

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4 - ΑΙΤΗΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Αθήνα, / /

ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ.:

Ταχ. Δ/ση :  
 Ταχ. Κώδικας :  
 Πληροφορίες :  
 Τηλέφωνο :  
 Fax :  
 e-mail :

ΠΡΟΣ

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων  
 Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων  
 Τμήμα Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας  
 Καρ. Σερβίας 8, 101 84 Αθήνα  
 Τηλ: 210 3375849  
 Fax: 210 3375854  
 e-mail: dos.c@aade.gr

ΘΕΜΑ: Αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών προς τις φορολογικές αρχές .....

Παρακαλούμε όπως, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων σας, υποβάλετε το ακόλουθο αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών:

1. Νομική Βάση (επιλογή)	
A) Οδηγία 2011/16/ΕΕ (ν. 4170/2013, ΦΕΚ Α' 163, όπως ισχύει)	
B) Σύμβαση του Συμβουλίου της Ευρώπης και ΟΟΣΑ (ν. 4153/2013, ΦΕΚ Α' 116)	
Γ) Διμερής Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας	
Δ) Άλλο	

2. Επείγουσα απάντηση απαιτείται λόγω (επιλογή):	
Παραγραφή / ημερομηνία	
Υποψία απάτης	
Άλλοι λόγοι (διευκρινίστε)	

3. Μη γνωστοποίηση ελεγχόμενου προσώπου στην αλλοδαπή	
Η αιτούσα αρχή αιτείται ο/οι φορολογούμενος/οι που είναι αντικείμενο της ανταλλαγής πληροφοριών και το/τα πρόσωπο/α που παρέχει/χουν τις πληροφορίες να μην ενημερωθούν για το αίτημα λαμβάνοντας υπόψη:	
Επείγον χαρακτήρας του αιτήματος	
Κίνδυνος υπονόμησης της επιτυχίας της έρευνας	
Άλλοι λόγοι (διευκρινίστε)	

**4. Συνημμένα**

Αριθμός συνημμένων στο αίτημα

**5α. Στοιχεία ταυτοποίησης και πληροφορίες για το φυσικό πρόσωπο στην Ελλάδα**

Γένος (Α/Θ)	
Επίθετο	
Όνομα	
Ημερομηνία γέννησης	
ΑΦΜ	
Διεύθυνση	
Επαγγελματική/επιχειρηματική δραστηριότητα	
Άλλες πληροφορίες ταυτοποίησης (π.χ. πατρώνυμο, αρ. διαβατηρίου, κλπ)	

**5β. Στοιχεία ταυτοποίησης και πληροφορίες για το νομικό πρόσωπο στην Ελλάδα**

Επωνυμία	
ΑΦΜ	
Διεύθυνση	
Είδος επιχειρηματικής δραστηριότητας	
Άλλες πληροφορίες ταυτοποίησης	
Ιδιοκτησιακό καθεστώς (εάν κρίνεται απαραίτητο για το αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών)	
Νομικό καθεστώς (εάν κρίνεται απαραίτητο για το αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών)	
Αντιπρόσωπος (εάν κρίνεται απαραίτητο για το αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών)	

**6α. Στοιχεία ταυτοποίησης και πληροφορίες για το φυσικό πρόσωπο στην αλλοδαπή**

Γένος (Α/Θ)	
Επίθετο	
Όνομα	
Ημερομηνία γέννησης	
ΑΦΜ	
Διεύθυνση	
Επαγγελματική/επιχειρηματική δραστηριότητα	
Άλλες πληροφορίες ταυτοποίησης (π.χ. πατρώνυμο, αρ. διαβατηρίου, κλπ)	

**6β. Στοιχεία ταυτοποίησης και πληροφορίες για το νομικό πρόσωπο στην αλλοδαπή**

Επωνυμία	
ΑΦΜ	
Διεύθυνση	
Είδος επιχειρηματικής δραστηριότητας	
Άλλες πληροφορίες ταυτοποίησης	

