



ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΤΟΜΕΑ

Σεμινάριο Νομική Βιβλιοθήκη, 21 Οκτωβρίου 2019

Εισηγήτρια: Δήμητρα Πάσσιου, Δικηγόρος,
Εταίρος, Saplegal - Α.Σ. Παπαδημητρίου & Συνεργάτες
Δικηγορική Εταιρία



ΜΟΡΦΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ: βάσει ειδικού και επαρκώς ορισμένου, αιτήματος, που απευθύνει το ένα κράτος σε άλλο, και αφορά συγκεκριμένη υπόθεση.

ΑΥΘΟΡΜΗΤΗ: η μη συστηματική κοινοποίηση, χωρίς προηγούμενο αίτημα, πληροφοριών που συλλέγει ένα κράτος στα πλαίσια φορολογικού ελέγχου, που ενδεχομένως θα ενδιαφέρουν το άλλο κράτος μέλος.

ΑΥΤΟΜΑΤΗ: η υποχρεωτική, περιοδική και συστηματική κοινοποίηση σε άλλο κράτος, χωρίς προηγούμενο αίτημα, προκαθορισμένων πληροφοριών σχετικών με μία ή περισσότερες κατηγορίες εισοδήματος ή περιουσιακών στοιχείων που προκύπτουν σε ένα κράτος από φορολογικό κάτοικο άλλου κράτους

ΟΙ ΠΗΓΕΣ ΤΗΣ ΑΥΤΟΜΑΤΗΣ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ: (Α) ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΕΝΩΣΙΑΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

Η Οδηγία 2003/48/ΕΚ για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις: η πρώτη Οδηγία η οποία καθιστούσε υποχρεωτική την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών

- αφορά μόνο φυσικά πρόσωπα
- υποχρεώνει φορείς πληρωμής εγκατεστημένους στο εσωτερικό της ΕΕ σε παροχή υπηρεσιών

Η Οδηγία 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και με την κατάργηση της Οδηγίας 77/799/ΕΟΚ (ενσωματώθηκε με το Ν.4170/2013)



➤ επεκτείνει την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στις εξής κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου:

- απασχόληση
- αμοιβές διοικητικών στελεχών
- προϊόντα ασφάλειας ζωής
- ακίνητη περιουσία
- εισόδημα από ακίνητη περιουσία

- **καταλαμβάνει φυσικά και νομικά πρόσωπα/νομικά μορφώματα με ή χωρίς νομική προσωπικότητα**
- **αφορά διαθέσιμες πληροφορίες την 1^η.1.2014** (κοινοποίηση εντός 6 μηνών από το τέλος του φορολογικού έτους)
- **προβλέπει την αρχή του μάλλον ευνοούμενου κράτους**

Α' τροποποίηση με την Οδηγία 2014/2017/ΕΕ (ενσωματώθηκε με το Ν.4378/2016):



- επεκτείνει το πεδίο εφαρμογής της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών στις τραπεζικές καταθέσεις και σε κάθε είδους εισοδήματος χρηματοπιστωτικής/χρηματοοικονομικής προέλευσης
- αίρει την προϋπόθεση να είναι οι πληροφορίες διαθέσιμες
- ενσωματώνει αυτούσιο το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ) του ΟΟΣΑ και απαιτεί την υιοθέτηση κανόνων δέουσας επιμέλειας κατά το ΚΠΑ

Β' τροποποίηση με την Οδηγία (ΕΕ) 2015/2376 του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας (ενσωματώθηκε με το Ν.4474/2017):



- **επεκτείνει την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στις**
 - ✓ εκ των προτέρων διασυνοριακές αποφάσεις (*tax ruling*) και
 - ✓ στις εκ των προτέρων συμφωνίες ενδοομιλικής τιμολόγησης

Η Οδηγία αποτυπώνει τη Δράση 5 των BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) για την αντιμετώπιση των μη ορθών (καταχρηστικών) πρακτικών που αναπτύσσονται από τους φορολογούμενους

Γ' τροποποίηση με την Οδηγία (ΕΕ) 2016/881 του Συμβουλίου για την αυτόματη ανταλλαγή Εκθέσεων ανά Χώρα (ενσωματώθηκε με το Ν.4484/2017):



