



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Διεθνής Ημερίδα Επίλυση Διαφορών και Προστασία του Φορολογούμενου

Η προστασία του φορολογούμενου υπό το πρίσμα της ΕΣΔΑ

Δρ. Κατερίνα Πέρρου,

Νομική Σύμβουλος Α.Α.Δ.Ε. / Μεταδιδακτορική Ερευνήτρια, IBFD / Επιστημονική
Συνεργάτης Νομικής Σχολής Πανεπιστημίου Αθηνών

Αθήνα, 8 Μαΐου 2017

Φορολογία και ΕΣΔΑ

- Γενική επισκόπηση
- Ειδικότερα η λήψη και χρήση πληροφοριών από τις φορολογικές αρχές



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ

- Γενικά το δημόσιο συμφέρον της επιβολής και είσπραξης των φόρων μπορεί να οδηγήσει σε **θεμιτούς περιορισμούς** των δικαιωμάτων των φορολογουμένων
- **ΑΛΛΑ:** Τήρηση αρχής αναλογικότητας



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

- Άρθρο 1 ΠΠΠ ΕΣΔΑ: Προστασία της ιδιοκτησίας
- Παν φυσικόν ή νομικόν πρόσωπον δικαιούται **σεβασμού της περιουσίας του**. Ουδείς δύναται να στερηθή της ιδιοκτησίας αυτού ειμή δια λόγους δημοσίας ωφελείας και υπό τους προβλεπομένους, υπό του νόμου και των γενικών αρχών του διεθνούς δικαίου όρους.
- Αι προαναφερόμεναι διατάξεις δεν θίγουν το δικαίωμα παντός κράτους όπως θέση εν ισχύι νόμους ους ήθελε κρίνει αναγκαίον προς ρύθμισιν της χρήσεως αγαθών συμφώνως προς το δημόσιον συμφέρον ή προς εξασφαλίσιν της καταβολής φόρων ή άλλων εισφορών ή προστίμων



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

- Άρθρο 1 ΠΠΠ ΕΣΔΑ: Προστασία της ιδιοκτησίας
- Επιστροφή φόρων που έχουν καταβληθεί
αχρεώστητα (*Dangeville v France*, 16-04-2002;
Buffalo srl in liquidation v Italy, 3 July 2003)
- Έντοκη επιστροφή φόρου (*EKO-ELDA AVEE v
Greece*, 9 March 2006)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

- Άρθρο 1 ΠΠΠ ΕΣΔΑ: Προστασία της ιδιοκτησίας
 - **Δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ** (*Bulves AD v Bulgaria*, 22 January 2009)
 - **Αναδρομική αύξηση προστίμων** (*YUKOS v Russia*, 20 September 2011)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

➤ Άρθρο 1 ΠΠΠ ΕΣΔΑ: Προστασία της ιδιοκτησίας

- Φόρος **98% στο εφάπαξ** δημοσίων υπαλλήλων
(NKM v Hungary, 14 May 2013)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Εθνικών και Καποδιστριακών
Πανεπιστήμιων Αθηνών



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

➡ Άρθρο 6 ΕΣΔΑ: Δίκαιη Δίκη

- ➡ Εφαρμογή ως προς το **ποινικό σκέλος**, για τις **φορολογικές κυρώσεις** (*Bendenoun v France*, 24 February 1994)
- ➡ Καταλογισμός κυρώσεων φοροδιαφυγής στους **κληρονόμους** (*A.P., M.P. and T.P. v Switzerland*, 29 August 1997)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

➤ Άρθρο 6 ΕΣΔΑ: Δίκαιη Δίκη

- **Αναγκαστική είσπραξη** σε βάρος φορολογούμενου για οφειλή νομικού προσώπου μετά την αθώωση του ΦΠ σε ποινική δίκη για φοροδιαφυγή (*Melo Tadeu v Portugal*, 23 October 2014)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Εθνικών και Καποδιστριακών
Πανεπιστημίων Αθηνών



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

➤ Άρθρο 6 ΕΣΔΑ: Δίκαιη Δίκη

- Το **αστικό** σκέλος, ΔΕΝ εφαρμόζεται στις φορολογικές διαφορές (*Ferrazzini v Italy*, 12 July 2001)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

