



# ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

## ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 1968

11 Σεπτεμβρίου 2015

### ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

#### ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

- Διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. εισαγωγής αγαθών που προορίζονται να εξαχθούν ή να παραδοθούν σε υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης. .... 1
- Υψηλές εξετάσεις για την πιστοποίηση καταλληλότητας προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 3606/2007. .... 2

#### ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

- Αριθμ. ΠΟΛ 1194 (1)  
Διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. εισαγωγής αγαθών που προορίζονται να εξαχθούν ή να παραδοθούν σε υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 2, 10, 17, των παραγράφων 1 περίπτωση ζ' και 2 του άρθρου 24 και των παραγράφων 1 περίπτωση δ' και 2 του άρθρου 28 και 60 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248/Α) «Κύρωση Κώδικα Φ.Π.Α.», όπως ισχύει, του νόμου αυτού.
2. Τις διατάξεις του ν.2960/2001 (ΦΕΚ 265/Α) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως ισχύει.
3. Τις διατάξεις του άρθρου 164 της Οδηγίας 2006/112 του Συμβουλίου σχετικά με το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (L 347/11.12.2006), όπως ισχύει.
4. Την ανάγκη αντικατάστασης της αρ.πρωτ. Δ.1163/678/Ε 0017/30.08.2001 Α.Υ.Ο. (ΦΕΚ 1173/Β) «Διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. της εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή για παράδοση σε υποκείμενους στο Φ.Π.Α. εγκατεστημένους σε άλλο Κ-Μ της Ευρωπαϊκής Ένωσης», προς την κατεύθυνση της απλοποίησης της διαδικασίας με ταυτόχρονη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.
5. Τις διατάξεις του άρθρου 90, παράγραφος 2, του Κώδικα Νομοθεσίας, για την Κυβέρνηση και τα Κυβερνητικά Όργανα, ο οποίος κυρώθηκε με το άρθρο

πρώτο του Π.δ. 63/2005 «Κωδικοποίηση της νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα Κυβερνητικά Όργανα (ΦΕΚ 98/Α/22.04.2005).

6. Τα Προεδρικά Διατάγματα 185/2009 (ΦΕΚ 213/Α/7.10.2009) «Περί ανασύστασης του Υπουργείου Οικονομικών» και 189/2009 «Καθορισμός και ανακατανομή αρμοδιοτήτων των Υπουργείων» (ΦΕΚ 221/Α/5.11.2009).

7. Το Προεδρικό Διάταγμα 111/2014 (178/Α) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

8. Την αρ. πρωτ. Δ6Α1015213 ΕΞ2013/28.01.2013 (ΦΕΚ 130/Β), Κοινή Απόφαση του Υπουργού και Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

9. Την Πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου αρ. 20 της 25.06.2014 (τ. Υ.Ο.Δ.Δ. 360/25.06.2014) «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

10. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκύπτει δαπάνη σε βάρος, του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Τον καθορισμό διαδικασίας απαλλαγής από το Φ.Π.Α. εισαγωγής αγαθών που προορίζονται να εξαχθούν ή να παραδοθούν σε υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Άρθρο 1  
Ορισμοί

Για τους σκοπούς εφαρμογής της παρούσας απόφασης, νοείται:

1. Ότι τα εισαγόμενα με απαλλαγή από το ΦΠΑ αγαθά, κατά το χρόνο της εξαγωγής τους ή της παράδοσης τους σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ε.Ε. είναι:

α) Αυτούσια, όταν:

αα) Ευρίσκονται στην ίδια ακριβώς κατάσταση στην οποία ευρίσκοντο όταν εισήχθησαν ή

ββ) Έχουν μεν υποστεί κάποια από τις συνήθεις εργασίες του Παραρτήματος 72 του ΚΑΝ. (ΕΟΚ) 2454/1993, η οποία όμως δεν έχει ως αποτέλεσμα, ούτε τη μεταβολή του οκταψήφιου κωδικού Συνδυασμένης Ονοματολογίας (ΣΟ) των αγαθών αυτών ούτε την ανάγκη καθορισμού συντελεστών απόδοσης, προκειμένου να υπολογιστεί το ποσοστό συμμετοχής στο τελικό προϊόν, των αρχι-

κών αγαθών που υπέστησαν κάποια από τις συνήθειες εργασίες.

β) Μεταποιημένα, όταν τα εξαγόμενα ή παραδιδόμενα σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ε.Ε. αγαθά, είναι παράγωγα προϊόντα που προέρχονται από τελειοποίηση των αγαθών που εισήχθησαν αρχικά με απαλλαγή από το Φ.Π.Α., και για τα οποία απαιτήθηκε ο προσδιορισμός του συντελεστή απόδοσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 της ενότητας Α του άρθρου 2 της παρούσας, προκειμένου να διαπιστωθεί το ποσοστό συμμετοχής των αρχικών αγαθών στο τελικό προϊόν.

2. Ως Τελωνείο Εισαγωγής, το τελωνείο στο οποίο υποβάλλεται το τελωνειακό παραστατικό εισαγωγής για τον τελωνισμό των εισαγόμενων αγαθών.

3. Ως Τελωνείο Ελέγχου, το τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα της εγκατάστασης της επιχείρησης του εισαγωγέα.

#### Άρθρο 2

Διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή ενδοκοινοτική παράδοση σε άλλο Κ-Μ της Ε.Ε.

Για την απαλλαγή από το Φ.Π.Α., ακολουθείται η παρακάτω διαδικασία:

Α. Υποβολή τελωνειακού παραστατικού εισαγωγής και δικαιολογητικών εγγράφων

1. Ο εισαγωγέας υποβάλλει στο Τελωνείο Εισαγωγής, το τελωνειακό παραστατικό εισαγωγής και προσκομίζει το πρωτότυπο του προβλεπόμενου από την αρ. ΠΟΛ 1167/2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1808/Β), όπως ισχύει, "Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής από το Φ.Π.Α.". Ο αναλογών Φ.Π.Α. βεβαιώνεται στο τελωνειακό παραστατικό αλλά δεν εισπράττεται.

2. Η αξία της συναλλαγής που συμπληρώνεται στο «Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής από το Φ.Π.Α.», είναι το σύνολο της φορολογητέας αξίας επί της οποίας υπολογίζεται ο αναλογών Φ.Π.Α. κατά τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248/Α) και η οποία αναγράφεται στο τελωνειακό παραστατικό εισαγωγής.