Ιδιοκτησιακό καθεστώς (εάν κρίνεται απαραίτητο για το αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών)	
Νομικό καθεστώς (εάν κρίνεται απαραίτητο για το αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών)	
Αντιπρόσωπος (εάν κρίνεται απαραίτητο για το αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών)	

#### 7. Γενικές πληροφορίες για το αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών

- Είδος φόρου/ων που σχετίζεται/ονται με το αίτημα (επιλογή)

Φόρος εισοδήματος	
Φόρος κεφαλαίου	
Εταιρικός φόρος	
Άλλο (διευκρινίστε)	

- Είδος εισοδήματος/ων που σχετίζεται/ονται με το αίτημα (επιλογή)

Ατομικό εισόδημα	
Εισόδημα επιχείρησης	
Άλλο (διευκρινίστε)	

#### 8. Περίοδος υπό έρευνα

Από	Έως

#### 9. Λοιπές πληροφορίες για το αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών

- Για ποια από τα ελεγχόμενα έτη υποβλήθηκαν φορολογικές δηλώσεις;
- Συνεργάστηκε/εμπόδισε το ελεγχόμενο φυσικό / νομικό πρόσωπο (με) τις ελληνικές φορολογικές αρχές;

<b>10. Προκαταρκτικά συμπεράσματα από την έρευνα στην Ελλάδα</b>	
➤ Ο φορολογούμενος πιθανόν να χρησιμοποιήσει μη νόμιμα μέσα (επιλογή)	
- Ανωμαλίες στα λογιστικά	
- Παρατυπίες στα τιμολόγια	
- Χρήση πλασματικών αριθμών	
➤ Ο φορολογούμενος πιθανόν να εμπλέκεται σε ξέπλυμα παράνομου χρήματος (επιλογή)	
➤ Ο φορολογούμενος πιθανόν να εμπλέκεται σε φοροδιαφυγή (επιλογή)	
➤ Άλλο (διευκρινίστε)	

11. Όνομα και τη διεύθυνση οποιουδήποτε προσώπου πιστεύεται ότι είναι στην κατοχή του ο πληροφορίες που ζητούνται (στο βαθμό που είναι γνωστά, π.χ. το όνομα χρηματοπιστωτικού ιδρύματος ):

**12. Γενική περιγραφή/ιστορικό της υπόθεσης και φορολογικός σκοπός για τον οποίο ζητούνται οι πληροφορίες:**

.....

**13. Ερωτήματα προς τις αλλοδαπές φορολογικές αρχές, αιτούμενες πληροφορίες και φορολογικές περίοδοι για τις οποίες ζητούνται οι πληροφορίες, εφόσον διαφέρουν από την ελεγχόμενη περίοδο:**

1. ....
2. ....

**14. Αποδεικτικά στοιχεία που τυχόν απαιτούνται:**

1. ....
2. ....

**Με την υποβολή του αιτήματος ανταλλαγής πληροφοριών δηλώνεται ότι:**

(α) Η αίτηση για παροχή πληροφοριών είναι σύμφωνη με το νόμο και τη διοικητική πρακτική της Ελλάδας και ότι αν οι ζητούμενες πληροφορίες ήταν εντός της δικαιοδοσίας της Ελλάδας, οι αρμόδιες αρχές θα μπορούσαν να εξασφαλίσουν τις σχετικές πληροφορίες σύμφωνα με τους νόμους ή στα πλαίσια της συνηθισμένης διοικητικής πρακτικής της Ελλάδας,

(β) Η αιτούσα Αρχή έχει εξαντλήσει όλα τα μέσα που διαθέτει εντός της δικαιοδοσίας της προς εξασφάλιση των ζητούμενων πληροφοριών, εκτός εκείνων που θα προκαλούσαν υπέρμετρες δυσκολίες,

(γ) Όλες οι πληροφορίες που θα ληφθούν υπάγονται στις διατάξεις περί απορρήτου που διέπουν την νομική βάση, βάσει της οποίας υποβάλλεται το αίτημα, και

(δ) Οι λαμβανόμενες πληροφορίες θα χρησιμοποιηθούν σύμφωνα με τη νομική βάση, βάσει της οποίας υποβάλλεται το αίτημα.

**Ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας**

.....