



EUROPEAN
PUBLIC
PROSECUTOR'S
OFFICE



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΣΥΜΦΩΝΟ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ
μεταξύ
ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΑΣ
(ΕΠΡΟ)
και
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΑΔΕ)**

Προοίμιο

Η Ευρωπαϊκή Εισαγγελία και η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (εφεξής «ΑΑΔΕ»), εφεξής καλούμενες «τα συμβαλλόμενα μέρη»,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και ιδίως τα άρθρα 86 και 325,

Έχοντας υπόψη τον Κανονισμό (ΕΕ) 2017/1939 του Συμβουλίου, της 12^{ης} Οκτωβρίου 2017, σχετικά με την εφαρμογή ενισχυμένης συνεργασίας για τη σύσταση της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας (εφεξής «ο Κανονισμός»), και ιδίως τα άρθρα 22 έως 28 και 99,

Έχοντας υπόψη τη λειτουργία και τον ρόλο της ΑΑΔΕ, όπως κατοχυρώνεται στον νόμο 4389/2016, καθώς και την υποχρέωση της ΑΑΔΕ να παρέχει υποστήριξη στους Ευρωπαίους Εντεταλμένους Εισαγγελείς (εφεξής «ΕΕΕ»), όπως προβλέπεται στον νόμο 4786/2021 για την εφαρμογή του Κανονισμού, και ιδίως τα άρθρα 18 και 42,

Έχοντας ιδίως υπόψη την αποστολή της ΑΑΔΕ να λαμβάνει και εφαρμόζει τα απαραίτητα μέτρα για την αποτελεσματική λειτουργία των φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών υπηρεσιών της στον τομέα της καταπολέμησης της φοροδιαφυγής, της λαθρεμπορίας, της φορολογικής απάτης και της παραοικονομίας, καθώς και να παρέχει κάθε πληροφορία και υποστήριξη που τυχόν ζητηθεί από τους ΕΕΕ κατά τις έρευνές τους,

Εκτιμώντας ότι είναι προς το κοινό συμφέρον της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας και της ΑΑΔΕ να διευκολύνουν τη συνεργασία τους, σε μια προσπάθεια να καταστεί όσο το δυνατόν αποτελεσματικότερη η καταπολέμηση του οργανωμένου εγκλήματος που συνδέεται με το λαθρεμπόριο αγαθών, τη διαφθορά, τη διασυννοριακή απάτη στον τομέα του ΦΠΑ, την

απάτη και κάθε άλλο ποινικό αδίκημα ή παράνομη δραστηριότητα που θίγει τα οικονομικά συμφέροντα της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Λαμβάνοντας υπόψη το πεδίο εφαρμογής των αντίστοιχων αποστολών και αρμοδιοτήτων τους,

Συμφωνούν τα ακόλουθα:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

Πεδίο εφαρμογής και συνεργασία μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών

Άρθρο 1

Σκοπός και πεδίο εφαρμογής

1. Σκοπός του παρόντος συμφώνου συνεργασίας είναι η καθιέρωση στενότερης συνεργασίας μεταξύ των μερών κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους και η παροχή ενός διαρθρωμένου πλαισίου για τη συνεργασία τους, εντός των υφιστάμενων ορίων του ισχύοντος νομικού πλαισίου, ιδίως μέσω
 - α) του καθορισμού των διατυπώσεων και των διαύλων για την ανταλλαγή πληροφοριών,
 - β) της διασφάλισης ότι η ΑΑΔΕ θέτει στη διάθεση των ΕΕΕ την κατάλληλη υποστήριξη στις έρευνές τους,
 - γ) της διασφάλισης ότι η ΑΑΔΕ διεξάγει κατά προτεραιότητα έρευνες σε υποθέσεις της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας και
 - δ) της διερεύνησης περαιτέρω δυνατοτήτων ανάπτυξης εξατομικευμένων προγραμμάτων συνεργασίας μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που σχετίζονται με την ανταλλαγή στρατηγικών πληροφοριών.
2. Το εν λόγω σύμφωνο συνεργασίας, το οποίο αφορά μόνο τις σχέσεις μεταξύ της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας και της ΑΑΔΕ, δεν δημιουργεί πρόσθετα δικαιώματα και υποχρεώσεις βάσει του δικαίου της Ένωσης και δεν θίγει τις διατάξεις που διέπουν τη θεσμική αποστολή της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας.