3. Το Τελωνείο Εισαγωγής, αποστέλλει υπηρεσιακά εκτύπωση του τελωνειακού παραστατικού εισαγωγής με συνημμένα επί αυτού τα δικαιολογητικά έγγραφα, για τα οποία προβλέπεται η προσκόμιση τους σε πρωτότυπο, στο Τελωνείο Ελέγχου όπου και θα λαμβάνει νέο αριθμό καταχώρησης (MRN). Δικαιολογητικά για τα οποία προβλέπεται η ηλεκτρονική υποβολή τους μέσω ICISnet, δεν απαιτείται να αποσταλούν υπηρεσιακά.

4. Στο Τελωνείο Εισαγωγής, το τελωνειακό παραστατικό εισαγωγής οριστικοποιείται με την ενημέρωση παραλαβής του από το Τελωνείο Ελέγχου. Το τελωνειακό παραστατικό εισαγωγής παραμένει σε εκκρεμότητα στο Τελωνείο Ελέγχου μέχρι την οριστικοποίηση της απαλλαγής ή την καταβολή του αναλογούντος Φ.Π.Α.

5. Όταν τα εισαγόμενα με απαλλαγή από το ΦΠΑ, κατά τις διατάξεις της παρούσας, αγαθά, προορίζονται να εξαχθούν ή να αποτελέσουν αντικείμενο ενδοκοινοτικής παράδοσης, μεταποιημένα, κατά την έννοια της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης αυτής, απαιτείται ο προσδιορισμός του συντελεστή απόδοσης για τη διαπίστωση του ποσοστού συμμετοχής των εισαγόμενων αυτών αγαθών, στο τελικό προϊόν. Ο προσδιορισμός αυτός γίνεται κατ' ανάλογη

εφαρμογή των διατάξεων του καθεστώτος τελειοποίησης προς επανεξαγωγή, όπως αυτό κάθε φορά ισχύει.

Β. Προθεσμία πραγματοποίησης της εξαγωγής ή της ενδοκοινοτικής παράδοσης

1. Αυτούσια αγαθά

α. Η προθεσμία πραγματοποίησης της εξαγωγής ή της ενδοκοινοτικής παράδοσης κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας, ορίζεται σε εννέα (9) μήνες, από την αποδοχή του τελωνειακού παραστατικού εισαγωγής, επιτρεπόμενης της παράτασης κατ' ανώτατο όριο κατά τέσσερις (4) ακόμη μήνες, τηρουμένης της διαδικασίας της παραγράφου 3 της παρούσας Ενότητας του παρόντος άρθρου.

β. Όταν ο εισαγωγέας κατά τη χρονική στιγμή υποβολής του τελωνειακού παραστατικού, είναι κάτοχος πιστοποιητικού ΑΕΟ, η προθεσμία πραγματοποίησης της εξαγωγής ή της ενδοκοινοτικής παράδοσης κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας, ορίζεται σε είκοσι (20) μήνες, με δυνατότητα παράτασης κατ' ανώτερο όριο τέσσερις (4) ακόμη μήνες, τηρουμένης της διαδικασίας της παραγράφου 3 της παρούσας Ενότητας του παρόντος άρθρου.

Ο εισαγωγέας που είναι κάτοχος πιστοποιητικού ΑΕΟ, συμπληρώνει το προβλεπόμενο πεδίο του τελωνειακού παραστατικού εισαγωγής. Πιστοποιητικό ΑΕΟ που λαμβάνεται μετά την υποβολή του τελωνειακού παραστατικού και κατά τη διάρκεια της τεθείσης από την προηγούμενη περίπτωση προθεσμίας δεν δύναται να χρησιμοποιηθεί για το ήδη υποβληθέν παραστατικό. Σε περίπτωση ανάκλησης του πιστοποιητικού ΑΕΟ, επανακαθορίζεται νέα προθεσμία σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη περίπτωση α) και εάν ο χρόνος αυτής έχει παρέλθει, ο εισαγωγέας οφείλει εντός μηνός να πραγματοποιήσει την εξαγωγή ή την ενδοκοινοτική παράδοση. Σε αντίθετη περίπτωση, καταβάλλεται ο αναλογών Φ.Π.Α.

2. Μεταποιημένα αγαθά

α. Η προθεσμία πραγματοποίησης της εξαγωγής ή της ενδοκοινοτικής παράδοσης κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας, εφόσον πρόκειται για πρώτες ή βοηθητικές ύλες που προορίζονται για την παραγωγή προϊόντων ύστερα από ειδική επεξεργασία, καθώς και για υλικά συσκευασίας, που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από μεταποιητικές επιχειρήσεις για την παραγωγή ή τη συσκευασία προϊόντων τους τα οποία προορίζονται για εξαγωγή ή ενδοκοινοτική παράδοση, ορίζεται σε δέκα οκτώ (18) μήνες με δυνατότητα παράτασης κατ' ανώτατο όριο για έξι (6) επιπλέον μήνες.

β. Όταν ο εισαγωγέας κατά τη χρονική στιγμή υποβολής του τελωνειακού παραστατικού, είναι κάτοχος πιστοποιητικού ΑΕΟ, η προθεσμία πραγματοποίησης της εξαγωγής ή της ενδοκοινοτικής παράδοσης κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας, των αγαθών της προηγούμενης περίπτωσης α), ορίζεται σε τριάντα δύο (32) μήνες με δυνατότητα παράτασης κατ' ανώτατο όριο για οκτώ (8) ακόμη μήνες, τηρουμένης της διαδικασίας της παραγράφου 3 της παρούσας Ενότητας του παρόντος άρθρου.

Ο εισαγωγέας που είναι κάτοχος πιστοποιητικού ΑΕΟ συμπληρώνει το προβλεπόμενο πεδίο του τελωνειακού παραστατικού εισαγωγής. Πιστοποιητικό ΑΕΟ που λαμβάνεται μετά την υποβολή του τελωνειακού παραστατικού και κατά τη διάρκεια της τεθείσης προθεσμίας

δεν δύναται να χρησιμοποιηθεί για το ήδη υποβληθέν παραστατικό. Σε περίπτωση ανάκλησης του πιστοποιητικού ΑΕΟ, επανακαθορίζεται νέα προθεσμία σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη περίπτωση α) και εάν ο χρόνος αυτής έχει παρέλθει, καταβάλλεται ο αναλογών Φ.Π.Α.

3. Η κατά περίπτωση παράταση των προηγούμενων παραγράφων, εγκρίνεται για δικαιολογημένη αιτία και για τη χορήγηση αυτής, υποβάλλεται σχετική αίτηση από τον εισαγωγέα προς τον Προϊστάμενο της Τελωνειακής Περιφέρειας πριν από τη λήξη της αρχικής αντίστοιχης προθεσμίας. Αντίγραφο του σχετικού με τη χορήγηση της παράτασης εγγράφου, τηρείται στο Τελωνείο Ελέγχου.

