



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

Αθήνα, 2 Νοεμβρίου 2015

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΛ Ε 1142456 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 Οκτωβρίου 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 Παρίσι στις **21-23 Οκτωβρίου 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 – 23 Οκτωβρίου 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](http://www.fatf-gafi.org)), στη διαδρομή :

<http://www.fatf-gafi.org/publications/high-riskandnon-cooperativejurisdictions/documents/public-statement-october-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 ξεπλύματος χρήματος και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας που εμφανίζουν το **Ιράν** και η **Λαϊκή Δημοκρατία της Κορέας**.

Το δεύτερο μέρος της Δημόσιας Ανακοίνωσης αναφέρεται στη **Μιανμάρ**, καθώς, παρά την έκδοση κανονισμών κατά του ξεπλύματος χρήματος και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και την ενίσχυση των μέτρων δέουσας επιμέλειας στον χρηματοοικονομικό τομέα, εξακολουθεί να παρουσιάζει στρατηγικές αδυναμίες και να μην έχει σημειώσει επαρκή πρόοδο στην εφαρμογή του σχεδίου δράσης της.

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 – 23 Οκτωβρίου 2015*) και είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα της FATF ([www.fatf-gafi.org](http://www.fatf-gafi.org)), στη διαδρομή:

<http://www.fatf-gafi.org/publications/high-riskandnon-cooperativejurisdictions/documents/fatf-compliance-october-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, Αλγερία, Ανγκόλα, Βοσνία και Ερζεγοβίνη, Ιράκ, Γουιάνα, Παναμάς, Παπούα - Νέα Γουϊνέα, Συρία, Ουγκάντα και Υεμένη.**

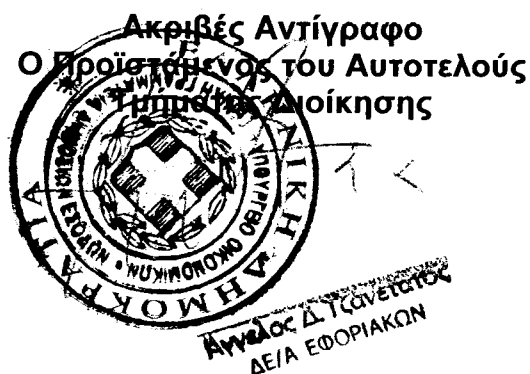
Η FATF προτρέπει τις ανωτέρω χώρες να εφαρμόσουν πιστά και εντός του καθορισμένου χρονοδιαγράμματος τα συμφωνηθέντα σχέδια δράσης, ενώ καλεί τα μέλη της να λάβουν υπόψη τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο ως άνω έγγραφο για καθεμιά από αυτές.

Στο έγγραφο σημειώνεται επίσης ότι η **Λαϊκή Δημοκρατία του Λάος** 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. Εάν η εν λόγω χώρα δεν λάβει επαρκή μέτρα εφαρμογής του σχεδίου δράσης μέχρι τον Φεβρουάριο 2016, τότε η FATF θα τη χαρακτηρίσει ως μη συμμορφούμενη και θα καλέσει τα μέλη της να λάβουν υπόψη τους κινδύνους που προέρχονται από τις αδυναμίες της ανωτέρω χώρας.

Επιπλέον, στο ίδιο έγγραφο αναφέρεται ότι το **Εκουαδόρ** και το **Σουδάν** δε θα υπόκεινται πλέον στη διαρκή διαδικασία παρακολούθησης συμμόρφωσης που εφαρμόζει η FATF, λόγω της σημαντικής προόδου που έχουν σημειώσει θεσπίζοντας το απαραίτητο νομικό και κανονιστικό πλαίσιο για την υλοποίηση των δεσμεύσεων που προβλέπονται από τα σχέδια δράσης τους 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.



Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΑΚΑΣ

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

### I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

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

23. Σύνδεσμος Επιχειρήσεων Λιανικής Πωλήσεως Ελλάδος (Σ.Ε.Λ.Π.Ε.), Αδριανού 7 Τ.Κ. 15451 Ν. Ψυχικό [www.selpe.gr](http://www.selpe.gr), [selpe@selpe.gr](mailto:selpe@selpe.gr)
24. Σύνδεσμος Ελλήνων Κτηματομεσιτών, Γρ. Λαμπράκη 87 Τ.Κ. 18534 Πειραιάς [www.sek.gr](http://www.sek.gr), [ds@sek.gr](mailto:ds@sek.gr), [info@sek.gr](mailto:info@sek.gr)
25. Ομοσπονδία Μεσιτών Αστικών Συμβάσεων Ελλάδος, Χ. Τρικούπη 24, Τ.Κ. 10672 Αθήνα [www.omase.gr](http://www.omase.gr), [info@omase.gr](mailto:info@omase.gr)
26. Πανελλήνια Ομοσπονδία Βιοτεχνών Αργυροχρυσόχων Κοσμηματοπωλών Ωρολογοπωλών (Π.Ο.Β.Α.Κ.Ω.), Λέκκα 20 Τ.Κ. 10562 Αθήνα [rovakohellas@gmail.com](mailto:rovakohellas@gmail.com)
27. Σύλλογος Αργυροχρυσόχων Αθηνών, Λέκκα 20, Τ.Κ. 10562 Αθήνα [www.saath.gr](http://www.saath.gr), [saath@otenet.gr](mailto:saath@otenet.gr)
28. Σωματείο Αρχαιοπωλών & Εμπόρων Έργων Τέχνης της Ελλάδος, Καπνικαρέας 9-11 Τ.Κ. 10556 Αθήνα [www.antiques.com.gr](http://www.antiques.com.gr), [info@antiques.com.gr](mailto: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](http://www.oddy.gr), [oddy-net-help@oddy.gr](mailto:oddy-net-help@oddy.gr)
30. Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών, Ελ. Βενιζέλου 44 & Χαρ. Τρικούπη Τ.Κ. 10679 Αθήνα [www.eea.gr](http://www.eea.gr), [eea@eea.gr](mailto: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 Τρομοκρατίας 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. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο Γενικού Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης
3. Δ/ση Ελέγχων – Γραφείο Διευθυντή, Τμήματα Α΄, Β΄, Γ΄, Δ΄, Ε΄ (3), ΣΤ΄, Ζ΄, Η΄

**Φ.13/2015**