- **υποχρεώνει τους Ομίλους Πολυεθνικών Επιχειρήσεων (με συνολικά ενοποιημένα έσοδα άνω των 750 εκ. Ευρώ) να παρέχουν σε ετήσια βάση πληροφορίες προς τις φορολογικές αρχές του κράτους, οι οποίες εν συνεχεία κοινοποιούνται προς τις χώρες, στις οποίες οι οντότητες του Ομίλου έχουν φορολογική κατοικία ή δραστηριοποιούνται μέσω μόνιμης εγκατάστασης → επιτυγχάνεται εποπτεία στη συνολική δραστηριότητα του Ομίλου ΠΕ**

ΠΟΛ 1341/2019 του Διοικητή της ΑΑΔΕ για τη διαδικασία υποβολής και ανταλλαγής Εκθέσεων ανά Χώρα (CbC Reporting)

Η Οδηγία αποτυπώνει τη Δράση 13 των BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) για την παροχή πληροφοριών σχετικά με τους Ομίλους ΠΕ, συμπεριλαμβανομένων του Βασικού Φακέλου Τεκμηρίωσης, του Ελληνικού Φακέλου Τεκμηρίωσης και της Έκθεσης ανά Χώρα.

Δ' τροποποίηση με την Οδηγία (ΕΕ) 2016/2258 του Συμβουλίου για την πρόσβαση των φορολογικών αρχών σε πληροφορίες για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες (ενσωματώθηκε με το Ν.4569/2018):

Ε' τροποποίηση με την Οδηγία (ΕΕ) 822/2018 του Συμβουλίου για την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας σχετικά με δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις (ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο έως 31.12.2019):



- εισάγει την υποχρέωση των ενδιαμέσων να γνωστοποιούν ρυθμίσεις δυνητικά επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού στις φορολογικές αρχές του κράτους φορολογικής κατοικίας τους

Έννοια ενδιάμεσου: φυσικό ή νομικό πρόσωπο που:

- ✓ **καταρτίζει, διαθέτει στην αγορά, οργανώνει ή διαχειρίζεται την εφαρμογή μιας δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης,**
- ✓ **γνωρίζει ή ευλόγως μπορεί να υποτεθεί ότι γνωρίζει ότι παρέχει συνδρομή ή συμβουλές σχετικά με την κατάρτιση, διάθεση στην αγορά ή οργάνωση μιας τέτοιας διασυνοριακής ρύθμισης**

(φορολογικοί σύμβουλοι, λογιστές, ελεγκτές, δικηγόροι, χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί κλπ).

Δυνατότητα στα κράτη μέλη να προβλέψουν απαλλαγή λόγω επαγγελματικού απορρήτου

Η Οδηγία αποτυπώνει τη Δράση 12 των BEPS (Base Erosion and Profit Shifting)

(B) ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ

- ❑ Το Πρότυπο Σύμβασης του ΟΟΣΑ για την αποφυγή της Διπλής Φορολογίας (άρθρο 26)

Προβλέπει την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών για μια ή περισσότερες κατηγορίες εισοδήματος, κεφαλαίου και κατανάλωσης

- ❑ Οι διμερείς συμβάσεις:

- (α) για την αποφυγή της Διπλής Φορολογίας κατά το Πρότυπο Σύμβασης του ΟΟΣΑ
- (β) για την ανταλλαγή πληροφοριών σε φορολογικά θέματα

❑ Η Πολυμερής Σύμβαση του Συμβουλίου της Ευρώπης και του ΟΟΣΑ για την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε φορολογικά θέματα (κυρώθηκε με το Ν.4153/2013)



Έχει τεθεί σε ισχύ σε 130 κράτη και προβλέπει:

- αμοιβαία διοικητική συνδρομή μεταξύ των μερών για:
 - ✓ ανταλλαγή πληροφοριών (κατόπιν αιτήσεως, αυθόρμητη, αυτόματη)
 - ✓ διεξαγωγή ταυτόχρονων φορολογικών ελέγχων (κατόπιν συμφωνίας των Μερών)
 - ✓ συμμετοχή σε φορολογικούς ελέγχους που διεξάγονται στο εξωτερικό

Πρόβλεψη προστασίας επαγγελματικού, εμπορικού, βιομηχανικού, εμπορικού, συναλλακτικού ή επιχειρηματικού απορρήτου (άρθρο 22).

