

COMPETENT AUTHORITY ARRANGEMENT
BETWEEN THE COMPETENT AUTHORITIES OF THE UNITED STATES OF
AMERICA AND THE HELLENIC REPUBLIC

On January 19, 2017, the Government of the United States of America and the Government of the Hellenic Republic signed an intergovernmental agreement ("IGA") entitled, "Agreement between the Government of the United States of America and the Government of the Hellenic Republic to Improve International Tax Compliance and to Implement FATCA." The IGA requires, in particular, the exchange of certain information with respect to U.S. and Hellenic Republic Reportable Accounts on an automatic basis, pursuant to the provisions of Article 18 of the Convention Between the United States of America and the Kingdom of Greece for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income, done at Athens on February 20, 1950, (the "Convention").

Article 3(6) of the IGA provides that the Competent Authorities of the United States and the Hellenic Republic (the "Competent Authorities") "shall enter into an agreement or arrangement under the mutual agreement procedure provided for in Article 16(2) of the Convention", in order to establish and prescribe the rules and procedures necessary to implement certain provisions in the IGA. Article 16(2) of the Convention permits the Competent Authorities to also address other matters regarding implementation of the Convention. These matters may also be addressed herein as the IGA is entered into pursuant to the Convention. Consistent with the IGA and after consultations between the Competent Authorities, the Competent Authorities have reached the following arrangement (this "Arrangement").

Terms used both in this Arrangement and in the IGA have the same meaning as in the IGA, unless otherwise specified in this Arrangement. References to Paragraphs pertain to Paragraphs of this Arrangement, unless otherwise specified. Except as otherwise provided in the IGA, any references to U.S. Treasury Regulations are to the relevant regulations in effect at the time of application. References to Internal Revenue Service ("IRS") Publications include updated versions. All references to days comprising time periods for completion of actions refer to calendar days and not business days. However, if such period ends on a Saturday, Sunday or national statutory holiday, it would be treated as ending on the next calendar day that is not a Saturday, Sunday or national statutory holiday.

Paragraph 1

OBJECT AND SCOPE

1.1 As provided in Article 3(6) of the IGA, this Arrangement establishes the

procedures for the automatic exchange obligations described in Article 2 of the IGA and for the exchange of information reported under Article 4(1)(b) of the IGA. Information to be exchanged pursuant to Articles 2 and 4(1)(b) of the IGA includes information provided:

- 1.1.1 by a Reporting Hellenic Republic Financial Institution,
- 1.1.2 by or on behalf of each of the following Non-Reporting Hellenic Republic Financial Institutions that would be treated as a deemed-compliant FFI under Annex II of the IGA for purposes of section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code (a "Paragraph 1.1.2 Financial Institution"):
 - a Financial Institution with a Local Client Base, as described in Section III(A) of Annex II of the IGA;
 - a Trustee-Documented Trust, as described in Section IV(A) of Annex II of the IGA;
 - a Sponsored Investment Entity, as described in Section IV(B)(1) of Annex II of the IGA;
 - a Sponsored Controlled Foreign Corporation, as described in Section IV(B)(2) of Annex II of the IGA;
 - a Sponsored, Closely Held Investment Vehicle, as described in Section IV(C) of Annex II of the IGA;
 - a Collective Investment Vehicle that is described in Section IV(F)(4) of Annex II of the IGA; or
- 1.1.3 by a Reporting U.S. Financial Institution.
- 1.2 A Hellenic Republic Financial Institution that would otherwise qualify as a Paragraph 1.1.2 Financial Institution, and thus as a Non-Reporting Hellenic Republic Financial Institution under Article 1(1)(q) of the IGA, but does not satisfy one or more applicable requirements in Annex II or the relevant U.S. Treasury Regulations is a Reporting Hellenic Republic Financial Institution under Article 1(1)(o) of the IGA.
- 1.3 As provided in Article 3(6) of the IGA, this Arrangement prescribes rules and procedures as may be necessary to implement Article 5 of the IGA.
- 1.4 As permitted by Article 16(2) of the Convention this Arrangement addresses other matters concerning implementation of the IGA, including: registration, confidentiality and data safeguards, costs, consultation and modification, and publication of this Arrangement.

Paragraph 2

REGISTRATION OF HELLENIC REPUBLIC FINANCIAL INSTITUTIONS

- 2.1 In General: The Competent Authorities note that, under Article 4(1)(c) and Annex II of the IGA, a Reporting Hellenic Republic Financial Institution or Paragraph 1.1.2 Financial Institution would be treated as compliant with, and not subject to withholding under, section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code if the Reporting Hellenic Republic Financial Institution or Paragraph 1.1.2 Financial Institution (or, as applicable, its sponsor or trustee), among other requirements, complies with the applicable registration requirements on the FATCA registration website. The Competent Authorities also note the IRS intends to issue a unique Global Intermediary Identification Number ("GIIN") to each Reporting Hellenic Republic Financial Institution and Paragraph 1.1.2 Financial Institution that successfully completes the FATCA registration requirements.
- 2.2 Inclusion of Hellenic Republic Financial Institutions on IRS FFI List: The IRS intends to include on the "IRS FFI list" (as defined in section 1.1471-1(b)(73) of the U.S. Treasury Regulations) the name and GIIN of each Hellenic Republic Financial Institution issued a GIIN by the FATCA Registration System. Pursuant to Article 5(2)(b) of the IGA and Paragraph 4.3.2.2, however, a registered Hellenic Republic Financial Institution would be removed from the IRS FFI list if an issue of significant non-compliance is not resolved within a period of eighteen (18) months.
- 2.3 Exchange of Registration Information: The U.S. Competent Authority intends to provide the Hellenic Republic Competent Authority annually with the information necessary to identify each registered Hellenic Republic Financial Institution included on the IRS FFI list.

Paragraph 3

TIME AND MANNER OF EXCHANGE OF INFORMATION

- 3.1 Automatic Exchange within Nine Months: Consistent with Articles 3(5) and 3(6) of the IGA, the Competent Authorities intend to exchange automatically the information described in Articles 2 and 4(1)(b) of the IGA within nine (9) months after the end of the calendar year to which the information relates.
- 3.2 Format:
- 3.2.1 Information Described in Articles 2(2) and 4(1)(b) of the IGA: The FATCA XML Schema, as reflected in the FATCA XML Schema User Guide (IRS Publication 5124), and the FATCA Metadata XML Schema, as reflected in the FATCA Metadata XML Schema User Guide (IRS Publication 5188), posted on IRS.gov are intended to be used as the format for the exchange

of information described in Articles 2(2) and 4(1)(b) of the IGA. The FATCA XML Schema User Guide (IRS Publication 5124) and the FATCA Metadata XML Schema User Guide (IRS Publication 5188) describe the structure of the schemata and include data dictionaries with summaries of the relevant data elements.

3.2.2 Notices: The U.S. Competent Authority intends to use the schemata described in the FATCA XML Schema User Guide (IRS Publication 5124), FATCA Metadata XML Schema User Guide (IRS Publication 5188), and FATCA Reports ICMM Notification XML Schema User Guide (IRS Publication 5216) posted on IRS.gov as the format for providing notices pursuant to this Arrangement.

3.2.3 Schema Changes: The IRS intends to post any changes to the schemata applicable to a particular calendar year on <http://www.irs.gov/FATCA> as soon as possible. When feasible, IRS intends to provide notice of such changes prior to posting. The Competent Authorities anticipate a collaborative process concerning schemata changes.

3 Information Transmission:

3.3.1 Method: The Competent Authorities intend to use the International Data Exchange Service ("IDES"), as reflected in the FATCA IDES User Guide (IRS Publication 5190) and the FATCA Metadata XML Schema User Guide (IRS Publication 5188) posted on IRS.gov, for all exchange of information, including notices described in Paragraph 4.3, pursuant to the IGA.

3.3.1.1 Use of Regional Router for Transmission: The Hellenic Republic Competent Authority may elect to use a regional router (e.g. the European Union's "Speed 2") to transmit information to, and download information from, IDES where the U.S. Competent Authority has approved that regional router in writing for compliance with specified standards, including encryption and internet transmission protocols. This election should be made in writing and delivered to the U.S. Competent Authority prior to transmitting information via the regional router to IDES or downloading information from IDES via the regional router.

3.3.1.2 Use of IDES as a Data Collection Tool: The Hellenic Republic Competent Authority may elect to use IDES as a Model 1 Option 2 ("M1O2") data collection tool for its information exchange pursuant to the IGA. The procedures and methodology for using IDES in this manner are described in greater detail in the FATCA IDES User Guide (IRS Publication 5190). The M1O2 election should be made in writing and delivered to the U.S. Competent Authority prior to the uploading or downloading of information to or from IDES by a

Reporting Hellenic Republic Financial Institution or by or on behalf of a Paragraph 1.1.2 Financial Institution.

3.3.1.3 Consistency: The Competent Authorities intend that an election described in Paragraph 3.3.1.1 or 3.3.1.2 would be applied consistently to all information uploaded or downloaded from the time of the election, unless such election is properly revoked consistent with Paragraph 3.3.1.4.

