

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4 - ΑΙΤΗΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

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

Αθήνα, / /

ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ.:

ΠΡΟΣ

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων  
Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων  
Τμήμα Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας  
Καρ. Σερβίας 8, 101 84 Αθήνα  
Τηλ: 210 3375849  
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. Περίοδος για την οποία υποβάλλεται το αίτημα	
Από	Έως

2α. 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)	

2β. Στοιχεία ταυτοποίησης και πληροφορίες για το νομικό πρόσωπο στην Ελλάδα	
Επωνυμία	
ΑΦΜ	
Διεύθυνση	
Είδος επιχειρηματικής δραστηριότητας	
Άλλες πληροφορίες ταυτοποίησης	
Ιδιοκτησιακό καθεστώς (εάν κρίνεται απαραίτητο)	

Νομικό καθεστώς (εάν κρίνεται απαραίτητο)	
Εκπρόσωπος (εάν κρίνεται απαραίτητο)	

<b>3α. Στοιχεία ταυτοποίησης και πληροφορίες για το φυσικό πρόσωπο στην αλλοδαπή</b>	
Γένος (Α/Θ)	
Επίθετο	
Όνομα	
Ημερομηνία γέννησης	
ΑΦΜ	
Διεύθυνση	
Επαγγελματική/επιχειρηματική δραστηριότητα	
Άλλες πληροφορίες ταυτοποίησης (π.χ. πατρώνυμο, αρ. διαβατηρίου, κλπ)	

<b>3β. Στοιχεία ταυτοποίησης και πληροφορίες για το νομικό πρόσωπο στην αλλοδαπή</b>	
Επωνυμία	
ΑΦΜ	
Διεύθυνση	
Είδος επιχειρηματικής δραστηριότητας	
Άλλες πληροφορίες ταυτοποίησης	
Ιδιοκτησιακό καθεστώς (εάν κρίνεται απαραίτητο)	
Νομικό καθεστώς (εάν κρίνεται απαραίτητο)	
Εκπρόσωπος (εάν κρίνεται απαραίτητο)	

<b>4. Γενικές πληροφορίες για το αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών</b>	
➤ 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)	

<b>5. Λοιπές πληροφορίες για το αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών</b>	
➤ Για ποια από τα ελεγχόμενα έτη υποβλήθηκαν φορολογικές δηλώσεις;	
➤ Ζητήθηκε από το ελεγχόμενο φυσικό / νομικό πρόσωπο να παράσχει τις αιτούμενες πληροφορίες;	
➤ Συνεργάστηκε με τις ελληνικές φορολογικές Αρχές, ήτοι παρείχε τις αιτούμενες πληροφορίες;	

**6. Προκαταρκτικά συμπεράσματα από την έρευνα στην Ελλάδα**

➤ Ο φορολογούμενος πιθανόν να χρησιμοποίησε μη νόμιμα μέσα (επιλογή)	
- Ανωμαλίες στα λογιστικά	
- Παρατυπίες στα τιμολόγια	
- Χρήση πλασματικών αριθμών	
➤ Ο φορολογούμενος πιθανόν να εμπλέκεται σε ξέπλυμα παράνομου χρήματος	Αιτιολόγηση
➤ Ο φορολογούμενος πιθανόν να εμπλέκεται σε φοροδιαφυγή	Αιτιολόγηση
➤ Άλλο (διευκρινίστε)	

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

Το παρόν πεδίο αποτελεί τη βασική τεκμηρίωση για την εγκυρότητα του αιτήματος και οφείλει να περιέχει τα ακόλουθα:

- Τι προέκυψε από τον έως σήμερα έλεγχο στην Ελλάδα, γιατί αμφισβητούνται τα ευρήματα ή τι υπολείπεται ως πληροφόρηση.
- Σε ποιες ενέργειες προβήκατε ούτως ώστε να διασφαλίζεται η εξάντληση των εσωτερικών μέσων ανεύρεσης πληροφοριών (π.χ. έλεγχος βιβλίων, άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών στην ημεδαπή, αξιοποίηση των πληροφοριών της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, κλπ).
- Ο λόγος για τον οποίο δεν κατέστη δυνατό να αντληθούν οι αιτούμενες πληροφορίες στην Ελλάδα (πχ ζητήθηκαν συγκεκριμένα στοιχεία από το φυσικό/νομικό πρόσωπο αλλά αυτό δεν ανταποκρίθηκε/συνεργάστηκε/δεν τις παρείχε);
- Περιγραφή του τρόπου ενδεχόμενης παραβίασης της φορολογικής νομοθεσίας, **και εν τέλει,**
- Πως οι αιτούμενες πληροφορίες από τις αλλοδαπές φορολογικές αρχές θα εξυπηρετήσουν την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου στην Ελλάδα.

**8. Ερωτήματα προς τις αλλοδαπές φορολογικές Αρχές και αιτούμενες πληροφορίες**

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

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

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

**10. Συνημμένα**

Αριθμός συνημμένων στο αίτημα:	1. 2.
--------------------------------	----------

11. Επείγουσα απάντηση	
Ημερομηνία μετά την οποία οι πληροφορίες δεν θα είναι χρήσιμες:	
Επείγουσα απάντηση απαιτείται λόγω:	Ενδεικτικά: Παραγραφή Υποψία απάτης Άλλοι λόγοι (διευκρινίστε)

12. Γνωστοποίηση του αιτήματος ανταλλαγής πληροφοριών (σε περίπτωση μη συμπλήρωσης, νοείται συναίνεση στην ενημέρωση)	
Η Υπηρεσία που υποβάλλει το αίτημα:	
Δεν έχει αντίρρηση να ενημερωθεί/ούν ο/οι φορολογούμενος/οι που είναι αντικείμενο της ανταλλαγής πληροφοριών για το αίτημα καθώς και για την ικανοποίηση του δικαιώματος ακρόασης	.....
Αιτείται να μην ενημερωθεί/ούν ο/οι φορολογούμενος/οι που είναι αντικείμενο της ανταλλαγής πληροφοριών και το/τα πρόσωπο/α που παρέχει/χουν τις πληροφορίες για το αίτημα λαμβάνοντας υπόψη <sup>32</sup> :	α. επείγον χαρακτήρας του αιτήματος (αιτιολόγηση) β. κίνδυνος υπονόμευσης της επιτυχίας της έρευνας (αιτιολόγηση) γ. άλλο λόγοι (αιτιολόγηση)

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/Η Προϊστάμενος/η της Υπηρεσίας

.....

<sup>32</sup> Βλέπε Παράρτημα 3, σημείο Α7