

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ

«ΚΥΡΩΣΗ ΤΗΣ ΠΟΛΥΜΕΡΟΥΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΑΝΑ ΧΩΡΑ ΚΑΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ»

A. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

Με τον παρόντα νόμο κυρώνονται:

- 1) η Δήλωση της Αρμόδιας Αρχής της Ελλάδας, που υπογράφηκε στο Παρίσι, στις 27 Ιανουαρίου 2016 για την προσχώρηση της Ελλάδας στην Πολυμερή Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών (ΠΣΑΑ) για την Ανταλλαγή Εκθέσεων ανά Χώρα του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports, MCAA on CbC Reporting) και
- 2) η επισυναπτόμενη στη Δήλωση αυτή Πολυμερής Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών για την Ανταλλαγή Εκθέσεων ανά Χώρα (ΠΣΑΑ).

Ο νόμος χωρίζεται σε δύο Μέρη. Το Μέρος Πρώτο αποτελείται από το άρθρο πρώτο και περιλαμβάνει αυτούσιο το κείμενο της Δήλωσης της Αρμόδιας Αρχής της Ελλάδας και της επισυναπτόμενης σε αυτή ΠΣΑΑ, ενώ το Μέρος Δεύτερο αποτελείται από τα άρθρα δεύτερο έως και ένατο και περιλαμβάνει τις διατάξεις εφαρμογής της κυρούμενης ΠΣΑΑ.

Ειδικότερα, όσον αφορά στο Πρώτο Μέρος, επισημαίνεται ότι η ΠΣΑΑ αποτελεί ειδικότερη Συμφωνία στο πλαίσιο εφαρμογής της Πολυμερούς Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του ΟΟΣΑ σχετικά με την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Φορολογικά Θέματα (Σύμβαση), όπως τροποποιήθηκε το 2010, στην οποία και παραπέμπει ευθέως η ΠΣΑΑ. Η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, δυνάμει αυτής της Σύμβασης και του Τροποποιητικού Πρωτοκόλλου αυτής, που κυρώθηκαν με τις διατάξεις του ν. 4153/2013 (Α' 116), προϋποθέτει την ύπαρξη μιας ξεχωριστής συμφωνίας μεταξύ των Αρμόδιων Αρχών των Συμβαλλόμενων Μερών, η οποία μπορεί να είναι σε ισχύ μεταξύ δύο ή περισσότερων μερών, επιτρέποντας έτσι μια ενιαία συμφωνία, είτε με δύο είτε με περισσότερα μέρη (διμερής ή πολυμερής), με την πραγματική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών να λαμβάνει χώρα πάντοτε σε διμερή βάση. Με την κυρούμενη ΠΣΑΑ ενεργοποιείται και τίθεται σε λειτουργία η αυτόματη ανταλλαγή των Εκθέσεων ανά Χώρα μεταξύ των Αρμόδιων Αρχών των Συμβαλλόμενων Μερών της. Στην ΠΣΑΑ ορίζεται ότι η Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου τηρεί και δημοσιεύει στον Ιστότοπο του ΟΟΣΑ τον κατάλογο των Αρμόδιων Αρχών των συμβαλλόμενων Δικαιοδοσιών που έχουν υπογράψει την ΠΣΑΑ και για τις οποίες η ΠΣΑΑ είναι σε ισχύ και εφαρμογή.

Όσον αφορά στο Μέρος Δεύτερο, περιλαμβάνονται διατάξεις εφαρμογής της εν λόγω ΠΣΑΑ και ειδικότερα, επιπρόσθετοι της ΠΣΑΑ ορισμοί, ειδικότερες ρυθμίσεις σχετικά με τη διαδικασία υποβολής των Εκθέσεων ανά Χώρα ενώπιον των ελληνικών φορολογικών αρχών, καθώς και εξουσιοδοτικές διατάξεις για την έκδοση αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), που κρίνονται αναγκαίες για την ορθή εφαρμογή της διαδικασίας ανταλλαγής των Εκθέσεων ανά Χώρα.