3.3.1.4 Revocation of Election: The Hellenic Republic Competent Authority may revoke an election described in Paragraph 3.3.1.1 or 3.3.1.2 following consultation with, and written notice to, the U.S. Competent Authority.

3.3.2 When Information is Exchanged: Information described in Articles 2(2) and 4(1)(b) of the IGA would be considered exchanged at the time of receipt specified in Paragraph 3.3.4. See Paragraph 5.2 concerning each Competent Authority's responsibility for maintaining confidentiality and other protections with respect to exchanged information.

3.3.3 Feedback and Consultation: The Competent Authorities understand that feedback with regard to data quality and usability is an important element of the exchange process and they may consult with each other as provided in Paragraph 7.2 about data error or transmission problems inadequately addressed through standard notification processes over IDES.

3.3.4 Time of Receipt: Except as described below, information transmitted via IDES by the Hellenic Republic Competent Authority would be considered provided to, and received by, the U.S. Competent Authority on the date the information is successfully uploaded onto IDES. Except as described below, information transmitted by the U.S. Competent Authority via IDES would be considered provided to, and received by, the Hellenic Republic Competent Authority on the date the information is available for downloading from IDES.

3.3.4.1 Regional Router: If the Hellenic Republic Competent Authority elects the use of a regional router for information transmission via IDES, information the regional router transmits would be considered provided to, and received by, the U.S. Competent Authority on the date it is successfully uploaded from the router to IDES, and information transmitted by the U.S. Competent Authority would be considered provided to, and received by, the Hellenic Republic Competent Authority on the date it is available for downloading to the router from IDES.

3.3.4.2 M1O2 Data Collection Tool: If the Hellenic Republic Competent Authority elects to use IDES as an M1O2 data collection tool, information would be considered provided to, and received by, the U.S. Competent Authority on the date the Hellenic Republic Competent Authority approves and therefore releases the information on IDES to the U.S. Competent Authority, and information transmitted by the U.S. Competent Authority would be considered provided to, and received by, the Hellenic Republic Competent Authority on the date it is available for downloading from IDES. See FATCA IDES User Guide (IRS Publication 5190).

3.4 Notification of File Processing Success or Failure:

3.4.1. Notification of File Processing Success: Within fifteen (15) days of successfully receiving a file containing the information described in Articles 2(2) and 4(1)(b) of the IGA in the time and manner described in Article 3(5) of the IGA and in Paragraph 3, the Competent Authority receiving the file (the "receiving Competent Authority") should provide notice of such successful receipt to the Competent Authority providing the file (the "providing Competent Authority"). The U.S. Competent Authority expects to generate such notification automatically through the International Compliance Management Model ("ICMM") and transmit it via IDES. The notice need not express the receiving Competent Authority's view about the adequacy of the information received or whether the receiving Competent Authority believes that the providing Competent Authority should take measures pursuant to Article 5 of the IGA to obtain corrected or complete information.

3.4.2. Notification of File Processing Failure: Within fifteen (15) days of receiving a file containing information that cannot be processed, the receiving Competent Authority should provide notice of such processing failure to the providing Competent Authority. The U.S. Competent Authority expects to generate such notification automatically through the ICMM and transmit it via IDES.

3.4.3 ICMM: A description of, and additional information regarding, ICMM, including the (i) FATCA Reports ICMM Notifications User Guide (IRS Publication 5189), and (ii) FATCA Reports ICMM Notification XML Schema User Guide (IRS Publication 5216), can be found on IRS.gov.

3.5 Transliteration: Any information the Hellenic Republic Competent Authority exchanges that is reported in a non-Latin domestic alphabet or literation is expected be transliterated pursuant to Hellenic Republic domestic procedures or rules aligned with international standards for transliteration (for example as specified in ISO 8859) into the Latin alphabet. The Hellenic Republic Competent Authority may send designatory data (e.g., name or address) both in its domestic alphabet or literation and separately in the Latin alphabet within each account

record if it so chooses. The Hellenic Republic Competent Authority should also be prepared to transliterate the information it receives from the U.S. Competent Authority from the Latin alphabet to any non-Latin domestic alphabet or literation it uses or accepts.

Paragraph 4

REMEDATION AND ENFORCEMENT

- 4.1 **In General:** The U.S. Competent Authority and the Hellenic Republic Competent Authority should each seek to ensure that all of the information specified in Articles 2(2) and 4(1)(b) of the IGA has been identified and reported to the U.S. Competent Authority and the Hellenic Republic Competent Authority, as applicable, so that such information is available to be exchanged in the time and manner described in Article 3(5) of the IGA and in Paragraph 3.
- 4.2 **Categories of Non-Compliance:** Non-compliance with the IGA may be administrative or minor in nature, or may constitute significant non-compliance.
- 4.2.1 **Significant Non-Compliance:** Under Article 5(2) of the IGA, the receiving Competent Authority has the discretion to determine whether there is significant non-compliance with the obligations to obtain and exchange information described in Articles 2(2) and 4(1)(b) of the IGA with respect to a Reporting Financial Institution in the other jurisdiction. The U.S. Competent Authority also has the discretion to determine significant non-compliance based on failure to satisfy due diligence, reporting, withholding and other obligations with respect to a Reporting Hellenic Republic Financial Institution. The receiving Competent Authority may determine that certain failures constitute significant non-compliance with respect to a Reporting Financial Institution regardless of whether the failure is attributable to the providing Competent Authority or the Reporting Financial Institution. Examples of significant non-compliance are set forth in Paragraphs 4.2.1.1 through 4.2.1.3.
- 4.2.1.1 **Reporting Failures:** The U.S. Competent Authority may find significant non-compliance based on a failure by a Reporting Hellenic Republic Financial Institution to report information on U.S. Reportable Accounts, as specified in Article 4(1)(a) of the IGA, or on 2015 and 2016 payments to Nonparticipating Financial Institutions, as specified in Article 4(1)(b) of the IGA.
- 4.2.1.2 **Failure to Timely Correct:** Failure by a Reporting Financial Institution to correct administrative or other minor errors may, in the discretion of the receiving Competent Authority,

lead to a determination of significant non-compliance. The Competent Authorities expect, however, that in the ordinary course a determination of such significant non-compliance would not occur until at least 120 days after the notice specified in Paragraph 4.3.1 is provided to, and received by, the providing Competent Authority (per Paragraph 3.3.4).

4.2.1.3 Other Non-compliance Under the IGA: The U.S. Competent Authority may make a determination of significant non-compliance with respect to a Reporting Hellenic Republic Financial Institution to the extent it does not meet the conditions set forth in Article 4 of the IGA, including by failing to (i) withhold on any U.S. Source Withholdable Payment made to any Nonparticipating Financial Institution to the extent required under Article 4(1)(d) of the IGA; (ii) provide to any immediate payor of a U.S. Source Withholdable Payment the information required for withholding and reporting on any such payment to a Nonparticipating Financial Institution to the extent required under Article 4(1)(e) of the IGA; and (iii) comply with Article 4(5) of the IGA with respect to Related Entities and branches that are Nonparticipating Financial Institutions. Lack of compliance with other conditions set forth in Article 4, such as compliance with applicable registration requirements, may also lead to a determination of significant non-compliance with regard to a Reporting Hellenic Republic Financial Institution.

4.2.1.4 Consultation: In the ordinary course, the Competent Authorities anticipate consultation prior to a determination of significant non-compliance.

4.2.2 Administrative or Other Minor Errors: Under Article 5(1) of the IGA, administrative and other minor errors include incorrect or incomplete reporting of information described under Articles 2(2) and 4(1)(b) of the IGA or other errors that result in infringements of the IGA.

4.2.2.1 Self-initiated Reporting Changes: In the event a providing Competent Authority receives a notice from a Reporting Financial Institution or by or on behalf of a Paragraph 1.1.2 Financial Institution regarding an omission or other error in an exchanged report, the report should be amended. The providing Competent Authority should forward any amended reports to the receiving Competent Authority as soon as practicable.

4.3 Notification Procedures: To address non-compliance, the receiving Competent Authority would notify the providing Competent Authority pursuant to Article 5 of

the IGA. The notification procedures would differ depending upon whether the receiving Competent Authority seeks to address administrative or other minor errors or significant non-compliance.

4.3.1 Procedures for Administrative or Other Minor Errors: As provided in Article 5(1) of the IGA, the receiving Competent Authority would notify the providing Competent Authority when the receiving Competent Authority has reason to believe that administrative errors or other minor errors may have led to incorrect or incomplete information reporting or result in other infringements of the IGA. The providing Competent Authority would then apply its domestic law (including applicable penalties) to obtain complete and correct information or to resolve other minor or administrative infringements of the IGA and exchange such information with the receiving Competent Authority.

4.3.2 Procedures for Significant Non-Compliance:

4.3.2.1 In General: Under Article 5(2) of the IGA, the receiving Competent Authority would notify the providing Competent Authority when the receiving Competent Authority has determined there is significant non-compliance with the obligations under the IGA with respect to a Reporting Financial Institution. After such notification of significant non-compliance from the receiving Competent Authority, the providing Competent Authority would apply its domestic laws (including applicable penalties) to address the significant non-compliance described in the notice. The Competent Authorities may consult on the steps needed to address such non-compliance. If the U.S. Competent Authority were to notify the Hellenic Republic Competent Authority of a determination of significant non-compliance, the date on which notification was provided to, and received by, the Hellenic Republic Competent Authority (per Paragraph 3.3.4) would constitute the beginning of the eighteen (18) month period set forth in Article 5(2)(b) of the IGA.

