



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ
Ν.Π.Δ.Δ.

ΕΠΕΙΓΟΝ

Αθήνα, 3 Απριλίου 2014
Αρ. Πρωτ.: 1194

Προς: Πίνακας Αποδεκτών

Θέμα: Ενημέρωση σχετικά με τη διακρατική συμφωνία Ελλάδας – ΗΠΑ (FATCA)

Κύριοι,

Σας ενημερώνουμε ότι οι διαπραγματεύσεις με τις ΗΠΑ για την διακρατική συμφωνία Ελλάδας – ΗΠΑ για την Foreign Account Tax Compliance Act (“FATCA”) και ειδικότερα τη Διακρατική Συμφωνία (IGA- INTER GOVERNMENTAL AGREEMENT) βρίσκονται σε εξέλιξη.

Ανεξαρτήτως από τις διακρατικές διαπραγματεύσεις, σας καλούμε να ενημερωθείτε σχετικά με τις υποχρεώσεις σας από τον διαδικτυακό τόπο της FATCA ([http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/Foreign-Account-Tax-Compliance-Act-\(FATCA\)](http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/Foreign-Account-Tax-Compliance-Act-(FATCA))). Υπενθυμίζουμε ότι θα πρέπει να αξιολογήσετε εάν εμπίπτετε στον ορισμό του **Foreign Financial Institution** (F.F.I.) κατά FATCA, ανάλογα με τις υπηρεσίες που παρέχετε, το είδος των πελατών σας καθώς και το εάν ανήκετε σε κάποιον χρηματοπιστωτικό όμιλο.

Οι εταιρίες που αποτελούν F.F.I. οφείλουν να εγγραφούν στο μητρώο του IRS μέσω του ίδιου διαδικτυακού τόπου.

Η σχετική εγγραφή «**FATCA Registration**» που γίνεται μέσα από το **portal του IRS** θα πρέπει να ολοκληρωθεί μέχρι τη **Δευτέρα 5 Μαΐου 2014**, ούτως ώστε τη **Δευτέρα, 2 Ιουνίου 2014**, που θα δημοσιευτεί, με τα σημερινά οριζόμενα χρονοδιαγράμματα, η πρώτη λίστα με τα FATCA participating FFI από το IRS των ΗΠΑ, να περιλαμβάνεται η εταιρία σας.

Από τα μέχρι σήμερα δεδομένα, εάν κάποια ελληνική χρηματοοικονομική οντότητα, που εμπίπτει στον ορισμό του FFI κατά FATCA, δεν εγγραφεί στο μητρώο του IRS έως την Παρασκευή, 5/5/2014, τότε θα εμφανιστεί στις 2/6/2014, ως non-participating FFI, και οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ, ενδεχομένως, θα δύνανται να προχωρήσουν, **από 1/7/2014**, σε παρακράτηση 30% επί τόκων, μερισμάτων, κουπονιών, κ.λπ με πηγή προέλευσης τις ΗΠΑ.

Τέλος σημειώνουμε ότι, όταν υπογραφεί το IGA μεταξύ Ελλάδας και ΗΠΑ, οι εταιρίες που έχουν ήδη εγγραφεί θα πρέπει να προβούν σε κατάλληλη τροποποίηση της ιδιότητας εγγραφής τους (registration status).

Για την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς

Μαρία Διαμαντοπούλου
Προϊσταμένη Διεύθυνσης Φορέων

Πίνακας Αποδεκτών

Α.Ε.Π.Ε.Υ.

Ε.Π.Ε.Υ.

Α.Ε.Ε.Δ.

Α.Ε.Δ.Α.Κ.

Α.Ε.Ε.Α.Π.

ΕΛ.Κ.Α.Τ. Α.Ε.



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