



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ  
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΤΜΗΜΑ Γ**

**Αθήνα, 19 Ιανουαρίου 2022  
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΛ Ι 1006158 ΕΞ  
2022**

**ΠΡΟΣ : Ως Π.Δ.**

Ταχ. Δ/ση : Χανδρή 1 & Θεσ/νίκης  
Ταχ.Κώδικας : 183 46, Μοσχάτο  
Τηλέφωνο : 2104802907  
E-Mail : d.eleg10@aade.gr

**ΘΕΜΑ: Δημόσια Ανακοίνωση της FATF σχετικά με χώρες που εμφανίζουν στρατηγικές αδυναμίες στην αντιμετώπιση του Ξεπλύματος Χρήματος και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας, κατόπιν της Συνεδρίασης της Ολομέλειας της FATF του Οκτωβρίου 2021.**

Με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 3 του άρθ. 6 του ν. 4557/2018, ορίζεται η υποχρέωση της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), ως αρμόδιας αρχής, να ενημερώνει τα εποπτευόμενα από αυτήν υπόχρεα πρόσωπα για πληροφορίες και ανακοινώσεις που αφορούν τη συμμόρφωση ή μη χωρών προς την ενωσιακή νομοθεσία και τις Συστάσεις της Ομάδας Χρηματοπιστωτικής Δράσης (Financial Action Task Force-FATF). 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 (ΞΧ/ΧΤ), στην Ολομέλεια που έλαβε χώρα στις **19-21 Οκτωβρίου 2021** συζήτησε, μεταξύ άλλων, σειρά στρατηγικών πρωτοβουλιών.

Έπειτα από 5 συνεχόμενες Ολομέλειες μέσω τηλεδιάσκεψης λόγω της πανδημίας COVID-19, οι εκπρόσωποι των 206 μελών του Παγκόσμιου Δικτύου και οργανώσεις παρατηρητών, όπως το ΔΝΤ, τα Ηνωμένα Έθνη και η Παγκόσμια Τράπεζα, συναντήθηκαν αυτή τη φορά υπό υβριδική μορφή, ενώ οι υπόλοιπες αντιπροσωπείες συνδέθηκαν εικονικά.

Σε όλο τον κόσμο, πολλές χώρες ανοίγουν ξανά τα σύνορά τους, εστιάζοντας στην ανοικοδόμηση οικονομιών, που έχουν υποστεί πλήγμα, λόγω αυτής της άνευ προηγουμένου υγειονομικής κρίσης. Ο δρόμος είναι μακρύς ακόμα μέχρι να εξέλθει πλήρως κάθε χώρα από

τους περιορισμούς που επιβλήθηκαν από τον COVID-19. Ωστόσο, πρέπει να συνεχίσουν να εφαρμόζονται πλήρως και αποτελεσματικά τα πρότυπα της FATF ώστε να διασφαλιστεί ότι οι εγκληματίες και οι τρομοκράτες δε βρίσκουν νέα και αναδυόμενα κενά προς εκμετάλλευση.

Οι εκπρόσωποι ολοκλήρωσαν τις εργασίες σε μια σειρά σημαντικών τομέων, όπως η επικαιροποίηση του Οδηγού με μια προσέγγιση βασισμένη στην ανάλυση κινδύνου των εικονικών περιουσιακών στοιχείων και των παρόχων υπηρεσιών εικονικών περιουσιακών στοιχείων καθώς και με τα αποτελέσματα της έρευνας σχετικά με την εφαρμογή των προτύπων της FATF στις διασυνοριακές πληρωμές. Η Ολομέλεια συζήτησε την διαμορφούμενη κατάσταση στο Αφγανιστάν, καθώς και τους κινδύνους που συνδέονται με τη χρηματοδότηση του ISIL και της Αλ Κάιντα.

Τέλος, η FATF συμφώνησε να θέσει προς διαβούλευση τις προτεινόμενες αναθεωρήσεις της σύστασης 24 σχετικά με τον πραγματικό δικαιούχο των νομικών προσώπων, ώστε να διασφαλιστεί μεγαλύτερη διαφάνεια.