Η παράταση χορηγείται μετά από σύμφωνη γνώμη του Προϊστάμενου του Τελωνείου Ελέγχου, ύστερα από διαπίστωση των λόγων της πραγματικής αδυναμίας πραγματοποίησης της εξαγωγής ή της ενδοκοινοτικής παράδοσης μέσα στην αρχική ορισθείσα προθεσμία.

### Άρθρο 3

Οριστικοποίηση της απαλλαγής από το Φ.Π.Α. -Υποχρεώσεις του εισαγωγέα - Ενέργειες Τελωνειακών Αρχών

Α. Οριστικοποίηση απαλλαγής από το Φ.Π.Α. εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για παράδοση σε άλλο Κ-Μ της Ε.Ε.

1. Για την οριστικοποίηση της απαλλαγής από το Φ.Π.Α. εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για παράδοση σε άλλο Κ-Μ της Ε.Ε., ο εισαγωγέας υποχρεούται, το αργότερο εντός (2) μηνών μετά τη λήξη της κατά περίπτωση προθεσμίας της Ενότητας Β του άρθρου 2 της παρούσας, να προσκομίσει στο Τελωνείο Ελέγχου εκκαθαριστικό λογαριασμό. Στο λογαριασμό αναφέρονται αναλυτικά για την εν λόγω εισαγωγή, οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν εντός της ορισθείσας για την περίπτωση αυτή στην Ενότητα Β προθεσμίας και στον οποίο θα περιλαμβάνονται, τουλάχιστον τα εξής στοιχεία με σχετική αντιστοίχιση:

- Τα πλήρη στοιχεία του εισαγωγέα
- Αρ. Διασάφησης Εισαγωγής
- Αρ. Βιβλίου Μητρώου Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Απαλλαγής από το Φ.Π.Α. κατ' εφαρμογή της αρ. ΠΟΑ 1167/2015 (ΦΕΚ 1808/Β)
- Προθεσμία για την πραγματοποίηση της ενδοκοινοτικής παράδοσης των αγαθών
- Αρ. Τιμολογίου Πώλησης/Ημερομηνία έκδοσης
- Αρ. Αποδεικτικού Τράπεζας ή/και σχετική μνεία στην περίπτωση τμηματικής καταβολής
- Αρ. Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων
- Αρ. Στατιστικής Δήλωσης (Intrastat)
- Αρ. φορτωτικής
- Οι ακριβείς ποσότητες που εισήχθησαν και παραδόθηκαν, αυτούσιων και μεταποιημένων αγαθών καθώς και ο συντελεστής απόδοσης αυτών.

2. Ο εισαγωγέας, για την απόδειξη της ενδοκοινοτικής παράδοσης των αγαθών, υποχρεούται να τηρεί στο αρχείο της επιχείρησής του τα ακόλουθα δικαιολογητικά έγγραφα:

α) Τιμολόγιο Πώλησης, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4308/2014 (ΦΕΚ 251/Α) «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»

στο οποίο, εκτός των άλλων, αναγράφεται ο ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή και η ένδειξη "ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ ΦΠΑ, άρθρο 28 ν. 2859/2000".

β) Οικείο παραστατικό της τράπεζας που μεσολαβεί ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η τμηματική καταβολή της οφειλής.

γ) Τα οικεία αποδεικτικά μεταφοράς των αγαθών από το εσωτερικό της χώρας σε άλλο Κράτος - Μέλος της Ε.Ε.

δ) Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων στον οποίο έγινε η εγγραφή της συγκεκριμένης πράξης.

ε) Στατιστική Δήλωση (Intrastat), όπου απαιτείται.

στ) Τα παραστατικά τελωνισμού των εισαγόμενων αγαθών

Β. Οριστικοποίηση απαλλαγής από το Φ.Π.Α. εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή

1. Για την οριστικοποίηση της απαλλαγής από το Φ.Π.Α. εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή, ο εισαγωγέας υποχρεούται, το αργότερο εντός δύο (2) μηνών μετά τη λήξη της κατά περίπτωση προθεσμίας εξαγωγής των αγαθών, να προσκομίσει στο Τελωνείο Ελέγχου εκκαθαριστικό λογαριασμό. Στο λογαριασμό αναφέρονται αναλυτικά για την εν λόγω εισαγωγή, οι εξαγωγές που πραγματοποιήθηκαν εντός της ορισθείσας στην Ενότητα Β προθεσμίας και στον οποίο θα περιλαμβάνονται, τουλάχιστον τα εξής στοιχεία με σχετική αντιστοίχιση:

- Τα πλήρη στοιχεία του εισαγωγέα
- Αρ. Διασάφησης Εισαγωγής
- Αρ. Βιβλίου Μητρώου Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Απαλλαγής από το Φ.Π.Α. κατ' εφαρμογή της αρ. ΠΟΑ 1167/2015 (ΦΕΚ 1808/Β)
- Προθεσμία για την πραγματοποίηση της εξαγωγής των αγαθών
- Αρ. Τιμολογίου Πώλησης-Ημερομηνία έκδοσης
- Αρ. Αποδεικτικού Τράπεζας ή/και σχετική μνεία στην περίπτωση τμηματικής καταβολής
- Αρ. Διασάφησης Εξαγωγής
- Αρ. φορτωτικής
- Οι ακριβείς ποσότητες που εισήχθησαν και εξήχθησαν αυτούσιων και μεταποιημένων αγαθών καθώς και ο συντελεστής απόδοσης αυτών

2. Ο εισαγωγέας, για την απόδειξη της εξαγωγής, υποχρεούται να τηρεί στο αρχείο της επιχείρησής του τα ακόλουθα δικαιολογητικά έγγραφα:

α) Τιμολόγιο πώλησης, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4308/2014 (ΦΕΚ 251/Α) «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», στο οποίο εκτός των άλλων, αναγράφεται η ένδειξη "ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΦΠΑ ΛΟΓΩ ΕΞΑΓΩΓΗΣ".

β) Αντίγραφο ηλεκτρονικού μηνύματος εξαγωγής ΙΕ 599, από το οποίο αποδεικνύεται η εξαγωγή των αγαθών από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

γ) Οικείο παραστατικό της τράπεζας που μεσολαβεί ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η τμηματική καταβολή της οφειλής.

δ) Τα παραστατικά τελωνισμού των εισαγόμενων αγαθών.

Γ. Η πληρωμή του τιμολογίου διενεργείται υποχρεωτικά μέσω τραπεζής, εκτός των περιπτώσεων που γίνεται αποδεδειγμένα συμψηφισμός υποχρεώσεων ή απαιτήσεων μεταξύ των εμπλεκόμενων επιχειρήσεων.

