/31.5.2018 (B' 1986) και Α. 1204/23.5.2019 (B' 1869) όμοιες αποφάσεις και ισχύει.

3. Την υπ' αρ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 (B '968 και B' 1238) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Όργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει.

4. Την υπ' αρ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.1.2013 (B' 130 και B' 372) υπουργική απόφαση «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» και την υπ' αρ. Δ6Α 1145867 ΕΞ 2013/25.9.2013 (B' 2417) υπουργική απόφαση «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.

5. Την υπ' αρ. 1 της 20.01.2016 πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016 και τις αποφάσεις υπ' αρ. 39/3/30.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) του Συμβουλίου Διοίκησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και υπ' αρ. 5294 ΕΞ 2020/17.1.2020 (Υ.Ο.Δ.Δ. 27) του Υπουργού Οικονομικών, με θέμα «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων».

6. Την εισήγηση της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ως αρμόδιας αρχής κατά το άρθρο 5 παρ. 1 του ν. 4170/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου δεύτερου, παρ. 1 του ν. 4428/2016, του ν. 4515/2018 και του ν. 4516/2018.

7. Την ανάγκη διευκόλυνσης των Δηλούντων Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων τους στο πλαίσιο εφαρμογής των κανόνων δέουσας επιμέλειας και υποβολής πληροφοριών, σύμφωνα με το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ), όπως ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 1 της υπ' αρ. ΠΟΛ. 1130/4.8.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, κατά τη διάρκεια των μέτρων αντιμετώπισης της διασποράς του κορωνοϊού COVID-19, προκειμένου να διασφαλιστεί η αποτελεσματική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών μεταξύ των Αρμόδιων Αρχών της

Ελληνικής Δημοκρατίας και των Αρμόδιων Αρχών των αλλοδαπών δικαιοδοσιών.

8. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, αποφασίζουμε:

Παρατείνεται η προθεσμία υποβολής πληροφοριών και μηδενικών αναφορών (nil reporting) από τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα προς την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων κατά το τρέχον έτος, στο πλαίσιο εφαρμογής του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ), όπως ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 1 της υπ' αρ. ΠΟΛ. 1130/4.8.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, έως την 18η Σεπτεμβρίου 2020.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 19 Ιουνίου 2020

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