- Άρθρο 8 ΕΣΔΑ: Δικαίωμα σεβασμού ιδιωτικής και οικογενειακής ζωής
- Φορολογικός έλεγχος και κατάσχεση εγγράφων από δικηγορικό γραφείο για την ανεύρεση στοιχείων θεμελίωσης φοροδιαφυγής σε βάρος πελάτη του δικηγόρου (*Andre and Other v France*, 24 July 2008)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

- Άρθρο 9 ΕΣΔΑ: Ελευθερία σκέψης, συνείδησης και θρησκείας
- Καταλογισμός **φόρου δωρεάς** στις δωρεές που λαμβάνουν οι «Μάρτυρες του Ιεχωβά» (*Association Les Temoins de Jehova v France, 30 June 2011 κ.α.*)
- Υπολογισμός και επιβολή **εκκλησιαστικού φόρου** στο οικογενειακό εισόδημα (*Klein α.ο v Germany, 6 April 2017*)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

➡ Άρθρο 10 ΕΣΔΑ: Ελευθερία έκφρασης

- ➡ 1. Παν πρόσωπον έχει δικαίωμα εις την ελευθερίαν εκφράσεως. Το δικαίωμα τούτο περιλαμβάνει την **ελευθερίαν γνώμης** ως και την **ελευθερίαν λήψεως ή μεταδόσεως πληροφοριών** ή ιδεών, άνευ επεμβάσεως δημοσίων αρχών και ασχέτως συνόρων. Το παρόν άρθρον δεν κωλύει τα Κράτη από του να υποβάλωσι τας επιχειρήσεις ραδιοφωνίας κινηματογράφου ή τηλεοράσεως εις κανονισμούς εκδόσεως αδειών λειτουργίας.
- ➡ 2. Η άσκησης των ελευθεριών τούτων, συνεπαγομένων καθήκοντα και ευθύνας δύναται να υπαχθή εις ωρισμένας **διατυπώσεις, όρους, περιορισμούς ή κυρώσεις, προβλεπομενους υπό του νόμου και αποτελούντας αναγκαία μέτρα εν δημοκρατική κοινωνία** δια την εθνικήν ασφάλειαν, την εδαφικήν ακεραιότητα ή την δημοσίαν ασφάλειαν την προάσπισιν της τάξεως και πρόληψιν του εγκλήματος, την προστασίαν της υγείας ή της ηθικής, την προστασίαν της υποληψεως ή των δικαιωμάτων των τρίτων, την παρεμπόδισιν της κοινολογήσεως εμπιστευτικων πληροφοριών ή την διασφάλισιν του κύρους και αμεροληψίας της δικαστικής εξουσίας.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

➔ Άρθρο 10 ΕΣΔΑ: Ελευθερία έκφρασης

- ➔ Ελευθερία **μεταδόσεως πληροφοριών** σχετικά με φορολογούμενους (*Satakunnan Markkinapörssi Oy and Satamedia Oy v Finland*, 27 July 2015)
- ➔ Ελευθερία **λήψης πληροφοριών** – κατάσχεση τηλεόρασης λόγω φορολογικών χρεών (*Faccio v Italy*, 31 March 2009)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

- Άρθρο 14 ΕΣΔΑ: Απαγόρευση των διακρίσεων
- Η χρήση των αναγνωριζομένων εν τη παρούση Συμβάσει δικαιωμάτων και ελευθεριών δέον να εξασφαλισθή ασχέτως διακρίσεως φύλου, φυλής, χρώματος, γλώσσας, θρησκείας, πολιτικών ή άλλων πεποιθήσεων, εθνικής ή κοινωνικής προελεύσεως, συμμετοχής εις εθνικήν μειονότητα, περιουσίας, γεννήσεως ή άλλης καταστάσεως.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

➤ Άρθρο 14 ΕΣΔΑ: Απαγόρευση των διακρίσεων

- Άγαμες αδελφές που συγκατοικούν **ΔΕΝ** **εξομοιώνονται** με συζύγους, ως προς το φόρο κληρονομιάς (*Burden v UK, 29 April 2008*)
- Άτομο με αναπηρία και καταβολή φόρου αντί για στρατιωτική θητεία (*Glor v Switzerland, 30 April 2009*)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

