



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑ Ε΄

Αθήνα, 17 Ιουλίου 2015

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΛ Ε 1098389 ΕΞ 2015

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Ε. Ταμβίσκου
Τηλέφωνο : 210 – 3375046
FAX : 210 – 3375354

ΘΕΜΑ: Δημόσια Ανακοίνωση της FATF σχετικά με χώρες που εμφανίζουν στρατηγικές αδυναμίες στην αντιμετώπιση του Ξεπλύματος Χρήματος και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας, κατόπιν της Ολομέλειας του Ιουνίου 2015.

Με τις διατάξεις του άρθ. 6, παρ. 3, περ. ε΄ του ν. 3691/2008, όπως ισχύει, ορίζεται η υποχρέωση της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, ως αρμόδιας αρχής, να ενημερώνει τα εποπτευόμενα από αυτήν υπόχρεα πρόσωπα για πληροφορίες και καταστάσεις που αφορούν τη συμμόρφωση ή μη χωρών προς την κοινοτική νομοθεσία και τις συστάσεις της FATF (Ομάδα Χρηματοπιστωτικής Δράσης). Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Η FATF, σε συνέχεια των πρωτοβουλιών της για την προστασία του διεθνούς χρηματοοικονομικού συστήματος από τους κινδύνους που ελλοχεύει η χρησιμοποίησή του για σκοπούς ξεπλύματος χρήματος ή και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, κατόπιν της Ολομέλειας που έλαβε χώρα στο Μπρίσμπεϊν στις **24-26 Ιουνίου 2015**, εξέδωσε δύο έγγραφα σχετικά με τις χώρες που εμφανίζουν στρατηγικές αδυναμίες στην αντιμετώπιση του ξεπλύματος χρήματος και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.

A. Το πρώτο έγγραφο αποτελεί τη Δημόσια Ανακοίνωση της FATF (*FATF Public Statement – 26 Ιουνίου 2015*) αναφορικά με τις χώρες που εμφανίζουν στρατηγικές αδυναμίες στην αντιμετώπιση του ξεπλύματος χρήματος και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα της FATF (www.fatf-gafi.org), στη διαδρομή:

<http://www.fatf-gafi.org/documents/documents/public-statement-june-2015.html>

Στο πρώτο μέρος της Δημόσιας Ανακοίνωσης, η FATF καλεί τα μέλη της να εφαρμόσουν αντίμετρα με σκοπό την προστασία του διεθνούς χρηματοοικονομικού συστήματος από τους σημαντικούς κινδύνους ξέπλυματος χρήματος και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας που εμφανίζουν το **Ιράν** και η **Λαϊκή Δημοκρατία της Κορέας**.

Στο δεύτερο μέρος της Δημόσιας Ανακοίνωσης προσδιορίζονται οι χώρες, οι οποίες δεν έχουν σημειώσει επαρκή πρόοδο στην αντιμετώπιση των στρατηγικών αδυναμιών τους αναφορικά με το ξέπλυμα χρήματος και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας ή δεν έχουν δεσμευτεί σε σχέδιο δράσης με τη FATF προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι εν λόγω αδυναμίες, ως εξής: **Αλγερία, Μυανμάρ**.

Η FATF καλεί τα μέλη της να λάβουν υπόψη τους κινδύνους που σχετίζονται με τις αδυναμίες που εμφανίζει καθεμιά από τις ανωτέρω χώρες.

B. Το δεύτερο έγγραφο αναφέρεται στη διαδικασία βελτίωσης της συμμόρφωσης με τα πρότυπα της FATF ως προς το ξέπλυμα χρήματος και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας σε παγκόσμιο επίπεδο (*Improving Global AML/CTF Compliance: on-going process – 26 Ιουνίου 2015*) και είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα της FATF (www.fatf-gafi.org), στη διαδρομή:

<http://www.fatf-gafi.org/topics/high-riskandnon-cooperativejurisdictions/documents/fatf-compliance-june-2015.html>