### **1.Στρατηγικές Πρωτοβουλίες**

**Αναθεωρημένος οδηγός βασισμένος στην ανάλυση κινδύνου των εικονικών περιουσιακών στοιχείων και των παρόχων υπηρεσιών εικονικών περιουσιακών στοιχείων (VASP)**

Ο τομέας των εικονικών περιουσιακών στοιχείων κινείται με γοργούς ρυθμούς και είναι τεχνολογικά δυναμικός, πράγμα που απαιτεί συνεχή παρακολούθηση και αλληλοεπίδραση δημόσιου με τον ιδιωτικό τομέα.

Μετά από δημόσια διαβούλευση τον Μάρτιο-Απρίλιο του τρέχοντος έτους, η FATF οριστικοποίησε τον Οδηγό του 2021 ο οποίος αναλύει πώς εφαρμόζονται οι Συστάσεις της FATF σε αυτά τα περιουσιακά στοιχεία και τις υπηρεσίες. Επίσης ο Οδηγός αποσαφηνίζει τους ορισμούς του εικονικού περιουσιακού στοιχείου και του VASP, αντιμετωπίζει τους peer-to-peer κινδύνους και απεικονίζει εργαλεία για τον εντοπισμό και τον μετριασμό αυτών των κινδύνων. Ο Οδηγός καλύπτει την αδειοδότηση και την εγγραφή των VASP, τον λεγόμενο «κανόνα ταξιδιού» και περιλαμβάνει αρχές ανταλλαγής πληροφοριών και συνεργασίας μεταξύ των εποπτών VASP.

**Τελική έκθεση με τα αποτελέσματα της έρευνας σχετικά με την εφαρμογή των προτύπων της FATF στις διασυνοριακές πληρωμές.**

Γρηγορότερες, φθηνότερες, πιο διαφανείς και περιεκτικές υπηρεσίες διασυνοριακών ασφαλών πληρωμών μπορούν να διευκολύνουν την οικονομική ανάπτυξη, το διεθνές εμπόριο, την παγκόσμια ανάπτυξη και τη χρηματοοικονομική ένταξη. Τον Οκτώβριο του 2020, οι Υπουργοί Οικονομικών της G20 και οι Διοικητές των Κεντρικών Τραπεζών ενέκριναν τον «Οδικό χάρτη για την ενίσχυση των διασυνοριακών πληρωμών», ο οποίος περιλαμβάνει 19 βασικά χαρακτηριστικά. Η FATF ηγήθηκε ενός εκ των βασικών αυτών χαρακτηριστικών του «Οδικού χάρτη», εστιάζοντας στο να εντοπίσει τις αιτίες όπου η νομοθεσία για το ΞΧ/ΧΤ προκαλεί προβλήματα σε διασυνοριακές συναλλαγές, διεξάγοντας και μια κλαδική έρευνα σε συνεργασία με την Επιτροπή της Βασιλείας (Basel Committee) για την τραπεζική εποπτεία. Η Ολομέλεια της FATF υιοθέτησε την τελική έκθεση των αποτελεσμάτων της έρευνας, η οποία υπογραμμίζει, μεταξύ άλλων, ότι η έλλειψη προσέγγισης βάσει κινδύνου και η μη συνεπής

εφαρμογή των απαιτήσεων ΞΧ/ΧΤ οδηγεί σε αύξηση του κόστους, μειώνει την ταχύτητα, περιορίζει την πρόσβαση και μειώνει τη διαφάνεια. Επιπλέον, οι διαφορετικές εθνικές προσεγγίσεις δημιουργούν εμπόδια στον εντοπισμό και στην επαλήθευση του πελάτη και του πραγματικού δικαιούχου.

### **Ενίσχυση των προτύπων της FATF για την ωφέλιμη ιδιοκτησία**

Οι πρόσφατες αποκαλύψεις στα Pandora Papers υπογραμμίζουν για άλλη μια φορά τη σημασία της διαφάνειας αναφορικά με τον πραγματικό δικαιούχο των εταιρειών ως μέσο αποτροπής των εγκληματιών από το να κρύβουν τις παράνομες δραστηριότητές τους και τα έσοδα πίσω από περιπλοκές εταιρικές διαρθρώσεις.