Δ. Τα δικαιολογητικά, που υποχρεούται να φυλάσσει στο αρχείο του ο εισαγωγέας τηρούνται με τρόπο τέτοιο ώστε να είναι ευχερής ο τελωνειακός έλεγχος.

Ε. Για ενδοκοινοτικές παραδόσεις και εξαγωγές αγαθών που αφορούν στο ίδιο τελωνειακό παραστατικό εισαγωγής υποβάλλεται ένας ενιαίος εκκαθαριστικός λογαριασμός.

#### Άρθρο 4

Μη οριστικοποίηση της απαλλαγής - Παραβάσεις

Εάν ο εισαγωγέας δεν πραγματοποιήσει, εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 2 της παρούσας προθεσμίας, την εξαγωγή ή την ενδοκοινοτική παράδοση στο άλλο Κ-Μ της Ε.Ε. των αγαθών που εισήγαγε με απαλλαγή από το Φ.Π.Α. για το σκοπό αυτό, υποχρεούται, με τη λήξη της αρχικής ή της κατά περίπτωση παράτασης προθεσμίας, να καταβάλλει άμεσα στο αρμόδιο Τελωνείο Ελέγχου τον αναλογούντα κατά την εισαγωγή Φ.Π.Α. Σε περίπτωση μη άμεσης καταβολής του οφειλόμενου ποσού Φ.Π.Α. υπολογίζονται, από την επομένη της λήξης της αρχικής ή της κατά περίπτωση παράτασης προθεσμίας, προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

Σε περίπτωση παρέλευσης της οριζόμενης κατά περίπτωση από το άρθρο 3 της παρούσας, προθεσμίας υποβολής των δικαιολογητικών, το Τελωνείο Ελέγχου επιβάλλει το πρόστιμο της παραγράφου 2 του άρθρου 147 του ν.2960/2001 (ΦΕΚ 265/Α) και προβαίνει σε σχετικό έλεγχο για τη διαπίστωση της πραγματοποίησης της εξαγωγής ή της ενδοκοινοτικής παράδοσης.

#### Άρθρο 5

Στέρηση δικαιώματος απαλλαγής

1. Δεν παρέχεται το δικαίωμα απαλλαγής με τις διατάξεις της παρούσας, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο εισαγωγέας έχει υποπέσει σε παραβάσεις λαθρεμπορίας κατά την έννοια των σχετικών διατάξεων του ν.2960/2001 (ΦΕΚ 265/Α).

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, αρκεί η διαπίστωση και μόνο της σχετικής παράβασης, χωρίς να απαιτείται και η οριστικοποίησή της.

#### Άρθρο 6

Έλεγχοι τελωνειακών αρχών

Το Τελωνείο Ελέγχου, είναι αρμόδιο να διενεργεί ελέγχους για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής της διαδικασίας που ορίζεται με την παρούσα και οι Ε.Λ.Υ.Τ. δύνανται να προβαίνουν σε εκ των υστέρων ελέγχους.

#### Άρθρο 7

1. Η ισχύς της παρούσας απόφασης αρχίζει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

2. Από τη δημοσίευση της παρούσας απόφασης καταργείται η αρ. πρωτ. Δ.1163/678/Ε0017/30.8.2001 Α.Υ.Ο.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 27 Αυγούστου 2015

Η Γενική Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων  
ΑΙΚ. ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

(2)

Υψηλές εξετάσεων για την πιστοποίηση καταλληλότητας προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 3606/2007.

#### Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΚΑΙ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ (Συνεδρίαση 2/725/3.8.2015)

Λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις:

1. του άρθρου 14 του ν. 3606/2007 (ΦΕΚ Α' 195/17.8.2007), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 13 του ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81/5.4.2013) και το άρθρο 10 του ν. 4281/2014 (ΦΕΚ Α' 160/8.8.2014),

2. της απόφασης 11/720/16.7.2015 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς «Πιστοποίηση καταλληλότητας προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν.3606/2007» (ΦΕΚ Β'/1780/19.8.2015),

3. της κοινής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος «Πιστοποίηση καταλληλότητας προσώπων απασχολούμενων σε πιστωτικά ιδρύματα που παρέχουν υπηρεσίες σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν. 3606/2007» (ΦΕΚ Β'/1781/19.8.2015),

4. του άρθρου 90 του π.δ. 63/2005 (ΦΕΚ Α' 98/22.4.2005) «Κωδικοποίηση της νομοθεσίας για την κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα», αποφασίζουν:

#### Άρθρο 1

Υψηλές εξετάσεων

Η ύλη των εξετάσεων πιστοποίησης καταλληλότητας προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν.3606/2007 ορίζεται ως ακολούθως για τα Πιστοποιητικά «α1», «α2», «β1», «β», «γ» και «δ»:

Α. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ

1. ΠΑΡΟΧΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

1.1 Επενδυτικές υπηρεσίες (ν. 3606/2007, άρθρο 4, όπως εκάστοτε ισχύει)

1.2 Χρηματοπιστωτικά μέσα (ν. 3606/2007, άρθρο 5, όπως εκάστοτε ισχύει)

1.3 Επιχειρήσεις που επιτρέπεται να παρέχουν επενδυτικές υπηρεσίες ή να ασκούν δραστηριότητες (ν. 3606/2007, άρθρο 3, όπως εκάστοτε ισχύει)

1.4 Χορήγηση άδειας λειτουργίας Ανώνυμης Εταιρείας Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (ΑΕΠΕΥ) (ν. 3606/2007, άρθρο 9, όπως εκάστοτε ισχύει) - Αναστολή/ ανάκληση άδειας λειτουργίας ΑΕΠΕΥ (ν. 3606/2007, άρθρα 20-23, όπως εκάστοτε ισχύουν)

1.5 Κανόνες συμπεριφοράς των ΑΕΠΕΥ

1.5.1 Υποχρεώσεις επαγγελματικής συμπεριφοράς κατά την παροχή επενδυτικών υπηρεσιών (ν. 3606/2007, άρθρα 6-7 και 25 και απόφαση 1/452/1.11.2007 του ΑΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, άρθρα 1-20 και 27, όπως εκάστοτε ισχύουν)

1.5.2 Εκτέλεση εντολών (ν. 3606/2007, άρθρα 27-28 και απόφαση 1/452/1.11.2007 του ΑΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, άρθρα 21-26, όπως εκάστοτε ισχύουν)

1.6 Συνδεδεμένοι αντιπρόσωποι (ν. 3606/2007, άρθρο 29, απόφαση 5/452/1.11.2007 του ΑΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως εκάστοτε ισχύουν)

1.7 Οργανωτικές απαιτήσεις - Συγκρούσεις συμφερόντων (ν. 3606/2007, άρθρα 12-13, απόφαση 2/452/1.11.2007

του ΑΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, Πράξη Διοικητή Τράπεζας της Ελλάδος 2577/9.3.2006, Παράρτημα 6, όπως εκάστοτε ισχύουν)

1.8 Το σύστημα αποζημίωσης επενδυτών

1.8.1 Γενικά (ν. 3606/2007, άρθρο 19, όπως εκάστοτε ισχύει)

1.8.2 Το Συνεγγυητικό Κεφάλαιο (ν. 2533/1997, άρθρα 61-68, όπως εκάστοτε ισχύουν)

1.8.3 Το Ταμείο Εγγύησης Καταθέσεων και Επενδύσεων (ν. 3746/2009, άρθρα 1-3, 5-7, 10, 12-17 και 21, όπως εκάστοτε ισχύουν)

1.9 Παροχή πίστωσης για αγορά κινητών αξιών (ν.4141/2013, άρθρα 5-12, όπως εκάστοτε ισχύουν)

1.10 Κεφαλαιακές απαιτήσεις (ν.4261/2014, Κεφ. Δ άρθρα 29-32, όπως εκάστοτε ισχύουν)

1.11 Ανώνυμες Εταιρείες Επενδυτικής Διαμεσολάβησης (ΑΕΕΔ) (ν.3606/2007, άρθρα 36-40 και αποφάσεις 9/452/1.11.2007 και 5/461/24.1.2008 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως εκάστοτε ισχύουν)

## 2. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΣΥΛΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

2.1 Οργανισμοί Συλλογικών Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες (ΟΣΕΚΑ) - Αμοιβαία Κεφάλαια (Α/Κ) (ν. 4099/2012, άρθρα 2-8, 59, 75 και 80, όπως εκάστοτε ισχύουν).

2.2 ΟΣΕΚΑ - Ανώνυμη Εταιρεία Επενδύσεων Μεταβλητού Κεφαλαίου (ΑΕΕΜΚ) (ν. 4099/2012, άρθρο 39, όπως εκάστοτε ισχύει)

2.3 Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων (ΑΕΔΑΚ): Υπηρεσίες και κανονισμοί συμπεριφοράς (ν. 4099/2012, άρθρα 12 και 23, και απόφαση 15/633/20.12.2012 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως εκάστοτε ισχύουν)

2.4 Οργανισμοί Εναλλακτικών Επενδύσεων (ΟΕΕ)

2.4.1 Ανώνυμη Εταιρεία Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου (ΑΕΕΧ) (ν. 3371/2005, άρθρα 27, 28 παρ. 1-3, 29-30 και 33, όπως εκάστοτε ισχύουν)

2.4.2 Αμοιβαίο Κεφάλαιο Επιχειρηματικών Συμμετοχών (ΑΚΕΣ) (ν. 2992/2002, άρθρο 7, όπως εκάστοτε ισχύει)

2.4.3 Εταιρεία Κεφαλαίων Επιχειρηματικών Συμμετοχών (ΕΚΕΣ) (ν. 2367/1995, άρθρο 5, όπως εκάστοτε ισχύει)

2.4.4 Ανώνυμη Εταιρεία Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία (ΑΕΕΑΠ) (ν. 2778/1999, άρθρα 21 παρ. 1, 22 παρ. 1-2, 23 παρ. 1, 25 και 30 παρ. 1, όπως εκάστοτε ισχύουν)

2.5 Διαχειριστές οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων - Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων (ΑΕΔΟΕΕ) (ν. 4209/2013, άρθρα 1-3, 4 παρ. 1 στοιχ. α και β, 5, 6-8, 12, 14-17, 22-23, 31, 41, 53, κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 231/2013 της Επιτροπής προς συμπλήρωση της οδηγίας 2011/61/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, άρθρα 2-5, 16-29, 30-37, όπως εκάστοτε ισχύουν)

2.6 Οργάνωση δικτύου διάθεσης μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων (απόφαση 2/462/7.2.2008 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως εκάστοτε ισχύει)

2.7 Εισφορά κινητών αξιών για την απόκτηση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων (απόφαση 1/438/1.8.2007 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως εκάστοτε ισχύει)

2.8 Διάθεση μεριδίων ή μετοχών ΟΣΕ που δεν υπόκεινται στην Οδηγία 85/611/ΕΟΚ (απόφαση 21/530/19.11.2009 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως εκάστοτε ισχύει)

2.9 Τριμηνιαίοι πίνακες επενδύσεων αμοιβαίων κεφαλαίων του ν. 3283/2004 (απόφαση 2/317/11.11.2004 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως εκάστοτε ισχύει)

2.10 Κατηγοριοποίηση αμοιβαίων κεφαλαίων (απόφαση 6/587/2.6.2011 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως εκάστοτε ισχύει)

2.11 Συγχώνευση ΟΣΕΚΑ - Δομή κυρίου και τροφοδοτικού ΟΣΕΚΑ - Κοινοποίηση της διάθεσης μεριδίων ΟΣΕΚΑ σε άλλο κράτος μέλος (απόφαση 16/633/20.12.2012 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως εκάστοτε ισχύει)

2.12 Ενημερωτικό δελτίο, ετήσια και εξαμηνιαία έκθεση ΟΣΕΚΑ (απόφαση 17/633/20.12.2012 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως εκάστοτε ισχύει)

2.13 Μέτρηση κινδύνων και υπολογισμός της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο και του κινδύνου αντισυμβαλλομένου των ΟΣΕΚΑ και των ΑΕΕΧ (απόφαση 3/645/30.4.2013 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως εκάστοτε ισχύει)

2.14 Βασικές πληροφορίες για τους επενδυτές: Δομή και περιεχόμενο - Συνθετικός δείκτης κινδύνου και απόδοσης - Τρόπος υπολογισμού των τρεχουσών επιβαρύνσεων - Σενάρια απόδοσης για σύνθετους ΟΣΕΚΑ (απόφαση 12/638/11.2.2013 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως εκάστοτε ισχύει)

## 3. ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ & ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

3.1 Η έννοια της οργανωμένης αγοράς και τα κύρια στοιχεία λειτουργίας της (ν. 3606/2007, άρθρα 41-43 και 48Α, όπως εκάστοτε ισχύουν)

3.2 Άλλες αγορές (διαπραγματεύσης) χρηματοπιστωτικών μέσων: Πολυμερείς Μηχανισμοί Διαπραγμάτευσης (ν. 3606/2007, άρθρο 15, όπως εκάστοτε ισχύει) και συστηματικοί εσωτερικοποιητές (ν.3606/2006, άρθρο 2 παρ. 4, και Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1287/2006 της Επιτροπής, άρθρο 21, όπως εκάστοτε ισχύουν)