1. Επισκόπηση διεθνών εξελίξεων

Τα διεθνή φορολογικά θέματα δεν ήταν ποτέ τόσο υψηλά στην πολιτική ατζέντα όσο είναι σήμερα. Η ενσωμάτωση των εθνικών οικονομιών και αγορών έχει

αυξηθεί ουσιαστικά τα τελευταία χρόνια, θέτοντας έναν περιορισμό στους διεθνείς φορολογικούς κανόνες, που σχεδιάστηκαν τουλάχιστον έναν αιώνα πριν. Οι αδυναμίες στους σύγχρονους κανόνες δικαίου δημιουργούν έδαφος για διάβρωση της φορολογικής βάσης και μεταφορά κερδών (Base Erosion and Profit Shifting - BEPS), απαιτώντας γενναίες κινήσεις από αυτούς που διαμορφώνουν πολιτική, προκειμένου να αποκαταστήσουν την εμπιστοσύνη στο διεθνές σύστημα και να διασφαλίσουν ότι τα κέρδη φορολογούνται εκεί όπου πραγματοποιούνται οι οικονομικές δραστηριότητες.

Με βάση την Έκθεση "Addressing Base Erosion and Profit Shifting" το Φεβρουάριο 2013, ο ΟΟΣΑ και οι χώρες της ομάδας G20 υιοθέτησαν ένα Σχέδιο Δράσης 15 - σημείων σχετικά με το BEPS το Σεπτέμβριο 2013. Το Σχέδιο Δράσης αναγνώρισε 15 Δράσεις με τρία βασικά σημεία: τη συνοχή στους εθνικούς κανόνες που αφορούν διασυνοριακές δραστηριότητες, την ενίσχυση των κύριων απαιτήσεων στα υπάρχοντα διεθνή πρότυπα και τη βελτίωση της διαφάνειας και της σταθερότητας.

Έκτοτε, όλες οι χώρες της ομάδας G20 και του ΟΟΣΑ έχουν εργαστεί σε ισότιμη βάση και η Ευρωπαϊκή Επιτροπή έχει επίσης καταθέσει τις προτάσεις της μέσω του έργου BEPS. Οι αναπτυσσόμενες χώρες έχουν δεσμευτεί εκτεταμένα μέσω διάφορων μηχανισμών, μεταξύ των οποίων και η άμεση συμμετοχή στην Επιτροπή Φορολογικών Υποθέσεων του ΟΟΣΑ. Διάφοροι φορείς σε διεθνές επίπεδο έχουν συμμετάσχει σε μεγάλο βαθμό. Συνολικά, το έργο BEPS έλαβε περισσότερες από 1.400 αιτήσεις από τη βιομηχανία, συμβουλευτικές εταιρίες, Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις (ΜΚΟ) και ακαδημαϊκούς.

Μετά από δύο χρόνια εργασίας, οι 15 δράσεις έχουν πλέον ολοκληρωθεί και όλα τα διαφορετικά συμπεράσματα έχουν περιληφθεί σε ένα συγκεντρωτικό πακέτο. Το πακέτο μέτρων BEPS αποτελεί την πρώτη ουσιαστική καινοτομία των διεθνών φορολογικών κανόνων μέσα σε σχεδόν έναν αιώνα. Μόλις τα νέα μέτρα εφαρμοστούν, προσδοκείται ότι θα αποδοθούν τα αναλογούντα κέρδη εκεί όπου πραγματοποιούνται οι οικονομικές δραστηριότητες.

Κατ' επέκταση, η εφαρμογή αυτών των μέτρων είναι κομβικής σημασίας σε αυτό το στάδιο. Το πακέτο BEPS είναι σχεδιασμένο να εφαρμόζεται μέσω αλλαγών στα εθνικά δίκαια και τις διοικητικές πρακτικές και μέσω προβλέψεων συμφωνιών. Οι χώρες του ΟΟΣΑ και της ομάδας G20 έχουν επίσης συμφωνήσει τη συνέχιση της συνεργασίας, προκειμένου να διασφαλιστεί μια επαρκής συντονισμένη εφαρμογή των συστάσεων BEPS. Η παγκοσμιοποίηση απαιτεί να υπάρχουν διεθνείς λύσεις και διάλογος, πέραν των χωρών του ΟΟΣΑ και της ομάδας G20.