4.3.2.2 Notice to Reporting Hellenic Republic Financial Institution: The Hellenic Republic Competent Authority should notify the relevant Reporting Hellenic Republic Financial Institution of the significant non-compliance determination, including the date the U.S. Competent Authority provided notice of such non-compliance to the Hellenic Republic Competent Authority (per Paragraph 3.3.4). The notice should also indicate that if the significant non-compliance is not cured within eighteen (18) months after the date the U.S. Competent Authority provided notice to the Hellenic Republic Competent Authority, the relevant Reporting Hellenic Republic Financial Institution may be treated as a Nonparticipating Financial Institution, its name may be removed from the IRS FFI

list, and it may therefore be subject to 30-percent withholding under section 1471(a) of the U.S. Internal Revenue Code.

4.4 Transition Period for Remediation and Enforcement:

- 4.4.1 The Competent Authorities intend calendar years 2014 and 2015 to be a transition period for purposes of the enforcement and administration of any data collection, due diligence, information reporting, automatic information exchange, and withholding requirements described in the IGA. The Competent Authorities intend to take into account the good faith efforts of each other, Reporting Financial Institutions, and Paragraph 1.1.2 Financial Institutions toward compliance with any such requirements during this transition period when pursuing enforcement.
- 4.4.2 The transition period described in Paragraph 4.4.1 may be extended by mutual written decision of the Competent Authorities.

Paragraph 5

CONFIDENTIALITY AND DATA SAFEGUARDS

- 5.1 **Confidentiality and Use:** In accordance with Article 3(7) of the IGA, all information exchanged pursuant to the IGA is subject to the confidentiality and other protections provided for in Article 18 of the Convention (hereinafter "Confidentiality Protections"), including the provisions limiting the use of the information exchanged. The Competent Authorities intend to maintain appropriate safeguards and infrastructure as described in Article 3(8) of the IGA ("Data Safeguards").
- 5.2. **Transmission Risk and Responsibility:** The Hellenic Republic Competent Authority intends to maintain Confidentiality Protections regarding information transmitted by the U.S. Competent Authority via IDES from the time it successfully downloads such information from IDES. The U.S. Competent Authority intends to maintain Confidentiality Protections regarding information transmitted via IDES from the time information is successfully uploaded to IDES. Where the Hellenic Republic Competent Authority elects to use IDES as an M102 data collection tool, the Hellenic Republic Competent Authority intends to maintain Confidentiality Protections from the time information is successfully uploaded by a Reporting Hellenic Republic Financial Institution or by or on behalf of a Paragraph 1.1.2 Financial Institution to IDES. See FATCA IDES User Guide (IRS Publication 5190).
- 5.3 **Notification of Actual or Potential Breach of the Confidentiality and Safeguard Protections:** A Competent Authority should notify the other Competent Authority promptly regarding any actual or potential breach of the Confidentiality

Protections, or in the event that the Competent Authority no longer intends to maintain the Data Safeguards.

Paragraph 6

COSTS

- 6.1 Unless the Competent Authorities specify otherwise in writing, each Competent Authority intends to bear its own ordinary costs incurred in administering its domestic laws and providing assistance under this Arrangement. The Competent Authorities may consult with each other in advance of the incidence of extraordinary costs to consider whether, and if so how, to allocate such costs between the Competent Authorities.

Paragraph 7

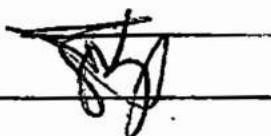
EFFECT, CONSULTATION AND MODIFICATION

- 7.1 Operative Date: This Arrangement becomes operative on the later of (i) the date the IGA enters into force, or (ii) the date the Arrangement is signed by the U.S. and Hellenic Republic Competent Authorities. Once the Arrangement is operative, its provisions apply to all information that is exchanged pursuant to the IGA, including information for calendar years that precede the operative date.
- 7.2 Consultation: Each Competent Authority may at any time request consultations on the implementation, interpretation, application, or modification of this Arrangement. Such consultation (through discussion or correspondence) should take place within a period of thirty (30) days from the date of receipt of such request, unless otherwise mutually decided. If the Competent Authority of a Contracting State believes the other Contracting State has failed to fulfill its obligations under the IGA, it may request immediate consultation to ensure fulfillment of the IGA.
- 7.3 Modification: This Arrangement may be modified at any time by mutual consent of the Competent Authorities, in writing.
- 7.4 Discontinuation: This Arrangement is intended to be discontinued automatically upon termination of the IGA. In the event of discontinuation, all information previously received under this Arrangement would remain subject to the Confidentiality Protections.

Paragraph 8**Publication**

The Competent Authorities intend to make this Arrangement publicly available through official publication by each Contracting State within thirty (30) days from the last date of signature of this Arrangement. The Competent Authorities expect to set the precise date and time through consultation.

For the United States Competent Authority:



Douglas W. O'Donnell

For:

Commissioner, Large Business and International

Internal Revenue Service

14 SEPTEMBER 2017

Date

For the Hellenic Republic Competent Authority:



Georgios Pitsilis

Governor

Independent Authority for Public Revenue

03/08/2017

Date

**ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ
ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ ΤΩΝ ΗΝΩΜΕΝΩΝ ΠΟΛΙΤΕΙΩΝ
ΤΗΣ ΑΜΕΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**

Στις 19 Ιανουαρίου 2017, η Κυβέρνηση των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής και η Κυβέρνηση της Ελληνικής Δημοκρατίας υπέγραψαν μια διακυβερνητική συμφωνία («Διακυβερνητική Συμφωνία» ή «ΔΚΣ») με τον τίτλο «Συμφωνία μεταξύ της Κυβέρνησης των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής και της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας για τη Βελτίωση της Διεθνούς Φορολογικής Συμμόρφωσης και την Εφαρμογή του Νόμου περί Φορολογικής Συμμόρφωσης Λογαριασμών της Αλλοδαπής (Νόμος FATCA)». Η ΔΚΣ απαιτεί, ειδικότερα, την ανταλλαγή ορισμένων πληροφοριών όσον αφορά Δηλωτέους Λογαριασμούς προς τις ΗΠΑ και την Ελληνική Δημοκρατία σε αυτοματοποιημένη βάση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 18 της Σύμβασης μεταξύ των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής και της Ελλάδος περί Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας και Αποτροπής της Φορολογικής Διαφυγής εν σχέσει προς τους Φόρους επί του Εισοδήματος που υπεγράφη στην Αθήνα την 20^η Φεβρουαρίου 1950, (η «Σύμβαση»).

Το Άρθρο 3(6) της ΔΚΣ προβλέπει ότι οι Αρμόδιες Αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών και της Ελληνικής Δημοκρατίας (οι «Αρμόδιες Αρχές») «συνάπτουν συμφωνία ή διακανονισμό βάσει της διαδικασίας αμοιβαίου διακανονισμού που προβλέπεται στο Άρθρο 16(2) της Σύμβασης», προκειμένου να καθιερώσουν και να καθορίσουν τους απαραίτητους κανόνες και τις διαδικασίες για την εφαρμογή ορισμένων διατάξεων της ΔΚΣ. Το Άρθρο 16(2) της Σύμβασης επιτρέπει στις Αρμόδιες Αρχές να αντιμετωπίζουν και άλλα ζητήματα σχετικά με την εφαρμογή της Σύμβασης. Τα ζητήματα αυτά μπορούν επίσης να αντιμετωπισθούν από την παρούσα δεδομένου ότι η ΔΚΣ έχει καταρτιστεί δυνάμει της Σύμβασης. Συνεπεία της ΔΚΣ και μετά από διαβούλευση μεταξύ των Αρμοδίων Αρχών, οι Αρμόδιες Αρχές κατέληξαν στην ακόλουθη συμφωνία αρμόδιων αρχών (η «Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών» ή «ΣΑΑ»).

Οι όροι που χρησιμοποιούνται τόσο στην παρούσα ΣΑΑ όσο και στη ΔΚΣ έχουν την ίδια σημασία όπως και στη ΔΚΣ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στην παρούσα ΣΑΑ. Οι αναφορές στις Παραγράφους αφορούν τις Παραγράφους της παρούσας ΣΑΑ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά. Εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στη ΔΚΣ, οποιεσδήποτε αναφορές στους Κανονισμούς του Υπουργείου Οικονομικών των ΗΠΑ αφορούν τους σχετικούς κανονισμούς, οι οποίοι ισχύουν κατά τον χρόνο εφαρμογής. Οι αναφορές στις Δημοσιεύσεις της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ (Internal Revenue Service - «IRS») περιλαμβάνουν τις ενημερωμένες εκδοχές τους. Όλες οι αναφορές σε ημέρες που περιλαμβάνουν προθεσμίες για την ολοκλήρωση ενεργειών αφορούν ημερολογιακές ημέρες και όχι εργάσιμες ημέρες. Εν τούτοις, αν μια τέτοια προθεσμία λήγει ημέρα Σάββατο, Κυριακή ή σε θεσμοθετημένη εθνική αργία, θα πρέπει να λογίζεται ως λήγουσα την επόμενη ημερολογιακή ημέρα που δεν είναι ημέρα Σάββατο, Κυριακή ή θεσμοθετημένη εθνική αργία.