3.3 Η πρόσβαση στην οργανωμένη αγορά και η απόκτηση της ιδιότητας του μέλους αυτής (ν. 3606/2007, άρθρο 45, όπως εκάστοτε ισχύει)

3.4 Συναλλακτική διαφάνεια, (ν. 3606/2007, άρθρα 50-57, και Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1287/2006 της Επιτροπής, άρθρα 17-20 και 22-29, όπως εκάστοτε ισχύουν)

3.5 Οι υποχρεώσεις των μελών των Αγορών Αξιών και Παραγώγων του Χρηματιστηρίου Αθηνών (Κανονισμός Χρηματιστηρίου Αθηνών: υπό 1.5.1-1.5.6, ενοτ. 2 παράγραφοι 2.2.8 (προτεραιότητα/ κατάταξη εντολών), 2.3.2.1. (μέθοδος 1) 2.3.3.1. - 2.3.3.3. (μέθοδος 2) και 2.6. (μέτρα προστασίας της αγοράς), όπως εκάστοτε ισχύουν)

3.6 Λειτουργία της Ηλεκτρονικής Δευτερογενούς Αγοράς Τίτλων (Κανονισμός ΗΔΑΤ της Τράπεζας της Ελλάδος, άρθρο 32 (ορισμός Βασικού Διαπραγματευτή Αγοράς, ΒΔ), άρθρο 33 (υποχρεώσεις ΒΔ) και άρθρα 37- 43 (κανόνες διαπραγμάτευσης τίτλων), όπως εκάστοτε ισχύουν).

3.7 Σύστημα Εκκαθάρισης Συναλλαγών επί Κινητών Αξιών (Κανονισμός Εκκαθάρισης Συναλλαγών επί Κινητών Αξιών της ΕΤ.ΕΚ., Ενότητα Π, Μέρος 2, παρ. 2.1. - 2.4.1. και παρ. 2.4.3. , 2.4.7. και 2.4.9., Μέρος 4, παρ. 4.1. - 4.2. και Μέρος 5 παρ. 5.1., όπως εκάστοτε ισχύουν).

3.8 Σύστημα Εκκαθάρισης Συναλλαγών επί Παραγώγων (Κανονισμός Εκκαθάρισης Συναλλαγών επί Παραγώγων της ΕΤ.ΕΚ., Ενότητα Π, Μέρος 2, παρ. 2.1 - 2.4.1., 2.4.3., 2.4.7., 2.4.9., Μέρος 5, παρ. 5.1 και 5.2. και Μέρος 6, παρ. 6.1., όπως εκάστοτε ισχύουν).

3.9 Σύστημα Άυλων Τίτλων (Κανονισμός Λειτουργίας ΣΑΤ, ορισμός 32 και άρθρα 2, 3, 3α, 12,13 και 15, όπως εκάστοτε ισχύουν).

#### 4. ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΣΕ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΕΣ ΑΓΟΡΕΣ

4.1 Η διαδικασία και οι προϋποθέσεις εισαγωγής κινητών αξιών σε οργανωμένη αγορά (ν. 3371/2005, άρθρα 2-10, όπως εκάστοτε ισχύουν)

4.2 Εισαγωγή χρηματοπιστωτικών μέσων προς διαπραγμάτευση (ν. 3606/2007, άρθρο 44, Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1287/2006 της Επιτροπής, άρθρα 35-37, και Κανονισμός Χρηματιστηρίου Αθηνών, υπό 3.1.1-3.1.2, όπως εκάστοτε ισχύουν)

4.3 Αναστολή διαπραγμάτευσης και διαγραφή χρηματοπιστωτικών μέσων (ν.3606/2007, άρθρο 46, και ν.3371/2005, άρθρο 17, όπως εκάστοτε ισχύουν)

#### 5. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΣΤΗΝ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑ

5.1 Δημόσια Προσφορά: Ενημερωτικό δελτίο - Πληροφοριακό Δελτίο

5.1.1 Γενικά (ν. 3401/2005, άρθρο 1, και απόφαση 12/697/10.11.2014 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως εκάστοτε ισχύουν).

5.1.2 Υποχρέωση δημοσίευσης του ενημερωτικού δελτίου (ν. 3401/2005, άρθρα 3-4, όπως εκάστοτε ισχύουν)

5.1.3 Περιεχόμενο, έγκριση και δημοσίευση του ενημερωτικού δελτίου (ν. 3401/2005, άρθρα 5-7,10 και 13-15, όπως εκάστοτε ισχύουν)

5.1.4 Κοινοτική διάσταση και ισχύς του ενημερωτικού Δελτίου (ν. 3401/2005, άρθρα 17-20, όπως εκάστοτε ισχύουν)

5.1.5 Υποχρέωση δημοσίευσης του πληροφοριακού δελτίου (ν. 3401/2005, άρθρο 24, όπως εκάστοτε ισχύει)

5.1.6 Περιεχόμενο, έγκριση και δημοσίευση του πληροφοριακού δελτίου (απόφαση 12/697/10.11.2014 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως εκάστοτε ισχύει)

5.2 Υποχρεώσεις ενημέρωσης εκ μέρους των εισηγμένων εταιρειών

5.2.1 Γενικά (ν. 3556/2007, άρθρο 2, όπως εκάστοτε ισχύει)

5.2.2 Υποχρεώσεις περιοδικής πληροφόρησης (ν. 3556/2007, άρθρα 4-8, όπως εκάστοτε ισχύουν)

5.2.3 Υποχρεώσεις διαρκούς πληροφόρησης (ν. 3556/2007, άρθρα 9-16, ν. 3340/2005 άρθρα 10 και 11, απόφαση 3/347/12.7.2005 του Δ.Σ. Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως εκάστοτε ισχύουν)

5.2.4 Υποχρεώσεις παροχής διευκολύνσεων και πληροφοριών από εκδότες κινητών αξιών (ν. 3556/2007, άρθρο 17, όπως εκάστοτε ισχύει)

5.2.5 Υποχρεώσεις διασφάλισης της πρόσβασης σε ρυθμιζόμενες πληροφορίες και ενημέρωσης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, (ν. 3556/2007, άρθρο 21, όπως εκάστοτε ισχύει)

#### 6. ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ ΑΠΟ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΥΝ ΠΡΟΝΟΜΙΑΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟ ΠΡΑΞΕΙΣ ΧΕΙΡΑΓΩΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΓΟΡΑΣ (ΚΑΤΑΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΑΓΟΡΑΣ)

6.1 Κατάχρηση αγοράς

6.1.1 Γενικά - Πεδίο εφαρμογής - Ορισμοί (ν. 3340/2005, άρθρα 1-2, 20-21, όπως εκάστοτε ισχύουν)