Η Δράση 13 του Σχεδίου Δράσης για τη Διάβρωση της Φορολογικής Βάσης και τη Μεταφορά Κερδών (BEPS Action Plan, ΟΟΣΑ, 2013) απαιτεί την ανάπτυξη των κανόνων σχετικά με την τεκμηρίωση των ενδοομιλικών συναλλαγών, προκειμένου να ενισχυθεί η διαφάνεια για τη φορολογική διοίκηση, λαμβάνοντας υπόψη το κόστος συμμόρφωσης για την επιχείρηση. Οι κανόνες θα περιλαμβάνουν την υποχρέωση των Ομίλων Πολυεθνικών Επιχειρήσεων (Ομίλων ΠΕ) να υποβάλλουν στις αρμόδιες φορολογικές διοικήσεις όλες τις απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με το παγκόσμιο εισόδημα, την οικονομική δραστηριότητα και τους φόρους μεταξύ κρατών σύμφωνα με έναν κοινό πίνακα.

Σύμφωνα με την εν λόγω απαίτηση, έχει αναπτυχθεί μια τυποποιημένη τριών επιπέδων προσέγγιση τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών. Πρώτον, απαιτείται από τους Ομίλους ΠΕ να παρέχουν στις φορολογικές διοικήσεις πληροφορίες υψηλού επιπέδου σχετικά με τις παγκόσμιες επιχειρηματικές δραστηριότητές τους και τις πολιτικές ενδοομιλικών συναλλαγών σε ένα «Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης», ο οποίος θα μπορεί να είναι διαθέσιμος σε όλες τις σχετιζόμενες φορολογικές διοικήσεις.

Δεύτερον, απαιτείται να παρέχεται λεπτομερειακή τεκμηρίωση ενδοομιλικών συναλλαγών, ειδικά για κάθε χώρα σε έναν «Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης», περιλαμβάνοντας υλικό σχετικά με τις συναλλαγές των Ομίλων ΠΕ, τα ποσά συναλλαγών και την εταιρική ανάλυση. Τρίτον, οι μεγάλοι Όμιλοι ΠΕ απαιτείται να υποβάλλουν την Έκθεση ανά Χώρα που θα παρέχει σε ετήσια βάση και για κάθε περιοχή Δικαιοδοσίας, στην οποία δραστηριοποιείται ο Όμιλος ΠΕ, το ποσό των εσόδων, τα κέρδη προ φόρου εισοδήματος και τον καταβληθέντα φόρο εισοδήματος. Επίσης, απαιτείται να αναφέρεται ο αριθμός των εργαζομένων, το μετοχικό κεφάλαιο, τα συσσωρευμένα κέρδη και τα υλικά περιουσιακά στοιχεία για κάθε περιοχή Δικαιοδοσίας. Τέλος, απαιτείται έγγραφο ταυτοποίησης κάθε Συνιστώσας Οντότητας του Ομίλου ΠΕ, με το οποίο καθορίζεται η περιοχή Δικαιοδοσίας στην οποία έχει τη φορολογική της κατοικία και η φύση της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητάς της.

Ως σύνολο, αυτά τα τρία έγγραφα (ο Βασικός και Ελληνικός Φάκελος Τεκμηρίωσης και η Έκθεση ανά Χώρα) παρέχουν στις φορολογικές διοικήσεις χρήσιμες πληροφορίες για τους σκοπούς της αξιολόγησης υψηλών κινδύνων σε σχέση με τις τιμές ενδοομιλικών συναλλαγών και άλλων κινδύνων σε σχέση με τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μεταφορά κερδών.

Επισημαίνεται ότι η ακριβής και αποτελεσματική εφαρμογή των κριτηρίων της τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών και ειδικότερα, των Εκθέσεων ανά Χώρα είναι απαραίτητη. Για αυτόν τον λόγο, οι χώρες του ΟΟΣΑ και της ομάδας G20 συμφώνησαν στα βασικά στοιχεία της εφαρμογής της τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών και των Εκθέσεων ανά Χώρα. Με βάση αυτή τη συμφωνία, ο Βασικός και Ελληνικός Φάκελος Τεκμηρίωσης υποβάλλονται από τους Ομίλους ΠΕ απευθείας στις τοπικές φορολογικές αρχές. Οι Εκθέσεις ανά Χώρα υποβάλλονται στη Δικαιοδοσία της φορολογικής κατοικίας της Τελικής Μητρικής Οντότητας και διανέμεται μεταξύ των άλλων Δικαιοδοσιών μέσω της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών που έχει ως βάση την Πολυμερή Σύμβαση για την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Φορολογικά Θέματα (η «Σύμβαση»).