Παράγραφος 1
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ

1.1 Όπως προβλέπεται στο Άρθρο 3(6) της ΔΚΣ, η παρούσα ΣΑΑ καθορίζει τις διαδικασίες για τις υποχρεώσεις αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών που περιγράφονται στο Άρθρο 2 της ΔΚΣ και για την ανταλλαγή των πληροφοριών που υποβάλλονται βάσει του Άρθρου 4(1)(β) της ΔΚΣ. Οι προς ανταλλαγή πληροφορίες σύμφωνα με τα Άρθρα 2 και 4(1)(β) της ΔΚΣ περιλαμβάνουν τις πληροφορίες που παρέχονται:

1.1.1 από ένα Δηλούν Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα,

1.1.2 από έκαστο ή εξ ονόματος εκάστου από τα ακόλουθα Μη-Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα που λογίζονται θεωρούμενα ως συμμορφούμενα Αλλοδαπά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα (ΑΧΙ) βάσει του Παραρτήματος II της ΔΚΣ για τους σκοπούς του άρθρου 1471 του Κώδικα Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ (ένα «Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα της Παραγράφου 1.1.2»):

- ένα Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα με Τοπική Πελατειακή Βάση, όπως περιγράφεται στο Τμήμα III(A) του Παραρτήματος II της ΔΚΣ,

- ένα Καταπίστευμα με Τεκμηρίωση Καταπιστευματοδόχου, όπως περιγράφεται στο Τμήμα IV(A) του Παραρτήματος II της ΔΚΣ,

- μία Χρηματοδοτούμενη Επενδυτική Οντότητα, όπως περιγράφεται στο Τμήμα IV(B)(1) του Παραρτήματος II της ΔΚΣ,

- μία Χρηματοδοτούμενη Ελεγχόμενη Αλλοδαπή Εταιρεία, όπως περιγράφεται στο Τμήμα IV(B)(2) του Παραρτήματος II της ΔΚΣ,

- ένα Χρηματοδοτούμενο Επενδυτικό Όχημα κατεχόμενο από Στενά Συνδεόμενα Πρόσωπα, όπως περιγράφεται στο Τμήμα IV(Γ) του Παραρτήματος II της ΔΚΣ ,

- ένας Οργανισμός Συλλογικών Επενδύσεων, όπως περιγράφεται στο Τμήμα IV(ΣΤ)(4) του Παραρτήματος II της ΔΚΣ, ή

1.1.3 από ένα Δηλούν Αμερικανικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα.

1.2 Ένα Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα το οποίο διαφορετικά θα λογιζόταν ως Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα της Παραγράφου 1.1.2, και συνεπώς ως Μη-Δηλούν Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα βάσει του Άρθρου 1(1)(ιζ) της ΔΚΣ, αλλά δεν πληροί μία ή περισσότερες από τις εφαρμοστέες απαιτήσεις του Παραρτήματος II ή των σχετικών Κανονισμών του Υπουργείου Οικονομικών των ΗΠΑ, είναι Δηλούν

Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα βάσει του Άρθρου 1(1)(ιε) της ΔΚΣ.

- 1.3 Όπως προβλέπεται στο Άρθρο 3(6) της ΔΚΣ, η παρούσα ΣΑΑ καθορίζει κανόνες και διαδικασίες όπου τυχόν είναι απαραίτητο για την εφαρμογή του Άρθρου 5 της ΔΚΣ.
- 1.4 Σύμφωνα με το Άρθρο 16(2) της Σύμβασης, η παρούσα ΣΑΑ αντιμετωπίζει άλλα ζητήματα σχετικά με την εφαρμογή της ΔΚΣ, συμπεριλαμβανομένων της εγγραφής, της εμπιστευτικότητας και δικλείδων ασφαλείας δεδομένων, των εξόδων, της διαβούλευσης και της τροποποίησης, και της δημοσίευσης της παρούσας ΣΑΑ.

Παράγραφος 2

ΕΓΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ

ΙΔΡΥΜΑΤΩΝ

- 2.1 Γενικά: Οι Αρμόδιες Αρχές σημειώνουν ότι, βάσει του Άρθρου 4(1)(γ) και του Παραρτήματος II της ΔΚΣ, ένα Δηλούν Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα ή Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα της Παραγράφου 1.1.2 θα πρέπει να λογίζεται ως συμμορφούμενο προς, και μη υποκείμενο σε παρακράτηση με βάση, το άρθρο 1471 του Κώδικα Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ, εφόσον το Δηλούν Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα ή Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα της Παραγράφου 1.1.2 (ή, ανάλογα με την περίπτωση, ο χρηματοδότης ή ο καταπιστευματοδόχος του), μεταξύ άλλων απαιτήσεων, συμμορφώνεται προς τις εφαρμοστέες απαιτήσεις εγγραφής στο μητρώο στην ιστοσελίδα εγγραφής για το Νόμο FATCA. Οι Αρμόδιες Αρχές σημειώνουν επίσης ότι η Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ (IRS) προτρέπει να εκδώσει έναν μοναδικό Παγκόσμιο Αριθμό Ταυτοποίησης Διαμεσολαβητή (Global Intermediary Identification Number – «GIIN») για έκαστο Δηλούν Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα και Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα της Παραγράφου 1.1.2 το οποίο ολοκληρώνει επιτυχώς τις απαιτήσεις εγγραφής για το Νόμο FATCA.
- 2.2 Συμπερίληψη των Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων στον Κατάλογο AXI της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων (IRS FFI list) των ΗΠΑ: Η Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων (IRS) των ΗΠΑ προτρέπει να συμπεριλάβει στον «κατάλογο AXI της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων (IRS) των ΗΠΑ» (όπως ορίζεται στο άρθρο 1.1471-1(β)(73) των Κανονισμών του Υπουργείου Οικονομικών των ΗΠΑ) την επωνυμία και τον Παγκόσμιο Αριθμό Ταυτοποίησης Διαμεσολαβητή (GIIN) εκάστου Ελληνικού Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος για το οποίο έχει εκδοθεί ένας Παγκόσμιος Αριθμός Ταυτοποίησης Διαμεσολαβητή (GIIN) από το Σύστημα Εγγραφής FATCA. Εν τούτοις, σύμφωνα με το Άρθρο 5(2)(β) της ΔΚΣ και την Παράγραφο 4.3.2.2, ένα εγγεγραμμένο Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα θα αφαιρεθεί από τον κατάλογο AXI της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων (IRS) των ΗΠΑ αν ένα ζήτημα σημαντικής μη συμμόρφωσης δεν επιλυθεί εντός προθεσμίας δεκαοκτώ (18) μηνών.

- 2.3 Ανταλλαγή Πληροφοριών Εγγραφής: Η Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ προτίθεται να παρέχει ετησίως στην Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας τις πληροφορίες που είναι απαραίτητες για να ταυτοποιεί έκαστο εγγεγραμμένο Ελληνικό Χρήματοπιστωτικό Ίδρυμα που περιλαμβάνεται στον κατάλογο AXI της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων (IRS) των ΗΠΑ.

Παράγραφος 3
ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

- 3.1 Αυτόματη Ανταλλαγή εντός Εννέα Μηνών: Σύμφωνα με τα Άρθρα 3(5) και 3(6) της ΔΚΣ, οι Αρμόδιες Αρχές προτίθενται να ανταλλάσσουν αυτόματως τις πληροφορίες οι οποίες περιγράφονται στα Άρθρα 2 και 4(1)(β) της ΔΚΣ εντός εννέα (9) μηνών μετά το τέλος του ημερολογιακού έτους στο οποίο αφορούν οι πληροφορίες.

3.2 Μορφότυπος:

- 3.2.1 Πληροφορίες που Περιγράφονται στα Άρθρα 2(2) και 4(1)(β) της ΔΚΣ: Το Σχήμα για την Επεκτάσιμη Γλώσσα Σήμανσης του Νόμου FATCA (Σχήμα για την XML FATCA), όπως απεικονίζεται στον Οδηγό Χρήσης του Σχήματος για την XML FATCA (Δημοσίευση 5124 της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ) [FATCA XML Schema User Guide (IRS Publication 5124)], και το Σχήμα για την Επεκτάσιμη Γλώσσα Σήμανσης των Μεταδεδομένων του Νόμου FATCA (Σχήμα για την XML Μεταδεδομένων FATCA), όπως απεικονίζεται στον Οδηγό Χρήσης του Σχήματος για την XML Μεταδεδομένων FATCA (Δημοσίευση 5188 της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ) [FATCA Metadata XML Schema User Guide (IRS Publication 5188)], που είναι αναρτημένα στον ιστότοπο IRS.gov, πρόκειται να χρησιμοποιούνται ως ο μορφότυπος για την ανταλλαγή των πληροφοριών οι οποίες περιγράφονται στα Άρθρα 2(2) και 4(1)(β) της ΔΚΣ. Ο Οδηγός Χρήσης του Σχήματος για την XML FATCA (Δημοσίευση 5124 της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ) [FATCA XML Schema User Guide (IRS Publication 5124)] και ο Οδηγός Χρήσης του Σχήματος για την XML Μεταδεδομένων FATCA (Δημοσίευση 5188 της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ) [FATCA Metadata XML Schema User Guide (IRS Publication 5188)] περιγράφουν τη δομή των σχημάτων και περιλαμβάνουν λεξικά δεδομένων με συνοπτικές περιγραφές των σχετικών στοιχείων δεδομένων.