Στο έγγραφο αυτό προσδιορίζονται οι χώρες που εμφανίζουν στρατηγικές αδυναμίες αναφορικά με το ξέπλυμα χρήματος και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, επομένως αποτελούν κίνδυνο για το διεθνές χρηματοοικονομικό σύστημα, αλλά έχουν δεσμευτεί επίσημα για την υλοποίηση ενός σχετικού σχεδίου δράσης σε συνεργασία με τη FATF. Οι χώρες αυτές είναι: **Αφγανιστάν, Ανγκόλα, Βοσνία και Ερζεγοβίνη, Εκουαδόρ, Γουιάνα, Λαϊκή Δημοκρατία του Λάος, Παναμάς, Παπούα - Νέα Γουίνέα, Σουδάν, Συρία, Ουγκάντα και Υεμένη**.

Η FATF προτρέπει τις ανωτέρω χώρες να εφαρμόσουν πιστά και εντός του καθορισμένου χρονοδιαγράμματος τα συμφωνηθέντα σχέδια δράσης, ενώ καλεί τα μέλη της να λάβουν υπόψη τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο έγγραφο για καθεμιά από αυτές.

Στο έγγραφο σημειώνεται επίσης ότι το Ιράκ δεν έχει σημειώσει ικανοποιητική πρόοδο στην εφαρμογή του σχεδίου δράσης που έχει συμφωνήσει με τη FATF και στην αντιμετώπιση των διαπιστωμένων στρατηγικών αδυναμιών της αναφορικά με το ξέπλυμα χρήματος. Η FATF προτρέπει τη χώρα να συνεχίσει τη προσπάθεια αντιμετώπισης των αδυναμιών αυτών, στο πλαίσιο της εφαρμογής του συμφωνημένου σχεδίου δράσης.

Επιπλέον, στο ίδιο έγγραφο αναφέρεται ότι η Ινδονησία δε θα υπόκειται πλέον στη διαρκή διαδικασία παρακολούθησης συμμόρφωσης που εφαρμόζει η FATF, λόγω της σημαντικής προόδου που έχει σημειώσει θεσπίζοντας το απαραίτητο νομικό και κανονιστικό πλαίσιο για την υλοποίηση των δεσμεύσεων που προβλέπονται από το σχέδιο δράσης της για το ξέπλυμα χρήματος και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.

Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένων των διατάξεων του άρθ. 19 του ν. 3691/2008 σχετικά με την υποχρέωση εφαρμογής από τα υπόχρεα πρόσωπα μέτρων αυξημένης δέουσας επιμέλειας ως προς τον πελάτη σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, θέτουμε υπόψη σας τα ανωτέρω έγγραφα της FATF και παρακαλούμε να ενημερώσετε σχετικά τα μέλη σας – υπόχρεα πρόσωπα αρμοδιότητας Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης (άρθ. 6, παρ. 2 του ν. 3691/2008), με τον πλέον πρόσφορο κατά την κρίση σας τρόπο, ώστε να εφαρμόζουν τις ως άνω διατάξεις.

Τέλος, οι Δ.Ο.Υ. που διαθέτουν Τμήμα Ελέγχου και τα Ελεγκτικά Κέντρα καλούνται να λαμβάνουν υπόψη τα ανωτέρω κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης των υπόχρεων προσώπων αρμοδιότητάς τους προς τις υποχρεώσεις που απορρέουν για αυτά από τον ν.3691/2008, όπως ισχύει. Ειδικότερα, σε περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστώνουν συναλλαγές του υπόχρεου προσώπου με κάποια από τις προαναφερθείσες χώρες, θα πρέπει να ελέγχουν εάν εφαρμόζονται τα προβλεπόμενα μέτρα δέουσας επιμέλειας, ανάλογα με το βαθμό επικινδυνότητας της χώρας.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Προϊστάμενος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοίκησης



Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΑΚΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