Με την ΠΣΑΑ ρυθμίζεται η ανταλλαγή των Εκθέσεων ανά Χώρα, η οποία εφαρμόζεται για φορολογικά έτη που ξεκινούν από ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2016 και αφορά Ομίλους ΠΕ με ετήσια συνολικά ενοποιημένα έσοδα ίσα ή πάνω από 750 εκατομμύρια ευρώ.

2. Νομική και λειτουργική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών

Η Πολυμερής Σύμβαση για την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Φορολογικά Θέματα (η «Σύμβαση»), όπως προαναφέρθηκε, αποτελεί ένα πολυμερές εργαλείο, με το οποίο θεσμοθετείται η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σε διεθνές επίπεδο. Παρέχει όλες τις μορφές διοικητικής συνεργασίας, περιέχει αυστηρούς κανόνες σχετικά με την εμπιστευτικότητα και την ορθή χρήση των πληροφοριών και επιτρέπει την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών. Ένα από τα κύρια πλεονεκτήματα της Σύμβασης αυτής είναι η παγκόσμια εμβέλειά της. Η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών δυνάμει αυτής της Σύμβασης προϋποθέτει την ύπαρξη μιας ξεχωριστής συμφωνίας (διμερούς ή πολυμερούς) μεταξύ των Αρμόδιων Αρχών των Συμβαλλόμενων Μερών, που ενεργοποιεί και «θέτει σε λειτουργία» την αυτόματη ανταλλαγή μεταξύ τους. Στις περιπτώσεις που οι χώρες βασίζονται σε άλλα εργαλεία ή μέσα ανταλλαγής πληροφοριών, όπως οι διμερείς συμβάσεις, η Συμφωνία των Αρμόδιων Αρχών μπορεί να υπηρετήσει την ίδια λειτουργία.

Όλες οι συμβάσεις και τα εργαλεία ανταλλαγής πληροφοριών περιέχουν αυστηρές διατάξεις, που απαιτούν οι πληροφορίες που ανταλλάσσονται να παραμένουν εμπιστευτικές, να περιορίζονται τα πρόσωπα στα οποία οι πληροφορίες μπορούν να αποκαλύπτονται και οι σκοποί για τους οποίους οι πληροφορίες αυτές μπορούν να χρησιμοποιηθούν. Ο ΟΟΣΑ εξέδωσε έναν Οδηγό για την Εμπιστευτικότητα με τον τίτλο «Κρατώντας το ασφαλές», ο οποίος καθορίζει τις βέλτιστες πρακτικές σχετικά με την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών και παρέχει πρακτικές οδηγίες για τον τρόπο διασφάλισης ενός ικανοποιητικού επιπέδου προστασίας τους. Πριν από τη θέση σε ισχύ μιας συμφωνίας για αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών με άλλη χώρα, είναι σημαντικό η λαμβάνουσα χώρα να έχει το νομικό πλαίσιο και τη διοικητική ικανότητα, καθώς και τις αναγκαίες διαδικασίες, ώστε να διασφαλίζει το απόρρητο των πληροφοριών που λαμβάνει, καθώς και το γεγονός ότι αυτές οι πληροφορίες χρησιμοποιούνται αποκλειστικά και μόνο για τους σκοπούς που προσδιορίζονται στο οικείο νομικό εργαλείο.

B. ΕΙΔΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

1. Επί του άρθρου πρώτου του Μέρους Πρώτου

1.1 Βασικά σημεία της ΠΣΑΑ

Στο σχέδιο νόμου παρατίθεται κατ' αρχάς η Δήλωση της Αρμόδιας Αρχής της Ελλάδας, που υπογράφηκε από τον Διοικητή της ΑΑΔΕ, κ. Γεώργιο Πιτσιλή, στο Παρίσι στις 27 Ιανουαρίου 2016, για την προσχώρηση της Ελλάδας στην ΠΣΑΑ και ακολουθεί το κείμενο της συνημμένης στη Δήλωση αυτή ΠΣΑΑ στην ελληνική, γαλλική και αγγλική γλώσσα.

