



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΕΛΕΓΧΩΝ & ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑ Δ΄

Αθήνα, 27 Μαρτίου 2014

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΛ Δ 1052603 ΕΞ 2014

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Γ. Ματσούκη
Τηλέφωνο : 210 – 3375928
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 Φεβρουαρίου 2014.

Με τις διατάξεις του άρθ. 6, παρ. 2, περ. ε΄ του ν. 3691/2008, όπως ισχύει, ορίζεται η υποχρέωση της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, 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, εξέδωσε στις **14 Φεβρουαρίου 2014** 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*) 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), στη διαδρομή :

<http://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/statements/Public-Statement-14-February-2014.pdf>

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**.

Στο δεύτερο μέρος της Δημόσιας Ανακοίνωσης προσδιορίζονται οι χώρες, οι οποίες είτε δεν έχουν σημειώσει σημαντική πρόοδο στην αντιμετώπιση των στρατηγικών αδυναμιών τους αναφορικά με το ξέπλυμα χρήματος και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, είτε δεν έχουν δεσμευτεί επίσημα στην υλοποίηση ενός σχετικού σχεδίου δράσης σε συνεργασία με τη FATF, ως εξής: **Αλγερία, Εκουαδόρ, Αιθιοπία, Ινδονησία, Μιανμάρ, Πακιστάν, Συρία, Τουρκία, και Υεμένη**. Η FATF καλεί τα μέλη της να λάβουν υπόψη τους κινδύνους που σχετίζονται με τις αδυναμίες που εμφανίζει καθεμιά από τις ανωτέρω χώρες.

Σύμφωνα με τη Δημόσια Ανακοίνωση, οι χώρες **Κένυα και Τανζανία** αναφέρονται στο έγγραφο της FATF αναφορικά με τη διαδικασία βελτίωσης της συμμόρφωσης με τα πρότυπα της FATF, λόγω της προόδου που έχουν παρουσιάσει στο σχετικό σχέδιο δράσης τους, που συμφωνήθηκε σε συνεργασία με τη FATF.

Ειδικότερα, όσον αφορά την **Τουρκία**, εξακολουθεί να σημειώνει βήματα προόδου, σύμφωνα και με δικαστικές αποφάσεις που έχουν εκδοθεί. Η FATF χαιρετίζει την πρόοδο που έχει σημειώσει η εν λόγω χώρα στη συμμόρφωσή της με τα πρότυπα της FATF αναφορικά με την ποινικοποίηση της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας. Ωστόσο, υπάρχει προβληματισμός σχετικά με το νομοθετικό πλαίσιο στην Τουρκία για τον εντοπισμό και το πάγωμα περιουσιακών στοιχείων τρομοκρατών. Η FATF ενθαρρύνει την Τουρκία να αντιμετωπίσει τις εναπομείνουσες στρατηγικές αδυναμίες της και να συνεχίσει την πρόοδο στην εφαρμογή του σχεδίου δράσης.

Β. 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 - 14 Φεβρουαρίου 2014) και είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα της FATF (www.fatf-gafi.org), στη διαδρομή:

<http://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/statements/Compliance-14-February-2014.pdf>

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: **Αλβανία, Αγκόλα, Αργεντινή, Κούβα, Ιράκ, Κένυα, Κουβέιτ, Κιργιστάν, Δημοκρατία του Λάος, Μογγολία, Ναμίμπια, Νεπάλ, Νικαράγουα, Παπούα Νέα Γουϊνέα, Σουδάν, Τατζικιστάν, Τανζανία, Ουγκάντα και Ζιμπάμπουε**. 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 έγγραφο για καθεμιά από αυτές. Η FATF δεν έχει αξιολογήσει πολλές χώρες ως προς την εφαρμογή του σχεδίου δράσης, ενώ συνεχίζει, σε συνεχή βάση, να προσθέτει χώρες που θέτουν κινδύνους στο σύστημα.

Στο έγγραφο αναφέρεται, επίσης, ότι οι χώρες **Αφγανιστάν και Καμπότζη** δεν έχουν σημειώσει ικανοποιητική πρόοδο στην εφαρμογή του σχεδίου δράσης που έχουν συμφωνήσει με FATF και δεν έχουν αντιμετωπίσει πολλά θέματα που έχουν τεθεί στο σχέδιο δράσης. Εάν οι χώρες αυτές δεν λάβουν επαρκή μέτρα εφαρμογής του σχεδίου δράσης τους μέχρι τον Ιούνιο 2014, τότε η FATF θα τις χαρακτηρίσει ως μη συμμορφούμενες και θα καλέσει τα μέλη της να λάβουν υπόψη τους κινδύνους που προέρχονται από τις ελλείψεις των ανωτέρω χωρών.

Επιπλέον, στο ίδιο έγγραφο αναφέρεται ότι οι χώρες **Αντίγκουα και Μπαρμπούντα, Μπαγκλαντές και Βιετνάμ** δε θα υπόκεινται πλέον στη διαρκή διαδικασία παρακολούθησης συμμόρφωσης που εφαρμόζει η FATF, λόγω της σημαντικής προόδου που έχουν σημειώσει ως προς την υλοποίηση του σχεδίου 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 Φορολογικών Ελέγχων και

Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (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.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ

ΧΑΡΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

Ι. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Πανελλήνια Ένωση Φοροτεχνών Επιστημόνων (Π.Ε.Φ.Ε.), Σεπολίων 9 Τ.Κ. 10445 Αθήνα www.pefe.gr , pefe@pefe.gr
2. Πανελλήνια Ομοσπονδία Λογιστών (Π.Ο.Λ.) Κάνιγγος 27 Τ.Κ. 10682 Αθήνα www.pol.org.gr , pol@otenet.gr
3. Πανελλήνια Ομοσπονδία Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών (Π.Ο.Φ.Ε.Ε.), Ιουλιανού 42-46 Τ.Κ. 10434 Αθήνα www.pofee.gr , pofee@otenet.gr
4. Λογιστικός Σύλλογος Αθηνών (Λ.Σ.Α.), Σαρπηδώνος 22 Τ.Κ. 10442 Αθήνα www.lsa.gr , lsa@lsa.gr , lsa@otenet.gr
5. Ένωση Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών Θεσσαλονίκης (Ε.Φ.Ε.Ε.Θ.), Πλ. Δημοκρατίας 12 Τ.Κ. 54626 Θεσσαλονίκη www.efeeh.gr , efeeh@efeeh.gr
6. Ένωση Φοροτεχνών Βορείου Ελλάδος (Ε.Φ.Ο.Β.Ε.), Πολυζωΐδη 2 Τ.Κ. 54630 Θεσσαλονίκη www.econ-e.gr , info@econ-e.gr
7. Κεντρική Ένωση Επιμελητηρίων Ελλάδος (Κ.Ε.Ε.Ε.), Ακαδημίας 6 Τ.Κ. 10671 Αθήνα www.uhc.gr , keeuuhcci@otenet.gr
8. Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών (Ε.Β.Ε.Α.), Ακαδημίας 7 Τ.Κ. 10671 Αθήνα www.acci.gr , info@acci.gr
9. Βιοτεχνικό Επιμελητήριο Αθηνών (Β.Ε.Α.), Ακαδημίας 18 Τ.Κ. 10671 Αθήνα www.acsmi.gr , info@acsmi.gr
10. Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας, Μητροπόλεως 12-14 Τ.Κ. 10563 Αθήνα www.oe-e.gr , oe@oe-e.gr
11. Γενική Συνομοσπονδία Επαγγελματιών Βιοτεχνών Εμπόρων Ελλάδος (Γ.Σ.Ε.Β.Ε.Ε.), Καποδιστρίου 24 Τ.Κ. 10682 Αθήνα www.gsevee.gr , info@gsevee.gr
12. Εθνική Συνομοσπονδία Ελληνικού Εμπορίου (Ε.Σ.Ε.Ε.), Μητροπόλεως 42 Τ.Κ. 10563 Αθήνα www.esee.gr , info@esee.gr
13. Πανελλήνιος Σύνδεσμος Εξαγωγέων, Κρατίνου 11 Τ.Κ. 10552 Αθήνα www.pse.gr , pse@otenet.gr
14. Σύνδεσμος Εισαγωγέων – Αντιπροσώπων Αυτοκινήτων, Λ. Κηφισίας 294 Τ.Κ. 15234 Χαλάνδρι www.seaa.gr , info@seaa.gr
15. Σύνδεσμος Εμπόρων Εισαγωγέων Αυτοκινήτων Ελλάδος, Ελ. Βενιζέλου 248 Τ.Κ. 17674 Καλλιθέα www.seeae.gr , info@seeae.gr
16. Σύνδεσμος Εξαγωγέων Βορείου Ελλάδος (Σ.Ε.Β.Ε.), Πλ. Μοριχόβου 1 Τ.Κ. 54625 Θεσσαλονίκη www.seve.gr , info@seve.gr
17. Σύνδεσμος Ελληνικών Βιομηχανιών (Σ.Ε.Β.), Ξενοφώντος 5 Τ.Κ. 10557 Αθήνα www.sev.org.gr , info@sev.org.gr
18. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Αττικής & Πειραιά, Αμερικής 10 Τ.Κ. 10671 Αθήνα www.svap.gr , svap@svap.gr
19. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Βορείου Ελλάδος (Σ.Β.Β.Ε.), Πλ. Μοριχόβου 1 Τ.Κ. 54625 Θεσσαλονίκη www.sbbe.gr , 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 , info@sbtke.gr
21. Σύνδεσμος Θεσσαλικών Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (Σ.Θ.Ε.Β.), Λ. Καραμανλή & Βιομηχανίας Τ.Κ. 41335 Λάρισα www.sthev.gr , info@sthev.gr
22. Σύνδεσμος Ανωνύμων Εταιρειών και Ε.Π.Ε., Ελ. Βενιζέλου 16 Τ.Κ. 10672 Αθήνα www.sae-epe.gr , sae@hol.gr

23. Σύνδεσμος Επιχειρήσεων Λιανικής Πωλήσεως Ελλάδος (Σ.Ε.Λ.Π.Ε.), Αδριανού 7 Τ.Κ. 15451 Ν. Ψυχικό www.selpe.gr, selp@selpe.gr
24. Σύνδεσμος Ελλήνων Κτηματομεσιτών, Γρ. Λαμπράκη 87 Τ.Κ. 18534 Πειραιάς www.sek.gr, info@sek.gr
25. Ομοσπονδία Μεσιτών Αστικών Συμβάσεων Ελλάδος, Χ. Τρικούπη 24, Τ.Κ. 10672 Αθήνα www.omase.gr, info@omase.gr
26. Ένωση Ελληνικών Εταιρειών Επιχειρηματικών Κεφαλαίων, Αμερικής 12 Τ.Κ. 10671 Αθήνα www.hvca.gr, info@hvca.gr
27. Ελληνικό Κέντρο Αργυροχρυσοχοΐας (ΕΛ.Κ.Α. Α.Ε.), Βύρωνος 7 Τ.Κ. 17235 Δάφνη www.elka.gr, info@elka.gr
28. Πανελλήνια Ομοσπονδία Βιοτεχνών Αργυροχρυσόχων Κοσμηματοπωλών Ωρολογοπωλών (Π.Ο.Β.Α.Κ.Ω.), Λέκκα 20 Τ.Κ. 10562 Αθήνα povako@acsmi.gr
29. Κέντρο Ελληνικής Γούνας (Κ.Ε.Γ. Α.Ε.), 1^ο χλμ. Δισπηλιού – Καστοριάς Τ.Κ. 52100 Καστοριά www.furs.gr, info@furs.gr
30. Σωματείο Αρχαιοπωλών & Εμπόρων Έργων Τέχνης της Ελλάδος, Καπνικαρέας 9-11 Τ.Κ. 10556 Αθήνα www.antiques.com.gr, info@antiques.com.gr
31. Υπουργείο Οικονομικών, Γεν. Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων, Γεν. Δ/ση Τελωνείων & Ε.Φ.Κ., Δ/ση Διαχείρισης Δημόσιου Υλικού, Σταδίου 60 Τ.Κ. 10584 Αθήνα
32. Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών, Ελ. Βενιζέλου 44 & Χαρ. Τρικούπη Τ.Κ. 10679 Αθήνα www.eea.gr, eea@eea.gr
33. Αποδέκτες πίνακα Β - Δ.Ο.Υ. 1 α (στις οποίες λειτουργούν τμήματα ελέγχου και δικαστικού) και Διαπεριφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ.) Αθήνας και Θεσσαλονίκης.

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Υπουργείο Οικονομικών
Γενική Δ/ση Οικονομικής Πολιτικής
Δ/ση Πιστωτικών & Δημοσιονομικών Υποθέσεων – Τμήμα Ε΄
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. Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικά Συναλλασσομένων (e-υπηρεσίες)
(με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Γ.Γ.Δ.Ε.)

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο Αναπληρώτριας Γεν. Δ/ντριας Φορολογικών Ελέγχων & Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων
3. Δ/ση Ελέγχων – Γραφείο Διευθυντή, Τμήμα Δ΄ (3)

Φ.13/2014