- 3.2.2 Ειδοποιήσεις: Η Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ προτίθεται να χρησιμοποιεί τα σχήματα τα οποία περιγράφονται στον Οδηγό Χρήσης του Σχήματος για την XML FATCA (Δημοσίευση 5124 της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ) [FATCA XML Schema User Guide (IRS Publication 5124)], τον Οδηγό Χρήσης του Σχήματος για την XML Μεταδεδομένων FATCA (Δημοσίευση 5188 της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων των

ΗΠΑ) [FATCA Metadata XML Schema User Guide (IRS Publication 5188)] και τον Οδηγό Χρήσης του Σχήματος XML των Γνωστοποιήσεων του ICMM για τις Αναφορές FATCA (Δημοσίευση 5216 της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ) [FATCA Reports ICMM Notification XML Schema User Guide (IRS Publication 5216)], που είναι αναρτημένα στον ιστότοπο IRS.gov, ως τον μορφότυπο για τη διαβίβαση ειδοποιήσεων δυνάμει της παρούσας ΣΑΑ.

- 3.2.3 Αλλαγές Σχήματος: Η Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων (IRS) των ΗΠΑ προτίθεται να αναρτά οποιεσδήποτε αλλαγές στα σχήματα που εφαρμόζονται σε ένα συγκεκριμένο ημερολογιακό έτος στην ιστοσελίδα <http://www.irs.gov/FATCA> το συντομότερο δυνατόν. Όπου τούτο είναι εφικτό, η Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων (IRS) των ΗΠΑ προτίθεται να αποστείλει ειδοποίηση για τις αλλαγές αυτές πριν από την ανάρτηση. Οι Αρμόδιες Αρχές προσβλέπουν σε μια διαδικασία συνεργασίας όσον αφορά τις αλλαγές σχημάτων.

3.3 Διαβίβαση Πληροφοριών:

- 3.3.1 Μέθοδος: Οι Αρμόδιες Αρχές προτίθενται να χρησιμοποιούν την Υπηρεσία Διεθνούς Ανταλλαγής Δεδομένων (International Data Exchange Service - «IDES» ή Υπηρεσία IDES), όπως απεικονίζεται στον Οδηγό Χρήσης για την Υπηρεσία Διεθνούς Ανταλλαγής Δεδομένων του Νόμου FATCA (Δημοσίευση 5190 της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ) [FATCA IDES User Guide (IRS Publication 5190)] και στον Οδηγό Χρήσης του Σχήματος για την XML Μεταδεδομένων FATCA (Δημοσίευση 5188 της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ [FATCA Metadata XML Schema User Guide (IRS Publication 5188)], που είναι αναρτημένα στον ιστότοπο IRS.gov, για όλες τις ανταλλαγές πληροφοριών, συμπεριλαμβανομένων των ειδοποιήσεων που περιγράφονται στην Παράγραφο 4.3, δυνάμει της ΔΚΣ.

- 3.3.1.1 Χρήση Περιφερειακού Δρομολογητή (Router) για τη Διαβίβαση: Η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας μπορεί να επιλέγει να χρησιμοποιεί έναν περιφερειακό δρομολογητή (π.χ. το «Speed 2» της Ευρωπαϊκής Ένωσης) για τη διαβίβαση πληροφοριών προς, και τη λήψη πληροφοριών από, την Υπηρεσία IDES, αν η Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ έχει εγκρίνει εγγράφως αυτόν τον περιφερειακό δρομολογητή ως προς τη συμμόρφωση προς τα καθορισθέντα πρότυπα, συμπεριλαμβανομένων των πρωτοκόλλων περί κρυπτογράφησης και διαδικτυακής διαβίβασης. Η επιλογή αυτή πρέπει να γίνεται εγγράφως και να παραδίδεται στην Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ πριν από τη διαβίβαση πληροφοριών μέσω του περιφερειακού δρομολογητή προς την Υπηρεσία IDES ή τη λήψη

πληροφοριών από την Υπηρεσία IDES μέσω του περιφερειακού δρομολογητή.

3.3.1.2 Χρήση της Υπηρεσίας IDES ως Εργαλείου Συλλογής Δεδομένων: Η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας μπορεί να επιλέγει να χρησιμοποιεί την Υπηρεσία IDES ως εργαλείο συλλογής δεδομένων σύμφωνα με το Πρότυπο 1 Επιλογή 2 («M1O2») για την ανταλλαγή των πληροφοριών της δύναμει της ΔΚΣ. Οι διαδικασίες και η μεθοδολογία για τη χρήση της Υπηρεσίας IDES με τον τρόπο αυτό περιγράφονται με περισσότερη λεπτομέρεια στον Οδηγό Χρήσης για την Υπηρεσία Διεθνούς Ανταλλαγής Δεδομένων του Νόμου FATCA (Δημοσίευση 5190 της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ) [FATCA IDES User Guide (IRS Publication 5190)]. Η επιλογή M1O2 πρέπει να γίνεται εγγράφως και να παραδίδεται στην Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ πριν από τη μεταφόρτωση (uploading) ή τη λήψη (downloading) πληροφοριών προς ή από την Υπηρεσία IDES από ένα Δηλούν Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα ή από ένα Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα της Παραγράφου 1.1.2 ή εξ ονόματος ενός Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος της Παραγράφου 1.1.2.

3.3.1.3 Συνέπεια: Οι Αρμόδιες Αρχές συμφωνούν ότι μία επιλογή η οποία περιγράφεται στην Παράγραφο 3.3.1.1 ή 3.3.1.2 θα εφαρμόζεται με συνέπεια σε όλες τις πληροφορίες που μεταφορτώνονται (uploaded) ή λαμβάνονται (downloaded) από τον χρόνο της επιλογής, εκτός αν η επιλογή αυτή ανακληθεί προσηκόντως σύμφωνα με την Παράγραφο 3.3.1.4.

3.3.1.4 Ανάκληση Επιλογής: Η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας μπορεί να ανακαλέσει μία επιλογή η οποία περιγράφεται στην Παράγραφο 3.3.1.1 ή 3.3.1.2 μετά από διαβούλευση με, και έγγραφη ειδοποίηση προς, την Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ.

3.3.2 Χρόνος Ανταλλαγής των Πληροφοριών: Οι πληροφορίες οι οποίες περιγράφονται στα Άρθρα 2(2) και 4(1)(β) της ΔΚΣ θα θεωρούνται ως ανταλλαγείσες κατά τον χρόνο λήψης που καθορίζεται στην Παράγραφο 3.3.4. Βλέπε την Παράγραφο 5.2 σχετικά με την ευθύνη έκαστης Αρμόδιας Αρχής για την τήρηση της εμπιστευτικότητας και άλλων μέτρων προστασίας όσον αφορά τις ανταλλασσόμενες πληροφορίες.

3.3.3 Ανατροφοδότηση και Διαβούλευση: Οι Αρμόδιες Αρχές συμφωνούν ότι η ανατροφοδότηση σχετικά με την ποιότητα και τη χρησιμότητα των δεδομένων είναι σημαντικός παράγων της διαδικασίας ανταλλαγής και μπορούν να διαβουλεύονται μεταξύ τους όπως προβλέπεται στην Παράγραφο 7.2 σχετικά με

σφάλματα των δεδομένων ή προβλήματα διαβίβασης τα οποία έχουν αντιμετωπισθεί ανεπαρκώς μέσω των συνήθων διαδικασιών γνωστοποίησης μέσω της Υπηρεσίας IDES.

3.3.4 Χρόνος Λήψης: Με εξαίρεση όσα περιγράφονται κατωτέρω, οι πληροφορίες που διαβιβάζονται μέσω της Υπηρεσίας IDES από την Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας θα λογίζεται ότι έχουν αποσταλεί στην Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ και ότι έχουν ληφθεί από αυτήν, την ημερομηνία κατά την οποία οι πληροφορίες έχουν μεταφορτωθεί (uploaded) επιτυχώς στην Υπηρεσία IDES. Με εξαίρεση όσα περιγράφονται κατωτέρω, οι πληροφορίες που διαβιβάζονται από την Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ μέσω της Υπηρεσίας IDES θα λογίζεται ότι έχουν αποσταλεί στην Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας και ότι έχουν ληφθεί από αυτήν, την ημερομηνία κατά την οποία οι πληροφορίες είναι διαθέσιμες για λήψη (downloading) από την Υπηρεσία IDES.

3.3.4.1 Περιφερειακός Δρομολογητής: Αν η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας επιλέγει τη χρήση ενός περιφερειακού δρομολογητή για τη διαβίβαση πληροφοριών μέσω της IDES, οι πληροφορίες που διαβιβάζονται από τον περιφερειακό δρομολογητή θα λογίζεται ότι έχουν αποσταλεί στην Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ και ότι έχουν ληφθεί από αυτήν, την ημερομηνία κατά την οποία οι πληροφορίες έχουν μεταφορτωθεί (uploaded) επιτυχώς από τον δρομολογητή στην Υπηρεσία IDES, και οι πληροφορίες που διαβιβάζονται από την Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ θα λογίζεται ότι έχουν αποσταλεί στην Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας και ότι έχουν ληφθεί από αυτήν, την ημερομηνία κατά την οποία οι πληροφορίες είναι διαθέσιμες για λήψη (downloading) στον δρομολογητή από την Υπηρεσία IDES.

3.3.4.2 Εργαλείο Συλλογής Δεδομένων M1O2: Αν η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας επιλέξει να χρησιμοποιήσει την Υπηρεσία IDES ως εργαλείο συλλογής δεδομένων M1O2, οι πληροφορίες θα λογίζεται ότι έχουν αποσταλεί στην Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ και ότι έχουν ληφθεί από αυτήν, την ημερομηνία κατά την οποία η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας εγκρίνει και συνεπώς αποδεσμεύει τις πληροφορίες στην Υπηρεσία IDES προς την Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ, και οι πληροφορίες που διαβιβάζονται από την Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ θα λογίζεται ότι έχουν αποσταλεί στην Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας και ότι έχουν ληφθεί από αυτήν, την ημερομηνία κατά την οποία αυτές είναι διαθέσιμες για λήψη (downloading) από την Υπηρεσία IDES. *Βλέπε*

Οδηγό Χρήσης Υπηρεσίας IDES του Νόμου FATCA (Έκδοση 5190 της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ) [FATCA IDES User Guide (IRS Publication 5190)].

3.4 Γνωστοποίηση της Επιτυχίας ή της Αποτυχίας Επεξεργασίας του Αρχείου

- 3.4.1 Γνωστοποίηση της Επιτυχίας Επεξεργασίας του Αρχείου: Εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την επιτυχή λήψη ενός αρχείου που περιέχει τις πληροφορίες οι οποίες περιγράφονται στα Άρθρα 2(2) και 4(1)(β) της ΔΚΣ, κατά τον χρόνο και με τον τρόπο που περιγράφονται στο Άρθρο 3(5) της ΔΚΣ και στην Παράγραφο 3, η Αρμόδια Αρχή, η οποία λαμβάνει το αρχείο (η «λαμβάνουσα Αρμόδια Αρχή») οφείλει να αποστείλει ειδοποίηση αυτής της επιτυχούς λήψης προς την Αρμόδια Αρχή, η οποία αποστέλλει το αρχείο (η «αποστέλλουσα Αρμόδια Αρχή»). Η Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ αναμένει ότι θα δημιουργεί τη γνωστοποίηση αυτή αυτομάτως μέσω του Μοντέλου Διαχείρισης Διεθνούς Συμμόρφωσης – ΜΔΔΣ (International Compliance Management Model - «ICMM») και θα τη διαβιβάζει μέσω της Υπηρεσίας IDES. Η ειδοποίηση δεν απαιτείται να αποτυπώνει την άποψη της λαμβάνουσας Αρμόδιας Αρχής σχετικά με την επάρκεια των ληφθεισών πληροφοριών ή το κατά πόσον η λαμβάνουσα Αρμόδια Αρχή πιστεύει ότι η αποστέλλουσα Αρμόδια Αρχή θα έπρεπε να λάβει μέτρα σύμφωνα με το Άρθρο 5 της ΔΚΣ για την απόκτηση διορθωμένων ή πλήρων πληροφοριών.
- 3.4.2 Γνωστοποίηση της Αποτυχίας Επεξεργασίας του Αρχείου: Εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τη λήψη ενός αρχείου που περιέχει πληροφορίες οι οποίες δεν είναι δυνατό να τύχουν επεξεργασίας, η λαμβάνουσα Αρμόδια Αρχή οφείλει να αποστείλει ειδοποίηση αυτής της αποτυχίας επεξεργασίας προς την αποστέλλουσα Αρμόδια Αρχή. Η Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ αναμένει ότι θα δημιουργεί τη γνωστοποίηση αυτή αυτομάτως μέσω του ΜΔΔΣ (ICMM) και θα τη διαβιβάζει μέσω της Υπηρεσίας IDES.
- 3.4.3 ΜΔΔΣ (ICMM): Μία περιγραφή του ΜΔΔΣ (ICMM), και πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με αυτό, συμπεριλαμβανομένων των (i) Οδηγού Χρήσης των Γνωστοποιήσεων του ΜΔΔΣ (ICMM) για τις Αναφορές FATCA (Δημοσίευση 5189 της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ) [FATCA Reports ICMM Notifications User Guide (IRS Publication 5189)], και (ii) Οδηγού Χρήσης του Σχήματος XML των Γνωστοποιήσεων του

ΜΔΔΣ (ICMM) για τις Αναφορές FATCA (Δημοσίευση 5216 της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ) [FATCA Reports ICMM Notification XML Schema User Guide (IRS Publication 5216)], μπορούν να αναζητηθούν στον ιστότοπο IRS.gov.

- 3.5 Μεταγραφή: Οποιοσδήποτε πληροφορίες ανταλλάσσει η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας οι οποίες αποστέλλονται σε μη-Λατινικό εθνικό αλφάβητο ή χαρακτήρες αναμένεται να μεταγράφονται σύμφωνα με τις εθνικές διαδικασίες ή κανόνες της Ελληνικής Δημοκρατίας σε εναρμόνιση με τα διεθνή πρότυπα μεταγραφής (για παράδειγμα όπως ορίζεται στο ISO 8859) στο λατινικό αλφάβητο. Η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας μπορεί να αποστέλλει προσδιοριστικά στοιχεία (π.χ., όνομα ή διεύθυνση) τόσο στο εθνικό αλφάβητο ή χαρακτήρες της και χωριστά στο Λατινικό αλφάβητο μέσα σε κάθε εγγραφή λογαριασμού εφόσον το επιλέξει. Η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας πρέπει επίσης να είναι έτοιμη να μεταγράψει τις πληροφορίες που λαμβάνει από την Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ από το Λατινικό αλφάβητο προς οποιοδήποτε μη-Λατινικό εθνικό αλφάβητο ή χαρακτήρες που χρησιμοποιεί ή αποδέχεται.

Παράγραφος 4

ΘΕΡΑΠΕΙΑ ΚΑΙ ΕΠΙΒΟΛΗ ΜΕΤΡΩΝ

- 4.1 Γενικά: Η Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ και η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας πρέπει να επιδιώκουν να εξασφαλίζουν ότι όλες οι πληροφορίες που καθορίζονται στα Άρθρα 2(2) και 4(1)(β) της ΔΚΣ έχουν ταυτοποιηθεί και υποβληθεί στην Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ και την Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας, ανάλογα με την περίπτωση, έτσι ώστε οι πληροφορίες αυτές να είναι διαθέσιμες προς ανταλλαγή κατά τον χρόνο και με τον τρόπο που περιγράφονται στο Άρθρο 3(5) της ΔΚΣ και στην Παράγραφο 3.
- 4.2 Κατηγορίες Μη Συμμόρφωσης: Η μη συμμόρφωση προς τη ΔΚΣ μπορεί να είναι διαχειριστικής ή ελάσσονος φύσεως ή μπορεί να συνιστά σημαντική μη συμμόρφωση.
- 4.2.1 Σημαντική Μη Συμμόρφωση: Βάσει του Άρθρου 5(2) της ΔΚΣ, η λαμβάνουσα Αρμόδια Αρχή έχει τη διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει εάν υφίσταται σημαντική μη συμμόρφωση προς τις υποχρεώσεις για την απόκτηση και την ανταλλαγή πληροφοριών που περιγράφονται στα Άρθρα 2(2) και 4(1)(β) της ΔΚΣ όσον αφορά ένα Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα στην άλλη δικαιοδοσία. Η Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ έχει επίσης τη διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει σημαντική μη συμμόρφωση στη βάση της παράλειψης ικανοποίησης

των υποχρεώσεων δέουσας επιμέλειας, υποβολής στοιχείων, παρακράτησης και άλλων υποχρεώσεων όσον αφορά ένα Δηλούν Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα. Η λαμβάνουσα Αρμόδια Αρχή μπορεί να προσδιορίσει ότι ορισμένες παραλείψεις συνιστούν σημαντική μη συμμόρφωση όσον αφορά ένα Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, ανεξάρτητα από το αν η παράλειψη είναι καταλογιστέα στην αποστέλλουσα Αρμόδια Αρχή ή στο Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα. Παραδείγματα σημαντικής μη συμμόρφωσης παρατίθενται στις Παραγράφους 4.2.1.1 έως 4.2.1.3.

4.2.1.1 Παραλείψεις Υποβολής: Η Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ μπορεί να διαπιστώσει μία σημαντική μη συμμόρφωση στη βάση μιας παράλειψης εκ μέρους ενός Δηλούντος Ελληνικού Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος να υποβάλλει πληροφορίες για τους Δηλωτέους Λογαριασμούς προς τις ΗΠΑ, όπως ορίζεται στο Άρθρο 4(1)(α) της ΔΚΣ, ή για τις πληρωμές του 2015 και του 2016 προς Μη Συμμετέχοντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, όπως ορίζεται στο Άρθρο 4(1)(β) της ΔΚΣ.

4.2.1.2 Παράλειψη Έγκαιρης Διόρθωσης: Η παράλειψη εκ μέρους ενός Δηλούντος Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος να διορθώσει διαχειριστικά ή άλλα μικρά σφάλματα μπορεί, κατά την κρίση της λαμβάνουσας Αρμόδιας Αρχής, να οδηγήσει σε διαπίστωση σημαντικής μη συμμόρφωσης. Οι Αρμόδιες Αρχές συμφωνούν, εν τούτοις, ότι κατά τη συνήθη πορεία η διαπίστωση μιας τέτοιας σημαντικής μη συμμόρφωσης δεν θα προκύψει μέχρι τουλάχιστον 120 ημέρες αφότου η προβλεπόμενη από την Παράγραφο 4.3.1 ειδοποίηση αποσταλεί στην αποστέλλουσα Αρμόδια Αρχή και ληφθεί από αυτήν (σύμφωνα με την Παράγραφο 3.3.4).

4.2.1.3 Άλλες Περιπτώσεις Μη Συμμόρφωσης Βάσει της ΔΚΣ: Η Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ μπορεί να διαπιστώσει μία σημαντική μη συμμόρφωση όσον αφορά ένα Δηλούν Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα στο μέτρο που δεν πληροί τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο Άρθρο 4 της ΔΚΣ, συμπεριλαμβανομένης της παράλειψης: (i) να παρακρατήσει από οποιαδήποτε Πληρωμή Πηγής ΗΠΑ που υπόκειται σε Παρακράτηση Φόρου που έγινε προς οποιοδήποτε Μη Συμμετέχον

Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα στον βαθμό που απαιτείται βάσει του Άρθρου 4(1)(δ) της ΔΚΣ, (ii) να παράσχει σε οποιονδήποτε άμεσο πληρωτή μιας Πληρωμής Πηγής ΗΠΑ που υπόκειται σε Παρακράτηση Φόρου τις πληροφορίες που απαιτούνται για την παρακράτηση και την υποβολή στοιχείων σε σχέση με οποιαδήποτε τέτοια πληρωμή προς οποιοδήποτε Μη Συμμετέχον Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα στον βαθμό που απαιτείται βάσει του Άρθρου 4(1)(ε) της ΔΚΣ, και (iii) να συμμορφωθεί προς το Άρθρο 4(5) της ΔΚΣ σχετικά με Συνδεόμενες Οντότητες και υποκαταστήματα που είναι Μη Συμμετέχοντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα. Η παράλειψη συμμόρφωσης προς άλλες προϋποθέσεις οι οποίες ορίζονται στο Άρθρο 4, όπως η συμμόρφωση προς τις εφαρμοστέες απαιτήσεις εγγραφής, μπορεί επίσης να οδηγήσει σε διαπίστωση σημαντικής μη συμμόρφωσης σε σχέση με ένα Δηλούν Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα.

4.2.1.4 Διαβούλευση: Κατά τη συνήθη πορεία, οι Αρμόδιες Αρχές προσβλέπουν σε διαβούλευση πριν από τη διαπίστωση σημαντικής μη συμμόρφωσης.

4.2.2 Διαχειριστικά ή Άλλα Μικρά Σφάλματα: Βάσει του Άρθρου 5(1) της ΔΚΣ, τα διαχειριστικά και άλλα μικρά σφάλματα συμπεριλαμβάνουν την υποβολή εσφαλμένων ή ελλιπών πληροφοριών που περιγράφονται στα Άρθρα 2(2) και 4(1)(β) της ΔΚΣ ή άλλα σφάλματα τα οποία έχουν ως αποτέλεσμα παραβιάσεις της ΔΚΣ .

4.2.2.1 Εκουσίως Πραγματοποιούμενες Αλλαγές στην Υποβολή Στοιχείων: Σε περίπτωση που μία αποστέλλουσα Αρμόδια Αρχή λάβει μία ειδοποίηση από ένα Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα ή από ένα Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα της Παραγράφου 1.1.2, ή εξ ονόματος ενός Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος της Παραγράφου 1.1.2, σχετικά με μία παράλειψη ή άλλο σφάλμα σε μία ανταλλαγείσα αναφορά, η αναφορά πρέπει να τροποποιηθεί. Η αποστέλλουσα Αρμόδια Αρχή οφείλει να προωθεί οποιοσδήποτε τροποποιημένες αναφορές προς την λαμβάνουσα Αρμόδια Αρχή το συντομότερο δυνατόν.

4.3 Διαδικασίες Γνωστοποίησης: Προκειμένου να αντιμετωπίσει την μη συμμόρφωση, η λαμβάνουσα Αρμόδια Αρχή πρέπει να ενημερώσει την αποστέλλουσα Αρμόδια Αρχή σύμφωνα με το Άρθρο 5 της ΔΚΣ. Οι διαδικασίες γνωστοποίησης θα διαφέρουν ανάλογα με το αν η λαμβάνουσα Αρμόδια Αρχή επιδιώκει να αντιμετωπίσει διαχειριστικά ή άλλα μικρά σφάλματα ή σημαντική μη συμμόρφωση.

4.3.1 Διαδικασίες για Διαχειριστικά ή Άλλα Μικρά Σφάλματα: Όπως προβλέπεται στο Άρθρο 5(1) της ΔΚΣ, η λαμβάνουσα Αρμόδια Αρχή πρέπει να ενημερώσει την αποστέλλουσα Αρμόδια Αρχή όταν η λαμβάνουσα Αρμόδια Αρχή έχει λόγους να πιστεύει ότι διαχειριστικά σφάλματα ή άλλα μικρά σφάλματα μπορεί να έχουν ως αποτέλεσμα την υποβολή εσφαλμένων ή ελλιπών πληροφοριών ή να έχει ως αποτέλεσμα άλλες παραβιάσεις της ΔΚΣ. Η αποστέλλουσα Αρμόδια Αρχή θα εφαρμόσει τότε την εσωτερική νομοθεσία της (συμπεριλαμβανομένων των εφαρμοστέων κυρώσεων) προκειμένου να αποκτήσει πλήρεις και ορθές πληροφορίες ή να επιλύσει άλλες μικρές ή διαχειριστικές παραβιάσεις της ΔΚΣ και θα ανταλλάξει τις πληροφορίες αυτές με τη λαμβάνουσα Αρμόδια Αρχή.

4.3.2 Διαδικασίες για Σημαντική Μη Συμμόρφωση:

4.3.2.1 Γενικά: Βάσει του Άρθρου 5(2) της ΔΚΣ, η λαμβάνουσα Αρμόδια Αρχή πρέπει να ενημερώσει την αποστέλλουσα Αρμόδια Αρχή όταν η λαμβάνουσα Αρμόδια Αρχή έχει διαπιστώσει ότι υφίσταται σημαντική μη συμμόρφωση προς τις υποχρεώσεις βάσει της ΔΚΣ όσον αφορά ένα Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα. Μετά από μια τέτοια γνωστοποίηση σημαντικής μη συμμόρφωσης από τη λαμβάνουσα Αρμόδια Αρχή, η αποστέλλουσα Αρμόδια Αρχή θα εφαρμόσει την εσωτερική νομοθεσία της (συμπεριλαμβανομένων των εφαρμοστέων κυρώσεων) προκειμένου να αντιμετωπίσει τη σημαντική μη συμμόρφωση που περιγράφεται στην ειδοποίηση. Οι Αρμόδιες Αρχές μπορούν να διαβουλευθούν σχετικά με τα βήματα που απαιτούνται για την αντιμετώπιση αυτής της μη συμμόρφωσης. Αν η Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ πρέπει να γνωστοποιήσει στην Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας τη διαπίστωση σημαντικής μη συμμόρφωσης, η ημερομηνία κατά την οποία η γνωστοποίηση εστάλη προς την Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας

και ελήφθη από αυτήν (σύμφωνα με την Παράγραφο 3.3.4 θα αποτελέσει την έναρξη της προθεσμίας των δεκαοκτώ (18) μηνών η οποία προβλέπεται από το Άρθρο 5(2)(β) της ΔΚΣ.

4.3.2.2 Ειδοποίηση προς ένα Δηλούν Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα: Η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας οφείλει να γνωστοποιήσει στο σχετικό Δηλούν Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα τη διαπίστωση της σημαντικής μη συμμόρφωσης, συμπεριλαμβανομένης της ημερομηνίας κατά την οποία η Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ απέστειλε ειδοποίηση γι' αυτήν τη μη συμμόρφωση προς την Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας (σύμφωνα με την Παράγραφο 3.3.4). Η ειδοποίηση πρέπει επίσης να αναφέρει ότι, αν η σημαντική μη συμμόρφωση δεν θεραπευθεί εντός δεκαοκτώ (18) μηνών από την ημερομηνία κατά την οποία η Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ απέστειλε την ειδοποίηση στην Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας, το σχετικό Δηλούν Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα μπορεί να λογισθεί ως Μη Συμμετέχον Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, το όνομά του μπορεί να αφαιρεθεί από τον κατάλογο ΑΧΙ της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ, και συνεπώς μπορεί να υπαχθεί στην παρακράτηση του 30 τοις εκατό βάσει του άρθρου 1471(α) του Κώδικα Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ.