Στη συνέχεια παρατίθεται το προοίμιο, ήτοι το σκεπτικό της ΠΣΑΑ, που έχει ως εξής:

Η ΠΣΑΑ υπογράφεται από Δικαιοδοσίες, οι οποίες είτε αποτελούν Συμβαλλόμενα Μέρη ή εδάφη που καλύπτονται από τη Σύμβαση, είτε ή έχουν υπογράψει ή έχουν εκφράσει την πρόθεσή τους να υπογράψουν τη Σύμβαση και αναγνωρίζουν ότι η Σύμβαση πρέπει να είναι σε ισχύ και σε εφαρμογή σε σχέση με τους υπογράφοντες πριν την έναρξη της αυτόματης ανταλλαγής των Εκθέσεων ανά Χώρα.

Μια χώρα, που έχει υπογράψει ή έχει εκφράσει την πρόθεσή της να υπογράψει τη Σύμβαση θα καθίσταται Δικαιοδοσία, όπως ορίζεται στο Τμήμα 1 της ΠΣΑΑ, μόνο αφού έχει καταστεί Συμβαλλόμενο Μέρος της Σύμβασης.

Οι Δικαιοδοσίες επιθυμούν να αυξήσουν τη διαφάνεια σε φορολογικά θέματα σε διεθνές επίπεδο και να βελτιώσουν την πρόσβαση των φορολογικών αρχών τους στις πληροφορίες που αφορούν στην σε παγκόσμιο επίπεδο κατανομή του εισοδήματος, στους φόρους και σε ορισμένους δείκτες εντοπισμού της οικονομικής δραστηριότητας μεταξύ φορολογικών Δικαιοδοσιών, στις οποίες οι Όμιλοι ΠΕ ασκούν τις δραστηριότητες τους, μέσω της αυτόματης ανταλλαγής των ετήσιων Εκθέσεων ανά Χώρα, για τους σκοπούς της αξιολόγησης υψηλών κινδύνων σε σχέση με τις τιμές ενδοομιλικών συναλλαγών και άλλων κινδύνων σε σχέση με τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μεταφορά κερδών, και κατά περίπτωση, για σκοπούς οικονομικής και στατιστικής ανάλυσης.

Η νομοθεσία των αντίστοιχων Δικαιοδοσιών επιβάλλει ή πρόκειται να επιβάλει στην Αναφέρουσα Οντότητα του Ομίλου ΠΕ να υποβάλλει κάθε έτος την Έκθεση ανά Χώρα.

Η Έκθεση ανά Χώρα πρόκειται να αποτελέσει μέρος μιας δομής τριών επιπέδων, μαζί με το Βασικό και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, και τα οποία ως σύνολο αποτελούν μια τυποποιημένη προσέγγιση τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών, θα παρέχει στις φορολογικές διοικήσεις σχετική και αξιόπιστη πληροφόρηση για την υλοποίηση

αποτελεσματικής ανάλυσης υψηλών κινδύνων σε σχέση με τις τιμές ενδοομιλικών συναλλαγών.

Σύμφωνα με το Κεφάλαιο III της Σύμβασης εγκρίνεται η ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς, συμπεριλαμβανομένης της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών και επιτρέπεται στις Αρμόδιες Αρχές των Δικαιοδοσιών να συμφωνούν το πεδίο και τους τρόπους εφαρμογής τέτοιων αυτόματων ανταλλαγών.

Το Άρθρο 6 της Σύμβασης προβλέπει ότι δύο ή περισσότερα Μέρη μπορούν να συμφωνούν αμοιβαία για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών έστω και αν η ανταλλαγή πληροφοριών αυτή καθεαυτή θα γίνεται σε διμερή βάση μεταξύ των Αρμόδιων Αρχών.