6.1.2 Απαγόρευση κατάχρησης προνομιακών πληροφοριών (ν. 3340/2005, άρθρα 3-6, όπως εκάστοτε ισχύουν)

6.1.3 Απαγόρευση χειραγώγησης αγοράς (ν. 3340/2005, άρθρα 7-9, απόφαση 1/347/12.7.2005 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 2273/2003 της Επιτροπής, για την εφαρμογή της οδηγίας 2003/6/ΕΚ, όπως εκάστοτε ισχύουν)

6.1.4 Υποχρέωση δημοσιοποίησης προνομιακών πληροφοριών, υποχρέωση γνωστοποίησης συναλλαγών, υποχρεώσεις εκδοτών, υποχρεώσεις διαχειριστών αγοράς και εκδοτών στατιστικών στοιχείων, υποχρεώσεις προσώπων που διαμεσολαβούν στην κατάρτιση συναλλαγών, υποχρεώσεις προσώπων που εκπονούν ή διαδίδουν αναλύσεις (ν. 3340/2005, άρθρα 10-18, απόφαση 2/347/12.7.2005 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, απόφαση 3/347/12.7.2005 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, απόφαση 4/347/12.7.2005 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, απόφαση 5/347/12.7.2005 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 2273/2003 της Επιτροπής, για την εφαρμογή της οδηγίας 2003/6/ΕΚ, όπως εκάστοτε ισχύουν)

6.2 Ανοικτές Πωλήσεις (Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 236/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, όπως εκάστοτε ισχύει).

#### 7. ΠΡΟΛΗΨΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΟΛΗ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

7.1 Πρόληψη και καταστολή νομιμοποίησης παράνομων εσόδων και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας

7.1.1 Γενικά (ν. 3691/2008, άρθρα 1-2, όπως εκάστοτε ισχύει)

7.1.2 Η Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης («Αρχή») (ν. 3691/2008, άρθρο 7, όπως εκάστοτε ισχύει)

7.1.3 Αρμόδιες αρχές και υπόχρεα πρόσωπα (ν. 3691/2008, άρθρα 5-6, όπως εκάστοτε ισχύουν)

7.1.4 Εγκληματικές δραστηριότητες - βασικά αδικήματα (ν. 3691/2008, άρθρο 3, ν. 3340/2005, άρθρα 29-30, ν. 3606/2007, άρθρα 8 και 22, όπως εκάστοτε ισχύουν)

7.1.5 Ποινικές και διοικητικές κυρώσεις (του ν. 3691/2008, άρθρα 45, 51-52, όπως εκάστοτε ισχύουν)

7.1.6 Τα μέτρα δέουσας επιμέλειας που οφείλουν να εφαρμόσουν τα υπόχρεα πρόσωπα για την πρόληψη της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και χρόνος πιστοποίησης της ταυτότητας των πελατών (ν. 3691/2008, άρθρα 12-25, απόφαση ΕΤΠΘ αριθμ. 281/2009 της Τράπεζας της Ελλάδος και απόφαση 1/506/8.4.2009 ΔΣ Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως εκάστοτε ισχύουν)

7.1.7 Υποχρεώσεις αναφοράς (ν. 3691/2008, άρθρα 26 και 44, όπως εκάστοτε ισχύουν)

7.1.8 Ενδεικτική τυπολογία ασυνήθων ή ύποπτων συναλλαγών κατά την έννοια των παραγράφων 13-14 του άρθρου 4 του ν. 3691/2008 (απόφαση ΕΤΠΘ αριθμ. 285/2009 της Τράπεζας της Ελλάδος και εγκύκλιοι της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 41/8.4.2009 και 49/28.11.2012, όπως εκάστοτε ισχύουν)

7.2 Πληροφορίες για τον πληρωτή που συνοδεύουν τις μεταφορές χρηματικών ποσών (Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1781/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, όπως εκάστοτε ισχύει)

#### Β. ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ

1. ΛΗΨΗ, ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΕΝΤΟΛΩΝ ΣΕ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Α1)

1.1 Βασικές στατιστικές έννοιες (υπολογισμός χρηματοοικονομικού κινδύνου και απόδοσης, διαχρονική αξία χρήματος)