Ι. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας, Μητροπόλεως 12-14 Τ.Κ. 10563 Αθήνα www.oe-e.gr, oee@oe-e.gr, president@oe-e.gr, apar@oe-e.gr
2. Σύνδεσμος Ελληνικών Βιομηχανιών (Σ.Ε.Β.), Ξενοφώντος 5 Τ.Κ. 10557 Αθήνα www.sev.org.gr, info@sev.org.gr
3. Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών (Ε.Β.Ε.Α.), Ακαδημίας 7 Τ.Κ. 10671 Αθήνα www.acci.gr, info@acci.gr
4. Εθνική Συνομοσπονδία Ελληνικού Εμπορίου (Ε.Σ.Ε.Ε.), Μητροπόλεως 42 Τ.Κ. 10563 Αθήνα www.esee.gr, info@esee.gr
5. Πανελλήνια Ομοσπονδία Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών (Π.Ο.Φ.Ε.Ε.), Ιουλιανού 42-46 Τ.Κ. 10434 Αθήνα www.pofee.gr, pofee@otenet.gr
6. Πανελλήνια Ομοσπονδία Λογιστών (Π.Ο.Λ.) Κάνιγγος 27 Τ.Κ. 10682 Αθήνα www.pol.org.gr, eelp@eelp.gr
7. Πανελλήνια Ένωση Φοροτεχνών Επιστημόνων (Π.Ε.Φ.Ε.), Σεπολίων 9 Τ.Κ. 10445 Αθήνα www.pefe.gr, pefenews@gmail.com
8. Λογιστικός Σύλλογος Αθηνών (Λ.Σ.Α.), Ελ. Βενιζέλου 75 Τ.Κ. 14231 Νέα Ιωνία www.lsa.gr, lsa@lsa.gr, lsa@otenet.gr
9. Ένωση Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών Θεσσαλονίκης (Ε.Φ.Ε.Ε.Θ.), Πλ. Δημοκρατίας 12 Τ.Κ. 54626 Θεσσαλονίκη www.efeeh.gr, efeeh@efeeh.gr
10. Ένωση Φοροτεχνών Βορείου Ελλάδος (Ε.Φ.Ο.Β.Ε.), Πολυζωίδη 2 Τ.Κ. 54630 Θεσσαλονίκη www.econ-e.gr, info@econ-e.gr
11. Κεντρική Ένωση Επιμελητηρίων Ελλάδος (Κ.Ε.Ε.Ε.), Ακαδημίας 6 Τ.Κ. 10671 Αθήνα www.uhc.gr, keeuhccei@otenet.gr
12. Βιοτεχνικό Επιμελητήριο Αθηνών (Β.Ε.Α.), Ακαδημίας 18 Τ.Κ. 10671 Αθήνα www.acsmi.gr, info@acsmi.gr
13. Γενική Συνομοσπονδία Επαγγελματιών Βιοτεχνών Εμπόρων Ελλάδος (Γ.Σ.Ε.Β.Ε.Ε.), Καποδιστρίου 24 Τ.Κ. 10682 Αθήνα www.gsevee.gr, info@gsevee.gr
14. Πανελλήνιος Σύνδεσμος Εξαγωγέων, Κρατίνου 11 Τ.Κ. 10552 Αθήνα www.pse.gr, pse@otenet.gr
15. Σύνδεσμος Εισαγωγέων – Αντιπροσώπων Αυτοκινήτων, Λ. Κηφισίας 294 Τ.Κ. 15234 Χαλάνδρι www.seaa.gr, info@seaa.gr
16. Σύνδεσμος Εμπόρων Εισαγωγέων Αυτοκινήτων Ελλάδος, Ελ. Βενιζέλου 248 Τ.Κ. 17674 Καλλιθέα www.seeae.gr, info@seeae.gr
17. Σύνδεσμος Εξαγωγέων Βορείου Ελλάδος (Σ.Ε.Β.Ε.), Πλ. Μοριχόβου 1 Τ.Κ. 54625 Θεσσαλονίκη www.seve.gr, info@seve.gr
18. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Αττικής & Πειραιά, Αμερικής 10 Τ.Κ. 10671 Αθήνα www.svap.gr, svap@svap.gr
19. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Βορείου Ελλάδος (Σ.Β.Β.Ε.), Πλ. Μοριχόβου 1 Τ.Κ. 54625 Θεσσαλονίκη www.sbbe.gr, info@sbbe.gr
20. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Θεσσαλίας & Κεντρικής Ελλάδος (Σ.Β.Θ.Κ.Ε.), Ελ. Βενιζέλου 4 Τ.Κ. 382 21 Βόλος www.sbtke.gr, info@sbtke.gr
21. Σύνδεσμος Θεσσαλικών Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (Σ.Θ.Ε.Β.), Λ. Καραμανλή & Βιομηχανίας Τ.Κ. 41335 Λάρισα www.sthev.gr, info@sthev.gr
22. Σύνδεσμος Ανωνύμων Εταιρειών και Ε.Π.Ε., Ελ. Βενιζέλου 16 Τ.Κ. 10672 Αθήνα www.sae-ere.gr, sae@hol.gr