Οι χώρες πρέπει να καταβάλλουν μεγαλύτερη προσπάθεια για να διασφαλίσουν ότι οι πληροφορίες σχετικά με την πραγματική ιδιοκτησία είναι διαθέσιμες και έγκυρες.

### **Πρόσδοος στις εργασίες για το περιβαλλοντικό έγκλημα**

Οι εκθέσεις της FATF για το ξέπλυμα βρώμικου χρήματος (ΞΧ) από το παράνομο εμπόριο άγριων ζώων (2020) και τα ευρύτερα περιβαλλοντικά εγκλήματα (2021), τονίζουν ότι, σε αντίθεση με άλλα βασικά εγκλήματα, υπάρχουν σημαντικές διαφορές μεταξύ χωρών στο πως ορίζουν τα περιβαλλοντικά εγκλήματα. Αυτό, παράλληλα με τις ευρύτερες δυσκολίες αντιμετώπισης των περιβαλλοντικών εγκλημάτων, μπορεί να επηρεάσει την έκταση που κάποιες χώρες διεξάγουν οικονομικές έρευνες για αυτά τα εγκλήματα σε σχέση με τους αντίστοιχους κινδύνους τους. Τα πρότυπα της FATF ήδη απαιτούν την ποινικοποίηση του ΞΧ για μια σειρά περιβαλλοντικών εγκλημάτων. Η Ολομέλεια της FATF συμφώνησε να προσθέσει ενδεικτικά παραδείγματα περιβαλλοντικών εγκλημάτων στο «Γλωσσάρι» της FATF για να διευκρινιστούν στις χώρες τα είδη των αδικημάτων που θα μπορούσαν να εμπίπτουν στην κατηγορία των περιβαλλοντικών εγκλημάτων. Βάσει των προαναφερθέντων, οι αρχές θα βοηθηθούν με το να ακολουθήσουν το χρήμα και να σταματήσουν τα εγκληματικά δίκτυα πίσω από την παράνομη διακίνηση απορριμμάτων, υλοτομία και άλλα εγκλήματα.

### **Ψηφιακός Μετασχηματισμός του AML/CFT για επιχειρησιακούς φορείς**

Υπό τη γερμανική προεδρία, η FATF έχει δώσει προτεραιότητα στη διερεύνηση του τρόπου με τον οποίο ο ψηφιακός μετασχηματισμός μπορεί να κάνει την καταπολέμηση του ΞΧ/ΧΤ περισσότερο αποτελεσματική και αποδοτική. Η Ολομέλεια της FATF συζήτησε και πρότεινε μια εμπιστευτική κοινή έκθεση FATF-Ομάδας Egmont που θα εξετάσει τον τρόπο που οι μονάδες χρηματοοικονομικών πληροφοριών μπορούν να αξιοποιήσουν την τεχνολογία για να ενισχύσουν τις δραστηριότητές τους. Η έκθεση εστιάζει στον τρόπο εύρεσης των σωστών εργαλείων και την αξιοποίησή τους για σκοπούς καταπολέμησης ΞΧ/ΧΤ.

## **2. Διαδικασίες ανά χώρα**

### **Δικαιοδοσίες υπό αυξημένη παρακολούθηση που υπόκεινται σε πρόσκληση για δράση**

Οι δικαιοδοσίες υπό αυξημένη παρακολούθηση έχουν σημαντικές στρατηγικές ελλείψεις στα καθεστώτα τους για την αντιμετώπιση του ξεπλύματος χρήματος και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας. Για όλες τις χώρες που προσδιορίζονται ως υψηλού κινδύνου, η FATF καλεί όλα τα μέλη και προτρέπει όλες τις δικαιοδοσίες να εφαρμόσουν ενισχυμένη δέουσα επιμέλεια και, στις πιο σοβαρές περιπτώσεις, οι χώρες καλούνται να

εφαρμόσουν αντίμετρα για την προστασία του διεθνούς χρηματοπιστωτικού συστήματος από το ξέπλυμα χρήματος, τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας και τη χρηματοδότηση της διάδοσης των όπλων μαζικής καταστροφής που προέρχονται από τη χώρα.