4.4 Μεταβατική Περίοδος για Θεραπεία και Επιβολή Μέτρων

4.4.1 Οι Αρμόδιες Αρχές συμφωνούν ότι τα ημερολογιακά έτη 2014 και 2015 θα συνιστούν μεταβατική περίοδο για τους σκοπούς της επιβολής μέτρων και της διαχείρισης οποιωνδήποτε απαιτήσεων συλλογής δεδομένων, δέουσας επιμέλειας, υποβολής πληροφοριών, αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών και παρακράτησης που περιγράφονται στη ΔΚΣ. Οι Αρμόδιες Αρχές προτίθενται να λαμβάνουν υπόψη τις καλόπιστες προσπάθειες η μία της άλλης, των Δηλούντων Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων και των Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων της Παραγράφου 1.1.2 προς την κατεύθυνση της συμμόρφωσης προς οποιεσδήποτε τέτοιες απαιτήσεις κατά τη διάρκεια αυτής της μεταβατικής περιόδου όταν επιβάλλουν μέτρα.

- 4.4.2 Η μεταβατική περίοδος η οποία αναφέρεται στην Παράγραφο 4.4.1 μπορεί να παραταθεί με κοινή έγγραφη απόφαση των Αρμοδίων Αρχών.

Παράγραφος 5
ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΔΙΚΛΕΙΔΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ
ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

- 5.1 Εμπιστευτικότητα και Χρήση: Σύμφωνα με το Άρθρο 3(7) της ΔΚΣ, όλες οι πληροφορίες οι οποίες ανταλλάσσονται δυνάμει της ΔΚΣ υπόκεινται στην εμπιστευτικότητα και τα άλλα μέτρα προστασίας που προβλέπονται στο Άρθρο 18 της Σύμβασης (εφεξής τα «Μέτρα Προστασίας της Εμπιστευτικότητας»), συμπεριλαμβανομένων των διατάξεων οι οποίες περιορίζουν τη χρήση των πληροφοριών που ανταλλάσσονται. Οι Αρμόδιες Αρχές προτίθενται να τηρούν κατάλληλες δικλείδες ασφαλείας και υποδομή όπως περιγράφεται στο Άρθρο 3(8) της ΔΚΣ (οι «Δικλείδες Ασφαλείας Δεδομένων»).
- 5.2 Κίνδυνος Διαβίβασης και Ευθύνη: Η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας συμφωνεί να τηρεί Μέτρα Προστασίας της Εμπιστευτικότητας σχετικά με τις πληροφορίες που διαβιβάζονται από την Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ μέσω της Υπηρεσίας IDES από τον χρόνο κατά τον οποίο λαμβάνει (downloads) επιτυχώς τις πληροφορίες αυτές από την Υπηρεσία IDES. Η Αρμόδια Αρχή των ΗΠΑ συμφωνεί να τηρεί Μέτρα Προστασίας της Εμπιστευτικότητας σχετικά με τις πληροφορίες που διαβιβάζονται μέσω της Υπηρεσίας IDES από τον χρόνο κατά τον οποίο οι πληροφορίες μεταφορτώνονται (uploaded) επιτυχώς στην Υπηρεσία IDES. Όταν η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας επιλέγει να χρησιμοποιήσει την Υπηρεσία IDES ως εργαλείο συλλογής δεδομένων M102, η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας συμφωνεί να τηρεί Μέτρα Προστασίας της Εμπιστευτικότητας από τον χρόνο κατά τον οποίο οι πληροφορίες μεταφορτώνονται επιτυχώς στην Υπηρεσία IDES από ένα Δηλούν Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα ή από ένα Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα της Παραγράφου 1.1.2 ή εξ ονόματος ενός Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος της Παραγράφου 1.1.2. Βλέπε Οδηγό Χρήσης για την Υπηρεσία Διεθνούς Ανταλλαγής Δεδομένων του Νόμου FATCA (Δημοσίευση 5190 της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ) [FATCA IDES User Guide (IRS Publication 5190)].
- 5.3 Γνωστοποίηση Πραγματικής ή Δυνητικής Παραβίασης των Μέτρων Προστασίας της Εμπιστευτικότητας και των Δικλείδων Ασφαλείας: Μια Αρμόδια Αρχή οφείλει να ενημερώνει άμεσα την άλλη Αρμόδια Αρχή σχετικά με οποιαδήποτε πραγματική ή δυνητική παραβίαση των Μέτρων Προστασίας της Εμπιστευτικότητας, ή σε περίπτωση που η Αρμόδια Αρχή δεν προτίθεται πλέον να τηρεί τις Δικλείδες Ασφαλείας Δεδομένων.

Παράγραφος 6 ΕΞΟΔΑ

- 6.1 Εκτός αν οι Αρμόδιες Αρχές εγγράφως ορίσουν διαφορετικά, έκαστη Αρμόδια Αρχή συμφωνεί να επιβαρύνεται με τα συνήθη έξοδά της που προκύπτουν κατά τη διαχείριση της εθνικής νομοθεσίας της και την παροχή συνδρομής βάσει της παρούσας ΣΑΑ. Οι Αρμόδιες Αρχές μπορούν να διαβουλεύονται μεταξύ τους εκ των προτέρων για τις επιπτώσεις εκτάκτων εξόδων προκειμένου να εξετάσουν κατά πόσον, και αν ναι με ποιο τρόπο, να κατανεμηθούν τα έξοδα αυτά μεταξύ των Αρμοδίων Αρχών.

Παράγραφος 7 ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ, ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ

- 7.1 Ημερομηνία Ισχύος: Η παρούσα ΣΑΑ θα τεθεί σε ισχύ τη μεταγενέστερη (ημερομηνία) από τις ακόλουθες (i) την ημερομηνία θέσης της ΔΚΣ σε ισχύ, ή (ii) την ημερομηνία υπογραφής της ΣΑΑ από τις Αρμόδιες Αρχές των ΗΠΑ και της Ελληνικής Δημοκρατίας. Από τη στιγμή που η ΣΑΑ θα τεθεί σε ισχύ, οι διατάξεις της θα έχουν εφαρμογή σε όλες τις πληροφορίες που ανταλλάσσονται δυνάμει της ΔΚΣ, συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών για ημερολογιακά έτη που προηγούνται της ημερομηνίας θέσης σε ισχύ.
- 7.2 Διαβούλευση: Έκαστη Αρμόδια Αρχή μπορεί οποτεδήποτε να ζητήσει διαβουλεύσεις σχετικά με την εφαρμογή, την ερμηνεία ή την τροποποίηση της παρούσας ΣΑΑ. Μια τέτοια διαβούλευση (μέσω συζητήσεων ή αλληλογραφίας) πρέπει να λαμβάνει χώρα εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία λήψης του εν λόγω αιτήματος, εκτός αν αποφασιστεί διαφορετικά από κοινού. Αν η Αρμόδια Αρχή ενός Συμβαλλομένου Κράτους θεωρεί ότι το έτερο Συμβαλλόμενο Κράτος έχει παραλείψει να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του βάσει της ΔΚΣ, μπορεί να ζητήσει άμεση διαβούλευση προκειμένου να εξασφαλίσει την εκπλήρωση της ΔΚΣ.
- 7.3 Τροποποίηση: Η παρούσα ΣΑΑ μπορεί να τροποποιηθεί οποτεδήποτε με αμοιβαία συναίνεση των Αρμοδίων Αρχών, γενόμενη εγγράφως.
- 7.4 Λήξη: Η παρούσα ΣΑΑ συμφωνείται ότι θα λήξει αυτομάτως με την καταγγελία της ΔΚΣ. Σε περίπτωση λήξης, όλες οι πληροφορίες οι οποίες θα έχουν ληφθεί προηγουμένως βάσει της παρούσας ΣΑΑ θα παραμείνουν υποκείμενες στα Μέτρα Προστασίας της Εμπιστευτικότητας.

Παράγραφος 8
Δημοσίευση

Οι Αρμόδιες Αρχές συμφωνούν να καταστήσουν την παρούσα ΣΑΑ δημοσίως διαθέσιμη μέσω επίσημης δημοσίευσης από έναστο Συμβαλλόμενο Κράτος εντός τριάντα (30) ημερών από την τελευταία ημερομηνία υπογραφής της παρούσας ΣΑΑ. Οι Αρμόδιες Αρχές συμφωνούν να καθορίσουν την ακριβή ημερομηνία και τον χρόνο μέσω διαβούλευσης.

Για την Αρμόδια Αρχή
των ΗΠΑ:
Δημοκρατίας:

Douglas W. O'Donnell
Commissioner, Large Business and
International
Internal Revenue Service
Δημοσίων Εσόδων

Ημερομηνία

Για την Αρμόδια Αρχή
της **Ελληνικής**

Γεώργιος Πιτσιλής
Διοικητής

Ανεξάρτητη Αρχή

Ημερομηνία