Οι Δικαιοδοσίες θα έχουν θέσει σε εφαρμογή ή αναμένεται να έχουν θέσει σε εφαρμογή κατά την πρώτη ανταλλαγή των Εκθέσεων ανά Χώρα: α) τις κατάλληλες διασφαλίσεις, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται ότι οι πληροφορίες που λαμβάνονται, δυνάμει της ΠΣΑΑ, παραμένουν εμπιστευτικές και χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς της αξιολόγησης υψηλών κινδύνων σε σχέση με τις τιμές ενδοομιλικών συναλλαγών και άλλων κινδύνων σε σχέση με τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μεταφορά κερδών, και κατά περίπτωση, για σκοπούς οικονομικής και στατιστικής ανάλυσης, σύμφωνα με το Τμήμα 5 της ΠΣΑΑ, β) την υποδομή για μια αποτελεσματική σχέση ανταλλαγής (συμπεριλαμβανομένων των καθιερωμένων διαδικασιών για τη διασφάλιση έγκαιρης, ακριβούς και εμπιστευτικής ανταλλαγής πληροφοριών, αποτελεσματικών και αξιόπιστων επικοινωνιών, καθώς και δυνατοτήτων για την ταχεία επίλυση ερωτημάτων και θεμάτων σχετικά με τις ανταλλαγές ή τα αιτήματα για ανταλλαγές και την εφαρμογή των διατάξεων του Τμήματος 4 της ΠΣΑΑ) και γ) τη νομοθεσία που είναι απαραίτητη, προκειμένου να επιβληθεί στις Αναφέρουσες Οντότητες η υποχρέωση υποβολής της Έκθεσης ανά Χώρα.

Οι Δικαιοδοσίες δεσμεύονται για διαβούλευση με σκοπό την επίλυση περιπτώσεων με ανεπιθύμητα οικονομικά αποτελέσματα, συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων που αφορούν μεμονωμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με την παρ. 2 του Άρθρου 24 της Σύμβασης και την παρ. 1 του Τμήματος 6 της ΠΣΑΑ.

Οι διαδικασίες αμοιβαίου διακανονισμού, που προβλέπονται για παράδειγμα από σύμβαση για την αποφυγή διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί μεταξύ των Δικαιοδοσιών των Αρμόδιων Αρχών, εξακολουθούν να εφαρμόζονται στις περιπτώσεις που έχει γίνει ανταλλαγή της Έκθεσης ανά Χώρα δυνάμει της παρούσας Συμφωνίας.

Οι Αρμόδιες Αρχές των Δικαιοδοσιών προτίθενται να συνάψουν την παρούσα Συμφωνία, με την επιφύλαξη των εθνικών νομοθετικών διαδικασιών (εάν υπάρχουν), και υπό την προϋπόθεση εμπιστευτικότητας και άλλων μέτρων προστασίας που προβλέπονται στη Σύμβαση, συμπεριλαμβανομένων των διατάξεων που περιορίζουν τη χρήση των πληροφοριών που ανταλλάσσονται βάσει αυτής.

1.2 Επί των Τμημάτων της ΠΣΑΑ

Η ΠΣΑΑ περιλαμβάνει Τμήματα με τους ορισμούς (Τμήμα 1), τους γενικούς όρους που διέπουν την ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με Ομίλους ΠΕ (Τμήμα 2), το χρόνο και τον τρόπο ανταλλαγής των πληροφοριών (Τμήμα 3), τη συνεργασία για τη συμμόρφωση και την εφαρμογή (Τμήμα 4), την εμπιστευτικότητα, τη διασφάλιση και την ορθή χρήση των δεδομένων (Τμήμα 5), τις διαβουλεύσεις μεταξύ των Αρμόδιων Αρχών (Τμήμα 6), τις τροποποιήσεις της ΠΣΑΑ (Τμήμα 7), τους όρους της ΠΣΑΑ (Τμήμα 8), καθώς και την πρόβλεψη για το ρόλο της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου της Σύμβασης στην εν λόγω ΠΣΑΑ (Τμήμα 9). Ειδικότερα :

Το Τμήμα 1 περιλαμβάνει τους βασικούς ορισμούς της ΠΣΑΑ. Όποιος άλλος ορισμός δεν ορίζεται στην ΠΣΑΑ έχει την έννοια που του αποδίδεται τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή βάσει της ελληνικής εσωτερικής νομοθεσίας.

Το Τμήμα 2 περιλαμβάνει τους γενικούς όρους που διέπουν την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σε σχέση με την Έκθεση ανά Χώρα. Η προβλεπόμενη ανταλλαγή πληροφοριών διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6, 21 και 22 της Σύμβασης. Κατά παρέκκλιση από την αμοιβαία ανταλλαγή πληροφοριών, οι χώρες που έχουν επιλέξει τη μονομερή διαβίβαση πληροφοριών δεν θα λαμβάνουν πληροφορίες από τα Συμβαλλόμενα Μέρη. Η Ελλάδα δεν περιλαμβάνεται σε αυτές τις χώρες.