Η εφαρμογή της προϋποθέτει τη σύναψη ξεχωριστής διμερούς ή πολυμερούς συμφωνίας μεταξύ των αρμοδίων αρχών των συμβαλλόμενων κρατών που θέτει σε λειτουργία την ανταλλαγή πληροφοριών

❑ Η Πολυμερής Συμφωνία Αρμοδίων Αρχών για την Ανταλλαγή Εκθέσεων Ανά Χώρα (κυρώθηκε με το Ν. 4490/2017)

- Αποτελεί ειδικότερη συμφωνία της Σύμβασης για την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή προκειμένου να ενεργοποιηθεί η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών που προβλέπεται στο Άρθρο 6 της Σύμβασης.
- Προβλέπει ανταλλαγή Εκθέσεων ανά Χώρα για Ομίλους Πολυεθνικών Επιχειρήσεων με συνολικά ετήσια ενοποιημένα έσοδα ίσα ή άνω των 750 εκ. ευρώ (αξιολόγηση κινδύνων σε σχέση με ενδοομιλική τιμολόγηση, με μεταφορές κερδών που οδηγούν σε διάβρωση της φορολογικής βάσης κλπ)

Εφαρμόζεται για τα φορολογικά έτη 2016 και μετά.

ΠΟΛ 1117/28.3.2019 για τον κατάλογο των δικαιοδοσιών με τις οποίες η Ελλάδα προτίθεται να θέσει σε ισχύ την ΠΣΑΑ για την ανταλλαγή Εκθέσεων ανά Χώρα κατά το έτος ανταλλαγής 2019

- ❑ Η Πολυμερής Συμφωνία Αρμοδίων Αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών (CRS MCAA) (κυρώθηκε με το Ν. 4428/2016)

Η ΠΣΑΑ αποτελεί το ένα από τα τέσσερα επιμέρους τμήματα του Παγκόσμιου Μοντέλου Αυτόματης Διακρατικής Ανταλλαγής Οικονομικών Πληροφοριών (Standard for automatic exchange of financial account information- Common Reporting Standard (CRS):

- (1) Πολυμερής Συμφωνία Αρμοδίων Αρχών (Multilateral Competent Authority Agreement/MCAA)
- (2) Κοινό Πρότυπο Αναφοράς για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών (ΚΠΑ) (CRS) κατά το πρότυπο της **FATCA**
- (3) Επεξηγηματικά σχόλια επί των MCAA/CRS και
- (4) Οδηγός χρήστη για την εφαρμογή του Παγκόσμιου Προτύπου.

ΑΝΤΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΚΠΑ (CRS)

- ✓ όνομα, διεύθυνση, δικαιοδοσία φορολογικής κατοικίας, ΑΦΜ, ημερομηνία και τόπο γέννησης κάθε Δηλωτέου Προσώπου που είναι δικαιούχος λογαριασμού (φυσικά πρόσωπα)
- ✓ επωνυμία, διεύθυνση, δικαιοδοσία φορολογικής κατοικίας, ΑΦΜ οντότητας καθώς επίσης και όνομα, διεύθυνση, δικαιοδοσία φ.κ. τον ΑΦΜ, ημερομηνία και τόπο γέννησης των προσώπων που ελέγχουν την οντότητα (νομικές οντότητες)
- ✓ αριθμό λογαριασμού ή λειτουργικό ισοδύναμο ελλείψει λογαριασμού

- ✓ **επωνυμία και αριθμό ταυτοποίησης του δηλούντος χρηματοπιστωτικού ιδρύματος**
- ✓ **υπόλοιπο ή αξία λογαριασμού** (στην περίπτωση ασφαλιστηρίων Συμβολαίων με αξία εξαγοράς ή συμβολαίου προσόδων, της αξίας εξαγοράς κατά την ημέρα της λήξης, ή της τιμής εξαγοράς σε περίπτωση πρόωρης λύσης του συμβολαίου) **στο τέλος του ημερολογιακού έτους ή άλλης αντίστοιχης περιόδου υποβολής στοιχείων ή το κλείσιμο του λογαριασμού, εάν ο λογαριασμός έκλεισε κατά τη διάρκεια του έτους ή της περιόδου**

- ✓ **για καταθετικό λογαριασμό:** (επιπρόσθετα) συνολικό ακαθάριστο ποσό τόκων
- ✓ **για λογαριασμό θεματοφυλακής:** (επιπρόσθετα) συνολικό ακαθάριστο ποσό τόκων μερισμάτων/λοιπών εισοδημάτων και εσόδων από πώληση ή εξαγορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν στο λογαριασμό εντός ημερολογιακού έτους ή άλλης περιόδου, εφόσον το χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ενεργεί ως θεματοφύλακας, μεσάζων κλπ.