- 1.2 Είδη κινδύνου (αγοράς, επιτοκίου, λειτουργικός, αντισυμβαλλομένου, συστημικός)
- 1.3 Σχέση κινδύνου και απόδοσης
- 1.4 Χαρακτηριστικά αγορών κεφαλαίου
- 1.4.1 Δείκτες απόδοσης (απόδοση στη λήξη)
- 1.4.2 Πληροφόρηση, ρευστότητα, κόστος συναλλαγών
- 1.4.3 Κεφαλαιοποίηση, βάθος και εύρος αγοράς
- 1.5 Δομή και οργάνωση αγορών κεφαλαίου
- 1.5.1 Οργανωμένες - OTC αγορές, ιδιωτικές αγορές, αγορές δημοπρασίας
- 1.5.2 Πρωτογενείς-δευτερογενείς αγορές, τρίτες αγορές
- 1.6 Διαδικασία και μηχανισμοί συναλλαγών στις αγορές κεφαλαίου
- 1.6.1 Λήψη-διαβίβαση-εκτέλεση εντολών πελατών
- 1.6.2 Εκκαθάριση και διακανονισμός συναλλαγών πελατών
- 1.6.3 Καταχώρηση ιδιοκτησίας τίτλων, θεματοφυλακή τίτλων
- 1.7 Μετοχικοί τίτλοι (βασικά χαρακτηριστικά, δικαιώματα και υποχρεώσεις)
- 1.8 Τίτλοι σταθερού εισοδήματος (βασικά χαρακτηριστικά, δικαιώματα και υποχρεώσεις)
- 1.9 Τίτλοι Οργανισμών Συλλογικών Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες - ΟΣΕΚΑ (βασικά χαρακτηριστικά, δικαιώματα και υποχρεώσεις: μερίδια/ μετοχές, ενεργητικό, αποτίμηση ενεργητικού, καθαρή τιμή, προμήθειες, τιμή διάθεσης και εξαγοράς, επενδυτική πολιτική/ κατηγοριοποίηση, μεριδιούχος/ προφίλ κινδύνου επενδυτή)
- 1.10 Τίτλοι Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων-ΟΕΕ (βασικά χαρακτηριστικά, δικαιώματα και υποχρεώσεις)
- 1.11 Χρηματιστηριακοί δείκτες (βασικοί και κλαδικοί δείκτες ΧΑ)
2. ΛΗΨΗ, ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΕΝΤΟΛΩΝ ΣΕ ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ (Α2)
- 2.1 Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα (βασικά χαρακτηριστικά)
- 2.1.1 Προθεσμιακά συμβόλαια (forwards- FRAs)
- 2.1.2 Συμβόλαια Μελλοντικής Εκπλήρωσης (futures)
- 2.1.3 Δικαιώματα προαίρεσης (options)
- 2.1.3 Συμβάσεις ανταλλαγής (swaps)
- 2.1.4 Άλλα παράγωγα μέσα
- 2.2 Εξισορροπητική κερδοσκοπία (arbitrage)
- 2.3 Θέσεις στην αγορά μετρητοίς
- 2.4 Αγορά παραγώγων του Χρηματιστηρίου Αθηνών
- 2.5 Παράγωγα προϊόντα στο Χρηματιστήριο Αθηνών
3. ΠΑΡΟΧΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΣΕ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Β1)
- 3.1 Χρηματοπιστωτικό σύστημα (χαρακτηριστικά αγορών χρήματος και κεφαλαίου και αγορών συναλλάγματος, στοιχεία οικονομικής πολιτικής)
- 3.2 Οικονομικοί κύκλοι και οικονομικοί χρηματοοικονομικοί-δείκτες
- 3.3 Αποτελεσματικότητα και διαφάνεια αγορών κεφαλαίου
- 3.4 Μετοχικοί τίτλοι (απόδοση, κίνδυνος)
- 3.5 Τίτλοι σταθερού εισοδήματος (απόδοση, κίνδυνος)
- 3.6 Σύνθετα χρηματοπιστωτικά μέσα (χαρακτηριστικά, κίνδυνοι, απόδοση)
- 3.7 Τιτλοποίηση χρηματοοικονομικών απαιτήσεων (asset securitization)
- 3.8 Συγχωνεύσεις και εξαγορές στην κεφαλαιαγορά (χαρακτηριστικά και μορφές)
- 3.9 Φορολογία κεφαλαιακής υπεραξίας, συναλλαγών, συλλογικών επενδύσεων
- 3.10 Επενδυτικά χαρακτηριστικά και προφίλ πελατών, σχέσεις πελατών και εταιριών
4. ΠΑΡΟΧΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ (Β)
- 4.1 Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα (αποτίμηση)
- 4.1.1 Προθεσμιακά συμβόλ'α (forwards)
- 4.1.2 Συμβόλαια Μελλοντικής Εκπλήρωσης (futures)
- 4.1.3 Δικαιώματα προαίρεσης (options)
- 4.1.4 Συμβάσεις ανταλλαγής (swaps)
- 4.1.5 Άλλα παράγωγα μέσα (CDO, CDS, TRS, CLN, κίνδυνοι)
- 4.2 Εξισορροπητική κερδοσκοπία (arbitrage)
- 4.3 Αντιστάθμιση αγοράς (long hedging) και πώλησης (short hedging)
- 4.4 Αντιστάθμιση με χρήση προθεσμιακών συμβολαίων
- 4.5 Αντιστάθμιση με χρήση συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης (futures hedging)
- 4.6 Αντιστάθμιση με χρήση δικαιωμάτων προαίρεσης (option hedging)
- 4.7 Ασφάλιση χαρτοφυλακίου (portfolio insurance)
5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΠΕΛΑΤΩΝ (Γ)
- 5.1 Στατιστικές έννοιες τάσης, συγκέντρωσης και απόκλισης
- 5.2 Θεωρία χαρτοφυλακίου χρηματοοικονομικών επενδύσεων
- 5.3 Θεωρία αποτίμησης χρηματοοικονομικών επενδύσεων (CAPM, APT)
- 5.4 Ενεργητική και παθητική διαχείριση χαρτοφυλακίου
- 5.5 Επιλογή τίτλων, κατανομή επενδύσεων, και συγχρονισμός εισόδου στην αγορά
- 5.6 Πολιτικές διαχείρισης χαρτοφυλακίου ιδιωτών πελατών (στόχοι, ορίζοντας, περιορισμοί)
- 5.7 Πολιτικές διαχείρισης χαρτοφυλακίου θεσμικών πελατών (στόχοι, ορίζοντας περιορισμοί)
- 5.8 Στρατηγικές αντιστάθμισης χρηματοπιστωτικού κινδύνου
- 5.8.1 Αντιστάθμιση κινδύνου αγοράς
- 5.8.2 Αντιστάθμιση κινδύνου επιτοκίου
- 5.8.3 Αντιστάθμιση συναλλαγματικού κινδύνου
- 5.8.4 Αντιστάθμιση πιστωτικού κινδύνου
- 5.9 Μέτρηση απόδοσης και ανάλυση απόδοσης χαρτοφυλακίου
6. ΕΚΠΟΝΗΣΗ ΑΝΑΛΥΣΕΩΝ ΓΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΜΕΣΑ Η ΕΚΔΟΤΕΣ (Δ)
- 6.1 Μικροοικονομική ανάλυση (τιμολόγηση αγαθών και υπηρεσιών, ανάλυση δομή αγοράς)
- 6.2 Μακροοικονομική ανάλυση (δημοσιονομική και νομισματική πολιτική)
- 6.3 Κλαδική και εταιρική ανάλυση, ανάλυση κύκλου ζωής προϊόντων, καινοτομία
- 6.4 Αποτίμηση μετοχών (μέθοδοι, θεμελιώδης ανάλυση, τεχνική ανάλυση)
- 6.5 Αποτίμηση ομολόγων (μέθοδοι, διάρκεια, κυρτότητα)
- 6.6 Αποτίμηση παραγώγων προϊόντων (ΣΜΕ, δικαιώματα προαίρεσης, κ.λπ.)
- 6.7 Αποτίμηση άλλων χρηματοπιστωτικών μέσων (ακίνητη περιουσία, εμπορεύματα)

- 6.8 Αρχές και πρότυπα λογιστικής παρουσίασης  
6.9 Ανάλυση χρηματοοικονομικών καταστάσεων εται-  
ριών  
6.10 Εταιρική διακυβέρνηση  
6.11 Επιχειρηματική χρηματοδότηση (έκδοση ομολ. δα-  
νείου, αύξηση μετοχικού κεφαλαίου)  
6.12 Κεφαλαιακή διάρθρωση επιχείρησης (κόστος κε-  
φαλαίου, επιχειρηματικές αποφάσεις)

Άρθρο 2  
Ισχύς

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει από τη δημοσίευσή της  
στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

2. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας καταργείται  
η Κοινή Απόφαση της Τράπεζας της Ελλάδος και της  
Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (ΦΕΚ Β'1168/16.6.2009).  
3. Από την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη  
εις βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.  
Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της  
Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 24 Αυγούστου 2015

Ο Διοικητής της Τράπεζας της Ελλάδος  
ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.  
της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς  
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΠΟΤΟΠΟΥΛΟΣ