Το Τμήμα 3 περιλαμβάνει τους ειδικούς όρους που διέπουν την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, ήτοι τον χρόνο και τον τρόπο ανταλλαγής πληροφοριών. Η ανταλλαγή πληροφοριών πραγματοποιείται μόνον εφόσον και τα δύο Συμβαλλόμενα Μέρη έχουν θέσει σε ισχύ την εσωτερική νομοθεσία που απαιτεί την υποβολή της Έκθεσης ανά Χώρα για το φορολογικό έτος που καλύπτεται από την Έκθεση.

Το Τμήμα 4 ρυθμίζει τη συνεργασία μεταξύ των Αρμόδιων Αρχών για τη συμμόρφωση προς τις υποχρεώσεις της ΠΣΑΑ, καθώς και την επιβολή αυτών στα υπόχρεα πρόσωπα. Η λαμβάνουσα Αρμόδια Αρχή γνωστοποιεί στην αποστέλλουσα Αρμόδια Αρχή την περίπτωση ανακριβούς ή λανθασμένης υποβολής στοιχείων. Η τελευταία οφείλει να λάβει τα απαραίτητα μέτρα βάσει της εσωτερικής της νομοθεσίας, ώστε να αντιμετωπίσει αυτές τις περιπτώσεις.

Το Τμήμα 5 περιλαμβάνει τους όρους για τη διασφάλιση της εμπιστευτικότητας των πληροφοριών και άλλες διασφαλίσεις που προβλέπονται στη Σύμβαση, συμπεριλαμβανομένων των διατάξεων που περιορίζουν τη χρήση των πληροφοριών που ανταλλάσσονται. Το ζήτημα της μη τήρησης των κανόνων εμπιστευτικότητας θεωρείται σημαντική μη συμμόρφωση εκ μέρους μίας Αρμόδιας Αρχής και δημιουργεί εύλογο έδαφος για την άμεση αναστολή της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των δύο Αρμόδιων Αρχών δυνάμει της ΠΣΑΑ. Γίνεται ευθεία παραπομπή στους κανόνες εμπιστευτικότητας που προβλέπει η Σύμβαση, ορίζεται η ορθή χρήση των δεδομένων που θα πρέπει να περιορίζεται σε συγκεκριμένες αναλυτικά περιγραφόμενες χρήσεις και θεσπίζεται η υποχρέωση μιας Αρμόδιας Αρχής να ειδοποιήσει τη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου για οποιοσδήποτε περιπτώσεις μη συμμόρφωσης σχετικά με την εμπιστευτικότητα και διασφάλιση δεδομένων.

Το Τμήμα 6 περιλαμβάνει τους όρους των διαβουλεύσεων μεταξύ δύο ή περισσότερων Αρμόδιων Αρχών σχετικά με οποιοσδήποτε τυχόν δυσκολίες κατά την εφαρμογή ή την ερμηνεία της ΠΣΑΑ. Οι Αρμόδιες Αρχές όλων των συμβαλλόμενων χωρών ενημερώνονται μέσω της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου για οποιαδήποτε συμπεράσματα έχουν διαμορφωθεί ή τυχόν ληφθέντα μέτρα ως αποτέλεσμα αυτών των διαβουλεύσεων.

Το Τμήμα 7 περιλαμβάνει του όρους τροποποίησης της ΠΣΑΑ.

Το Τμήμα 8 περιλαμβάνει: α) τις γνωστοποιήσεις που οφείλει να καταθέσει έκαστο συμβαλλόμενο μέρος στη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου (παρ. 1), β) τους όρους για να τεθεί σε εφαρμογή η ΠΣΑΑ (παρ. 2), γ) τις υποχρεώσεις της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου σχετικά με τις εν λόγω γνωστοποιήσεις των Συμβαλλόμενων Μερών (παρ. 3), δ) τους όρους με τους οποίους καθίστανται διαθέσιμες σε άλλους υπογράφοντες κάποιες από τις πληροφορίες αυτών των γνωστοποιήσεων, ε) τους όρους αναστολής της ΠΣΑΑ (παρ. 5) και στ) τους όρους καταγγελίας της συμμετοχής στην ΠΣΑΑ (παρ. 6).

Το Τμήμα 9 περιλαμβάνει τις υποχρεώσεις της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου.