➔ **Δηλωτέα Πρόσωπα:** κάθε φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο που έχει φορολογική κατοικία σε Δηλωτέα Δικαιοδοσία

ΔΕΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ:

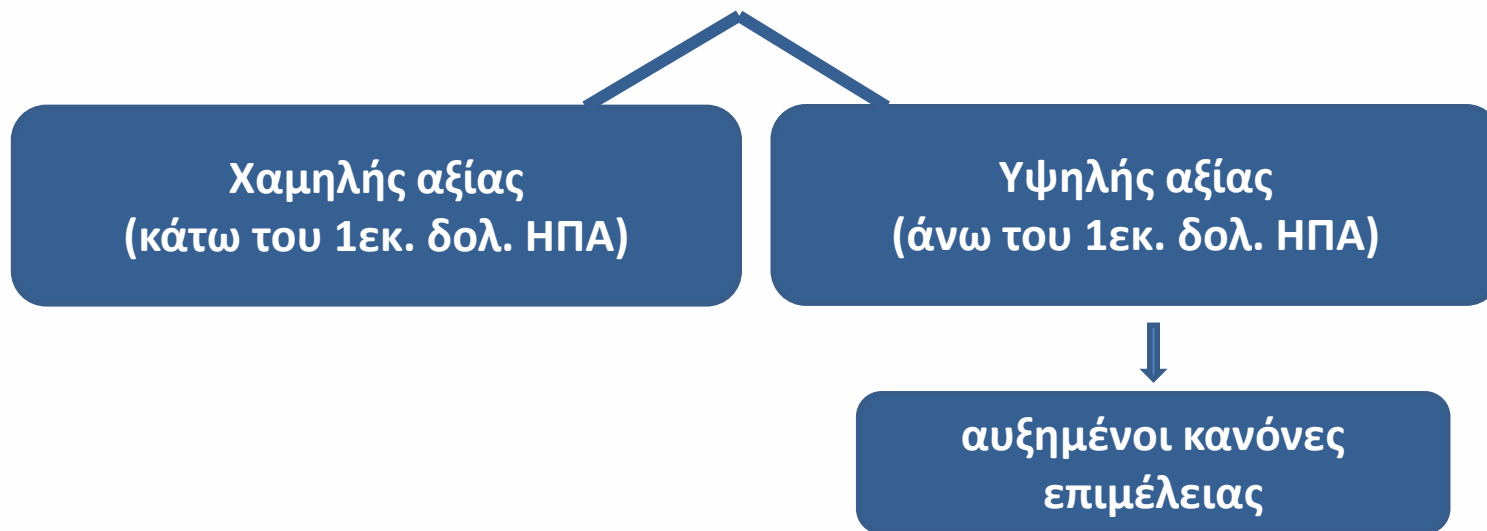
κεφαλαιουχικές εταιρείες, με τίτλους αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε αναγνωρισμένες αγορές κινητών αξιών και οι συνδεόμενες οντότητες αυτής, κρατικές οντότητες, διεθνείς οργανισμοί, κεντρικές τράπεζες ή χρηματοπιστωτικά ιδρύματα

- ➔ **Υπόχρεα Πρόσωπα:** κάθε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα (τράπεζες, ιδρύματα θεματοφυλακής, ασφαλιστικές εταιρείες, οχήματα συλλογικών επενδύσεων, ίδρυμα καταθέσεων κλπ) που έχει έδρα στην Ελλάδα ή δραστηριοποιείται στη χώρα μας μέσω υποκαταστήματος.
- ➔ **Δηλωτέοι Λογαριασμοί:** κάθε χρηματοοικονομικός λογαριασμός (καταθετικός, θεματοφυλακής, ασφαλιστήριο συμβόλαιο, trusts κλπ) που τηρείται από πρόσωπο(α) δηλωτέο(α) σε άλλη δικαιοδοσία ή από μια νομική οντότητα που ελέγχεται από φυσικά πρόσωπα δηλωτέα σε άλλη δικαιοδοσία

ΚΑΝΟΝΕΣ ΔΕΟΥΣΑΣ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑΣ ΤΟΥ ΚΠΑ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΛΛΟΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ (εκ μέρους των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων)

(α) Δηλωτέοι Λογαριασμοί Φυσικών Προσώπων:

✓ Προϋπάρχοντες ατομικοί λογαριασμοί



✓ Νέοι ατομικοί λογαριασμοί (υποχρέωση αυτοπιστοποίησης)

(β) Δηλωτέοι Λογαριασμοί Νομικών Οντοτήτων:

✓ Προϋπάρχοντες λογαριασμοί

✓ Νέοι λογαριασμοί

ΔΙΑΚΡΑΤΙΚΕΣ ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ ΕΛΛΑΔΟΣ-ΗΠΑ

➔ Συμφωνία Ελλάδας με τις ΗΠΑ για τη βελτίωση της διεθνούς φορολογικής συμμόρφωσης και την εφαρμογή του νόμου FATCA (με βάση του Μοντέλο 1) (κύρωση με το Ν. 4493/2017).

Αποτελεί ειδικότερη συμφωνία της ΣΑΔΦ μεταξύ Ελλάδος - ΗΠΑ (1950) (άρθρο 18 ΣΑΔΦ για ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς)

Συμφωνείται η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σε ετήσια βάση με τήρηση της αρχής της αμοιβαιότητας.

Ρήτρα του μάλλον ευνοούμενου κράτους

➔ Συμφωνία Ελλάδας με τις ΗΠΑ για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών για την «Έκθεση ανά Χώρα» (κύρωση με το Ν. 4534/2018).

Αποτελεί ειδικότερη συμφωνία δυνάμει του άρθρου 18 της ΣΑΔΦ Ελλάδας-ΗΠΑ για αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών αντίστοιχων με τις οριζόμενες στην Οδηγία 2016/881/ΕΕ και την Πολυμερή Συμφωνία Αρμοδίων Αρχών (ΠΣΑΑ) για την ανταλλαγή εκθέσεων ανά χώρα

ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΕΛΒΕΤΙΑΣ - ΕΕ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΚΑΤΑ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΤΟΥ ΟΟΣΑ (27/5/2015)

Περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με:

τόκους, μερίσματα, υπόλοιπα λογαριασμών και έσοδα από την πώληση χρηματοοικονομικών προϊόντων

Η Ελβετική Συνομοσπονδία έχει προσχωρήσει και στην Πολυμερή Σύμβαση για την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε φορολογικά θέματα

Η ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΑΠΟΡΡΗΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

Νομικό πλαίσιο

(α) άρθρο 17 του ΚΦΔ:

1. Πρόσωπα που είναι ή έχουν διατελέσει υπάλληλοι της Φορολογικής Διοίκησης και εν γένει του Υπουργείου Οικονομικών ή συνδέονται ή συνδέονταν με οποιαδήποτε σχέση εργασίας ή έργου με αυτά, καθώς και οποιοδήποτε πρόσωπο, στο οποίο έχουν ή είχαν ανατεθεί αρμοδιότητες ή καθήκοντα της Φορολογικής Διοίκησης οφείλουν να τηρούν ως απόρρητα όλα τα στοιχεία και πληροφορίες φορολογουμένων, τα οποία περιήλθαν σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, και δύνανται να τα αποκαλύπτουν μόνο στα ακόλουθα πρόσωπα:

.....

δ) φορολογικές αρχές της αλλοδαπής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διεθνείς συμβάσεις, το ν. **4170/2013** στον οποίο ενσωματώθηκαν οι διατάξεις της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας «, τα άρθρα 295-319 του ν. **4072/2012** (Α`86) με τα οποία ενσωματώθηκαν οι διατάξεις της οδηγίας 2010/24/ΕΕ σχετικά με την αμοιβαία συνδρομή για την είσπραξη απαιτήσεων σχετικών με φόρους, δασμούς και άλλα μέτρα», καθώς και τη νομοθεσία για τη δικαστική συνδρομή».

(β) άρθρο 16 του Ν. 4170/2013 (άρθρο 16 Οδηγίας 2011/2016/ΕΕ)

1. Οι πληροφορίες που λαμβάνει η αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών, κατά το άρθρο 5 παράγραφος 1, ή η αιτούσα ελληνική αρχή υπό οποιαδήποτε μορφή δυνάμει των άρθρων 1 έως και 25 καλύπτονται από το υπηρεσιακό απόρρητο και προστατεύονται από το φορολογικό απόρρητο δυνάμει της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας.

2. Οι εν λόγω πληροφορίες μπορούν να χρησιμοποιούνται σε δικαστικές και διοικητικές διαδικασίες που ενδέχεται να συνεπάγονται κυρώσεις, οι οποίες κινούνται κατόπιν παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, χωρίς να θίγονται οι γενικοί κανόνες και διατάξεις που διέπουν τα δικαιώματα των κατηγορούμενων και των μαρτύρων σε τέτοιες διαδικασίες.

3. Με την άδεια της αρμόδιας αρχής του κράτους-μέλους που κοινοποιεί πληροφορίες και μόνον στο μέτρο που αυτό επιτρέπεται δυνάμει της ελληνικής νομοθεσίας, οι πληροφορίες και τα έγγραφα που λαμβάνονται από την αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών κατά το άρθρο 5 παράγραφος 1 ή την αιτούσα ελληνική αρχή, σύμφωνα με τα άρθρα 1 έως και 25, μπορούν να χρησιμοποιούνται για σκοπούς διαφορετικούς από εκείνους που αναφέρονται στο άρθρο 2. Η άδεια αυτή χορηγείται εάν οι πληροφορίες μπορούν να χρησιμοποιηθούν για παρόμοιους σκοπούς στο κράτος-μέλος της αρμόδιας αρχής που κοινοποιεί τις πληροφορίες.

4. Με την άδεια της αρμόδιας αρχής του Υπουργείου Οικονομικών, κατά το άρθρο 5 παράγραφος 1, οι πληροφορίες και τα έγγραφα που λαμβάνονται από την αρμόδια αρχή άλλου κράτους-μέλους μπορούν να χρησιμοποιούνται για σκοπούς διαφορετικούς από εκείνους που αναφέρονται στο άρθρο 2. Η άδεια αυτή χορηγείται εάν οι πληροφορίες μπορούν να χρησιμοποιηθούν για παρόμοιους σκοπούς στην Ελλάδα...».

(γ) Άρθρο 22 του Ν. 4153/2013:

1. Οποιαδήποτε πληροφορία που λαμβάνεται από ένα Μέρος σε εφαρμογή της παρούσας Σύμβασης θεωρείται απόρρητη κατά τον ίδιο τρόπο όπως οι πληροφορίες που συλλέγονται σύμφωνα με την εσωτερική νομοθεσία του Μέρους αυτού ή σύμφωνα με τις διατάξεις περί απορρήτου που εφαρμόζονται στο Μέρος που παρέχει τις πληροφορίες, όταν οι διατάξεις αυτές είναι περισσότερο περιοριστικές,

2. Σε κάθε περίπτωση οι πληροφορίες αυτές αποκαλύπτονται μόνον σε πρόσωπα ή αρχές (συμπεριλαμβανομένων των δικαστηρίων και των διοικητικών ή εποπτικών οργάνων) που εμπλέκονται στη βεβαίωση, συλλογή ή είσπραξη φόρων ενός Μέρους, την αναγκαστική εκτέλεση ή δίωξη ή εκδίκαση προσφυγών που αναφέρονται στους φόρους αυτούς. Μόνον τα πρόσωπα και οι αρχές αυτές μπορούν να χρησιμοποιούν τις πληροφορίες αυτές και μόνον για τους σκοπούς που αναφέρονται ανωτέρω. Αυτά μπορούν, ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου 1, να αποκαλύπτουν τις πληροφορίες αυτές στο δικαστήριο κατά την επ' ακροατηρίω συνεδρίαση ή σε δικαστικές αποφάσεις σχετικές με τους φόρους αυτούς, υπό την προϋπόθεση της προηγούμενης έγκρισης της αρμόδιας αρχής του Μέρους που παρέχει τις πληροφορίες. Πάντως, δύο ή περισσότερα Μέρη μπορούν, με κοινή συμφωνία, να παραιτηθούν από τον όρο της προηγούμενης έγκρισης».

(δ) το άρθρο 26 παρ. 1 της Πρότυπης Σύμβασης του ΟΟΣΑ, όπου προβλέπεται:

- **σε ποιους μπορεί να καταστεί διαθέσιμη η πληροφορία**
- **για ποιους σκοπούς μπορεί να χρησιμοποιηθεί.**

NΟΜΟΛΟΓΙΑ

▶ ΔΕΚ C-522/2014

▶ ΔΕΚ C-682/2015

▶ ΔΕΚ C-15/2016

▶ ΔΕΚ E-140/2013

▶ ΔΕΚ C-140/2013

▶ ΣτΕ 339/2019

▶ ΣτΕ 2934/2017