Αυτή η λίστα αναφέρεται συχνά ως «μαύρη λίστα». Από τον Φεβρουάριο του 2020, λόγω της πανδημίας του COVID-19, η FATF διέκοψε τη διαδικασία επισκόπησης των χωρών που περιλαμβάνονται στη λίστα των δικαιοδοσιών υψηλού κινδύνου και υπόκεινται σε πρόσκληση για δράση, δεδομένου ότι υπόκεινται ήδη στην πρόσκληση της FATF για αντίμετρα. Βάσει του πιο πρόσφατου καθεστώτος του Ιράν και της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κορέας, η έκκληση της FATF για δράση σε αυτές τις χώρες υψηλού κινδύνου παραμένει σε ισχύ.

### **Δικαιοδοσίες που δεν υπόκεινται πλέον σε αυξημένη παρακολούθηση**

Η FATF συνεχάρη την Μποτσουάνα και τον Μαυρίκιο για την σημαντική πρόοδο που έχουν σημειώσει στην αντιμετώπιση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες. Και οι δύο χώρες δε θα υπόκεινται πια σε αυξημένη παρακολούθηση γεγονός που προήλθε μετά από την επιτόπια επίσκεψη της FATF που έγινε και στις δύο χώρες.

### **Δικαιοδοσίες υπό αυξημένη παρακολούθηση**

Οι δικαιοδοσίες υπό αυξημένη παρακολούθηση συνεργάζονται με τη FATF για την αντιμετώπιση στρατηγικών ελλείψεων στα συστήματά τους για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και της διάδοσης των πυρηνικών όπλων. Όταν η FATF θέτει μια δικαιοδοσία υπό αυξημένη παρακολούθηση, σημαίνει ότι η χώρα έχει δεσμευτεί να επιλύσει ταχέως τις στρατηγικές ελλείψεις που έχουν εντοπιστεί εντός συμφωνημένων χρονοδιαγραμμάτων και υπόκειται σε αυξημένη παρακολούθηση. Αυτή η λίστα με τις δικαιοδοσίες συχνά αναφέρεται εξωτερικά ως "γκρίζα λίστα".

Η FATF και οι περιφερειακοί της εταίροι (FSRB) συνεχίζουν την συνεργασία με τις προαναφερθείσες δικαιοδοσίες σχετικά με την πρόοδο που κάνουν με τις στρατηγικές τους ελλείψεις. Η FATF καλεί αυτές τις δικαιοδοσίες να ολοκληρώσουν τα σχέδια δράσης τους σύντομα και εντός των συμφωνημένων προθεσμιών, ενώ παράλληλα χαιρετίζει τη δέσμευσή τους και θα παρακολουθεί στενά την πρόοδό τους. Η FATF δεν συστήνει την εφαρμογή των μέτρων αυξημένης δέουσας επιμέλειας στις δικαιοδοσίες αυτές, αλλά ενθαρρύνει τα μέλη της και όλες τις δικαιοδοσίες να συμπεριλάβουν τις παρακάτω πληροφορίες στο πλαίσιο εφαρμογής ανάλυσης κινδύνου. Η FATF εντοπίζει, σε συνεχή βάση, πρόσθετες δικαιοδοσίες που έχουν στρατηγικές ελλείψεις σχετικά με την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και της διάδοσης. Ορισμένες δικαιοδοσίες δεν έχουν ακόμη αξιολογηθεί από τη FATF ή τους FSRB , αλλά αναμένεται να αξιολογηθούν άμεσα.

Από την έναρξη της πανδημίας COVID-19, η FATF έχει παράσχει ευελιξία σε δικαιοδοσίες που δε συμμορφώνονται άμεσα στις προθεσμίες για την αναφορά προόδου εθελοντικά. Από τον Ιούνιο του 2021 οι ακόλουθες χώρες έχουν υποβληθεί σε έλεγχο της προόδου τους από τη FATF: Αλβανία, Μπαρμπάντος, Μποτσουάνα, Καμπότζη, Νησιά Κέιμαν, Τζαμάικα, Μάλτα, Μαυρίκιος, Μαρόκο, Μιανμάρ, Νικαράγουα, Πακιστάν, Παναμάς, Φιλιππίνες, Σενεγάλη, Ουγκάντα και Ζιμπάμπουε.

