

A hand is holding a document with a table. The document is slightly out of focus, but the table structure is visible. The background is a blurred office setting. A red vertical bar is on the left side of the image. A red text box is overlaid on the bottom left of the image.

INTERNATIONAL TAX SERVICES

**Οι υποχρεώσεις σας σύμφωνα με την Οδηγία 2018/822/ΕΕ («DAC6») σχετικά με τις δηλωτέες διασυνοριακές ρυθμίσεις**

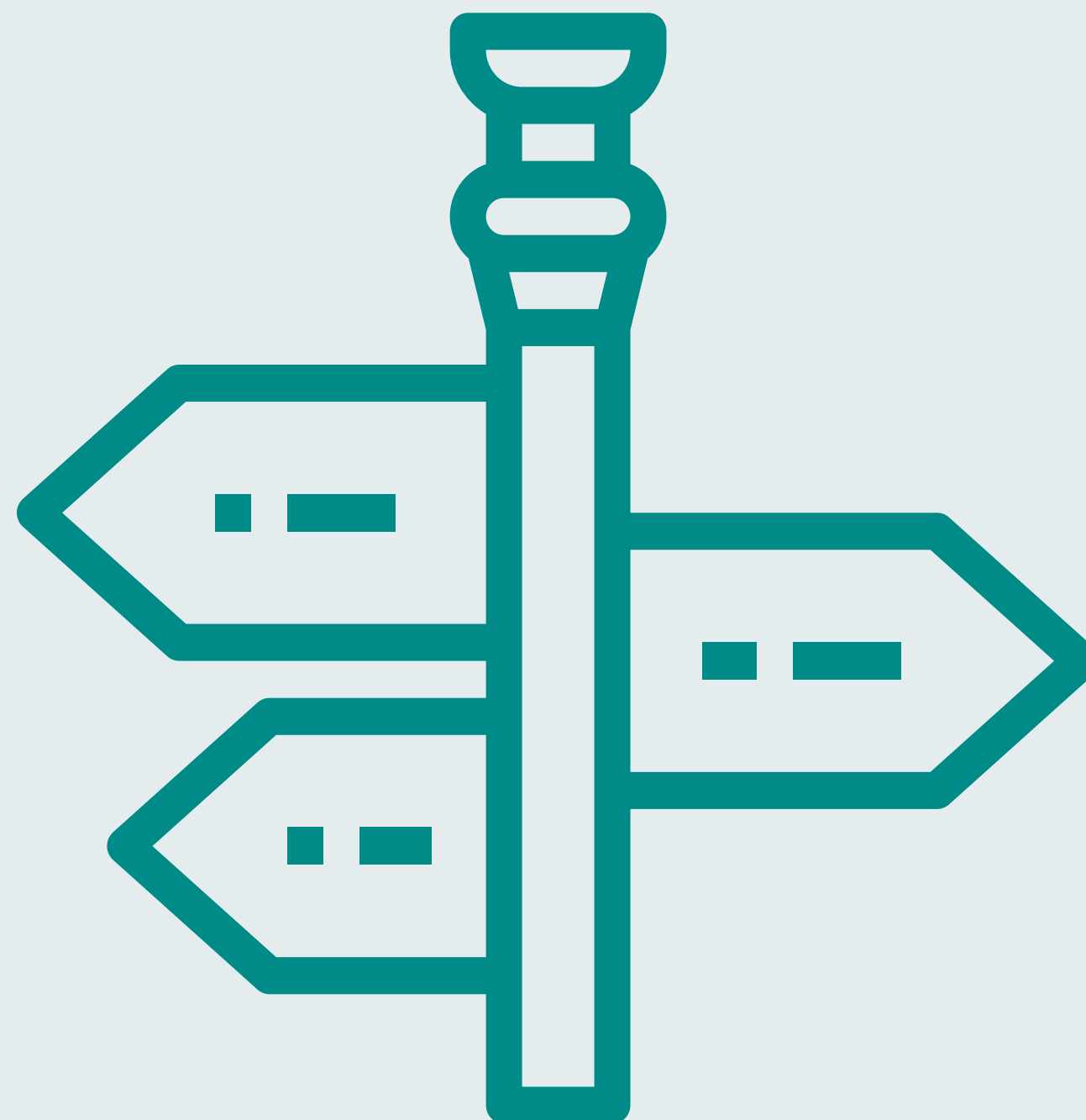
## Υποχρεωτική Γνωστοποίηση Πληροφοριών σύμφωνα με την Οδηγία DAC6

Καθοδήγηση από την BDO Greece

Η Οδηγία DAC6, η οποία ενσωματώθηκε σχεδόν πλήρως στο ελληνικό δίκαιο με το Νόμο 4714/2020, υποχρεώνει τους ενδιάμεσους και τα ενδιαφερόμενα πρόσωπα να γνωστοποιούν πληροφορίες σε σχέση με συγκεκριμένες διασυνοριακές συναλλαγές. Η μη συμμόρφωση με τις διατάξεις αυτές μπορεί να επιφέρει μεγάλα πρόστιμα. Ως εκ τούτου, είναι σημαντικό οι ενδιάμεσοι και τα ενδιαφερόμενα πρόσωπα να έχουν κατανοήσει πλήρως τις σχετικές υποχρεώσεις τους.

Σε αυτό το ενημερωτικό, παρουσιάζουμε τα βασικά σημεία της Οδηγίας DAC6 και κατά πόσο μπορεί η εφαρμογή της να σας επηρεάσει είτε ως ενδιάμεσο είτε ως ενδιαφερόμενο πρόσωπο.

Η BDO Greece έχει την απαραίτητη τεχνογνωσία και το κατάλληλο ανθρώπινο δυναμικό προκειμένου να σας καθοδηγήσει στην πλήρη και διαρκή συμμόρφωσή σας με την Οδηγία DAC6.





## Σχετικά με την Οδηγία DAC6

### Υποχρέωση Γνωστοποίησης

Υποχρέωση γνωστοποίησης υφίσταται όταν:

- Αφορά ρύθμιση
- Που είναι διασυνοριακή
- Και η οποία έχει τουλάχιστον ένα από τα Διακριτικά

### Ρύθμιση

Ο όρος «ρύθμιση» δεν ορίζεται και μπορεί να περιλαμβάνει οτιδήποτε, από μια συνήθη συναλλαγή μέχρι έναν περίπλοκο φορολογικό σχεδιασμό.

### Διασυνοριακή

Η ρύθμιση πρέπει να είναι διασυνοριακή. Αυτό σημαίνει ότι πρέπει να αφορά τουλάχιστον δύο Κράτη-Μέλη ή ένα Κράτος-Μέλος και μια τρίτη χώρα. Η ρύθμιση μπορεί να αφορά ένα Κράτος-Μέλος είτε λόγω ύπαρξης θυγατρικής, είτε μόνιμης εγκατάστασης, είτε ακόμα και άσκησης δραστηριότητας χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στο εν λόγω Κράτος-Μέλος.

### Διακριτικά

Η υποχρέωση γνωστοποίησης υφίσταται εφόσον η διασυνοριακή ρύθμιση φέρει τουλάχιστον ένα από τα Διακριτικά. Τα Διακριτικά προβλέπονται στο Παράρτημα IV της Οδηγίας DAC6 και έχουν ενσωματωθεί πλήρως από τον Νόμο 4714/2020. Τα Διακριτικά είναι χαρακτηριστικά ή στοιχεία των διασυνοριακών ρυθμίσεων που παρουσιάζουν ενδείξεις επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού. Κάποια από αυτά τα Διακριτικά λαμβάνονται υπόψη μόνον εφόσον πληρούν το λεγόμενο «κριτήριο του κύριου οφέλους». Αυτό σημαίνει ότι αν τα συγκεκριμένα Διακριτικά δεν πληρούν το εν λόγω κριτήριο, τότε η διασυνοριακή ρύθμιση δεν είναι δηλωτέα.



## ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΟΔΗΓΙΑ DAC6

### Ποιος υποχρεούται να κάνει γνωστοποίηση;

Η πρωταρχική ευθύνη γνωστοποίησης βαρύνει τον «ενδιάμεσο». Ως ενδιάμεσος ορίζεται κάθε πρόσωπο που καταρτίζει, διαθέτει στην αγορά, οργανώνει ή διαχειρίζεται την εφαρμογή μιας δηλωτέας διασυννοριακής ρύθμισης. Ο όρος αυτός είναι ευρύς και περιλαμβάνει τους λογιστές, συμβούλους, δικηγόρους, τράπεζες κλπ. Κατ' αρχήν, όλοι οι εμπλεκόμενοι ενδιάμεσοι οφείλουν να γνωστοποιήσουν δηλωτέα ρύθμιση, εκτός κι αν ο ενδιάμεσος αποδείξει σύμφωνα με το νόμο, ότι οι ίδιες πληροφορίες που αφορούν την συγκεκριμένη δηλωτέα ρύθμιση έχουν ήδη γνωστοποιηθεί από άλλον ενδιάμεσο, ή ότι η γνωστοποίηση θα αποτελούσε παραβίαση του δικηγορικού απορρήτου, ή ότι ο ενδιάμεσος δεν έχει φορολογική κατοικία/μόνιμη εγκατάσταση στην Ευρωπαϊκή Ένωση ή δεν έχει εγγραφεί σε επαγγελματική ένωση που σχετίζεται με την παροχή νομικών, φορολογικών ή συμβουλευτικών υπηρεσιών σε κάποιο κράτος-μέλος.

### Τι πρέπει να γνωστοποιηθεί;

Ο ενδιάμεσος ή το ενδιαφερόμενο πρόσωπο πρέπει να γνωστοποιήσει τα στοιχεία ταυτοποίησής του, πληροφορίες για τα Διακριτικά που αφορούν την εν λόγω δηλωτέα ρύθμιση, περίληψη του περιεχομένου της δηλωτέας ρύθμισης, ημερομηνία ολοκλήρωσης, αναφορά στις σχετικές εθνικές διατάξεις, αξία της δηλωτέας ρύθμισης, αναφορά του κράτους-μέλους του ενδιάμεσου ή του ενδιαφερόμενου προσώπου και τυχόν άλλων κρατών-μελών που τυχόν αφορά η δηλωτέα ρύθμιση και τέλος, τα στοιχεία ταυτοποίησης οποιουδήποτε άλλου προσώπου στο κράτος-μέλος που τυχόν επηρεάσει η δηλωτέα ρύθμιση, με αναφορά των κρατών-μελών με τα οποία συνδέεται το εν λόγω πρόσωπο.

### Πότε πρέπει να γίνει η γνωστοποίηση;

Γενικά, η προθεσμία για την γνωστοποίηση της δηλωτέας ρύθμισης είναι 30 ημέρες από την επομένη ημέρα από εκείνη κατά την οποία η δηλωτέα ρύθμιση καθίσταται διαθέσιμη ή είναι έτοιμη προς εφαρμογή, ή την ημέρα ολοκλήρωσης του πρώτου σταδίου της εφαρμογής της δηλωτέας ρύθμισης, όποια προηγείται χρονικά.

Για δηλωτέα ρύθμιση για την οποία παρασχέθηκαν συμβουλές ή συνδρομή ή που καθίσταται διαθέσιμη ή έτοιμη προς εφαρμογή ή έχει ολοκληρωθεί το πρώτο στάδιο της εφαρμογής της μεταξύ της 1<sup>ης</sup> Ιουλίου 2020 και της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2020, η προθεσμία των 30 ημερών αρχίζει από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2021.

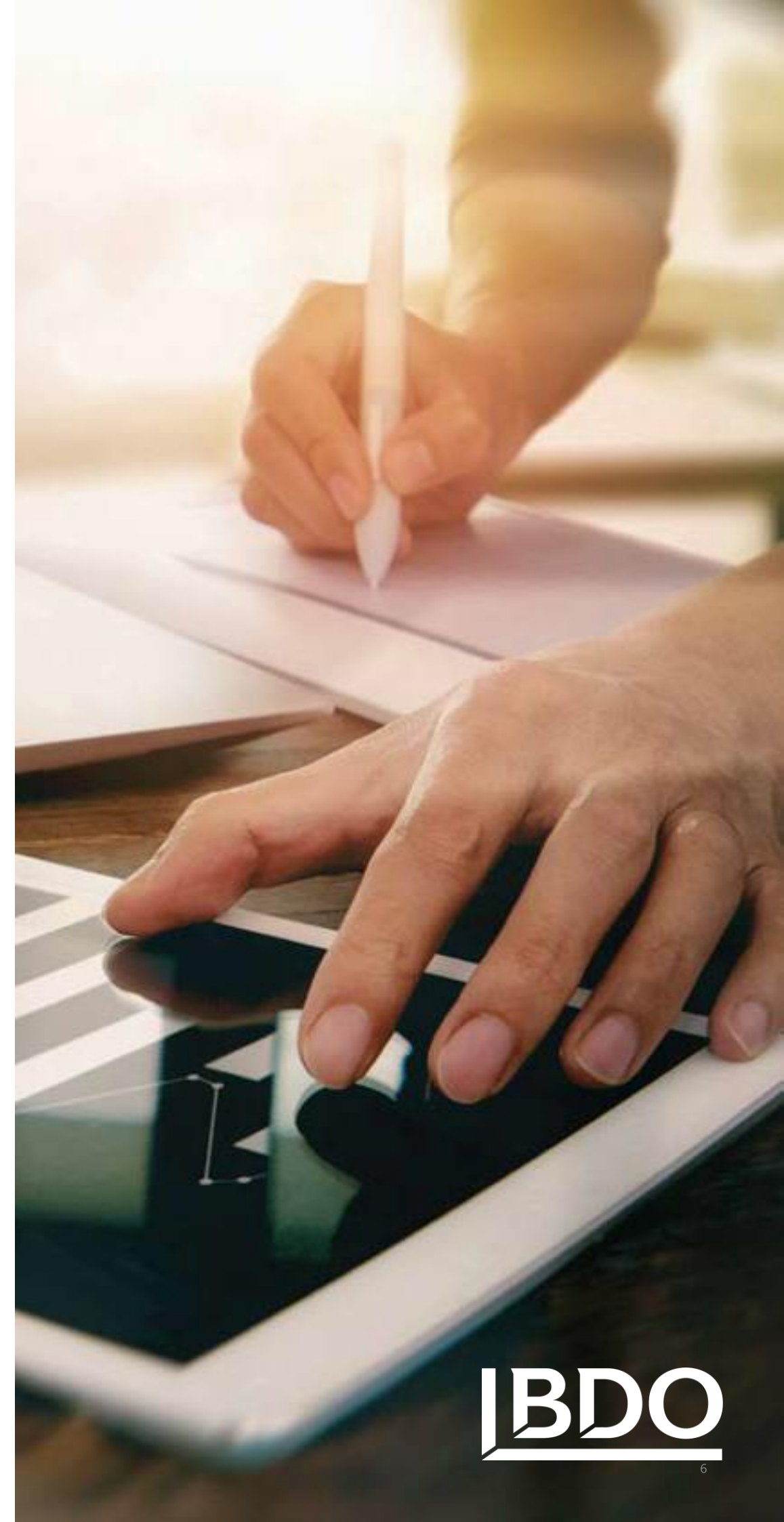
Για δηλωτέα ρύθμιση το πρώτο στάδιο της οποίας ολοκληρώθηκε μεταξύ 25<sup>ης</sup> Ιουνίου 2018 και 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2020, η τελική ημερομηνία υποβολής πληροφοριών είναι η 28<sup>η</sup> Φεβρουαρίου 2021.

Η πρώτη περιοδική έκθεση για ρυθμίσεις γενικής χρήσης, δηλαδή για ρύθμιση που έχει διατεθεί στην αγορά, είναι έτοιμη για εφαρμογή ή καθίσταται διαθέσιμη προς εφαρμογή, χωρίς να απαιτείται ουσιαστική εξατομίκευσή της, υποβάλλεται έως την 30<sup>η</sup> Απριλίου 2021.

### Πρόστιμα μη συμμόρφωσης

Ο Νόμος 4714/2020, ο οποίος ενσωμάτωσε την Οδηγία DAC6, προβλέπει αυστηρά πρόστιμα που κυμαίνονται από 250 ευρώ έως 100.000 ευρώ, ανάλογα με την παραβίαση που έλαβε χώρα και την κατηγορία βιβλίων που τηρεί ο ενδιάμεσος ή το ενδιαφερόμενο πρόσωπο.

Για παράδειγμα, σε περίπτωση μη υποβολής πληροφοριών σχετικά με δηλωτέα ρύθμιση επιβάλλεται πρόστιμο 5.000 ευρώ, όταν ο υπόχρεος τηρεί απλογραφικό σύστημα, και 10.000 ευρώ, όταν ο υπόχρεος τηρεί διπλογραφικό σύστημα, για κάθε δηλωτέα ρύθμιση, ενώ το συνολικό ύψος των προστίμων αυτών μπορεί να φτάσει έως και το δεκαπλάσιο του προβλεπόμενου προστίμου ανά φορολογικό έλεγχο, για κάθε δηλωτέα ρύθμιση.



---

## ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ?

---

Για την καλύτερη κατανόηση των υποχρεώσεών σας σύμφωνα με την Οδηγία DAC6, η BDO έχει φτιάξει ένα πρόγραμμα e-learning.

Εάν χρειάζεστε περισσότερες πληροφορίες, επικοινωνήστε μαζί μας.



**Κωνσταντίνος  
Νιφορόπουλος**

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
[kniforopoulos@bdo.gr](mailto:kniforopoulos@bdo.gr)



**Χριστίνα  
Καλογεροπούλου**

Νομική Σύμβουλος  
[ch.kalogeropoulou@bdo.gr](mailto:ch.kalogeropoulou@bdo.gr)