Άρθρο 2

Υποβολή αναφορών

1. Κατά την υποβολή αναφορών σύμφωνα με το άρθρο 24 παράγραφοι 1 και 2 του Κανονισμού, η ΑΑΔΕ προσδιορίζει και ενημερώνει την Ευρωπαϊκή Εισαγγελία για όλες τις υποθέσεις που περιέρχονται σε γνώση ή ερευνώνται από την ΑΑΔΕ και αφορούν τα ποινικά αδικήματα που αναφέρονται στο άρθρο 22 του Κανονισμού. Για το σκοπό αυτό, η ΑΑΔΕ θα κατηγοριοποιήσει και θα αναφέρει τις εν λόγω εκκρεμείς υποθέσεις με την ακόλουθη σειρά:
 - α) Περιπτώσεις σχετικά με ΦΠΑ με ζημία που υπερβαίνει τα 10 εκατομμύρια ευρώ,
 - β) Περιπτώσεις στις οποίες το παράπτωμα προκάλεσε ή ενδέχεται να προκαλέσει ζημία στα οικονομικά συμφέροντα της Ένωσης ύψους τουλάχιστον 100.000 ευρώ,
 - γ) Περιπτώσεις που ενδέχεται να έχουν επιπτώσεις σε επίπεδο Ένωσης,
 - δ) Περιπτώσεις κατά τις οποίες υπάρχουν υπόνοιες ότι οι υπάλληλοι ή το λοιπό προσωπικό της Ένωσης ή μέλη των θεσμικών οργάνων της Ένωσης ευθύνονται για το παράπτωμα,

- ε) Περιπτώσεις στις οποίες το παράπτωμα έχει διασυνοριακή διάσταση στις οποίες εμπλέκονται τουλάχιστον δύο συμμετέχοντα κράτη μέλη, και
- στ) Υποθέσεις που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας αλλά δεν εμπίπτουν στις προαναφερθείσες κατηγορίες.
2. Η υποχρέωση ενημέρωσης της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο περιλαμβάνει κάθε αδίκημα που διαπράχθηκε εν όλω μετά την ημερομηνία κατά την οποία η Ευρωπαϊκή Εισαγγελία ανέλαβε τα ερευνητικά και εισαγγελικά της καθήκοντα σύμφωνα με το άρθρο 120 παράγραφος 2 εδάφιο 2 του Κανονισμού. Επιπλέον, περιλαμβάνει και κάθε αδίκημα του οποίου η τέλεση ξεκίνησε πριν και συνεχίστηκε μετά την ανωτέρω ημερομηνία, εφόσον συνιστά ενιαίο κατ' εξακολούθηση αδίκημα κατά το δίκαιο της Ελληνικής Δημοκρατίας.

Άρθρο 3

Συνεδριάσεις και άλλες εκδηλώσεις

1. Τα συμβαλλόμενα μέρη οργανώνουν τακτικές συναντήσεις σε ανώτατο επίπεδο μεταξύ της Ευρωπαϊκής Γενικής Εισαγγελέα και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς και συναντήσεις τεχνικού χαρακτήρα τόσο σε επιχειρησιακό όσο και σε διοικητικό επίπεδο.
2. Τα συμβαλλόμενα μέρη μπορούν να συνεργάζονται για τη διοργάνωση συνεδρίων κατάρτισης σε θέματα κοινού ενδιαφέροντος και μπορούν να προσκαλούν το ένα το άλλο σε σεμινάρια, εργαστήρια, διασκέψεις και άλλες παρόμοιες δραστηριότητες που είναι αμοιβαίως συναφείς.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ II

Ανταλλαγή πληροφοριών και υποστήριξη σχετικά με υποθέσεις

Άρθρο 4

Ανταλλαγή πληροφοριών για μεμονωμένες περιπτώσεις

1. Κάθε φορά που η Ευρωπαϊκή Εισαγγελία ασκεί την αρμοδιότητά, η ΑΑΔΕ κοινοποιεί στην Ευρωπαϊκή Εισαγγελία κάθε πληροφορία που είναι διαθέσιμη στις φορολογικές, τελωνειακές, διοικητικές ή άλλες βάσεις δεδομένων της, σχετικά με τις οντότητες και τα πρόσωπα που αποτελούν αντικείμενο της έρευνας, συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών για το τυχόν εγκληματικό ιστορικό και συνδέσμους των υπόπτων.
2. Κατά την ανταλλαγή πληροφοριών, κάθε συμβαλλόμενο μέρος προσδιορίζει το εφαρμοστέο νομικό πλαίσιο βάσει του δικαίου της Ένωσης ή της εθνικής νομοθεσίας και, κατά περίπτωση, αναφέρει την αιτιολογία και τις ιδιαίτερες διατυπώσεις μιας τέτοιας διαβίβασης δεδομένων.
3. Τα συμβαλλόμενα μέρη θα απαντούν ταχέως στα αιτήματα παροχής πληροφοριών που προβλέπονται στο παρόν σύμφωνο συνεργασίας.