23. Σύνδεσμος Επιχειρήσεων Λιανικής Πωλήσεως Ελλάδος (Σ.Ε.Λ.Π.Ε.), Αδριανού 7 Τ.Κ. 15451 Ν. Ψυχικό www.selpe.gr, selpe@selpe.gr
24. Σύνδεσμος Ελλήνων Κτηματομεσιτών, Γρ. Λαμπράκη 87 Τ.Κ. 18534 Πειραιάς www.sek.gr, ds@sek.gr, info@sek.gr
25. Ομοσπονδία Μεσιτών Αστικών Συμβάσεων Ελλάδος, Χ. Τρικούπη 24, Τ.Κ. 10672 Αθήνα www.omase.gr, info@omase.gr
26. Πανελλήνια Ομοσπονδία Βιοτεχνών Αργυροχρυσόχόων Κοσμηματοπωλών Ωρολογοπωλών (Π.Ο.Β.Α.Κ.Ω.), Λέκκα 20 Τ.Κ. 10562 Αθήνα rovakohellas@gmail.com
27. Σύλλογος Αργυροχρυσόχόων Αθηνών, Λέκκα 20, Τ.Κ. 10562 Αθήνα www.saath.gr, saath@otenet.gr
28. Σωματείο Αρχαιοπωλών & Εμπόρων Έργων Τέχνης της Ελλάδος, Καπνικαρέας 9-11 Τ.Κ. 10556 Αθήνα www.antiques.com.gr, info@antiques.com.gr
29. Υπουργείο Οικονομικών, Γεν. Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων, Γεν. Δ/ση Τελωνείων & Ε.Φ.Κ., Δ/ση Διαχείρισης Δημόσιου Υλικού, Σταδίου 60 Τ.Κ. 10584 Αθήνα www.oddy.gr, oddy.net-help@oddy.gr
30. Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών, Ελ. Βενιζέλου 44 & Χαρ. Τρικούπη Τ.Κ. 10679 Αθήνα www.eea.gr, eea@eea.gr
31. Αποδέκτες πίνακα Β - Δ.Ο.Υ. 1 α (στις οποίες λειτουργούν τμήματα ελέγχου και δικαστικού)
32. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
33. Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
34. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.
35. Φορολογική Επιθεώρηση, Λεωχάρους 2 Τ.Κ. 10562 Αθήνα

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Υπουργείο Οικονομικών
Γενική Δ/ση Οικονομικής Πολιτικής
Δ/ση Χρηματοοικονομικής Πολιτικής – Τμήμα Γ΄.
2. Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και Χρηματοδότησης της Τραμοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης Πειραιώς και Αλκίφρονος 92, Τ.Κ. 118 53 ΑΘΗΝΑ.
3. Δ/ση Εσωτερικού Ελέγχου
4. Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών
(με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Γ.Γ.Δ.Ε.).
5. Φορολογικές Περιφέρειες (Αθηνών, Πειραιώς, Θεσσαλονίκης και Πατρών)

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Γεν. Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο Γενικού Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης
3. Δ/ση Ελέγχων – Γραφείο Διευθυντή, Τμήματα Α', Β', Γ', Δ', Ε' (3), ΣΤ', Ζ'

Φ.13/2015