Η Μπουρκίνα Φάσο, η Αϊτή και το Νότιο Σουδάν είχαν την ευκαιρία και επέλεξαν να αναβάλουν την υποβολή εκθέσεων έτσι, οι αναφορές που εκδόθηκαν τον Φεβρουάριο και Ιούνιο 2021 για αυτές τις δικαιοδοσίες ενδέχεται να μην αντικατοπτρίζουν απαραίτητα την πιο πρόσφατη κατάσταση αναφορικά με την καταπολέμηση του ΞΧ/ΧΤ.

Η FATF χαιρετίζει την πρόοδο που έχουν σημειώσει αυτές οι χώρες στην καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, παρά τις προκλήσεις που έχει θέσει η νόσος COVID-19.

Κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του ν. 4557/2018 (Α' 139) 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 και παρακαλούμε να ενημερώσετε σχετικά τα μέλη σας – υπόχρεα πρόσωπα αρμοδιότητας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 4557/2018), με τον πλέον πρόσφορο κατά την κρίση σας τρόπο, ώστε προς την εφαρμογή μέτρων αυξημένης δέουσας επιμέλειας, κατά περίπτωση.

Τέλος, οι Δ.Ο.Υ. και τα Ελεγκτικά Κέντρα καλούνται να λαμβάνουν υπόψη τα ανωτέρω κατά τη διενέργεια ελέγχων συμμόρφωσης των υπόχρεων προσώπων με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον ν.4557/2018(Α' 139).

## **Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΑΔΕ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**

### **ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**

#### **Ι. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

##### **Α. Εξωτερικοί φορείς**

1. Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας, Μητροπόλεως 12-14 Τ.Κ. 10563 Αθήνα [www.oe-e.gr](http://www.oe-e.gr), [ooo@oe-e.gr](mailto:ooo@oe-e.gr), [president@oe-e.gr](mailto:president@oe-e.gr), [apap@oe-e.gr](mailto:apap@oe-e.gr)
2. Σύνδεσμος Ελληνικών Βιομηχανιών (Σ.Ε.Β.), Ξενοφώντος 5 Τ.Κ. 10557 Αθήνα [www.sev.org.gr](http://www.sev.org.gr), [info@sev.org.gr](mailto:info@sev.org.gr)
3. Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών (Ε.Β.Ε.Α.), Ακαδημίας 7 Τ.Κ. 10671 Αθήνα [www.acci.gr](http://www.acci.gr), [info@acci.gr](mailto:info@acci.gr)
4. Ελληνική Συνομοσπονδία Εμπορίου και Επιχειρηματικότητας (Ε.Σ.Ε.Ε.), Μητροπόλεως 42 Τ.Κ. 10563 Αθήνα [www.esee.gr](http://www.esee.gr), [info@esee.gr](mailto:info@esee.gr)
5. Πανελλήνια Ομοσπονδία Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών (Π.Ο.Φ.Ε.Ε.), Ιουλιανού 42-46 Τ.Κ. 10434 Αθήνα [www.pofee.gr](http://www.pofee.gr), [info@pofee.gr](mailto:info@pofee.gr)
6. Πανελλήνια Ομοσπονδία Λογιστών (Π.Ο.Λ.) Κάνιγγος 27 Τ.Κ. 10682 Αθήνα [www.pol.org.gr](http://www.pol.org.gr), [eelp@eelp.gr](mailto:eelp@eelp.gr)