Άρθρο 2 του 4^{ου} Πρωτοκόλλου ΕΣΔΑ: Ελευθερία κυκλοφορίας

- 1. Οποιοσδήποτε βρίσκεται νόμιμα στο έδαφος ενός Κράτους έχει το δικαίωμα να διακινείται ελεύθερα μέσα σ' αυτό και να διαλέγει ελεύθερα σ' αυτό τον τόπο διαμονής του.
- 2. Κάθε πρόσωπο είναι ελεύθερο να εγκαταλείψει οποιαδήποτε χώρα, συμπεριλαμβανομένης και της δικής του.
- 3. Η άσκηση των δικαιωμάτων αυτών δεν υπόκειται σε άλλους περιορισμούς εκτός εκείνων που, προβλεπόμενοι από το δίκαιο, συνιστούν αναγκαία μέτρα, μέσα σε μιά δημοκρατική κοινωνία, για την εθνική ασφάλεια, την τήρηση της δημόσιας τάξεως, την πρόληψη ποινικών παραβάσεων, την προστασία της υγείας, της ηθικής ή την προστασία των δικαιωμάτων και ελευθεριών των τρίτων.
- 4. Τα δικαιώματα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 μπορούν επίσης, σε καθορισμένες περιοχές, να αποτελέσουν αντικείμενο περιορισμών που, προβλεπόμενοι από το νόμο, δικαιολογούνται για λόγους δημοσίου συμφέροντος, μέσα σε μια δημοκρατική κοινωνία.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

➤ Άρθρο 2 του 4^{ου} Πρωτοκόλλου ΕΣΔΑ: Ελευθερία κυκλοφορίας

- Απαγόρευση εξόδου από τη χώρα λόγω φορολογικών χρεών (*Riener v Bulgaria*, 23 May 2006)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Εθνικών και Καποδιστριακών
Πανεπιστήμιων Αθηνών



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

➤ Άρθρο 4 του 7^{ου} Πρωτοκόλλου ΕΣΔΑ: ne bis in idem

- 1. Κανένας δεν μπορεί να διωχθεί ή καταδικασθεί ποινικά από τα δικαστήρια του ίδιου Κράτους, για μια παράβαση για την οποία **ήδη αθωώθηκε ή καταδικάσθηκε** με αμετάκλητη απόφαση σύμφωνα με το νόμο και την ποινική δικονομία του Κράτους αυτού.
- 2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν εμποδίζουν την επανάληψη της διαδικασίας, σύμφωνα με το νόμο και την ποινική δικονομία του Κράτους για το οποίο πρόκειται, εάν υπάρχουν αποδείξεις νέων ή μεταγενέστερων της απόφασης γεγονότων, ή υπήρξε θεμελιώδες σφάλμα της προηγούμενης διαδικασίας, που θα μπορούσαν να επηρεάσουν το αποτέλεσμα της υπόθεσης.
- 3. Καμιά απόκλιση από αυτό το άρθρο δεν επιτρέπεται με βάση το άρθρο 15 της Σύμβασης.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

➤ Άρθρο 4 του 7^{ου} Πρωτοκόλλου ΕΣΔΑ: ne bis in idem

➤ Επιβολή πολλαπλού τέλους για λαθρεμπορική παράβαση ως προς την οποία έχει προηγηθεί αθωωτική απόφαση ποινικού δικαστηρίου
(Καπετάνιος κ.ά. κατά Ελλάδας, 30 Απριλίου 2015)

➤ ΟΜΩΣ....



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Γενική επισκόπηση

➤ Άρθρο 4 του 7^{ου} Πρωτοκόλλου ΕΣΔΑ: ne bis in idem

- Τιμώρηση της φοροδιαφυγής: επιβολή **διοικητικών προστίμων** και **ποινικών κυρώσεων** συνδυαστικά, **ΩΣ ΜΙΑ ΚΥΡΩΣΗ** (*A and B v Norway, 15 November 2016, Grand Chamber*)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Ειδικά η λήψη και χρήση πληροφοριών

■ Τρεις περιπτώσεις

- Αίτημα παροχής πληροφοριών από τον ίδιο τον φορολογούμενο
- Ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ φορολογικών αρχών
- Χρήση πληροφοριών που έχουν δημοσιευθεί στον τύπο



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Ειδικά η λήψη και χρήση πληροφοριών

