

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΜΗ ΤΕΚΜΗΡΙΩΜΕΝΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΚΟΙΝΟΥ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (ΚΠΑ/CRS)

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Τμήμα ΙΙΙ του Κοινού Προτύπου Αναφοράς, που αφορά τη δέουσα επιμέλεια για Προϋπάρχοντες Ατομικούς Λογαριασμούς, προβλέπονται τα εξής:

Α) Στην περίπτωση Προϋπαρχόντων Ατομικών Λογαριασμών Χαμηλής Αξίας:

Αν κατά την ηλεκτρονική έρευνα βρεθεί οδηγία φύλαξης αλληλογραφίας (“hold mail”) ή διεύθυνση με την ένδειξη «φροντίδι του» και δεν βρεθεί άλλη διεύθυνση και καμία από τις ενδείξεις που απαριθμούνται στην Ενότητα Β΄ παρ. 2 στοιχ. α΄ έως ε΄ για τον Δικαιούχο Λογαριασμού, το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα οφείλει, με τη σειρά που αρμόζει καλύτερα στις περιστάσεις, να εφαρμόσει την έρευνα σε αρχείο εγγράφων που περιγράφεται στην Ενότητα Γ΄ παρ. 2 ή να επιδιώξει να εξασφαλίσει από τον Δικαιούχο Λογαριασμού αυτοπιστοποίηση ή Αποδεικτικό Έγγραφο ώστε να προσδιορίσει την ή τις φορολογικές κατοικίες αυτού του Δικαιούχου Λογαριασμού. Αν δεν βρεθεί ένδειξη κατά την έρευνα σε αρχείο εγγράφων και δεν σταθεί δυνατό να εξασφαλιστεί η αυτοπιστοποίηση ή το Αποδεικτικό Έγγραφο, το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα υποχρεούται να δηλώσει τον λογαριασμό στην ΑΑΔΕ, ως μη τεκμηριωμένο λογαριασμό.

Το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα δεν απαιτείται να εφαρμόσει εκ νέου την προηγούμενη διαδικασία για κανένα από τα επόμενα έτη μέχρις ότου υπάρξει αλλαγή στις περιστάσεις που έχει ως αποτέλεσμα την εξεύρεση μίας ή περισσότερων ενδείξεων που συνδέονται με τον λογαριασμό ή ο λογαριασμός γίνει Λογαριασμός Υψηλής Αξίας. Το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα υποβάλλει τον Λογαριασμό Χαμηλής Αξίας ως μη τεκμηριωμένο λογαριασμό τα επόμενα έτη μέχρις ότου αυτός ο λογαριασμός πάψει να είναι μη τεκμηριωμένος.

Β) Στην περίπτωση Προϋπαρχόντων Ατομικών Λογαριασμών Υψηλής Αξίας:

Αν κατά την ενισχυμένη εξέταση των Λογαριασμών Υψηλής Αξίας που περιγράφεται στην Ενότητα Γ΄ βρεθεί οδηγία φύλαξης αλληλογραφίας (“hold mail”) ή διεύθυνση με την ένδειξη «φροντίδι του» και δεν βρεθεί άλλη διεύθυνση και καμία από τις άλλες ενδείξεις που απαριθμούνται στην Ενότητα Β΄ παρ. 2 στοιχ. α΄ έως ε΄ για τον Δικαιούχο Λογαριασμού, το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα οφείλει να εξασφαλίσει από αυτόν τον Δικαιούχο Λογαριασμού αυτοπιστοποίηση ή Αποδεικτικό Έγγραφο ώστε να προσδιορίσει την ή τις φορολογικές κατοικίες του Δικαιούχου Λογαριασμού. Αν το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα δεν είναι σε θέση να εξασφαλίσει τέτοια αυτοπιστοποίηση ή Αποδεικτικό Έγγραφο, υποχρεούται να δηλώσει τον λογαριασμό στην ΑΑΔΕ, ως μη τεκμηριωμένο λογαριασμό.

Το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα απαιτείται να εφαρμόζει εκ νέου ετησίως τις διαδικασίες ενισχυμένης εξέτασης που περιγράφονται στην Ενότητα Γ' του Τμήματος ΙΙΙ μέχρις ότου αυτός ο λογαριασμός πάψει να είναι μη τεκμηριωμένος.

Οι μη τεκμηριωμένοι λογαριασμοί υποβάλλονται στην ΑΑΔΕ μόνο με τη χρήση του ελληνικού κωδικού χώρας «GR».