7. Πανελλήνια Ένωση Φοροτεχνών Επιστημόνων (Π.Ε.Φ.Ε.), Σεπολίων 9 Τ.Κ. 10445 Αθήνα [www.pefe.gr](http://www.pefe.gr), [pefenews@gmail.com](mailto:pefenews@gmail.com)
8. Λογιστικός Σύλλογος Αθηνών (Λ.Σ.Α.), Ελ. Βενιζέλου 75 Τ.Κ. 14231 Νέα Ιωνία [www.lsa.gr](http://www.lsa.gr), [lsa@lsa.gr](mailto:lsa@lsa.gr), [lsa@otenet.gr](mailto:lsa@otenet.gr)
9. Ένωση Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών Θεσσαλονίκης (Ε.Φ.Ε.Ε.Θ.), Πλ. Δωδεκανήσου 22 Τ.Κ. 54626 Θεσσαλονίκη [www.efeeh.gr](http://www.efeeh.gr), [efeeh@efeeh.gr](mailto:efeeh@efeeh.gr)
10. Ένωση Φοροτεχνών Βορείου Ελλάδος (Ε.Φ.Ο.Β.Ε.), Εγνατίας 1 Τ.Κ. 54632 Θεσσαλονίκη [www.econ-e.gr](http://www.econ-e.gr), [log@econ-e.gr](mailto:log@econ-e.gr)
11. Κεντρική Ένωση Επιμελητηρίων Ελλάδος (Κ.Ε.Ε.Ε.), Ακαδημίας 6 Τ.Κ. 10671 Αθήνα [www.uhc.gr](http://www.uhc.gr), [keeuhci@otenet.gr](mailto:keeuhci@otenet.gr)
12. Βιοτεχνικό Επιμελητήριο Αθηνών (Β.Ε.Α.), Ακαδημίας 18 Τ.Κ. 10671 Αθήνα [www.acsmi.gr](http://www.acsmi.gr), [info@acsmi.gr](mailto:info@acsmi.gr)
13. Γενική Συνομοσπονδία Επαγγελματιών Βιοτεχνών Εμπόρων Ελλάδος (Γ.Σ.Ε.Β.Ε.Ε.), Αριστοτέλους 46 Τ.Κ. 10682 Αθήνα [www.gsevee.gr](http://www.gsevee.gr), [info@gsevee.gr](mailto:info@gsevee.gr)
14. Πανελλήνιος Σύνδεσμος Εξαγωγέων, Κρατίνου 11 Τ.Κ. 10552 Αθήνα [www.pse.gr](http://www.pse.gr), [pse@otenet.gr](mailto:pse@otenet.gr)
15. Σύνδεσμος Εισαγωγέων – Αντιπροσώπων Αυτοκινήτων, Λ. Κηφισίας 294 Τ.Κ. 15234 Χαλάνδρι [www.seaa.gr](http://www.seaa.gr), [info@seaa.gr](mailto:info@seaa.gr)
16. Σύνδεσμος Εμπόρων Εισαγωγέων Αυτοκινήτων Ελλάδος, Ελ. Βενιζέλου 248 Τ.Κ. 17674 Καλλιθέα [www.seeae.gr](http://www.seeae.gr), [info@seeae.gr](mailto:info@seeae.gr)
17. Σύνδεσμος Εξαγωγέων Βορείου Ελλάδος (Σ.Ε.Β.Ε.), Πλ. Μοριχόβου 1 Τ.Κ. 54625 Θεσσαλονίκη [www.seve.gr](http://www.seve.gr), [info@seve.gr](mailto:info@seve.gr)
18. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Αττικής & Πειραιά, Αμερικής 10 Τ.Κ. 10671 Αθήνα [www.svap.gr](http://www.svap.gr), [svap@svap.gr](mailto:svap@svap.gr)
19. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Βορείου Ελλάδος (Σ.Β.Β.Ε.), Πλ. Μοριχόβου 1 Τ.Κ. 54625 Θεσσαλονίκη [www.sbbe.gr](http://www.sbbe.gr), [info@sbbe.gr](mailto: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](http://www.sbtke.gr), [info@sbtke.gr](mailto:info@sbtke.gr)
21. Σύνδεσμος Θεσσαλικών Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (Σ.Θ.Ε.Β.), Λ. Καραμανλή & Βιομηχανίας Τ.Κ. 41335 Λάρισα [www.sthev.gr](http://www.sthev.gr), [info@sthev.gr](mailto:info@sthev.gr)
22. Σύνδεσμος Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών Πελοποννήσου και Δυτικής Ελλάδος (Σ.Ε.Β.Π.Δ.Ε.), Βότση 2 Τ.Κ. 262 21 Πάτρα [www.sevpde.gr](http://www.sevpde.gr), [info@sevpde.gr](mailto:info@sevpde.gr)
23. Σύνδεσμος Ανωνύμων Εταιρειών και Ε.Π.Ε., Ελ. Βενιζέλου 16 Τ.Κ. 10672 Αθήνα [www.sae-epe.gr](http://www.sae-epe.gr), [sae@hol.gr](mailto:sae@hol.gr)
24. Σύνδεσμος Επιχειρήσεων Λιανικής Πωλήσεως Ελλάδος (Σ.Ε.Λ.Π.Ε.), Αδριανού 7 Τ.Κ. 15451 Ν. Ψυχικό [www.selpe.gr](http://www.selpe.gr), [selpe@selpe.gr](mailto:selpe@selpe.gr)
25. Σύνδεσμος Ελλήνων Κτηματομεσιτών, Δελφών 19 Γλυφάδα Τ.Κ. 16561 Γλυφάδα [www.sek.gr](http://www.sek.gr), [ds@sek.gr](mailto:ds@sek.gr), [info@sek.gr](mailto:info@sek.gr)
26. Ομοσπονδία Μεσιτών Αστικών Συμβάσεων Ελλάδος, Χ. Τρικούπη 24, Τ.Κ. 10672 Αθήνα [www.omase.gr](http://www.omase.gr), [info@omase.gr](mailto:info@omase.gr)
27. Πανελλήνια Ομοσπονδία Βιοτεχνών Αργυροχρυσόχων Κοσμηματοπωλών Ωρολογοπωλών (Π.Ο.Β.Α.Κ.Ω.), Λέκκα 20 Τ.Κ. 10562 Αθήνα [info@povako.gr](mailto:info@povako.gr)
28. Σύλλογος Αργυροχρυσόχων Αθηνών, Λέκκα 20, Τ.Κ. 10562 Αθήνα [www.saath.gr](http://www.saath.gr), [saath@otenet.gr](mailto:saath@otenet.gr)