- 1/ Αίτημα παροχής πληροφοριών από τον ίδιο τον φορολογούμενο - Άρθρο 6 ΕΣΔΑ
- Αυθόρμητη ανταλλαγή πληροφοριών από τη Γερμανική προς την Ολλανδική φορολογική. Η ανταλλαγή έλαβε χώρα σύμφωνα με το άρθρο 4 της οδηγίας 77/799/EEC της 19-12-1977. Η Ολλανδική φορολογική αρχή ζήτησε και έλαβε άδεια από τη Γερμανική φορολογική αρχή να χρησιμοποιήσει τις πληροφορίες αυτές σε ποινικές διώξεις των φορολογουμένων που θα λάμβαναν χώρα δημόσια.
- Από τις πληροφορίες προέκυπτε ότι το 1986 είχε ιδρυθεί ένα ίδρυμα (foundation) Λιχτενστάιν το οποίο διαχειριζόταν τραπεζικό λογαριασμό στην Ελβετία. Το Ίδρυμα ελεγχόταν από έναν trustee στο Λιχτενστάιν. Σύμφωνα με τα σχετικά έγγραφα ο σύζυγος της αιτούσας εμφανιζόταν ως πρώτος (πραγματικός) δικαιούχος. Το Ίδρυμα λύθηκε στις 3 Νοεμβρίου 2000.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Ειδικά η λήψη και χρήση πληροφοριών

- 1/ Αίτημα παροχής πληροφοριών από τον ίδιο τον φορολογούμενο
- Οι Ολλανδικές αρχές ζήτησαν πληροφορίες από τον φορολογούμενο σχετικά με το ύψος των περιουσιακών στοιχείων του Ιδρύματος. Ο φορολογούμενος αρνήθηκε. Η φορολογική αρχή επέβαλε διάφορα διοικητικά πρόστιμα και προσδιόρισε το ύψος των περιουσιακών στοιχείων κατ' εκτίμηση, προκειμένου να επιβάλει φόρο και προσαυξήσεις. Ο φορολογούμενος προσέβαλε τον καταλογισμό ισχυριζόμενος ότι παραβιάζεται το δικαίωμα σε ΔΙΚΑΙΗ ΔΙΚΗ (Άρθρο 6 ΕΣΔΑ) → **αρχή της μη αυτοενοχοποίησης** (: *nemo tenetur se ipsum accusare*)
- Εθνικό δικαστήριο: διατάσσει **τον φορολογούμενο να χορηγήσει τα στοιχεία** (με απειλή προστίμου σε περίπτωση μη συμμόρφωσης) και **τη φορολογική αρχή να τα χρησιμοποιήσει μόνο για τον καταλογισμό φόρου και όχι για ποινική δίωξη**



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Εθνικών και Καποδιστριακών
Πανεπιστημίων Αθηνών



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Ειδικά η λήψη και χρήση πληροφοριών

- 1/ Αίτημα παροχής πληροφοριών από τον ίδιο τον φορολογούμενο
- Van Weerelt v the Netherlands (16 June 2015): §56. However, the right **does not act as a prohibition** on the use of **compulsory powers to require taxpayers to provide information about their financial affairs**. Indeed, the obligation to make disclosure of income and capital for the purposes of the **calculation and assessment of tax** is a common feature of the tax systems of member states and it would be **difficult to envisage them functioning effectively without it** (see *Allen v. the United Kingdom*, 10 September 2002, and *King v. the United Kingdom*, 8 April 2003).



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Εθνικών και Καποδιστριακών
Πανεπιστημίων Αθηνών



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Ειδικά η λήψη και χρήση πληροφοριών

- 1/ Αίτημα παροχής πληροφοριών από τον ίδιο τον φορολογούμενο
- Συνεπώς: πληροφορίες που είναι διαθέσιμες ΜΟΝΟ από τον ίδιο τον φορολογούμενο μπορούν να ληφθούν, κατόπιν αιτήματος, από τις φορολογικές αρχές, εφόσον υπάρχει εγγύηση ότι αυτές δεν θα χρησιμοποιηθούν για αυτοενοχοποίηση του φορολογούμενου σε ποινική διαδικασία.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Ειδικά η λήψη και χρήση πληροφοριών

