

ΠΟΛ 1189/11.10.2018

ΠΟΛ 1189/11.10.2018

Κοινοποίηση διατάξεων του Ν. 4557/2018 (ΦΕΚ 139/Α/30.07.2018)

«Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ) και άλλες διατάξεις».

Α.Α.Δ.Ε.

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΤΜΗΜΑ Δ΄

Πληροφορίες: Α.Αλεβίζου, Ξ.Τσώνη

Τηλέφωνο : 210 3375089,046

Σας κοινοποιούμε, για ενημέρωσή σας, τις διατάξεις του Ν. 4557/2018 με τις οποίες, ενσωματώνονται στην εθνική νομοθεσία οι διατάξεις της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ής Μαΐου 2015 «σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή για τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, την τροποποίηση του Κανονισμού (ΕΕ) 648/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, και την κατάργηση της Οδηγίας 2005/60/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και της Οδηγίας 2006/70/ΕΚ της Επιτροπής».

Με την έναρξη ισχύος του Ν. 4557/2018 καταργούνται οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 54 του Ν.3691/2008 και επέρχονται αλλαγές σε θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της Α.Α.Δ.Ε., οι οποίες συνοψίζονται στα εξής:

1. Η εποπτεία των υπόχρεων προσώπων μεταφέρεται από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης (Γ.Δ.Φ.Δ.) στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

(Α.Α.Δ.Ε.)- (άρθρο 6).

2. Η εποπτεία των ενεχυροδανειστών μεταφέρεται στην Υπηρεσία Οικονομικής Αστυνομίας και Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος (ΥΠ.Ο.Α.Δ.Η.Ε.)-(άρθρο 6).
3. Οι οίκοι δημοπρασίας, οι έμποροι αγαθών μεγάλης αξίας και οι εκπλειστηριαστές ομαδοποιούνται σε μία κατηγορία υπόχρεων προσώπων υπό τον τίτλο έμποροι και εκπλειστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας (άρθρο 5). Συνεπώς, τα υπόχρεα πρόσωπα αρμοδιότητας της Α.Α.Δ.Ε. είναι τα εξής (άρθρα 5 και 6):

α) Οι εξωτερικοί λογιστές- φοροτεχνικοί και τα νομικά πρόσωπα παροχής λογιστικών- φοροτεχνικών υπηρεσιών, καθώς και ιδιώτες ελεγκτές,

β) Οι μεσίτες ακινήτων του Ν. 4093/2012 (Α΄222) για συναλλαγές των οποίων η αξία ανέρχεται σε τουλάχιστον δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ, ανεξαρτήτως αν το ποσό αυτό αφορά αγορά, πώληση ή μηνιαίο μίσθωμα εκμίσθωσης ακινήτου, και

γ) Οι έμποροι και εκπλειστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας, όταν η αξία της συναλλαγής ανέρχεται σε τουλάχιστον δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ, ανεξάρτητα από το εάν αυτή διενεργείται με μια μόνο πράξη ή με περισσότερες, μεταξύ των οποίων φαίνεται να υπάρχει κάποια σχέση.

4. Δημιουργείται, εντός έξι (6) μηνών από την έναρξη ισχύος του Ν. 4557/2018 (ήτοι 30/7/18), στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων το οποίο συνδέεται ηλεκτρονικά με τον Α.Φ.Μ. κάθε νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας και για το οποίο η Α.Α.Δ.Ε. διαθέτει τα απαραίτητα στοιχεία από το φορολογικό μητρώο. Πρόσβαση στο εν λόγω Μητρώο έχουν η Αρχή και οι αρμόδιες εισαγγελικές ή άλλες αρχές με ερευνητικές ή ελεγκτικές αρμοδιότητες στον τομέα της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες καθώς και οι αρμόδιες αρχές και τα υπόχρεα πρόσωπα αποκλειστικά στο πλαίσιο της εφαρμογής των μέτρων δέουσας επιμέλειας

(άρθρο 20).

5. Καταργούνται τα ελάχιστα όρια χρηματικών κυρώσεων που προβλέπονται σε βάρος των υπόχρεων προσώπων για περιπτώσεις παράβασης των εκ του νόμου υποχρεώσεών τους και ορίζονται πλέον μόνο τα ανώτατα όρια των εν λόγω κυρώσεων (άρθρο 46).

Αναλυτικές οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4557/2018 θα αποσταλούν με νεώτερες εγκυκλίους.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ Α.Α.Δ.Ε.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