Άρθρο 5

Υποστήριξη κατά τη διάρκεια ερευνών της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας

1. Κατά τη διάρκεια των ερευνών της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας που διεξάγονται από τους ΕΕΕ, η ΑΑΔΕ τους παρέχει υποστήριξη, επί τη βάση αιτήματός τους, μέσω:
 - α) πρόσβασης σε πληροφορίες και βάσεις δεδομένων,

- β) τεχνικών συμβουλών και εμπειρογνώσεως και
γ) διενέργειας προκαταρκτικής εξέτασης.
2. Η υποστήριξη που παρέχει η ΑΑΔΕ στην Ευρωπαϊκή Εισαγγελία δυνάμει της προηγούμενης παραγράφου διέπεται από την αρχή της καλόπιστης συνεργασίας. Τα αιτήματα της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας αντιμετωπίζονται κατά προτεραιότητα, ανεξάρτητα από άλλες πιθανές εσωτερικές προτεραιότητες της ΑΑΔΕ ή δεσμεύσεων έναντι τρίτων διοικητικών ή δικαστικών αρχών.
 3. Η υποστήριξη που παρέχει η ΑΑΔΕ στην Ευρωπαϊκή Εισαγγελία δυνάμει της παραγράφου 1, αποτελεί προτεραιότητα όσον αφορά αξιόποινες πράξεις που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας σύμφωνα με τον Κανονισμό και την Οδηγία (ΕΕ) 2017/1371.
 4. Η ΑΑΔΕ εκπληρώνει τις υποχρεώσεις αναφοράς έναντι της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας σχετικά με την εγκληματική συμπεριφορά, για την οποία η τελευταία θα μπορούσε να ασκήσει την αρμοδιότητά της κατά τρόπο ισοδύναμο με τις υποχρεώσεις αναφοράς έναντι του Εθνικού Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος (ΕΟΕ).
 5. Αναφορικά με τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης από την ΑΑΔΕ κατόπιν παραγγελίας της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας, τα ακόλουθα τυγχάνουν εφαρμογής:
 - α) Επί μη φορολογικών αδικημάτων, συμπεριλαμβανομένων των τελωνειακών αδικημάτων και των αδικημάτων διαφθοράς, η Ευρωπαϊκή Εισαγγελία θα ζητεί μονομερώς από την ΑΑΔΕ τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης,
 - β) Επί φορολογικών αδικημάτων, τέτοια παραγγελία από πλευράς Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας θα απαιτεί προηγούμενη διαβούλευση με την ΑΑΔΕ.
 6. Κατά την εξέταση αιτήματος της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας για παροχή υποστήριξης σε έρευνες, μεταξύ άλλων για τη διεξαγωγή συγκεκριμένων ερευνητικών μέτρων, το αρμόδιο προσωπικό της ΑΑΔΕ δημιουργεί και διατηρεί άμεσες επαφές με τον ΕΕΕ και, με τη σύμφωνη γνώμη του ΕΕΕ, με το προσωπικό της κεντρικής υπηρεσίας της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας που έχει διατεθεί για την υπόθεση, προκειμένου να αναφέρει πιθανές προκλήσεις και να ζητεί καθοδήγηση με σκοπό την αποτελεσματική ολοκλήρωση των συγκεκριμένων καθηκόντων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ III

Τρόποι επικοινωνίας και προστασίας δεδομένων

Άρθρο 6

Σημεία επαφής για την επιχειρησιακή συνεργασία

1. Τα συμβαλλόμενα μέρη ορίζουν σημεία επαφής για την επιχειρησιακή συνεργασία. Κοινοποιούν αμοιβαία τον ορισμό αυτών, μέσω ανταλλαγής επιστολών κατά την υπογραφή του παρόντος συμφώνου.
2. Κάθε μεταγενέστερη αλλαγή των καθορισμένων σημείων επαφής θα κοινοποιείται αμελλητί γραπτώς.
3. Τυχόν νέα αιτήματα για διαβούλευση ή ανταλλαγή πληροφοριών πρέπει να διαβιβάζονται:
 - α) από την Ευρωπαϊκή Εισαγγελία προς τον Διοικητή της ΑΑΔΕ, μέσω των σημείων επαφής της ΑΑΔΕ,
 - β) από την ΑΑΔΕ στον Ευρωπαίο Γενικό Εισαγγελέα, μέσω των σημείων επαφής της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας.

Άρθρο 7

Δίαυλοι και γλώσσα επικοινωνίας σε θεσμικό επίπεδο

1. Για τη συνεργασία υψηλού επιπέδου και στον τομέα της κατάρτισης, τα συμβαλλόμενα μέρη επικοινωνούν μέσω του Εκτελεστικού Γραφείου, για την Ευρωπαϊκή Εισαγγελία και το Γραφείο Διοικητή, για την ΑΑΔΕ.
2. Κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, η γλώσσα επικοινωνίας είναι η αγγλική.