29. Σωματείο Αρχαιοπωλών & Εμπόρων Έργων Τέχνης της Ελλάδος, Καπνικαρέας 9-11 Τ.Κ. 10556 Αθήνα [www.antiques.com.gr](http://www.antiques.com.gr), [info@antiques.com.gr](mailto:info@antiques.com.gr)
30. Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών, Ελ. Βενιζέλου 44 & Χαρ. Τρικούπη Τ.Κ. 10679 Αθήνα [www.eea.gr](http://www.eea.gr), [eea@eea.gr](mailto:eea@eea.gr)
31. Πανελλήνιος Σύνδεσμος Επιχειρήσεων Βιομηχανικών Περιοχών (ΠΑ.Σ.Ε.ΒΙ.ΠΕ.), Συνεδριακό Κέντρο τ. Δημαρχείο Λουσικών, Τ.Κ.25200, [pasevipe.secretary@gmail.com](mailto:pasevipe.secretary@gmail.com)
32. Σύνδεσμος Εγκατεστημένων Επιχειρήσεων στην Βιομηχανική Περιοχή Πατρών (Σ.Ε.ΒΙ.ΠΑ.), Βιομηχανική Περιοχή Πατρών, Τ.Κ.25018, [sevipa.secretary@gmail.com](mailto:sevipa.secretary@gmail.com) & [info@sevipa.gr](mailto:info@sevipa.gr)

## **B. ΑΑΔΕ**

1. Δ.Ο.Υ (στις οποίες λειτουργούν τμήματα ελέγχου και δικαστικού)
2. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
3. Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
4. Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής (ΔΙ.Σ.ΤΕ.ΠΛ), για ανάρτηση στην ιστοσελίδα και στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη της ΑΑΔΕ.

## **II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Υπουργείο Οικονομικών
  - Γραφείο Υπουργού Οικονομικών
  - Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών
  - Γραφείο Γενικής Γραμματέως Φορολογικής Πολιτικής και Δημόσιας Περιουσίας
  - Γενική Δ/νση Οικονομικής Πολιτικής, Δ/νση Χρηματοοικονομικής Πολιτικής – Τμήμα Δ
2. Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες
3. Φορολογικές Περιφέρειες
4. Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)
5. Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)
6. Φορολογική Επιθεώρηση

## **III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
2. Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης
3. Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
4. Δ/νση Νομικής Υποστήριξης
5. Δ/νση Ελέγχων, όλα τα τμήματα.