2. Επί του άρθρου δεύτερου του Μέρους Δεύτερου

Στο άρθρο αυτό περιλαμβάνονται κάποιοι ορισμοί επιπροσθέτως των ορισμών της ΠΣΑΑ, οι οποίοι κρίνονται απαραίτητοι για την ορθή εφαρμογή της ΠΣΑΑ, σύμφωνα και με το πρότυπο νομοθεσίας του ΟΟΣΑ (model legislation), που περιλαμβάνεται στην Τελική Έκθεση του 2015 για την Δράση 13 του ΟΟΣΑ.

3. Επί του άρθρου τρίτου του Μέρους Δεύτερου

Στο άρθρο αυτό περιλαμβάνονται οι όροι και οι προϋποθέσεις που ορίζουν τη διαδικασία υποβολής των Εκθέσεων ανά Χώρα εκ μέρους των Ομίλων ΠΕ. Ειδικότερα ορίζονται οι υποχρεώσεις κάθε Τελικής Μητρικής Οντότητας και Συνιστώσας Οντότητας του Ομίλου ΠΕ και οι κυρώσεις που επιβάλλονται σε περίπτωση μη τήρησης αυτών. Επειδή η υποβολή Εκθέσεων ανά χώρα αποτελεί, μαζί με την τήρηση Φακέλου Τεκμηρίωσης (Βασικού και Ελληνικού) και την υποβολή Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών μέρος της φορολογικής υποχρέωσης για την τεκμηρίωση των ενδοομιλικών συναλλαγών, οι προτεινόμενες κυρώσεις είναι ανάλογες με εκείνες που προβλέπονται στις περιπτώσεις μη τήρησης της υποχρέωσης τεκμηρίωσης του άρθρου 56 του ν. 4174/2013 - Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ), (Α' 170) και κρίνονται ως αναλογικές, αποτελεσματικές και αποτρεπτικές.

4. Επί του άρθρου τέταρτου του Μέρους Δεύτερου

Στο άρθρο αυτό περιλαμβάνεται η περιγραφή της διαδικασίας για την υποβολή γνωστοποιήσεων κάθε Συνιστώσας Οντότητας του Ομίλου ΠΕ προς τις ελληνικές φορολογικές αρχές σχετικά με την ιδιότητά τους.

5. Επί του άρθρου πέμπτου του Μέρους Δεύτερου

Στο άρθρο αυτό περιλαμβάνονται αναλυτικά οι ακριβείς πληροφορίες που θα πρέπει να περιέχονται στην Έκθεση ανά Χώρα και επισυνάπτεται το Παράρτημα Ι με πίνακες και σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης.

6. Επί του άρθρου έκτου του Μέρους Δεύτερου

Στο άρθρο αυτό ορίζεται ο χρόνος υποβολής των Εκθέσεων ανά Χώρα.

7. Επί του άρθρου έβδομου του Μέρους Δεύτερου

Στο άρθρο αυτό επισημαίνεται η υποχρέωση των ελληνικών φορολογικών αρχών για την τήρηση των όρων ορθής χρήσης και εμπιστευτικότητας των πληροφοριών που ανταλλάσσονται με την ΠΣΑΑ.

8. Επί του άρθρου ογδόου του Μέρους Δεύτερου

Στο άρθρο αυτό περιλαμβάνονται οι εξουσιοδοτικές διατάξεις που προβλέπουν την έκδοση αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ σχετικά με τη διαδικασία υποβολής των Εκθέσεων ανά Χώρα. Οι αποφάσεις αυτές κρίνονται αναγκαίες για την ομαλή και απρόσκοπτη εφαρμογή της ΠΣΑΑ.

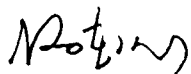
9. Επί του άρθρου ένατου του Μέρους Δεύτερου

Στο άρθρο αυτό ορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος των διατάξεων του παρόντος νόμου και της ΠΣΑΑ που κυρώνεται αναφορικά με οποιοσδήποτε δύο Αρμόδιες Αρχές.

Αθήνα, 18 Ιουλίου 2017

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ



ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΟΤΖΙΑΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΕΥΚΛΕΙΔΗΣ ΤΣΑΚΑΛΩΤΟΣ

Η ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΠΑΠΑΝΑΤΣΙΟΥ