Άρθρο 8

Εμπιστευτικότητα, χρήση πληροφοριών από τους εταίρους και σε σχέση με τρίτους

1. Οι πληροφορίες που κοινοποιούνται ή αποκτώνται στο πλαίσιο της παρούσας συμφωνίας συνεργασίας προστατεύονται από το επαγγελματικό απόρρητο σύμφωνα με το άρθρο 108 του κανονισμού και σύμφωνα με την ελληνική εθνική νομοθεσία και αντιμετωπίζονται σύμφωνα με τους σχετικούς κανόνες περί εμπιστευτικότητας.
2. Η Ευρωπαϊκή Εισαγγελία και η ΑΑΔΕ δεν ανταλλάσσουν πληροφορίες εάν η κοινολόγηση στο άλλο συμβαλλόμενο μέρος απαγορεύεται από τη νομοθεσία που διέπει το συμβαλλόμενο μέρος που κατέχει τις πληροφορίες.

Άρθρο 9

Προστασία δεδομένων

1. Τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα μπορούν να υποβάλλονται σε επεξεργασία από τα συμβαλλόμενα μέρη μόνο σε πλήρη συμμόρφωση με το αντίστοιχο ισχύον πλαίσιο προστασίας δεδομένων. Αμφότερα τα μέρη διασφαλίζουν ότι κάθε παραλαβή δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, καθώς και κάθε τυχόν διαβίβασή τους, καταχωρείται δεόντως και καθίσταται ανιχνεύσιμη, συμπεριλαμβανομένων, όπου απαιτείται σύμφωνα με τους παρόντες ή άλλους εκτελεστικούς κανόνες, των λόγων διαβίβασής τους. Δεν διατηρούνται δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα περισσότερο από όσο είναι αναγκαίο για τον σκοπό για τον οποίο υποβλήθηκαν σε επεξεργασία, ή από ό,τι απαιτείται λόγω άλλων νομικών υποχρεώσεων.
2. Τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα διαβιβάζονται με συγκεκριμένο σκοπό και δεν υποβάλλονται σε επεξεργασία κατά τρόπο ασύμβατο με τον σκοπό για τον οποίο διαβιβάστηκαν.
3. Στο μέτρο που μπορεί να εφαρμοστεί και με την επιφύλαξη οποιασδήποτε συμφωνίας μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών για τον εκτελούντα την επεξεργασία, τα μέρη συνεργάζονται και αλληλοενημερώνονται κατάλληλα για την εκπλήρωση των αντίστοιχων υποχρεώσεών τους. Αυτό περιλαμβάνει ειδικά την αμοιβαία ενημέρωση
 - α) σε περίπτωση παραβίασης δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα σε σχέση με δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που ανταλλάσσονται στο πλαίσιο της παρούσας ρύθμισης,
 - β) σε περίπτωση που υπάρχουν λόγοι να πιστεύεται ότι τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που ελήφθησαν ή παρασχέθηκαν βάσει της παρούσας ρύθμισης ήταν ή είναι ανακριβή ή ελλιπή ή δεν θα έπρεπε να έχουν διαβιβαστεί, οπότε το μέρος που τα παρέλαβε λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV

Τελικές Διατάξεις

Άρθρο 10

Δαπάνες

Τα συμβαλλόμενα μέρη αναλαμβάνουν τις δικές τους δαπάνες που προκύπτουν κατά την εφαρμογή του παρόντος συμφώνου συνεργασίας, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά.

Άρθρο 11

Τροποποιήσεις και συμπληρώσεις

Η παρούσα συμφωνία συνεργασίας μπορεί να τροποποιηθεί γραπτώς ανά πάσα στιγμή με αμοιβαία συναίνεση των συμβαλλόμενων μερών.

Άρθρο 12

Έναρξη ισχύος

Η παρούσα συμφωνία συνεργασίας αρχίζει να ισχύει την ημερομηνία υπογραφής της [από τον τελευταίο υπογράφοντα].

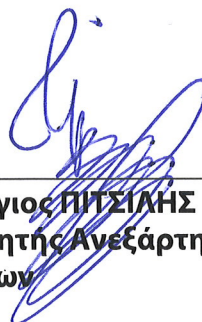
Έγινε στο Λουξεμβούργο στις 17 Φεβρουαρίου 2023, σε δύο πρωτότυπα στην αγγλική και στην ελληνική γλώσσα.

Για την Ευρωπαϊκή Εισαγγελία



Laura Codruța KÖVESI
Ευρωπαϊά Γενική Εισαγγελέας

Για την ΑΑΔΕ



Γεώργιος ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ
Διοικητής Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων
Εσόδων