- ➡ 2/Ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ φορολογικών αρχών – Πληροφορίες ως προϊόν κλοπής
 - ➡ Ανταλλαγή πληροφοριών για τραπεζικούς λογαριασμούς μεταξύ ΗΠΑ και Ελβετίας → Άρθρο 8 ΕΣΔΑ: Δικαίωμα σεβασμού ιδιωτικής και οικογενειακής ζωής
 - ➡ Τραπεζικό απόρρητο → γενικά προστατεύεται, αλλά όχι έναντι φορολογικών αρχών και υπό εγγυήσεις



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Ειδικά η λήψη και χρήση πληροφοριών

- ➡ 2/Ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ φορολογικών αρχών – Πληροφορίες ως προϊόν κλοπής
 - ➡ §95: "the bank details in question were transmitted to the competent US authorities to enable them to assess, using their standard procedures, whether the applicant had indeed honoured his tax obligations, and if not, to take the requisite legal action."



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Ειδικά η λήψη και χρήση πληροφοριών

- 2/Ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ φορολογικών αρχών – Πληροφορίες ως προϊόν κλοπής
 - §96: the applicant benefited from certain procedural safeguards against the transfer of his data to the US tax authorities
 - **Δεν υπάρχει παραβίαση του άρθρου 8 ΕΣΔΑ: *GSB v Switzerland*, 22 December 2015**



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Εθνικών και Καποδιστριακών
Πανεπιστημίων Αθηνών



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Ειδικά η λήψη και χρήση πληροφοριών

- 2/Ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ φορολογικών αρχών – Πληροφορίες ως προϊόν κλοπής
 - Γερμανικές φορολογικές αρχές → απέκτησαν πληροφορίες για λογαριασμούς σε τράπεζα του Λιχτενστάιν: τις πληροφορίες αντέγραψε παρανόμως υπάλληλος της τράπεζας και στη συνέχεια τις πώλησε στις γερμανικές μυστικές υπηρεσίες
 - Φορολογικός έλεγχος στην κατοικία οικογένειας



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Ειδικά η λήψη και χρήση πληροφοριών

- 2/Ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ φορολογικών αρχών – Πληροφορίες ως προϊόν κλοπής
 - Γερμανικό Ομοσπονδιακό Συνταγματικό Δικαστήριο: νόμιμη η χρήση αποδεικτικών στοιχείων τα οποία έχουν αποκτηθεί παρανόμως
 - Δεν υπάρχει παραβίαση → *K.S and M.S. v Germany*, 6 October 2016



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Ειδικά η λήψη και χρήση πληροφοριών

- ➡ 3/Χρήση πληροφοριών που έχουν δημοσιευθεί στον τύπο
 - ➡ Δυο εταιρείες στη Φινλανδία χρησιμοποίησαν στοιχεία που είναι δημοσίως διαθέσιμα σχετικά με τα εισοδήματα και τα περιουσιακά στοιχεία φυσικών προσώπων και τα δημοσίευσαν σε περιοδικό – αποστολή στοιχείων με

SMS



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Ειδικά η λήψη και χρήση πληροφοριών

➡ 3/Χρήση πληροφοριών που έχουν δημοσιευθεί στον ΤΥΠΟ

➡ Η εθνική αρχή προστασίας δεδομένων τις διέταξε να παύσουν τη δημοσίευση και την υπηρεσία αποστολής SMS. Οι εταιρείες επικαλέστηκαν την ελευθερία έκφρασης (άρθρο 10 ΕΣΔΑ).

➡ ΕΔΔΑ → δεν υπάρχει παραβίαση ΌΜΩΣ παραπομπή στην ολομέλεια



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Φορολογία και ΕΣΔΑ: Ειδικά η λήψη και χρήση πληροφοριών

- ➡ 3/Χρήση πληροφοριών που έχουν δημοσιευθεί στον ΤΥΠΟ
 - ➡ Ερωτηματικά: προστατεύεται το φορολογικό απόρρητο; Σε σχέση με την ελευθερία του τύπου;
 - ➡ Αν και τα στοιχεία είναι δημόσια στη Φινλανδία, η συλλογή αυτών σε ένα περιοδικό, η επεξεργασία και εξατομικευμένη πληροφόρηση τρίτων προσβάλλει το άρθρο 10 ΕΣΔΑ;



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Ευχαριστώ !



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise