



Επιτροπή Αναφορών

24.3.2023

## ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

σε συνέχεια της διερευνητικής επίσκεψης στην Ουάσινγκτον (ΗΠΑ) από τις 18 έως τις 22 Ιουλίου 2022 για αύξηση της ευαισθητοποίησης και συζήτηση σχετικά με τον αντίκτυπο του νόμου των ΗΠΑ περί Φορολογικής Συμμόρφωσης Ξένων Λογαριασμών (FATCA) στους πολίτες της ΕΕ και διεξαγωγή ανταλλαγής απόψεων με εκπροσώπους του Κογκρέσου των ΗΠΑ και της κυβέρνησης των ΗΠΑ για την εξεύρεση λύσεων στα προβλήματα πολυάριθμων πολιτών της ΕΕ και των οικογενειών τους που επηρεάζονται από την εξωεδαφική εφαρμογή της φορολόγησης βάσει ιθαγένειας, όπως αυτά εκτίθενται στις αναφορές αριθ. 1088/2016, 1470/2020, 0323/2021 και 0394/2021

Επιτροπή Αναφορών

Μέλη της αποστολής:

Yana Toom	(Renew) (επικεφαλής της αποστολής)
Alexander Bernhuber	(PPE)
Cristina Maestre Martín De Almagro	(S&D)
Marc Angel	(S&D)
Ulrike Müller	(Renew)
Kosma Złotowski	(ECR)
Mario Furore	(NI)

## Εισαγωγή

Ο Νόμος των ΗΠΑ περί Φορολογικής Συμμόρφωσης Ξένων Λογαριασμών (US' Foreign Account Tax Compliance Act – FATCA) υποχρεώνει τα ευρωπαϊκά και άλλα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ξένων χωρών να αναφέρουν στις φορολογικές αρχές των ΗΠΑ όλες τις συμμετοχές των πελατών τους που έχουν ή είχαν δεσμούς με τις ΗΠΑ. Ο FATCA εφαρμόζεται μέσω διακυβερνητικών συμφωνιών, τις οποίες οι Ηνωμένες Πολιτείες διαπραγματεύτηκαν διμερώς με 113 χώρες, συμπεριλαμβανομένων των κρατών μελών. Ο FATCA φέρεται να έχει ως στόχο την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής από φορολογούμενους κατοίκους των ΗΠΑ, αλλά στην πράξη έχει πλήξει μεγάλο αριθμό Ευρωπαίων πολιτών και ιδίως τους αποκαλούμενους «accidental Americans» («Αμερικανοί λόγω συγκυριών»), δηλαδή τόσο τους πολίτες που απέκτησαν αμερικανική ιθαγένεια κατά τη γέννησή τους στο έδαφος των ΗΠΑ ή μέσω των Αμερικανών γονέων τους, αλλά δεν έχουν στην ουσία καμία σχέση με τις ΗΠΑ, όσο και τα μέλη της οικογένειάς τους που δεν είναι υπήκοοι ΗΠΑ. Επειδή η νομοθεσία έχει σοβαρές οικονομικές συνέπειες (καταβολή ποσού που αντιστοιχεί σε ποσοστό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων στις ΗΠΑ) σε περίπτωση μη συμμόρφωσης των παρόχων χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών με τις απαιτήσεις που επιβάλλει ο FATCA, ορισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα αποφεύγουν όλες τις εμπορικές συναλλαγές με πελάτες που παρουσιάζουν οποιαδήποτε σύνδεση με τις ΗΠΑ, είτε πραγματική είτε μή πραγματική. Οι διακρίσεις αυτές μπορούν να προκαλέσουν παραβιάσεις της οδηγίας για τους λογαριασμούς πληρωμών<sup>1</sup>, σύμφωνα με την οποία όλοι οι κάτοικοι της ΕΕ έχουν δικαίωμα σε λογαριασμό πληρωμών με βασικά χαρακτηριστικά. Ένα ακόμα πρόβλημα που αντιμετωπίζουν οι κάτοικοι, τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και οι κυβερνήσεις των κρατών μελών της ΕΕ σε σχέση με τον FATCA περιλαμβάνει ζητήματα που αφορούν δυσκολίες κατά την υποβολή στοιχείων χωρίς να υπάρχει αριθμός φορολογικού μητρώου ή κοινωνικής ασφάλισης στις ΗΠΑ. Παρά τα μέτρα αρωγής που έχουν λάβει μέχρι στιγμής οι αρχές των ΗΠΑ όσον αφορά άτομα με αμερικανική ιθαγένεια που επιθυμούν να παραιτηθούν από την αμερικανική τους ιθαγένεια (μέτρα που αναφέρθηκαν προηγουμένως από τις υπηρεσίες της Επιτροπής στην Επιτροπή Αναφορών (PETI)), οι πολίτες της ΕΕ με αμερικανική ιθαγένεια εξακολουθούν να αντιμετωπίζουν συγκεκριμένες δυσκολίες (π.χ. πολύπλοκες διαδικασίες και υψηλά τέλη παραίτησης – περίπου 2 300 δολάρια ΗΠΑ). Η Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ (US Internal Revenue Service – IRS) δήλωσε ότι είναι πρόθυμη να επιδείξει μεγαλύτερη κατανόηση για τις συνθήκες υπό τις οποίες τα αλλοδαπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα δεν είναι σε θέση να αναφέρουν αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ). Η IRS ανέφερε ότι οι πληροφορίες αυτές θα επέτρεπαν στην κυβέρνηση των ΗΠΑ να εξετάσει περαιτέρω κατά πόσον θα μπορούσαν να ληφθούν πρόσθετα μέτρα για την ενθάρρυνση της υποβολής αναφορών ΑΦΜ και κατά πόσον θα μπορούσαν να παρασχεθούν πρόσθετες ελαφρύνσεις σε αλλοδαπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ή σε φορολογούμενους των ΗΠΑ που κατοικούν στο εξωτερικό.

Δεδομένου ότι οι XXI πρέπει να υποβάλλουν οικονομικά δεδομένα σχετικά με πελάτες με δεσμούς με τις ΗΠΑ, έχουν επίσης τεθεί ερωτήματα σχετικά με τη συμμόρφωση με τους κανονισμούς της ΕΕ για την προστασία της ιδιωτικής ζωής, συμπεριλαμβανομένου του άρθρου 96 του γενικού κανονισμού για την προστασία δεδομένων (ΓΚΠΔ)<sup>2</sup> και του άρθρου 61

<sup>1</sup> Οδηγία 2014/92/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Ιουλίου 2014, για τη συγκρισιμότητα των τελών που συνδέονται με λογαριασμούς πληρωμών, την αλλαγή λογαριασμού πληρωμών και την πρόσβαση σε λογαριασμούς πληρωμών με βασικά χαρακτηριστικά (ΕΕ L 257 της 28.8.2014, σ. 214).

<sup>2</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων) (ΕΕ L 119 της 4.5.2016, σ. 1).

της οδηγίας για την επιβολή του νόμου (LED)<sup>3</sup>. Σύμφωνα με τα εν λόγω άρθρα, οι υφιστάμενες διεθνείς συμφωνίες που αφορούν διεθνείς διαβιβάσεις δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα οι οποίες συμμορφώνονται με το δίκαιο της Ένωσης, όπως ίσχυε πριν από την έναρξη ισχύος του κανονισμού ή της οδηγίας, παραμένουν σε ισχύ έως ότου τροποποιηθούν, αντικατασταθούν ή ανακληθούν.

Το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Προστασίας Δεδομένων (ΕΣΠΔ) θεωρεί ότι, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι το επίπεδο προστασίας βάσει του ΓΚΠΔ και της οδηγίας για την επιβολή του νόμου δεν υπονομεύεται όταν δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα διαβιβάζονται εκτός της Ένωσης, θα πρέπει να εξεταστεί ο στόχος της ευθυγράμμισης των εν λόγω συμφωνιών με τον ΓΚΠΔ και την οδηγία για την επιβολή της νομοθεσίας, όταν αυτό δεν συμβαίνει ακόμη.

Σε αυτήν τη βάση, στην ίδια δήλωση, το ΕΣΠΔ κάλεσε τα κράτη μέλη να αξιολογήσουν και, κατά περίπτωση, να επανεξετάσουν τις διεθνείς συμφωνίες τους που περιλαμβάνουν διεθνείς διαβιβάσεις δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, όπως εκείνες που σχετίζονται με τη φορολογία (π.χ. με την αυτόματη ανταλλαγή δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα για φορολογικούς σκοπούς), προκειμένου να προσδιορίσουν κατά πόσον ενδέχεται να χρειαστεί περαιτέρω ευθυγράμμιση με την ισχύουσα νομοθεσία της ΕΕ, τη νομολογία και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΕΣΠΔ.

Όπως αναφέρεται επίσης στη δήλωση του ΕΣΠΔ, οι εθνικές αρχές προστασίας δεδομένων, ως φορείς επιβολής των κανόνων προστασίας των δεδομένων, διαδραματίζουν θεμελιώδη ρόλο στην παροχή συνδρομής και συμβουλών στις αρχές των κρατών μελών στο πλαίσιο αυτό.

### ***Αναφορές και αναφέροντες***

Η ακόλουθη αναφορά χρησίμευσε ως βάση για την εν λόγω διερευνητική επίσκεψη:

- Αναφορά αριθ. 1088/2016, του J. R., γαλλικής ιθαγένειας, σχετικά με εικαζόμενη παραβίαση των δικαιωμάτων της ΕΕ από τον νόμο των Ηνωμένων Πολιτειών περί φορολογικής συμμόρφωσης αλλοδαπών λογαριασμών (FATCA), και οι εξωεδαφικές επιπτώσεις των νόμων των ΗΠΑ στην ΕΕ·
- Αναφορά αριθ. 1470/2020, του Ronald Arijès, ολλανδικής ιθαγένειας, σχετικά με προβλήματα που αντιμετωπίζει με τον FATCA (νόμος περί φορολογικής συμμόρφωσης αλλοδαπών λογαριασμών) αφού άλλαξε τράπεζα·
- Αναφορά αριθ. 0323/2021, της G.L., γαλλικής ιθαγένειας, φέρουσα άλλες 4 υπογραφές, σχετικά με εικαζόμενη παραβίαση ορισμένων δικαιωμάτων των πολιτών διπλής, ευρωπαϊκής/αμερικανικής, ιθαγένειας ως αποτέλεσμα του FATCA·
- Αναφορά αριθ. 0394/2021, του Lee Nicholas, αμερικανικής ιθαγένειας, σχετικά με την εξαίρεση των υπηκόων των ΗΠΑ από τους κανονισμούς PRIIPS λόγω του νόμου

---

<sup>3</sup> Οδηγία (ΕΕ) 2016/680 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από αρμόδιες αρχές για τους σκοπούς της πρόληψης, διερεύνησης, ανίχνευσης ή δίωξης ποινικών αδικημάτων ή της εκτέλεσης ποινικών κυρώσεων και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της απόφασης-πλαίσιο 2008/977/ΔΕΥ του Συμβουλίου (ΕΕ L 119 της 4.5.2016, σ. 89).

FATCA.

## *Συνοπτική περιγραφή των συναντήσεων*

### *Δευτέρα 18 Ιουλίου 2022*

*15.45 - 16.55*

*Elise BEAN, πρώην διευθύντρια προσωπικού και γενική σύμβουλος, Μόνιμη Υποεπιτροπή Ερευνών της Γερουσίας των ΗΠΑ*

Τα μέλη της αντιπροσωπείας της PETI ενημερώθηκαν από την κ. Bean σχετικά με την θέσπιση του FACTA. Η κ. Bean ανέφερε ότι ο λόγος για την κατάρτιση της νομοθεσίας είναι η καταπολέμηση της φοροαποφυγής και της φοροδιαφυγής από εύπορους Αμερικανούς πολίτες, οι οποίοι εκμεταλλεύτηκαν τα κενά για να αποκρύψουν περιουσιακά στοιχεία από τις φορολογικές αρχές των ΗΠΑ, αποκτώντας το καθεστώς του κατοίκου και λαμβάνοντας χρηματοπιστωτικές υπηρεσίες σε χώρες εκτός ΗΠΑ. Τα μέλη ενημερώθηκαν ότι ο FATCA διαδραμάτισε καθοριστικό ρόλο στον εξαναγκασμό των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και των πολιτών των ΗΠΑ να αποκαλύψουν περιουσιακά στοιχεία που είχαν προηγουμένως αποκρύψει από την Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ (IRS) ή να τα επανεισαγάγουν στις ΗΠΑ. Η κ. Bean τόνισε ότι τα λιγότερο εύπορα άτομα ή οι απλοί πολίτες επιβαρύνονται μόνο με μικρό διοικητικό φόρτο προκειμένου να συμμορφωθούν με τον FATCA, καθώς υπάρχουν αρκετά υψηλά όρια για τα περιουσιακά στοιχεία πάνω από τα οποία οι ΗΠΑ θα επιβάλουν εξωεδαφική φορολόγηση. Η κ. Bean αμφισβήτησε επίσης την ορθότητα των ισχυρισμών απλών πολιτών που διαμένουν στην ΕΕ ότι οι αιτήσεις τους παροχής τραπεζικών υπηρεσιών απορρίπτονται.

Κατά τη διάρκεια της συνεδρίας ερωτήσεων και απαντήσεων, υπέβαλαν ερωτήσεις και διατύπωσαν παρατηρήσεις τα ακόλουθα μέλη της αντιπροσωπείας:

Η *Yana Toom* ρώτησε την συνομιλήτρια εάν δεν θεωρεί ότι το πεδίο εφαρμογής του FATCA καλύπτει μια υπερβολικά ευρεία ομάδα ατόμων, για τα οποία δεν υπήρχε κατ' ανάγκη πρόθεση να υπαχθούν στη νομοθεσία και αν οι διακυβερνητικές συμφωνίες που έχουν υπογραφεί από τις ΗΠΑ διμερώς με άλλες χώρες είναι πανομοιότυπες. Επισήμανε επίσης ότι σε ορισμένους πολίτες της ΕΕ που έχουν δεσμούς με τις ΗΠΑ ή πολίτες με διπλή ιθαγένεια δεν έχουν παρασχεθεί τραπεζικές υπηρεσίες. Η κ. Toom ρώτησε επίσης αν η διαβίβαση δεδομένων από την ΕΕ στις ΗΠΑ είναι αναλογική. Ζήτησε επίσης στοιχεία σχετικά με τις ποσοτικές επιπτώσεις του FATCA.

Ο *Marc Angel* παρατήρησε ότι υπάρχει έλλειψη αναλογικότητας κατά την εφαρμογή του FATCA. Ρώτησε αν το κοινό σύστημα αναφοράς (ΚΣΑ) του ΟΟΣΑ είναι ισχυρότερο μέσο απ' ό,τι ο FATCA. Ζήτησε επίσης πληροφορίες σχετικά με τους Αμερικανούς λόγω συγκυριών που δεν διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) και δεν τους παρέχονται τραπεζικές υπηρεσίες. Ρώτησε επίσης εάν υπάρχει πρόθεση να βελτιωθεί η πτυχή αναλογικότητας του FATCA.

Ο *Alexander Bernhuber* ρώτησε αν είναι προαιρετική η συμμετοχή των τραπεζών στον FATCA και αν όλες οι χώρες της ΕΕ υπέγραψαν διακυβερνητικές συμφωνίες για τον FATCA.

Η κ. Bean ανέφερε ότι υπάρχουν ορισμένα στοιχεία των διακυβερνητικών συμφωνιών που διαφέρουν ελαφρώς, χωρίς να υπάρχουν σημαντικές αποκλίσεις. Εξέφρασε αμφιβολίες ως προς το κατά πόσον η άρνηση παροχής τραπεζικών υπηρεσιών είναι αποτέλεσμα του FATCA και κατά πόσον αυτό είναι ευρέως διαδεδομένο. Σημείωσε επίσης ότι τα δεδομένα που ανταλλάσσονται προορίζονται μόνο για χρήση από τις φορολογικές αρχές και αποσκοπούν στην καταπολέμηση παράνομων πρακτικών. Εν προκειμένω τόνισε ότι οι έρευνες των αρχών επιβολής του νόμου έχουν προβάδισμα έναντι της προστασίας της ιδιωτικής ζωής. Σημείωσε ότι οι περισσότεροι πολίτες με διπλή ιθαγένεια δεν υπόκεινται στον FATCA, δεδομένου ότι υπάρχουν κατώτατα όρια κάτω από τα οποία κανένας φορολογούμενος δεν υποχρεούται να υποβάλει δήλωση (50 000 USD σε μετρητά ή σε περιουσιακά στοιχεία για κατοίκους ΗΠΑ και σημαντικά υψηλότερα όρια για τους μη κατοίκους ΗΠΑ). Τόνισε ότι οι περισσότερες μεγάλες τράπεζες έχουν καταχωριστεί στο πλαίσιο του FATCA και, ως εκ τούτου, τηρούν τις σχετικές απαιτήσεις και, κατά συνέπεια, δεν θα πρέπει να υπάρχουν προβλήματα στην παροχή υπηρεσιών. Κατά την ανταλλαγή πληροφοριών μέσω ΚΠΑ και FATCA επισήμανε ότι το ΚΠΑ απαιτεί πρόσθετες πληροφορίες σε σύγκριση με τον FATCA, συμπεριλαμβανομένων του υπολοίπου λογαριασμού και της πραγματικής κυριότητας. Στο πλαίσιο του FATCA δεν δηλώνεται το υπόλοιπο του λογαριασμού αλλά το εισόδημα που αποκτάται, κάτι που, κατά την άποψή της, αποτελεί μειονέκτημα, καθώς πολλοί εγκληματίες το εκμεταλλεύονται ανοίγοντας μη τοκοφόρους λογαριασμούς. Κατά την άποψη της κ. Bean, οι κυρώσεις κατά χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων που επιβάλλονται στο πλαίσιο του FATCA δεν προβλέπονται στο ΚΠΑ. Όσον αφορά την έκδοση ΑΦΜ, σημείωσε ότι η σχετική διαδικασία είναι αρκετά εύκολη.

Η κ. Bean επισήμανε ότι, ενώ είναι προαιρετικό για τις τράπεζες να προσχωρήσουν στον FATCA, οι περισσότερες το έπραξαν, όπως και οι περισσότερες χώρες της ΕΕ έχουν υπογράψει διακυβερνητικές συμφωνίες. Σημείωσε ότι δεδομένα σχετικά με τις επιπτώσεις του FATCA είναι πολύ σπάνια, αν όχι ανύπαρκτα. Τόνισε επίσης ότι τα άτομα δεν χρειάζεται να υποβάλλουν αναφορά, αλλά τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα είναι εκείνα που πρέπει να το πράττουν. Κυρώσεις επιβάλλονται στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και όχι σε ιδιώτες, προσέθεσε. Αναγνώρισε ότι η νομοθεσία για την ιθαγένεια των ΗΠΑ είναι ελλιπής και εξέφρασε την πεποίθησή της ότι υπάρχει πρόθεση να βελτιωθεί η πτυχή της αναλογικότητας όσον αφορά τους «Αμερικανούς λόγω συγκυριών». Κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο FATCA είχε ως αποτέλεσμα υψηλό επίπεδο φορολογικής συμμόρφωσης. Κατά την άποψή της, η άσκηση πίεσης από ομάδες συμφερόντων κατά του FATCA προέρχεται από εύπορους Αμερικανούς πολίτες και, ενώ ο FATCA προκάλεσε σε αρχικό στάδιο ανησυχία στους απλούς πολίτες, αυτό δεν ισχύει πλέον. Η κ. Bean συμφώνησε ότι οι κυρώσεις θα πρέπει να είναι αναλογικές για μικρές και ακούσιες παραβάσεις των πολιτών. Αναρωτήθηκε επίσης κατά πόσο μια δήλωση παραίτησης από την ιθαγένεια κατά τη γέννηση θα πρέπει να αποτελεί δυνατότητα για τους γονείς παιδιών που γεννήθηκαν σε αμερικανικό έδαφος.

### **17.00 - 18.00**

#### ***Συνάντηση αντιπροσωπείας του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου με τον Σταύρο ΛΑΜΠΡΙΝΙΔΗ, Πρέσβη της ΕΕ στις ΗΠΑ (μαζί με τα μέλη της Αντιπροσωπείας του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου για τις σχέσεις με τις ΗΠΑ)***

Ο πρέσβης ενημέρωσε τους βουλευτές σχετικά με την πολιτική κατάσταση στις ΗΠΑ, η οποία χαρακτηρίζεται από κομματική διαίρεση και τις προκλήσεις που αντιμετωπίζει το πολιτικό κατεστημένο των ΗΠΑ μετά τις αναταραχές της 6ης Ιανουαρίου στο Καπιτώλιο και γύρω από αυτό. Έδωσε μια εικόνα για ορισμένα από τα συνταγματικά ζητήματα που περιλαμβάνονται στο χρονοδιάγραμμα του Ανώτατου Δικαστηρίου των ΗΠΑ. Ο πρέσβης Λαμπρινίδης, αναφερόμενος στις σχέσεις ΕΕ-ΗΠΑ, σημείωσε ότι, υπό την κυβέρνηση



Biden, υπάρχει μεγαλύτερη προσέγγιση και κατανόηση έναντι των διεθνών εταίρων, όπως η ΕΕ, και ότι οι διμερείς σχέσεις τους είναι καλύτερες από ποτέ και επίσης ότι η αντίληψη για το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο έχει βελτιωθεί σημαντικά τα τελευταία χρόνια. Από πλευράς ΗΠΑ υπάρχει επίγνωση της σημαντικής νομοθεσίας που ψηφίστηκε πρόσφατα από το Κοινοβούλιο. Τα μέλη ενημερώθηκαν επίσης για τις προσπάθειες που κατέβαλε η αντιπροσωπεία της ΕΕ μετά την έγκριση του FATCA για να πείσει τους ομολόγους της από τις ΗΠΑ ότι επιβάλλεται να μετριαστούν οι αρνητικές επιπτώσεις του στους απλούς πολίτες που διαμένουν στην ΕΕ και έχουν δεσμούς με τις ΗΠΑ. Ο πρόεδρος Λαμπρινίδης επισήμανε ότι κατά την πρόσφατη περίοδο φαίνεται να υπάρχει προθυμία για την αντιμετώπιση των ζητημάτων που προκαλούνται από τον FATCA. Ο κ. Λαμπρινίδης τόνισε μία από τις προκλήσεις που αντιμετωπίζει η κυβέρνηση Biden συνίσταται στο να ζητήσει από το Κογκρέσο να επιβεβαιώσει τις δεσμεύσεις που ανέλαβε ο Πρόεδρος, ιδίως υπό το φως των ενδιάμεσων εκλογών. Τόνισε ότι η επίθεση της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας έχει αλλάξει σε κάποιο βαθμό τη στάση των ΗΠΑ στον τομέα των εξωτερικών υποθέσεων, γεγονός που οδηγεί τις ΗΠΑ να δίδουν μεγαλύτερη προσοχή στην Ευρώπη. Προέβη επίσης σε αξιολόγηση της οικονομικής κατάστασης των ΗΠΑ, οι οποίες αντιμετωπίζουν πληθωριστικές πιέσεις.

Κατά τη διάρκεια της συνεδρίας ερωτήσεων και απαντήσεων, υπέβαλαν ερωτήσεις και διατύπωσαν παρατηρήσεις τα ακόλουθα μέλη της αντιπροσωπείας:

Ο **Marc Angel** ρώτησε αν ο ομολόγός του των ΗΠΑ γνώριζε με ποιον πρέπει να επικοινωνήσει όταν θέλει να έρθει σε επαφή την ΕΕ. Σημείωσε επίσης ότι η υψηλή θέση των δικαιωμάτων των γυναικών στην ημερήσια διάταξη θα βοηθήσει τους Δημοκράτες στις επικείμενες ενδιάμεσες εκλογές.

Ο **Radoslaw Sikorski** ρώτησε τον πρόεδρο σχετικά με την άποψη των ΗΠΑ για τη ρωσική επίθεση στην Ουκρανία.

Ο πρόεδρος Λαμπρινίδης απάντησε στα ερωτήματα των βουλευτών επισημαίνοντας ότι η βελτίωση των σχέσεων ΕΕ-ΗΠΑ καθιστά πιο αξιόπιστο τον τακτικό πολιτικό διάλογο. Σημείωσε επίσης ότι σε ορισμένες από τις πιο συντηρητικές περιοχές των ΗΠΑ υπήρξε αρχικά σύγκρουση με τους Δημοκρατικούς σε συζητήσεις για πολιτιστικά θέματα και για την πολιτική έναντι των γυναικών, αλλά ότι αυτό δεν αναμένεται να επηρεάσει αρνητικά τις ενδιάμεσες εκλογές.

### **9.30 - 10.15**

**Χαιρετισμός από τον Joseph DUNNE, προϊστάμενο του Γραφείου Συνδέσμου του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου στην Ουάσινγκτον.**

Ο κ. Dunne καλωσόρισε την αντιπροσωπεία της επιτροπής PETI στην πρώτη επίσκεψή της στην Ουάσινγκτον. Εξήρε το γεγονός ότι τα μέλη, με την διοργάνωση διερευνητικής επίσκεψης για τον FATCA, έχουν ήδη επηρεάσει θετικά την αμερικανική πλευρά. Παρουσίασε ένα σύντομο ιστορικό της ίδρυσης του Γραφείου Συνδέσμου του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου (EPLO) και των δραστηριοτήτων του, οι οποίες περιλαμβάνουν συχνές ανταλλαγές απόψεων σχετικά με την πολιτική καθώς και ευαισθητοποίηση επί θεμάτων ιδιαίτερης σημασίας για το ΕΚ. Αποστολή του Γραφείου Συνδέσμου του ΕΚ είναι επίσης η βελτίωση των σχέσεων με το Κογκρέσο των ΗΠΑ. Ο κ. Dunne, βασιζόμενος στην ενημέρωση από τον πρόεδρο κ. Λαμπρινίδη, εξέθεσε την πολιτική κατάσταση στις ΗΠΑ

και τις νομοθετικές προτεραιότητες της κυβέρνησης Biden, η υλοποίηση των οποίων, λόγω της εξαιρετικά μικρής πλειοψηφίας των Δημοκρατικών, στη Γερουσία, αντιμετωπίζει δυσκολίες. Σημείωσε ότι η ψήφιση νόμων και από τα δύο κόμματα έχει ουσιαστικά σταματήσει τα τελευταία χρόνια. Επισήμανε επίσης το προεδρικό εργαλείο του εκτελεστικού διατάγματος, μέσω του οποίου μπορεί να εκδοθεί νομοθεσία, η οποία ωστόσο μπορεί να ανατραπεί από το Κογκρέσο. Ο κ. Dunne ενημέρωσε τους βουλευτές σχετικά με την εσωτερική αναταραχή και στα δύο πολιτικά κόμματα όσον αφορά τους αντίστοιχους προεδρικούς υποψηφίους τους για τον προεδρικό εκλογικό αγώνα του 2024. Σημείωσε ότι ένα από τα σπάνια σημεία συμφωνίας μεταξύ των κομμάτων στις ΗΠΑ είναι η στάση τους έναντι της Κίνας. Ο κ. Dunne τόνισε ότι η πλευρά των ΗΠΑ θεωρεί ότι η πρόσφατη νομοθεσία της ΕΕ, όπως ο νόμος για τις ψηφιακές αγορές, στοχοποιεί άδικα τις αμερικανικές εταιρείες τεχνολογίας. Τόνισε επίσης ότι, σε αντίθεση με το ΕΚ, η δομή του Κογκρέσου σε επίπεδο επιτροπών είναι πολύ πιο αδύναμη και ότι τα ηγετικά μέλη του Κογκρέσου είναι εκείνα που κατέχουν τη νομοθετική εξουσία, ενώ το απλό μέλος του Κογκρέσου, με εξαίρεση τις ψηφοφορίες, λειτουργεί συνήθως μεμονωμένα.

Κατά τη διάρκεια της συνεδρίας ερωτήσεων και απαντήσεων, υπέβαλαν ερωτήσεις και διατύπωσαν παρατηρήσεις τα ακόλουθα μέλη της αντιπροσωπείας:

Ο **Marc Angel** ρώτησε τους λόγους για τους οποίους τα μέλη του Κογκρέσου επισκέπτονται σπάνια το ΕΚ και εάν στην αντιπροσωπεία των ΗΠΑ στην ΕΕ στις Βρυξέλλες υπάρχει ένας ομόλογος του κ. Dunne. Ρώτησε επίσης σχετικά με την προσοχή που δίδεται στα δικαιώματα των γυναικών μετά την κατάργηση της νομοθεσίας που εγγυάται το δικαίωμα στην άμβλωση.

Η **Yana Toom** σημείωσε ότι στην περίπτωση του FATCA, η ΕΕ δεν έλαβε διαπραγματευτική εντολή. Ρώτησε επίσης τον κ. Dunne για την άποψή του σχετικά με τις πιθανότητες επιτυχίας όσον αφορά τη βελτίωση της εφαρμογής του FATCA. Η κ. Toom ρώτησε αν με πιθανό έλεγχο της κυβέρνησης των ΗΠΑ από τους Ρεπουμπλικανούς θα υπάρξει αλλαγή στη στάση των ΗΠΑ έναντι της ρωσικής επίθεσης στην Ουκρανία. Ζήτησε επίσης πληροφορίες σχετικά με τυχόν συνέπειες της κριτικής του ΕΚ σε ορισμένες πολιτικές των ΗΠΑ.

Η **Ulrike Müller** ρώτησε για το νομοθετικό αδιέξοδο, όπου η νομοθεσία είναι σχεδόν ανέφικτη, και εξέφρασε την ανησυχία της για το γεγονός ότι αυτό εμποδίζει τη θέσπιση κρίσιμης νομοθεσίας, όπως η καταπολέμηση της υπερθέρμανσης του πλανήτη.

Ο κ. Dunne απάντησε ότι το Κογκρέσο των ΗΠΑ διαθέτει πολύ περιορισμένο αριθμό μόνιμων αντιπροσωπειών, και αυτό είναι η κύρια αιτία. Το όργανο που είναι επιφορτισμένο με την αλληλεπίδραση είναι ο διατλαντικός νομοθετικός διάλογος. Η αμερικανική πλευρά διαθέτει ομάδες φίλιας, η δραστηριότητα των οποίων δεν είναι ιδιαίτερα προβεβλημένη. Οι αντιπροσωπείες του Κογκρέσου αποστέλλονται υπό τον έλεγχο του Υπουργείου Εξωτερικών και σε συνεργασία με τον στρατό. Ο τρόπος λειτουργίας τους δεν είναι ιδιαίτερα διαφανής, γεγονός που δυσχεραίνει την αλληλεπίδραση. Ο κ. Dunne ανέφερε επίσης ότι υπάρχει μεγάλο ενδιαφέρον για την οργάνωση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, καθώς υπάρχει ανάγκη οργανωτικής μεταρρύθμισης του Κογκρέσου. Ορισμένες επισκέψεις μελών του Κογκρέσου θα επέφεραν μια βελτίωση, εάν το ΕΚ μπορούσε να διαθέσει χρηματοδοτικούς πόρους για τον σκοπό αυτό. Επισήμανε ότι, παρόλο που προσφέρθηκε στην πλευρά των ΗΠΑ γραφείο στο ΕΚ, αυτό δεν είχε συνέχεια. Τα νομοσχέδια που κατατέθηκαν στο Κογκρέσο το 2010 και το 2011 για τη δημιουργία γραφείου στις Βρυξέλλες δεν έχουν συγκεντρώσει πλειοψηφία. Σημείωσε ότι ο πόλεμος στην Ουκρανία έφερε πιο κοντά την ΕΕ και τις ΗΠΑ και ότι η στήριξη προς την Ουκρανία στις ΗΠΑ είναι διακομματική. Ωστόσο, οι Ρεπουμπλικάνοι παρέχουν μόνο

περιορισμένη στήριξη στην προσπάθεια αυτή. Ο κ. Dunne τόνισε ότι, όσον αφορά τον PETI, η προσέγγιση της επιτροπής PETI για επαφές με μεμονωμένους βουλευτές είναι η σωστή στρατηγική και ότι οι συνομιλητές της επιτροπής PETI είναι πολύ ανώτερου επιπέδου και εξέχοντες βουλευτές και, ως εκ τούτου, αποτελούν τους σωστούς συνομιλητές για νομοθετικά ζητήματα. Σημείωσε επίσης ότι η εκτελεστική εξουσία είναι πολύ ισχυρή στο σύστημα των ΗΠΑ και ότι οι προγραμματισμένες συναντήσεις με τη διοικητική πλευρά είναι πολύ σημαντικές. Επέστησε επίσης την προσοχή για τους κινδύνους για τις διατλαντικές σχέσεις σε περίπτωση πλειοψηφίας των Ρεπουμπλικανών στο Κογκρέσο. Ο κ. Dunne τόνισε την ανάγκη για μεγαλύτερο διάλογο, αναγνωρίζοντας παράλληλα την ανάγκη να τεθούν εγκαίρως τα ζητήματα που προκαλούν ανησυχία. Ο κ. Dunne ενημέρωσε τους βουλευτές ότι το νομοθετικό σύστημα έχει μπλοκαριστεί και ότι δεν παράγει αποτελέσματα. Ο κ. Dunne απάντησε ότι τα δικαιώματα των γυναικών βρίσκονται ψηλά στην ημερήσια διάταξη και ότι αποτελούν μείζον πεδίο πολιτικής αντιπαράθεσης.

### **10.30 - 12.00**

#### ***Ανταλλαγή απόψεων με αρμόδιους για τον FATCA φοροτεχνικούς των πρεσβειών των ΗΠΑ των κρατών μελών της ΕΕ***

Οι φοροτεχνικοί εξέθεσαν στους βουλευτές τις απόψεις τους σχετικά με τα ζητήματα εφαρμογής του FATCA, τα οποία κυμαίνονται από την έλλειψη αμοιβαιότητας στην ανταλλαγή πληροφοριών, τις δυσκολίες που αντιμετωπίζουν οι πολίτες στην λήψη τραπεζικών υπηρεσιών, την εκπλήρωση της υποχρέωσής τους να συμπληρώνουν φορολογικές δηλώσεις, το κόστος και τα εμπόδια που συνεπάγεται η επίτευξη συμμόρφωσης, συμπεριλαμβανομένης της απόκτησης αριθμού φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ), έως την πολυπλοκότητα και το κόστος που συνεπάγεται η παραίτηση από την αμερικανική ιθαγένεια. Επισήμαναν ότι το Υπουργείο Οικονομικών των ΗΠΑ υπέβαλε στο πλαίσιο της «Πράσινης Βίβλου» (προτάσεις νομοθετικών μέτρων) προτάσεις για βελτίωση, για τις οποίες όμως δεν σημειώνεται πρόοδος στο Κογκρέσο. Τονίστηκε η σημασία των κατευθυντήριων γραμμών συμμόρφωσης που δημοσιεύθηκαν από το Υπουργείο Οικονομικών καθώς και το γεγονός ότι η ισχύς των εν λόγω κατευθυντήριων γραμμών λήγει σύντομα. Ο εκπρόσωπος της Επιτροπής επισήμανε ότι τα τελευταία χρόνια έχουν σημειωθεί επιτεύγματα όσον αφορά τη βελτίωση της κατάστασης, αλλά ότι εξακολουθούν να υπάρχουν πολλά που πρέπει να βελτιωθούν. Όλοι οι συνομιλητές συμφώνησαν ότι υπάρχουν ενδείξεις ότι τελευταία η πλευρά των ΗΠΑ είναι πιο δεκτική στο θέμα αυτό. Οι φοροτεχνικοί τόνισαν επίσης ότι προκλήσεις συμμόρφωσης όσον αφορά τον FATCA αντιμετωπίζουν όχι μόνο οι πολίτες αλλά και οι τράπεζες της ΕΕ. Υπογράμμισαν ότι η ΕΕ έχει επίσης υποβάλει προτάσεις σχετικά με τη συμμόρφωση των τραπεζών. Ο εκπρόσωπος της Ιρλανδίας αναφέρθηκε στην περίπτωση μιας τράπεζας που αποχώρησε από την Ιρλανδία και οι πελάτες της διοχετεύτηκαν σε άλλες τράπεζες, οι οποίες αρνούνται να παράσχουν υπηρεσίες σε ορισμένους πολίτες για τους οποίους υποπτεύονται ότι θα μπορούσαν να διατηρούν δεσμούς με τις ΗΠΑ. Εν κατακλείδι επισημάνθηκε ότι μεσομακροπρόθεσμα θα χρειαστεί να τροποποιηθεί ο ίδιος ο FATCA, καθώς θα πρέπει να υπαχθούν σε αυτόν ψηφιακά νομίσματα και κρυπτοπεριουσιακά στοιχεία.

Κατά τη διάρκεια της συνεδρίας ερωτήσεων και απαντήσεων, υπέβαλαν ερωτήσεις και διατύπωσαν παρατηρήσεις τα ακόλουθα μέλη της αντιπροσωπείας:

Η **Yana Toom** ρώτησε αν οι διακυβερνητικές συμφωνίες που έχουν υπογράψει τα κράτη μέλη της ΕΕ είναι πανομοιότυπες. Ζήτησε πληροφορίες αν υπάρχουν δεδομένα σχετικά με τον



αριθμό των πολιτών των ΗΠΑ που θα ήθελαν να παραιτηθούν από την ιθαγένεια και αν οι συνομιλητές έχουν συγκεκριμένα παραδείγματα που αφορούν μεμονωμένους πολίτες. Ρώτησε επίσης αν τα κατώτατα όρια του FATCA δεν σημαίνουν ότι οι περισσότεροι πολίτες αποκλείονται από την εφαρμογή του. Έθιξε επίσης το ζήτημα των διακυβερνητικών συμφωνιών και το γεγονός ότι η δυσανάλογη ανταλλαγή δεδομένων δεν ήταν σύμφωνη με τον ΓΚΠΔ και ότι αυτό δεν ήταν απαραίτητο, δεδομένου ότι οι διακυβερνητικές συμφωνίες είχαν υπογραφεί πριν από την έναρξη ισχύος του ΓΚΠΔ. Ρώτησε αν υπάρχει περιθώριο βελτίωσης της κατάστασης όσον αφορά την ανταλλαγή δεδομένων βάσει του FATCA.

Ο *Marc Angel* ρώτησε σχετικά με τις δυσκολίες στην απόκτηση ΑΦΜ και σχετικά με συγκεκριμένα παραδείγματα άρνησης παροχής υπηρεσιών σε πολίτες. Αναρωτήθηκε επίσης αν ο FATCA ή το ΚΣΑ έχει ευρύτερο αντικείμενο και πού υπάρχει μεγαλύτερη ανάγκη ανταλλαγής πληροφοριών. Ρώτησε επίσης εάν οι προσπάθειες της γαλλικής Προεδρίας για τον FATCA απέφεραν αποτελέσματα.

Η *Cristina Maestre* έθεσε το ζήτημα της δημιουργίας εντυπώσεων, ρωτώντας κατά πόσον υπάρχει κίνδυνος μείωσης της αξιοπιστίας της ΕΕ λόγω της αντίληψης ότι προσπαθεί να ασκήσει πίεση υπέρ ατόμων με μεγάλη περιουσία. Ρώτησε επίσης για το κόστος και την πολυπλοκότητα της παραίτησης από την αμερικανική ιθαγένεια, καθώς και για τα κατώτατα όρια που ορίζονται στη νομοθεσία. Διερωτάται αν οι τεράστιοι όγκοι δεδομένων που συλλέγονται από την πλευρά των ΗΠΑ δεν είναι δύσκολα διαχειρίσιμοι και αν αντιθέτως η πλευρά της ΕΕ δεν θα έπρεπε να επικεντρωθεί στα κατώτατα όρια.

Ο *Alexander Bernhuber* ρώτησε αν οι συνομιλητές γνώριζαν αν ο FATCA ήταν αποτελεσματικός όσον αφορά τον εντοπισμό μεγάλης φοροαποφυγής/φοροδιαφυγής ή αν απέφερε σημαντικά πρόσθετα φορολογικά έσοδα.

Οι συνομιλητές απάντησαν ότι όλες οι συμφωνίες είναι κατ' ουσίαν ίδιες, αλλά έχουν μικρές διαφοροποιήσεις τεχνικού χαρακτήρα, όπως διαφορετικά είδη τραπεζικών λογαριασμών, χρηματοπιστωτικών προϊόντων, νομικών βάσεων κ.λπ. Όλες οι συμφωνίες περιλαμβάνουν τη ρήτρα του «μάλλον ευνοούμενου κράτους» και, ως εκ τούτου, εάν παρέχεται διευκόλυνση σε μια εμπλεκόμενη χώρα, θα ισχύει αυτομάτως και για όλες τις άλλες χώρες. Σημείωσαν επίσης ότι ο FATCA αφορά μόνο τους πολίτες των ΗΠΑ, ενώ το ΚΣΑ αφορά όλους τους πολίτες των χωρών που έχουν προσχωρήσει σε αυτό. Διαπίστωσαν επίσης ότι υπάρχουν δύο επίπεδα συμμόρφωσης, δηλαδή το «Υπόδειγμα 1» όπου οι πληροφορίες υποβάλλονται στη χώρα η οποία στη συνέχεια τις διαβιβάζει στις ΗΠΑ και το «Υπόδειγμα 2» όπου τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα διαβιβάζουν τα δεδομένα απευθείας στις ΗΠΑ. Επανέλαβαν ότι οι πολίτες που emπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του FATCA αντιμετωπίζουν δυσκολίες, καθώς πρέπει να υποβάλουν φορολογικές δηλώσεις και να προσλάβουν επαγγελματίες για να τους συνδράμουν σε θέματα συμμόρφωσης. Δεν υπάρχει περιθώριο για εξεύρεση λύσης σε επίπεδο επιμέρους χώρας, λόγω της ρήτρας του «μάλλον ευνοούμενου κράτους». Η αμοιβαιότητα είναι επίσης σημαντική, καθώς η IRS είναι εκείνη που θέτει τα διαβιβασθέντα σε αυτήν δεδομένα στη διάθεση άλλων οργανισμών των ΗΠΑ. Οι φοροτεχνικοί απάντησαν επίσης ότι δεν υπάρχουν αξιόπιστα στοιχεία σχετικά με τον αριθμό των πολιτών της ΕΕ που επηρεάζονται από τον FATCA. Όσον αφορά συγκεκριμένα παραδείγματα, επισήμαναν ότι υπάρχουν πολλά, συμπεριλαμβανομένης της νομολογίας στις Κάτω Χώρες. Άτομα που γεννήθηκαν τις δεκαετίες του 80 και του 90 δεν απέκτησαν απαραίτητα ΑΦΜ και η λήψη πιστοποιητικού γέννησης μπορεί να είναι εξαιρετικά δύσκολη για άτομα που διαμένουν στην Ευρώπη. Σημείωσαν ότι η ίδια η φορολογική νομοθεσία αποτελεί την πηγή του προβλήματος, αλλά η αλλαγή της είναι

σχεδόν αδύνατη. Οι φορολογικοί υπάλληλοι απάντησαν ότι από τα κατώτατα όρια για την εφαρμογή του FATCA δεν συνεπάγεται ότι οι τράπεζες δεν υποχρεούνται να επιδεικνύουν τη δέουσα επιμέλεια όσον αφορά συνδεδεμένους με τις ΗΠΑ πελάτες τους, μεταξύ άλλων και προκειμένου να βεβαιωθούν κατά πόσον για συγκεκριμένο πελάτη απαιτείται αναφορά ή όχι. Επισήμαναν επίσης ότι το ίδιο το ΚΣΑ του ΟΟΣΑ είναι αποτέλεσμα της εισαγωγής του FATCA. Ο Ιρλανδός φοροτεχνικός επισήμανε ότι υπάρχουν στοιχεία για τουλάχιστον δύο πολίτες που απευθύνθηκαν στο ιρλανδικό κοινοβούλιο για βοήθεια, καθώς ήταν αποδέκτες άρνησης παροχής τραπεζικών υπηρεσιών. Οι συνομιλητές επισήμαναν ότι υπάρχει έλλειψη στατιστικών στοιχείων σχετικά με τις συνέπειες του FATCA.

Όσον αφορά τη συμμόρφωση με τον ΓΚΠΔ, επισήμαναν ότι τα ζητήματα συμμόρφωσης είναι ασαφή και απίθανο να βελτιωθούν, καθώς η πρόσβαση σε δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα εξυπηρετεί θεωρητικά σκοπούς επιβολής του νόμου και, ως εκ τούτου, η πλευρά των ΗΠΑ μπορεί να υποστηρίξει ότι ο FATCA δεν προκαλεί προβλήματα συμμόρφωσης. Ο Γάλλος φοροτεχνικός δήλωσε ότι οι προτάσεις στην «Πράσινη Βίβλο» και η πρόσθετες κατευθυντήριες γραμμές θα μπορούσαν να είναι αποτέλεσμα πίεσης από πλευράς Γαλλικής Προεδρίας.

### **16.30 - 18.00**

#### ***Συζήτηση στρογγυλής τραπέζης με εμπειρογνώμονες και ενδιαφερόμενα μέρη στον τομέα του FATCA***

Οι συνομιλητές τόνισαν ότι στο πεδίο εφαρμογής του FATCA υπάγονται αδιακρίτως οι λεγόμενοι «Αμερικανοί λόγω συγκυριών» και οι Αμερικανοί που εργάζονται στο εξωτερικό, με αποτέλεσμα να δημιουργούνται προβλήματα συμμόρφωσης. Ενημέρωσαν επίσης τα μέλη της επιτροπής ότι η Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ (IRS) δεν είχε ούτε έχει την δυνατότητα να επεξεργάζεται όλα τα δεδομένα που διαβιβάζονται στο πλαίσιο της ανταλλαγής δεδομένων για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τον FATCA. Κατ' αρχάς, οι υποκείμενοι στον FATCA υποχρεώθηκαν να καταβάλουν υψηλά πρόστιμα, ακόμη και για μικρά ποσά οφειλόμενων φόρων. Δεδομένης της φθίνουσας κύρωσης, για μικρά ποσά φορολογικών οφειλών επιβλήθηκαν μερικές φορές πρόστιμα πάνω από το εξαπλάσιο του οφειλόμενου ποσού, ενώ για εύπορους ιδιώτες το καταβλητέο ποσό ήταν μόλις τριπλάσιο του οφειλόμενου. Ένας από τους συνομιλητές, ο οποίος στο παρελθόν είχε υπηρετήσει στην IRS ως εκπρόσωπος των φορολογουμένων, ανέφερε ότι υπέβαλε στο Κογκρέσο διοικητικές και νομοθετικές συστάσεις. Μία από τις συστάσεις συνίστατο στην εξαίρεση των καλόπιστων κατοίκων εξωτερικού, αλλά αυτό δεν εγκρίθηκε. Μια άλλη σύσταση ήταν ο εξορθολογισμός της διαδικασίας αναφορών, στο πλαίσιο του οποίου IRS και Υπουργείο Οικονομικών θα αποδέχονταν αμοιβαία τις εκατέρωθεν υποβολές αναφοράς. Και η τελευταία αυτή σύσταση δεν εγκρίθηκε. Οι φοροτεχνικοί και τα ενδιαφερόμενα μέρη εξήγησαν επίσης ότι η διοίκηση του FATCA από την IRS παρουσιάζει σοβαρές ελλείψεις. Αυτό επιβεβαιώθηκε και από το Γραφείο Λογοδοσίας της Γενικής Κυβέρνησης και από τον Επιθεωρητή Φορολογικής Διοίκησης, καθώς αμφότεροι επισήμαναν ότι οι προβλέψεις εσόδων που έγιναν για τον FATCA ουδέποτε υλοποιήθηκαν και ότι η IRS δεν εφαρμόζει στρατηγικό σχέδιο για τον FATCA, αλλά επιδίδεται σε «εκστρατείες». Δεν υπάρχουν αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με τα έσοδα από τη φορολογία. Τα δεδομένα του IRS είναι χαμηλής αξίας. Οι συνομιλητές τόνισαν ότι η προσπάθεια που απαιτείται για τη συμμόρφωση είναι δυσανάλογη σε σχέση με τα οφέλη που επιτυγχάνονται μέσω του FATCA. Υπάρχει επίσης έλλειψη στοιχείων σχετικά με τους Αμερικανούς που κατοικούν και/ή εργάζονται στο εξωτερικό και για το πόσοι είναι συνεπείς φορολογικά. Η «εξαίρεση ίδιας χώρας» ('Same country exception') θα αποτελούσε το νομοθετικό διορθωτικό μέσο που θα εξαιρούσε τους πραγματικούς

κατοίκους αλλοδαπής. Η εξωεδαφική φορολόγηση είναι η βασική αιτία των προβλημάτων συμμόρφωσης με τον FATCA. Η μετάβαση προς ένα φορολογικό μοντέλο με βάση την κατοικία θα μπορούσε να επιλύσει τα προβλήματα. Η σχέση κόστους-αποτελεσματικότητας του FATCA είναι άγνωστη. Σύμφωνα με τους συνομιλητές, το κόστος συμμόρφωσης υπερβαίνει κατά πολύ τα έσοδα. Τόνισαν επίσης το ζήτημα ότι οι Αμερικανοί που ζουν στο εξωτερικό δεν εκπροσωπούνται στο Κογκρέσο, καθώς δεν υπάγονται σε κάποια περιφέρεια του Κογκρέσου. Τόνισαν ότι όντως υπάρχουν άνθρωποι που αντιμετωπίζουν μεγάλες δυσκολίες λόγω FATCA. Τόνισαν επίσης ότι οι φορολογικοί κανόνες του FATCA είναι πιο αυστηροί για τους πολίτες των ΗΠΑ που ζουν στο εξωτερικό από ό,τι το φορολογικό καθεστώς των ΗΠΑ για τους κατοίκους των ΗΠΑ. Οι συνομιλητές δήλωσαν ότι η δέουσα συνολική λύση θα επιτευχθεί μόνο με την υιοθέτηση από τις ΗΠΑ ενός φορολογικού συστήματος με βάση την κατοικία. Μια πρακτική λύση θα ήταν να άρει το Υπουργείο Οικονομικών την απαίτηση να είναι φορολογικοί κάτοικοι ΗΠΑ οι πολίτες που αποκτούν με τη γέννησή τους διπλή ιθαγένεια. Με τον FATCA παραβιάζεται επίσης η απαγόρευση των διακρίσεων λόγω ιθαγένειας. Οι συνομιλητές επισήμαναν εκ νέου το κόστος της συμμόρφωσης καθώς και το κόστος και την πολυπλοκότητα της παραίτησης από την ιθαγένεια των ΗΠΑ. Η κ. Bean, συνομιλήτρια από την προηγούμενη ημέρα, συμμετείχε επίσης στη συνεδρίαση και τόνισε ότι ο FATCA εκπονήθηκε μετά από δύο ακροάσεις στο Κογκρέσο κατά τις οποίες μυστικοί πληροφοριοδότες παρείχαν στοιχεία σχετικά με πολίτες των ΗΠΑ που κρύβουν περιουσιακά στοιχεία στο εξωτερικό. Ορισμένες τράπεζες το παραδέχθηκαν και κατέβαλαν πρόστιμα. Στη συνέχεια διαβίβασαν καταλόγους με τα ονόματα των προσώπων αυτών. Μετά τη θέσπιση του FATCA, οι πολίτες των ΗΠΑ δεν είχαν πλέον απεριόριστη πρόσβαση στο τραπεζικό απόρρητο στο εξωτερικό. Σημείωσε επίσης ότι ο FATCA εφαρμόζεται μόνο πάνω από ορισμένα κατώτατα όρια και ότι με τον FATCA προωθείται η αύξηση της φορολογικής διαφάνειας σε παγκόσμιο επίπεδο. Επισήμανε ότι από το 2012 τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα των ΗΠΑ πρέπει επίσης να παρέχουν πληροφορίες σχετικά με πελάτες που είναι υπήκοοι της ΕΕ. Σημείωσε επίσης ότι ένας κάτοικος ΗΠΑ έχει υποχρέωση υποβολής αναφοράς στο IRS. Κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα περισσότερα προβλήματα όσον αφορά τη συμμόρφωση και τις κυρώσεις σε συνάρτηση με τον FATCA έχουν με την πάροδο του χρόνου διευθετηθεί και ότι με την υποβολή αναφοράς από τρίτους για τις φορολογικές οφειλές πολιτών των ΗΠΑ διασφαλίζεται ένα από τα υψηλότερα επίπεδα φορολογικής διαφάνειας στον κόσμο. Βελτιώσεις σε θέματα γραφειοκρατίας θα πρέπει να επιταχυνθούν περαιτέρω.

Κατά τη διάρκεια της συνεδρίας ερωτήσεων και απαντήσεων, υπέβαλαν ερωτήσεις και διατύπωσαν παρατηρήσεις τα ακόλουθα μέλη της αντιπροσωπείας:

Η **Yana Toom** κατέστησε κατ' αρχάς σαφές ότι ο Χάρτης των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης ισχύει μόνο κατά την εφαρμογή του δικαίου της ΕΕ. Διευκρίνησε επίσης ότι στόχος της αντιπροσωπείας δεν είναι να αμφισβητηθεί ο FATCA καθεαυτός, αλλά να βρεθούν κοινές λύσεις για τους κατοίκους της ΕΕ που θίγονται από τον FATCA. Τόνισε επίσης ότι η έλλειψη δεδομένων προκαλεί σοβαρή ανησυχία, καθώς δεν μπορεί κανείς να διαχειριστεί καλά ένα πρόγραμμα χωρίς να διαθέτει δεδομένα. Έθιξε επίσης το ζήτημα της προφανούς έλλειψης πολιτικής εκπροσώπησης των Αμερικανών στο εξωτερικό.

Ο **Marc Angel** ρώτησε για τα αντικρουόμενα στοιχεία σχετικά με την απόκτηση ΑΦΜ. Ρώτησε επίσης σχετικά με την αμοιβαιότητα και τα δεδομένα σχετικά με τα πρόσθετα έσοδα που επιτεύχθηκαν χάρη στον FATCA.

Η **Cristina Maestre** σημείωσε ότι οι πολίτες της ΕΕ που υπόκεινται στον FATCA έχουν πολύ περιορισμένη πρόσβαση σε συμβουλές σχετικά με τον τρόπο εκπλήρωσης των απαιτήσεων υποβολής αναφοράς βάσει του FATCA. Τόνισε επίσης ότι, δεδομένου ότι οι πολίτες αυτοί συχνά στερούνται τραπεζικών υπηρεσιών, σε ορισμένες περιπτώσεις αδυνατούν να κάνουν χρήση του εισοδήματός τους και των κοινωνικών παροχών και συντάξεων.

Ο **Mario Furore** σημείωσε ότι η σύγκριση του αμερικανικού μοντέλου υποβολής αναφοράς με το ελβετικό μοντέλο δεν είναι κατ' ανάγκη ορθή, δεδομένου ότι το ελβετικό μοντέλο δεν αντιστοιχεί στο μοντέλο υποβολής αναφοράς της ΕΕ, ενώ οι αναφορές που λαμβάνει το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο προέρχονται από πολίτες της ΕΕ ή υπηκόους των ΗΠΑ που ζουν και εργάζονται στην ΕΕ. Όσον αφορά την εξωεδαφική φορολογία, την οποία μόνο οι ΗΠΑ και η Ερυθραία εφαρμόζουν, θα ήταν ευπρόσδεκτο αν η πλευρά των ΗΠΑ απλοποιούσε την υποβολή αναφοράς και τη συμμόρφωση για μη κατοίκους ΗΠΑ. Επαναλαμβάνει ότι το ενδιαφέρον της αντιπροσωπείας είναι να συμβάλει στην εξεύρεση μιας κοινώς αποδεκτής λύσης.

Η **Ulrike Müller** σημείωσε ότι μία από τις χώρες που αγόρασαν καταλόγους με ονόματα φοροφυγάδων ήταν δική της και, ως εκ τούτου, η καταπολέμηση της φοροαποφυγής είναι σημαντική για την ίδια. Έθεσε το ζήτημα ότι πρέπει να εξευρεθούν λύσεις, μεταξύ άλλων και για την κληρονομική διαδοχή πολιτών των ΗΠΑ που διαμένουν στην ΕΕ. Αναρωτήθηκε κατά πόσον οι προτάσεις της «Πράσινης Βίβλου» μπορούν να οδηγήσουν σε ορισμένες από αυτές τις λύσεις και κατά πόσον θα τύχουν υποστήριξης στο Κογκρέσο. Τόνισε επίσης ότι ο όγκος δεδομένων που διαβιβάζονται στις ΗΠΑ λόγω του FATCA είναι δυσανάλογος και ότι αυτή η διαβίβαση δεδομένων προκαλεί προβλήματα.

Οι εκπρόσωποι των ενδιαφερόμενων μερών απάντησαν στην ερώτηση σχετικά με την απόκτηση ΑΦΜ, επισημαίνοντας ότι μερικές φορές είναι η ίδια η IRS που χάνει τα πρωτότυπα έγγραφα. Τόνισαν επίσης ότι δεν υπάρχουν πλέον φοροτεχνικοί στις διπλωματικές αποστολές των ΗΠΑ στο εξωτερικό (από το 2014) και, ως εκ τούτου, οι πολίτες δεν μπορούν να απευθυνθούν σε αυτούς για βοήθεια, ενώ υπάρχουν πολλά γραφεία σε πρεσβείες στο εξωτερικό που ασχολούνται με ποινικές διώξεις. Επανέλαβαν ότι πολλοί πολίτες μεσαίου εισοδήματος υπόκεινται στον FATCA. Το κόστος για τις τράπεζες όσον αφορά την υποβολή αναφορών για Αμερικανούς οδηγεί τις τράπεζες να μην δέχονται Αμερικανούς πελάτες. Οι τράπεζες που συνεργάζονται με Αμερικανούς πελάτες προτιμούν συνήθως άτομα με μεγάλη περιουσία. Οι κυρώσεις που επιβάλλονται από τον FATCA εξακολουθούν να είναι πολύ αυστηρές, η δε υποβολή αναφοράς είναι ενίοτε υπερβολικά περίπλοκη, με αποτέλεσμα συχνά οι τράπεζες να αναγκάζονται να προσλάβουν ειδικούς σε φορολογικά θέματα με σημαντικό κόστος. Σημείωσαν επίσης ότι ο FATCA συνίσταται σε μια μονόδρομη ροή πληροφοριών και ότι στις διακυβερνητικές συμφωνίες ορίζεται απλώς ότι η αμερικανική πλευρά ωσαύτως θα επιδιώξει να παράσχει πληροφορίες. Το ΚΣΑ συνίσταται σε αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, στο πλαίσιο της οποίας διασφαλίζεται η ροή δεδομένων από τον τόπο στον οποίο το υποκείμενο δεν διαμένει προς τον τόπο στον οποίο διαμένει και, ως εκ τούτου, είναι θεμελιωδώς διαφορετικό. Σύμφωνα με το τμήμα 7701/50A/B του κώδικα εσωτερικών εσόδων («Internal Revenue Code»), το Υπουργείο Οικονομικών διαθέτει περιθώρια για τη θέσπιση ρυθμίσεων που προβλέπουν εξαιρέσεις από τον FATCA για τους πολίτες που αποκτούν διπλή ιθαγένεια με τη γέννησή τους. Τα ενδιαφερόμενα μέρη επισήμαναν επίσης ότι η ιθαγένεια αποτελεί δικαίωμα και ότι κανείς δεν θα πρέπει να εξαναγκάζεται να παραιτηθεί από αυτήν επειδή σε αντίθετη περίπτωση θα υπαγόταν σε μια πολύπλοκη, δαπανηρή και επαχθή διαδικασία φορολογικής συμμόρφωσης. Όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη συμφώνησαν ότι η τελική λύση πρέπει να προέλθει από το Κογκρέσο, μεταξύ άλλων με την έγκριση των προτάσεων της «Πράσινης Βίβλου», αλλά και με μέτρα πέραν αυτών. Δεδομένου ότι οι εκλογές στις ΗΠΑ



διοργανώνονται σε επίπεδο πολιτειών (συμπεριλαμβανομένων των ομοσπονδιακών εκλογών), δεν υπάρχει εκλογική περιφέρεια για τους Αμερικανούς που ζουν στο εξωτερικό, έτσι αυτοί κατανέμονται σε μικρές ομάδες μεταξύ των εκλογικών περιφερειών των πολιτειών και, ως εκ τούτου, δεν μπορεί να δοθεί στα προβλήματά τους βαρύτητα στο πλαίσιο των προεκλογικών συζητήσεων.

**Τετάρτη 20 Ιουλίου 2022**

**9.30 - 11.00**

**Συνάντηση με τους Jane GRAVELLE, ανώτερη εμπειρογνώμονα σε θέματα οικονομικής πολιτικής, Donald J. «Don» MARPLES, ειδικό στα Δημόσια Οικονομικά, Υπηρεσία Έρευνας του Κογκρέσου**

Οι δύο ειδικοί της Υπηρεσίας Έρευνας του Κογκρέσου (CRS) παρείχαν πληροφορίες σχετικά με τη θεσμική δομή της CRS και τους τρόπους παροχής πληροφοριών για τη λήψη πολιτικών αποφάσεων στο πλαίσιο της νομοθετικής διαδικασίας των ΗΠΑ. Συνόψισαν επίσης τις πρόσφατες εργασίες τους όσον αφορά την εφαρμογή του FATCA και τις συνέπειές του, δίδοντας ιδιαίτερη έμφαση στα επίμονα προβλήματα που πλήττουν τους απλούς πολίτες, όπως δυσκολίες στην λήψη τραπεζικών υπηρεσιών, περίπλοκη διαδικασία υποβολής αναφοράς, η οποία είναι και δαπανηρή όταν πραγματοποιείται με εξειδικευμένη βοήθεια, καθώς και δυσκολίες σε ορισμένες περιπτώσεις για την απόκτηση ΑΦΜ. Από την άλλη πλευρά, επισήμαναν επίσης τις βελτιώσεις που επήλθαν στην εφαρμογή του FATCA με την πάροδο του χρόνου και σημείωσαν ότι, παρόλο που ο FATCA δεν τροποποίησε τους φορολογικούς κανόνες που διέπουν τους Αμερικανούς που ζουν στο εξωτερικό, αύξησε την ευαισθητοποίηση σχετικά με τις εν λόγω υποχρεώσεις και πρόσθεσε απαιτήσεις υποβολής αναφοράς για αλλοδαπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα τις οποίες αυτοί μπορούν να χρησιμοποιήσουν. Τόνισαν ότι, σε αντίθεση με το ΚΣΑ, στον FATCA δεν υφίσταται πλήρης αμοιβαιότητα όσον αφορά την ανταλλαγή πληροφοριών. Η IRS λαμβάνει περισσότερες πληροφορίες σχετικά με Αμερικανούς κατόχους αλλοδαπών λογαριασμών από ό,τι άλλες χώρες σχετικά με αλλοδαπούς κατόχους λογαριασμών στις ΗΠΑ. Απαιτείται νομοθεσία που θα επιτρέπει τη συλλογή των δεδομένων που απαιτούνται για την πλήρη αμοιβαιότητα, συμπεριλαμβανομένων των υπολοίπων λογαριασμών και των πραγματικών δικαιούχων.

Κατά τη διάρκεια της συνεδρίας ερωτήσεων και απαντήσεων, υπέβαλαν ερωτήσεις και διατύπωσαν παρατηρήσεις τα ακόλουθα μέλη της αντιπροσωπείας:

Η **Yana Toom** τόνισε ότι η Υπηρεσία Έρευνας του Κογκρέσου και η Υπηρεσία Έρευνας του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου έχουν κοινά χαρακτηριστικά. Έθιξε το ζήτημα της δυσανάλογης ροής δεδομένων στο πλαίσιο του FATCA και ζήτησε από συνομιλητές να εξετάσουν τις προοπτικές για βελτιώσεις όσον αφορά το υπό εξέταση ζήτημα.

Ο **Marc Angel** έθεσε το ζήτημα των «Αμερικανών λόγω συγκυριών», οι οποίοι είναι πραγματικοί επί μακρόν διαμένοντες στην ΕΕ και πολίτες της ΕΕ, αλλά υπέχουν υποχρεώσεις υποβολής αναφοράς στο πλαίσιο του FATCA μολονότι δεν αποτελούν τον πραγματικό στόχο των ρυθμίσεων του FATCA.

Οι εκπρόσωποι της Υπηρεσίας Έρευνας του Κογκρέσου αναγνώρισαν ότι υπάρχουν στοιχεία που δείχνουν ότι εξακολουθούν να υπάρχουν προβλήματα στην εφαρμογή του FATCA, ενώ



τόνισαν επίσης ότι καταβάλλονται προσπάθειες για τη διόρθωση ορισμένων από τις ελλείψεις, τόσο σε νομοθετικό όσο και σε διοικητικό επίπεδο. Οι νομοθετικές προσπάθειες περιλαμβάνουν πρόταση για την παροχή πλήρους αμοιβαιότητας, υποβληθείσα στον προϋπολογισμό της διοίκησης για το οικονομικό έτος 2023, καθώς και πρόταση στον ίδιο νόμο περί περιορισμένης απαλλαγής πολιτών χαμηλού εισοδήματος με διπλή ιθαγένεια από ορισμένους φόρους αποδημίας. Επισημάναν, ωστόσο, ότι για τις προτάσεις αυτές πρέπει να σχηματιστούν πλειοψηφίες, κάτι που πιθανότατα θα είναι πολύ δύσκολο να επιτευχθεί.

#### **11.45 - 12.45**

***Συνάντηση με αρμόδιους για τον FATCA συνεργάτες του Κογκρέσου, με συντονιστή τον Tom BARTHOLD, επικεφαλής επιτελείου, Μικτή Επιτροπή Φορολογικών Υποθέσεων της Βουλής των Αντιπροσώπων και της Γερουσίας***

Οι συνεργάτες του Κογκρέσου ανέλυσαν το έργο της μικτής επιτροπής φορολογικών υποθέσεων και σημείωσαν ότι η εφαρμογή του FATCA εγείρει ανησυχίες σχετικά με τις δυσκολίες που αντιμετωπίζουν οι Αμερικανοί στο εξωτερικό, μεταξύ άλλων λόγω της άρνησης παροχής σε αυτούς τραπεζικών υπηρεσιών. Δήλωσαν πρόθυμοι να βρουν λύσεις για τα προαναφερθέντα προβλήματα, μεταξύ άλλων μέσω μιας ενδεχόμενης προσαρμογής της εφαρμογής του FATCA κατά τρόπο ώστε η εφαρμογή του να περιορίζεται σε ορισμένους πολίτες. Ωστόσο, τόνισαν τους περιορισμούς που αντιμετωπίζει κάθε πρωτοβουλία, στον βαθμό που αυτή θα χρειαστεί να συγκεντρώσει πλειοψηφία στο Κογκρέσο. Οι συνεργάτες του Κογκρέσου τόνισαν την έλλειψη ενημέρωσης σχετικά με τα προβλήματα που προκαλούνται από την εφαρμογή του FATCA. Τόνισαν ότι για ορισμένες ομάδες πολιτών υπάρχουν ήδη εξαιρέσεις. Εξέφρασαν το ενδιαφέρον τους για όλες τις προτάσεις αντιμετώπισης των προβλημάτων.

Η ***Yana Toom*** υπέβαλε ερωτήσεις σχετικά με την πλήρη έλλειψη δεδομένων για τα προβλήματα που σχετίζονται με τον FATCA. Επανάλαβε τα προβλήματα που αντιμετωπίζουν οι πολίτες στην ΕΕ λόγω της εφαρμογής του FATCA και τόνισε επίσης ότι, μετά τον τερματισμό της στελέχωσης ορισμένων πρεσβειών με φοροτεχνικούς, οι πολίτες δεν τυγχάνουν πλέον καμίας βοήθειας. Σημείωσε επίσης το ζήτημα της έλλειψης αμοιβαιότητας κατά την ανταλλαγή δεδομένων. Δήλωσε ότι δεν φαίνεται να υπάρχει πολιτική βούληση από την πλευρά των ΗΠΑ για τη διόρθωση της νομοθεσίας. Ζήτησε έναν διάυλο επικοινωνίας μεταξύ των ΗΠΑ και της ΕΕ για την επίλυση των προβλημάτων που σχετίζονται με τον FATCA.

Ο ***Marc Angel*** τόνισε ότι η αντιπροσωπεία του ΕΚ αποβλέπει στο να βοηθήσει τους απλούς πολίτες που αντιμετωπίζουν δυσανάλογες δυσκολίες τήρησης των διατάξεων. Σημείωσε επίσης ότι η παροχή βοήθειας σε αυτούς τους πολίτες από την πλευρά των ΗΠΑ θα ήταν πολύ σημαντική, όπως και ο μετριασμός των ακούσιων συνεπειών. Αναφέρθηκε στην οδηγία της ΕΕ για τους λογαριασμούς πληρωμών<sup>4</sup>, η οποία απαγορεύει τις διακρίσεις.

Η ***Cristina Maestre*** επισήμανε ότι είναι σημαντικό να παρέχονται πληροφορίες στους κατοίκους της ΕΕ που έχουν υποχρεώσεις βάσει του FATCA, μεταξύ άλλων για την απόκτηση ΑΦΜ, και να καταστεί η παραίτηση από την ιθαγένεια πολύ ευκολότερη και λιγότερο δαπανηρή. Ζήτησε επίσης πληροφορίες σχετικά με λεπτομέρειες για την δημιουργία πολιτικών

---

<sup>4</sup> Οδηγία 2014/92/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Ιουλίου 2014, για τη συγκρισιμότητα των τελών που συνδέονται με λογαριασμούς πληρωμών, την αλλαγή λογαριασμού πληρωμών και την πρόσβαση σε λογαριασμούς πληρωμών με βασικά χαρακτηριστικά (ΕΕ L 257 της 28.8.2014, σ. 214).

δυνατοτήτων επίλυσης των προβλημάτων του FATCA από την πλευρά των ΗΠΑ, συμπεριλαμβανομένου του κατά πόσον θα ήταν δυνατή η συνένωση του FATCA και του ΚΣΑ.

Η **Ulrike Müller** τόνισε την ευρωπαϊκή στήριξη για τη φορολόγηση με βάση την κατοικία, αλλά ταυτόχρονα υπογράμμισε την κατανόησή της για την επιλογή των ΗΠΑ να φορολογούν τους πολίτες τους στο εξωτερικό. Σημείωσε, ωστόσο, ότι πρέπει να βρεθούν λύσεις από την πλευρά των ΗΠΑ για να μην επιβαρύνονται υπέρμετρα οι πολίτες τους που διαμένουν στην ΕΕ με δυσανάλογα επαχθή συμμόρφωση. Για τον λόγο αυτό, μια ανοικτή τηλεφωνική γραμμή θα μπορούσε να αποτελέσει ένα βήμα προς τα εμπρός. Ζήτησε επίσης να ενημερωθεί για τις πιθανότητες να εγκριθούν στο Κογκρέσο οι προτάσεις της «Πράσινης Βίβλου».

Ο **Alexander Bernhuber** ρώτησε αν υπάρχουν πιθανά χρονοδιαγράμματα για την έγκριση και την εισαγωγή νομοθετικών μέτρων ή εάν η ακολουθητέα πορεία συνίσταται στη λήψη διοικητικού χαρακτήρα μέτρων.

Οι συνομιλητές απάντησαν ότι η οικοδόμηση πολιτικής βούλησης στο Capitol Hill είναι δύσκολη για το θέμα αυτό, λόγω της έλλειψης εκλογικής περιφέρειας για τους Αμερικανούς που ζουν στο εξωτερικό, αλλά οι επισκέψεις αντιπροσωπειών, όπως η επίσκεψη αντιπροσωπείας της επιτροπής ΡΕΤΙ, είναι ο αποτελεσματικότερος προς τούτο τρόπος. Η επαφή με βουλευτές και η ενημέρωσή τους ότι οι απλοί πολίτες αντιμετωπίζουν δυσκολίες λόγω του FATCA είναι πάντα επωφελής. Συμφώνησαν ότι ο διοικητικός φόρτος μπορεί να είναι υψηλός, μεταξύ άλλων για την απόκτηση ΑΦΜ. Η δυνατότητα δημιουργίας πιθανών κενών που μπορούν να αξιοποιηθούν καθιστά επίσης δύσκολη την προσαρμογή του ισχύοντος συστήματος. Συμφώνησαν ότι οι πρόσφατες περικοπές στις προξενικές υπηρεσίες αποτελούν μείζον πρόβλημα που προκαλεί αφορμή για περαιτέρω προβληματισμό. Όσον αφορά την αμοιβαιότητα, οι συνομιλητές σημείωσαν ότι οι ΗΠΑ δεν επικύρωσαν το πρωτόκολλο για την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα και, ότι ως εκ τούτου, η ανταλλαγή δεδομένων πραγματοποιείται κυρίως μέσω του ρυθμιστικού περιβάλλοντος διμερών συμφωνιών με μεμονωμένες χώρες. Ως εκ τούτου, η συνένωση με το ΚΣΑ θα ήταν δύσκολη. Η αμερικανική πλευρά παραδέχτηκε ανοιχτά ότι ο FATCA δεν κατέχει υψηλή θέση στην ημερήσια διάταξη, δεδομένου ότι αφορά λίγους μόνο πολίτες στο εξωτερικό. Ως εκ τούτου, δεν μπορεί να προσφερθεί χρονοδιάγραμμα, αλλά ασφαλώς το ζήτημα δεν πρόκειται να εξεταστεί κατά τους επόμενους έξι μήνες. Ο μεγάλος αριθμός εκλογικών περιφερειών των Αμερικανών στο εξωτερικό καθιστά πολύ δύσκολη την οικοδόμηση στήριξης, ωστόσο αντιπροσωπείες όπως αυτή της ΡΕΤΙ είναι το πιο αποτελεσματικό εργαλείο για την ανάπτυξη δυναμικής και την προώθηση αλλαγών. Οι προτάσεις της «Πράσινης Βίβλου» αποτελούν σημαντική δήλωση πολιτικής θέσης, ωστόσο δεν υπάρχει τακτική έγκριση τέτοιων προτάσεων από το Κογκρέσο. Η απλούστευση των φορολογικών δηλώσεων θα μπορούσε επίσης να βοηθήσει, καταβάλλονται δε προσπάθειες για την επίτευξή της. Οι συνομιλητές συμφώνησαν ότι η έλλειψη δεδομένων αποτελεί πρόβλημα στη διαδικασία χάραξης πολιτικής. Συμφώνησαν επίσης ότι η επικοινωνία μεταξύ των πλευρών είναι επιθυμητή και θα πρέπει να περιλαμβάνει όλες τις πλευρές του διασπασμένου πολιτικού φάσματος.

#### **14.15 - 14.45**

#### ***Συνάντηση με το μέλος του Κογκρέσου Eric SWALWELL***

Το μέλος του Κογκρέσου Eric Swalwell καλωσόρισε τους βουλευτές και επισήμανε ότι η επίσκεψη λαμβάνει χώρα σε μια ταραχώδη περίοδο της πολιτικής ζωής των ΗΠΑ, καθώς ο πόλεμος στην Ουκρανία συνεχίζεται και η πλευρά των ΗΠΑ εξακολουθεί να συγκλονίζεται από μετεκλογική βία. Σημείωσε ότι η παγκοσμιοποίηση οδήγησε σε

διασπορά των περιουσιακών στοιχείων των πολιτών των ΗΠΑ σε ολόκληρο τον κόσμο. Ενώ ο FATCA έχει εγκριθεί για την καταπολέμηση της δόλιας συμπεριφοράς, είναι κατανοητό από την πλευρά των ΗΠΑ ότι η συμμόρφωση με αυτόν επηρεάζει αρνητικά τους νομοταγείς πολίτες των ΗΠΑ. Οι εξελίξεις στην ψηφιακή τεχνολογία και την τεχνητή νοημοσύνη θα πρέπει να διευκολύνουν στο μέλλον τη λογοδοσία για περιουσιακά στοιχεία, τόσο νόμιμα όσο και παράνομα, ενώ καταβάλλονται προσπάθειες για την άρση των μειονεκτημάτων του FATCA.

Η **Yana Toom** τόνισε ότι από την πλευρά της ΕΕ δεν γίνεται κατανοητό γιατί δεν υπάρχουν δεδομένα σχετικά με τις επιπτώσεις του FATCA. Επισημάνει επίσης την παραβίαση από τον FATCA του πνεύματος του ΓΚΠΔ και όχι του γράμματος, καθώς οι διακυβερνητικές συμφωνίες υπογράφηκαν πριν από την έναρξη ισχύος του ΓΚΠΔ και, ως εκ τούτου, δεν χρειάζεται να είναι συμβατές με αυτόν. Η αμοιβαιότητα αποτελεί επίσης ζήτημα, δεδομένου ότι κατά την ΕΕ οι ανταλλαγές δεδομένων είναι δυσανάλογες. Ζήτησε πληροφορίες σχετικά με την έλλειψη προξενικής συνδρομής σε φορολογικά θέματα.

Ο **Marc Angel** ενημέρωσε τα μέλη του Κογκρέσου σχετικά με τις δυσκολίες που αντιμετωπίζουν οι «Αμερικανοί λόγω συγκυριών» και ρώτησε αν θα μπορούσε να υπάρξει κάποια διευκόλυνση για τους καλόπιστους κατοίκους εξωτερικού. Ρώτησε επίσης για το αν το ΚΣΑ, στο οποίο δεν συμμετέχουν οι ΗΠΑ, και ο FATCA θα μπορούσαν να υπαχθούν κατά κάποιον τρόπο σε ενιαίο καθεστώς.

Η **Ulrike Müller** τόνισε την ανάγκη να υπάρχει προσανατολισμός σε αποτελέσματα και ρώτησε αν υπάρχουν πολιτικές διαφορές επί του θέματος καθώς και εάν υπάρχουν πιθανότητες να εγκριθούν οι προτάσεις της «Πράσινης Βίβλου» για τον FATCA. Τόνισε ότι οι προξενικές υπηρεσίες σε φορολογικά θέματα θα ήταν πολύ σημαντικές για όσους επηρεάζονται από τον FATCA.

Η **Cristina Maestre** εξέφρασε αμφιβολίες όσον αφορά την επίτευξη από την πλευρά των ΗΠΑ κρίσιμης μάζας πολιτικής βούλησης για την πραγματοποίηση των αναγκαίων προσαρμογών σχετικά με τον FATCA, λαμβανομένου υπόψη του πολιτικά ευαίσθητου χαρακτήρα της φορολογίας. Ωστόσο, ρώτησε με ποιους άλλους τρόπους θα ήταν δυνατόν να βοηθηθούν οι πολίτες που αντιμετωπίζουν δυσκολίες λόγω του FATCA. Επισημάνει το ζήτημα των δυσανάλογα μεγάλων κυρώσεων για τους απλούς πολίτες και τις δυσκολίες που αντιμετωπίζουν στην λήψη τραπεζικών υπηρεσιών, ακόμη και ΑΦΜ. Τόνισε ότι ο τρόπος με τον οποίο τα προβλήματα τίθενται υπόψη του κοινού είναι υψίστης σημασίας, προκειμένου να καθίσταται σαφές ότι οι προσπάθειες για τη διόρθωση του FATCA δεν καθοδηγούνται από την πρόθεση να προστατευτούν όσοι διαπράττουν φοροαποφυγή και φοροδιαφυγή.

Το μέλος του Κογκρέσου Eric Swalwell έλαβε υπό σημείωση τον προβληματισμό σχετικά με τη δυσανάλογη διαβίβαση δεδομένων από την ΕΕ στο πλαίσιο των εκθέσεων του FATCA. Δήλωσε ότι με τις νομοθετικές προσπάθειες στο Κογκρέσο σκοπεύει να επιτύχει εξαίρεση από τον FATCA για τους πολίτες των ΗΠΑ που διαμένουν πραγματικά στο εξωτερικό. Αυτό θα ήταν προτιμότερο από την παραίτηση από την ιθαγένεια και θα αποτελούσε εύλογο συμβιβασμό. Η υποβολή στοιχείων σχετικά με τους κατοίκους εξωτερικού επίσης δεν θα αποτελούσε υποχρέωση για τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Επισημάνει ότι βρίσκεται σε εξέλιξη συζήτηση για την προστασία των προσωπικών δεδομένων μέσω πιθανής νομοθεσίας παρόμοιας με τον ΓΚΠΔ και, όταν αυτή τεθεί σε ψηφοφορία, οι τροπολογίες σε αυτήν θα μπορούσαν να αποτελέσουν ευκαιρία για την επίλυση προβλημάτων του FATCA σχετικά με τα δεδομένα. Ωστόσο, τόνισε ότι είναι όλο και πιο δύσκολο να καταργηθεί η ήδη ισχύουσα

νομοθεσία. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, η αντίθεση προς τον FATCA θα μπορούσε να είναι πολύ επιζήμια για τους πολιτικούς των ΗΠΑ, καθώς αυτό μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να τους εμφανίσει ότι προσπαθούν να καλύψουν όσους μετέρχονται φοροαποφυγή και φοροδιαφυγή. Ως εκ τούτου, ο σχηματισμός πλειοψηφιών σε ένα τέτοιο ζήτημα θα είναι δυσχερής. Ήταν πολύ ανοιχτός στην ιδέα του προξενικού προσωπικού που παρέχει συνδρομή σε φορολογικά θέματα. Τόνισε ότι η επίσκεψη αντιπροσωπείας του ΕΚ είναι στο θέμα αυτό ένας πολύ αποτελεσματικός τρόπος για να τεθούν τα ζητήματα του FATCA στην ημερήσια διάταξη. Κάλεσε τους διπλωμάτες της ΕΕ να ασκήσουν επίσης την επιρροή τους στα μέλη του Κογκρέσου.

#### **15.00 - 15.30**

#### **Συνάντηση με τον βουλευτή Richard NEAL, πρόεδρο της επιτροπής «Μέθοδοι και Μέσα», της Βουλής των Αντιπροσώπων και πρόεδρο της Μικτής Επιτροπής Φορολογικών Υποθέσεων της Βουλής των Αντιπροσώπων και της Γερουσίας**

Ο πρόεδρος Richard Neal καλωσόρισε τους βουλευτές και παρείχε πληροφορίες σχετικά με την πολιτική κατάσταση στις ΗΠΑ μετά τα μετεκλογικά έκτροπα στο Καπιτώλιο και τις επακόλουθες έρευνες και δικαστικές διαδικασίες. Εξέθεσε επίσης την άποψή του σχετικά με γενικότερα ζητήματα, όπως η ρωσική επίθεση κατά της Ουκρανίας, οι εσωτερικές πολιτικές διαιρέσεις στις ΗΠΑ σχετικά με διάφορα ζητήματα και οι επικείμενες ενδιάμεσες εκλογές για το Κογκρέσο των ΗΠΑ. Ο πρόεδρος Richard Neal εξήγησε επίσης τον ρόλο της Μικτής Επιτροπής Φορολογικών Υποθέσεων της Βουλής των Αντιπροσώπων και της Γερουσίας, καθώς και τον ρόλο της επιτροπής «Μέθοδοι και Μέσα». Ζήτησε ενημέρωση σχετικά με τα προβλήματα του FATCA που ώθησαν την αντιπροσωπεία του ΕΚ να πραγματοποιήσει την επίσκεψή της.

Η **Yana Toom** αναφέρθηκε και πάλι στα προβλήματα που αντιμετωπίζουν στις ΗΠΑ απλοί πολίτες με αμελητέους δεσμούς με τις ΗΠΑ οι οποίοι διαμένουν στην ΕΕ, όπως άρνηση πρόσβασης σε τραπεζικές υπηρεσίες, αντιμετώπιση δυσκολιών και δαπανών στην προσπάθεια συμμόρφωσης με τον FATCA, καθώς και διοικητικές δυσκολίες στην απόκτηση ΑΦΜ, έλλειψη συνδρομής στα προξενεία και προβλήματα όσον αφορά την αναλογικότητα.

Ο **Marc Angel** διαβεβαίωσε τον πρόεδρο ότι στόχος της αντιπροσωπείας του ΕΚ δεν είναι να καλύψει τη φοροαποφυγή και τη φοροδιαφυγή, αλλά να απαλλάξει τους απλούς πολίτες από δυσκολίες. Ρώτησε αν υπάρχει αρκετή πολιτική βούληση ώστε να εγκριθούν ορισμένα διορθωτικά μέτρα για τον FATCA.

Ο πρόεδρος Richard Neal δεσμεύτηκε να εξετάσει τα επίμαχα ζητήματα με καλή πίστη και να υποστηρίξει τις διοικητικές προσπάθειες για την άμβλυνση των προβλημάτων που προκαλούνται από τον FATCA. Αναφερόμενος στις εξαιρετικά ισχνές πλειοψηφίες στο Κογκρέσο, τόνισε τις προκλήσεις που αντιμετωπίζει κάθε είδους νομοθετικό μέτρο υπό το τρέχον πολιτικό κλίμα.

#### **16.00 - 16.30**

#### **Συνάντηση με τον βουλευτή Lloyd DOGGETT, πρόεδρο της Υποεπιτροπής Υγείας στην Επιτροπή «Μέθοδοι και Μέσα», μέλος της Μικτής Επιτροπής Φορολογικών Υποθέσεων της Βουλής των Αντιπροσώπων και της Γερουσίας**

Ο βουλευτής Lloyd Doggett ενημέρωσε τα μέλη της επιτροπής ότι μέχρι πρόσφατα δεν γνώριζε τα προβλήματα των «Αμερικανών λόγω συγκυριών» και ότι ανέκαθεν αγωνιζόταν



σθεναρά κατά της φοροδιαφυγής. Ενημέρωσε επίσης τα μέλη ότι έχει αποστείλει επιστολή στην υπουργό Οικονομικών των ΗΠΑ Janet Yellen και έχει συντάξει νομοσχέδιο για τη διόρθωση του FATCA. Κατά τον χρόνο της επίσκεψης δεν είχε λάβει απάντηση στην επιστολή.

Η **Yana Toom** ρώτησε σχετικά με τη νομοθετική διαδικασία και τις πιθανότητες επιτυχούς ολοκλήρωσης με την επέλευση των αναγκαίων διορθώσεων στον FATCA. Ζήτησε επίσης πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο διαχείρισης της επικοινωνίας για το θέμα αυτό. Έθιξε επίσης το ζήτημα της έλλειψης αμοιβαιότητας στην παροχή δεδομένων.

Ο **Marc Angel** διαπίστωσε ότι στην επιστολή του μέλους του Κογκρέσου Lloyd Doggett προς την Υπουργό Janet Yellen περιλαμβάνεται ένας πολύ καλός ορισμός της έννοιας «Αμερικανοί λόγω συγκυριών», ενώ επισημαίνονται επίσης οι δυσκολίες για την απόκτηση ΑΦΜ. Επισημάνε ότι το κύρος του μέλους του Κογκρέσου Lloyd Doggett ως πολέμιου της φοροδιαφυγής του προσδίδει αξιοπιστία.

Το μέλος του Κογκρέσου Lloyd Doggett απάντησε ότι στο τέλος του 2022 θα πρέπει να υποβληθούν νομοθετικές διατάξεις για φορολογικά θέματα προκειμένου να παραταθούν ορισμένες ρυθμίσεις. Αυτό θα αποτελέσει ευκαιρία, αλλά η επιτυχία του δεν είναι σε καμία περίπτωση εξασφαλισμένη. Τότε θα μπορούσε να υποβληθεί και το νομοσχέδιο Doggett. Η ψήφιση του νομοσχεδίου δεν θα επιλύσει το ζήτημα καθεαυτό, αλλά θα δώσει στην IRS εντολή για ρυθμιστική παρέμβαση. Αυτό, με τη σειρά του, θα μπορούσε να απαιτήσει χρόνο. Όσον αφορά την επικοινωνία, ο κ. Doggett επισημάνε ότι η ανάδειξη, μεταξύ άλλων και στον Τύπο, παραδειγμάτων απλών ανθρώπων που αντιμετωπίζουν προβλήματα λόγω του FATCA θα ήταν η ενδεδειγμένη πορεία. Όσον αφορά την αμοιβαιότητα, ενημέρωσε τα μέλη ότι καταβάλλονται προσπάθειες για την διασφάλιση ανταλλαγής συγκρίσιμου όγκου δεδομένων μεταξύ ΕΕ και ΗΠΑ.

#### **10.00 - 11.00**

#### **Συνάντηση στο Υπουργείο Οικονομικών των ΗΠΑ με τον José MURILLO, αναπληρωτή υφυπουργό Διεθνών Φορολογικών Υποθέσεων στην Υπηρεσία Φορολογικής Πολιτικής**

Ο κ. Murillo ανέφερε ότι η Υπηρεσία Φορολογικής Πολιτικής γνωρίζει καλά τα προβλήματα που εξακολουθούν να αντιμετωπίζουν οι κάτοικοι της ΕΕ με δεσμούς με τις ΗΠΑ όσον αφορά τη συμμόρφωση με τον FATCA, καθώς και τον υψηλό κίνδυνο που ορισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στις ΗΠΑ θεωρούν ότι αυτοί αποτελούν, παρά τη συμμόρφωσή τους με τον FATCA. Επισημάνε ότι η Υπηρεσία Φορολογικής Πολιτικής διεξάγει ήδη συζητήσεις για τα θέματα αυτά με διάφορους ενδιαφερόμενους φορείς και αξιολογεί κατά πόσον θα μπορούσε να αναπτυχθεί στοχευμένη καθοδήγηση που θα εξισορροπεί τη βελτίωση της συμμόρφωσης με τον FATCA σε διεθνές επίπεδο και την καταπολέμηση της φοροαποφυγής, διασφαλίζοντας παράλληλα τη διατήρηση της πρόσβασης σε τραπεζικές υπηρεσίες. Παρέπεμψε στον εν εξελίξει διάλογο με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και παρουσίασε στα μέλη τις προτάσεις της «Πράσινης Βίβλου» με τις οποίες θα αντιμετωπιστούν τα κύρια προβλήματα συμμόρφωσης με τον FATCA που συνεχίζουν να αντιμετωπίζουν οι κάτοικοι της ΕΕ που διατηρούν δεσμούς με τις ΗΠΑ, επισημαίνοντας παράλληλα ότι οι προτάσεις αυτές θα πρέπει να εγκριθούν από το Κογκρέσο.

Η **Yana Toom** ρώτησε αν δεν είναι βέβαιο ότι θα εγκριθούν οι προτάσεις «Πράσινης Βίβλου», λαμβανομένων υπόψη του πολιτικό χάσματος στο Κογκρέσο και της έλλειψης άνετης



πλειοψηφίας, και κατά πόσον ορισμένα από τα προβλήματα δεν θα μπορούσαν να αντιμετωπιστούν ταχύτερα με διοικητικού χαρακτήρα μέτρα.

Ο **Marc Angel** επανέλαβε ότι στόχος της αντιπροσωπείας της επιτροπής PETI δεν είναι να εκπροσωπήσει τα συμφέροντα ατόμων με μεγάλη περιουσία, αλλά να αναδείξει τη δεινή θέση των απλών πολιτών, στους οποίους σε ορισμένες περιπτώσεις δεν παρέχονται τραπεζικές υπηρεσίες λόγω του ότι οι τράπεζες δεν είναι πρόθυμες να αναλάβουν τον κίνδυνο να έχουν μη συμμορφούμενους πελάτες, κάτι που θα είχε ως αποτέλεσμα την επιβολή μεγάλων προστίμων στην ίδια την τράπεζα.

Η **Ulrike Müller** ρώτησε αν υπάρχουν σαφή στοιχεία σχετικά με τον αριθμό των ατόμων στην ΕΕ που υπόκεινται στον FATCA και τι έσοδα προκύπτουν από τον FATCA για το Υπουργείο Οικονομικών των ΗΠΑ.

Ο κ. Murillo παραδέχτηκε τις δυσκολίες έγκρισης στο Κογκρέσο των προτάσεων της «Πράσινης Βίβλου» για την αντιμετώπιση της συμμόρφωσης με τον FATCA και διαβεβαίωσε τα μέλη ότι το Υπουργείο Οικονομικών διεξάγει σήμερα συνομιλίες με την IRS για την εξεύρεση διοικητικών λύσεων σε ορισμένα θέματα. Αναγνώρισε επίσης τη χρησιμότητα των κατευθυντηρίων γραμμών συμμόρφωσης με τον FATCA. Επισήμανε επίσης ότι είναι δύσκολο να εξαχθούν συγκεκριμένα στοιχεία για τον FATCA, είτε πρόκειται για πρόσθετα έσοδα είτε για αριθμό πολιτών που υπόκεινται σε αυτόν, ενώ τόνισε επίσης ότι ο FATCA συμβάλλει πράγματι στην επίτευξη υψηλών επιπέδων φορολογικής συμμόρφωσης. Διαβεβαίωσε επίσης τους βουλευτές ότι συμφέρον της αμερικανικής πλευράς δεν είναι να θεσπίσει δυσανάλογα τιμωρητικά μέτρα για ακούσια λάθη ή για έλλειψη ΑΦΜ πολιτών, αλλά να βελτιώσει την εν γένει φορολογική συμμόρφωση.

#### **15.00 - 16.00**

#### **Συνάντηση με τον Doug O'DONNELL, Αναπληρωτή Επίτροπο Υπηρεσιών και Επιβολής, Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων**

Ο κ. O'Donnell επισήμανε ότι η IRS γνωρίζει την πληθώρα προβλημάτων που μπορεί να προκαλέσει η εφαρμογή του FATCA για τους κατοίκους της ΕΕ που έχουν δεσμούς με τις ΗΠΑ. Παραδέχθηκε επίσης ότι, κατά την έναρξη εφαρμογής του FATCA, τα προβλήματα ήταν πολύ σοβαρότερα και ότι οι αρνητικές ακούσιες συνέπειές τους υποτιμήθηκαν σε μεγάλο βαθμό. Με τις χώρες-εταίρους της ΕΕ έχουν πραγματοποιηθεί διεξοδικές συζητήσεις σχετικά με την εφαρμογή του FATCA. Η IRS έχει συνεργαστεί επίσης με το Υπουργείο Εξωτερικών και το Υπουργείο Οικονομικών για την εξεύρεση λύσεων για τον εξορθολογισμό και την απλούστευση της υποβολής αναφοράς στο πλαίσιο του FATCA.

Η **Yana Toom** τόνισε το πρόβλημα ότι, κατά την εφαρμογή του FATCA και των συναφών υποχρεώσεων υποβολής αναφοράς στην πράξη, οι τράπεζες στην ΕΕ μπορεί να είναι υπεύθυνες για σφάλματα των πελατών τους και, ως εκ τούτου, υπάρχει αντικίνητρο για τις τράπεζες να εξυπηρετούν πελάτες με δεσμούς με τις ΗΠΑ. Σημείωσε ότι υπάρχουν αρκετές αναφορές από πολίτες στους οποίους δεν έχουν παρασχεθεί οι εν λόγω τραπεζικές υπηρεσίες. Επισήμανε επίσης το γεγονός ότι ο FATCA δεν θα ήταν συμβατός με τον ΓΚΠΔ εάν υπόκειτο σε αυτόν και ότι η ανταλλαγή δεδομένων που ορίζει είναι δυσανάλογη. Ζήτησε πληροφορίες σχετικά με την αμοιβαιότητα στο θέμα αυτό. Ρώτησε σχετικά με τις διοικητικές προσαρμογές που πρέπει να επέλθουν. Έθιξε επίσης το ζήτημα των φοροτεχνικών στις πρεσβείες και τα προξενεία των ΗΠΑ. Τόνισε ότι η ΕΕ δεν μπορεί να είναι αυτή που παρέχει πληροφορίες συμμόρφωσης σχετικά με τον FATCA, αλλά ότι αυτό πρέπει να είναι υποχρέωση των ΗΠΑ.

Η **Ulrike Müller** ρώτησε αν υπάρχουν δεδομένα σχετικά με τον αριθμό των πολιτών που έχουν παραιτηθεί από την αμερικανική ιθαγένεια λόγω FATCA ή πόσοι πολίτες ΗΠΑ ζουν στο εξωτερικό και ειδικά στην ΕΕ. Ρώτησε επίσης σχετικά με τις διοικητικές διευκολύνσεις που θα μπορούσαν να επέλθουν από την πλευρά των ΗΠΑ. Ζήτησε επίσης πληροφορίες σχετικά με το «πρόγραμμα αρωγής» της IRS. Ρώτησε επίσης αν υπάρχει περιθώριο απλούστευσης για τη απόκτηση ΑΦΜ. Ρώτησε αν υπάρχει δυνατότητα ορισμένες προτάσεις να εφαρμοστούν στο εγγύς μέλλον. Τόνισε ότι η τεχνογνωσία σχετικά με τις απαιτήσεις συμμόρφωσης μπορεί να είναι ελλιπής σε επίπεδο υποκαταστημάτων των αλλοδαπών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων. Δήλωσε ότι τάσσεται υπέρ των προτάσεων της «Πράσινης Βίβλου» και της επαναφοράς φοροτεχνικών στις πρεσβείες/προξενεία των ΗΠΑ. Ρώτησε αν αλλοδαπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 30 %.

Ο **Kosma Zlotowski** τόνισε την έλλειψη πολιτικής εκπροσώπησης των πολιτών των ΗΠΑ που είναι κάτοικοι της ΕΕ και παράλληλα διαπίστωσε ότι στα κράτη μέλη της ΕΕ ο αριθμός των πολιτών αυτών ποικίλλει επίσης μεγάλο βαθμό. Ως εκ τούτου, δυσκολεύονται να ακουστούν από τις ανώτατες αρχές των ΗΠΑ λόγω αυτής της έλλειψης πολιτικής φωνής. Ρώτησε αν προτάσεις, όπως η αύξηση των κατώτατων ορίων ή άλλα διοικητικά μέτρα, θα μπορούσαν να αποτελέσει τρόπο για την άμβλυση των προβλημάτων των πολιτών αυτών.

Ο **Alexander Bernhuber** ρώτησε ότι υπάρχουν δεδομένα σχετικά με τον αριθμό των πολιτών που υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις από το εξωτερικό και τόνισε την ανάγκη να αντιμετωπιστούν οι δυσκολίες που αντιμετωπίζουν οι απλοί πολίτες όσον αφορά τη συμμόρφωσή τους με τον FATCA.

Ο **Mario Furore** ρώτησε αν είναι προς το συμφέρον της IRS η επαναφορά φοροτεχνικών στις πρεσβείες/στα προξενεία των ΗΠΑ και για ποιο λόγο οι θέσεις τους έχουν καταργηθεί.

Ο αναπληρωτής Επίτροπος O'Donnell απάντησε ότι δεν υπάρχουν στοιχεία σχετικά με τον αριθμό των ατόμων που παραιτήθηκαν από την αμερικανική τους ιθαγένεια λόγω του FATCA καθώς και σχετικά με τον αριθμό των πολιτών των ΗΠΑ που ζουν στο εξωτερικό. Όσον αφορά την αμοιβαιότητα, ο Αναπληρωτής Επίτροπος δήλωσε ότι είναι πρόθυμος να συνεργαστεί με την ΕΕ, αλλά σημείωσε ότι οι διακυβερνητικές συμφωνίες εμπίπτουν στην αρμοδιότητα του Υπουργείου Οικονομικών. Παρατήρησε ότι είναι δύσκολο να γίνουν κατανοητά τα προβλήματα των ατόμων χαμηλού εισοδήματος με δεσμούς με τις ΗΠΑ, καθώς υπάρχουν κατώτατα όρια στον FATCA που αποσκοπούν ακριβώς στην εξαίρεση των ατόμων αυτών από την υποχρέωση υποβολής αναφοράς. Παραδέχτηκε ότι, εάν οι τράπεζες αρνούνται να παράσχουν στα άτομα αυτά τραπεζικές υπηρεσίες, πρόκειται για ατυχή περιστατικά. Προσέθεσε ότι το ατομικό κατώτατο όριο για την υποβολή αναφορών ανέρχεται σε 50 000 USD ή σε 200 000 USD και 400 000 USD αντίστοιχα για ανύπαντρους και ζευγάρια που ζουν στο εξωτερικό. Δήλωσε ότι η IRS εργάζεται για τη συλλογή πληροφοριών σχετικά με τον αριθμό των ατόμων που υπόκεινται στον FATCA και προκαλούν προβλήματα στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Δεν είναι προς το συμφέρον της IRS να επηρεάσει τις δραστηριότητες ξένων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων που συναλλάσσονται με πολίτες με δεσμούς στις ΗΠΑ, όταν οι εν λόγω πολίτες αντιμετωπίζουν δυσκολίες στην απόκτηση ΑΦΜ. Για Αμερικανούς λόγω συγκυριών και πολίτες με διπλή ιθαγένεια υπήρχε ένα πρόγραμμα της IRS για τη διευκόλυνση της συμμόρφωσης, το οποίο συνεπαγόταν την παραίτηση από την ιθαγένειά τους. Το πρόγραμμα αυτό δεν έτυχε ευρείας αξιοποίησης. Το «πρόγραμμα αρωγής» της IRS αποσκοπούσε να απλουστεύσει την υποβολή ατομικών αναφορών, την παροχή πληροφοριών και την παραίτηση από την ιθαγένεια. Εξέφρασε επίσης την ικανοποίησή του για

τις νομοθετικές προτάσεις που αποσκοπούν στην επίλυση των προβλημάτων του FATCA, επισήμανε ωστόσο ότι η ψήφισή τους στο Κογκρέσο παρουσιάζει πολιτικές προκλήσεις. Διαβεβαίωσε τους βουλευτές ότι η IRS έχει πλήρη επίγνωση των προβλημάτων που προκαλούνται από την εφαρμογή του FATCA στους απλούς πολίτες. Ο κ. O'Donnell απάντησε ότι η IRS διαθέτει στοιχεία σχετικά με τον αριθμό των πολιτών που έχουν υποβάλει πληροφορίες για να συμμορφώνονται με τον FATCA, αλλά η πρόκληση έγκειται στο ότι δεν γνωρίζει πόσοι πολίτες ήταν όντως υποχρεωμένοι να το πράξουν. Στο πλαίσιο αυτό, ο FATCA αποτελεί πολύτιμο εργαλείο. Τα όρια για την υποχρέωση υποβολής αναφοράς στο πλαίσιο του FATCA είναι τα εξής: 50 000 USD για κατόχους λογαριασμών αλλοδαπών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων κατοίκους ΗΠΑ, 200 000 USD για κατόχους λογαριασμών που διαμένουν στο εξωτερικό και 400 000 USD για τα ζευγάρια που ζουν στο εξωτερικό. Η IRS και το Υπουργείο Οικονομικών συμμετέχουν επίσης σε συνομιλίες και εξετάζουν τις εξελίξεις που σχετίζονται με τον FATCA. Η IRS γνωστοποίησε σε αλλοδαπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ότι δεν προτίθεται να επιβάλλει κυρώσεις σε αλλοδαπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα που περιλαμβάνονται στον κατάλογο συμβατών με τον FATCA αλλοδαπών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, δεδομένου ότι αυτά δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 30 % επί των περιουσιακών τους στοιχείων στις ΗΠΑ σε περίπτωση μη συμμόρφωσής τους. Αυτό ισχύει μόνο για αλλοδαπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα που δεν περιλαμβάνονται στον κατάλογο. Τόνισε ότι δεν είναι προς το συμφέρον της IRS να διαγράψει αλλοδαπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα από τον κατάλογο αυτό λόγω σφαλμάτων κατά την υποβολή αναφοράς, σε συνάρτηση για παράδειγμα με τον ΑΦΜ κ.λπ. Αναρωτήθηκε αν η κατάσταση όσον αφορά την παροχή τραπεζικών υπηρεσιών δεν θα μπορούσε να βελτιωθεί με την παροχή διαβεβαίωσης σε συμμορφούμενα αλλοδαπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ότι δεν θα διαγράφονται από τον κατάλογο για ακούσια σφάλματα κατά την υποβολή αναφοράς από τους πελάτες τους. Αυτό θα βελτίωνε την κατάσταση όσον αφορά την παροχή τραπεζικών υπηρεσιών. Σημείωσε ότι κανένα αλλοδαπό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα δεν υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 30 %, ενώ οι μικρές και περιφερειακές τράπεζες συνήθως απαλλάσσονται από ορισμένες υποχρεώσεις υποβολής αναφοράς βάσει FATCA ή υπόκεινται σε απλουστευμένες απαιτήσεις υποβολής αναφοράς. Τόνισε ότι η IRS αναζητεί λύσεις στις προκλήσεις που παρουσιάζει ο FATCA. Δεσμεύτηκε επίσης να εξετάσει περαιτέρω τα διοικητικά μέτρα που μπορούν να ληφθούν για την άμβλυνση των προβλημάτων. Όσον αφορά τις προξενικές φοροτεχνικές υπηρεσίες, σημείωσε ότι η κατάργησή τους οφείλεται στην έλλειψη πόρων και στις άνισες δυνατότητες παροχής υπηρεσιών. Το σχέδιο ήταν να αυξηθεί η βοήθεια μέσω τηλεφώνου και διαδικτύου. Δεσμεύτηκε να διερευνήσει βελτιώσεις στις υπηρεσίες αυτές, αλλά τόνισε ότι η επαναλειτουργία των γραφείων φοροτεχνικής συνδρομής στο πλαίσιο των προξενικών υπηρεσιών δεν αποτελεί πλέον επιλογή για την πλευρά των ΗΠΑ. Υπάρχει μια τηλεφωνική γραμμή, η οποία δεν λειτουργεί ατελώς και παρουσιάζει τεράστιες προκλήσεις όσον αφορά την εξυπηρέτηση των ανθρώπων και, ως εκ τούτου, η IRS εργάζεται εντατικά για να την βελτιώσει.

Η αντιπροσωπεία του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου στην Ουάσινγκτον διαβεβαίωσε τους Αμερικανούς ομολόγους στο Κογκρέσο των ΗΠΑ ότι καταβάλλονται προσπάθειες για τη διόρθωση των αδικιών που προκαλούνται από τον νόμο περί φορολογικής συμμόρφωσης αλλοδαπών λογαριασμών (FATCA) σε πολίτες των ΗΠΑ, πολίτες με διπλή ιθαγένεια ΕΕ-ΗΠΑ που ζουν και εργάζονται στην ΕΕ, καθώς και στους αποκαλούμενους «Αμερικανούς λόγω συγκυριών», οι οποίοι γεννήθηκαν στις ΗΠΑ ή στο εξωτερικό από Αμερικανούς γονείς, αλλά δεν διατηρούν άλλους δεσμούς με τη χώρα. Ωστόσο, οι Αμερικανοί ομολόγοι τόνισαν επίσης τη σύνθετη πολιτική κατάσταση που επικρατεί στις ΗΠΑ, η οποία δυσχεραίνει την πρόοδο επί του θέματος. Η αντιπροσωπεία συναντήθηκε με ενδιαφερόμενα μέρη, εμπειρογνώμονες επί του θέματος, ακαδημαϊκούς, νομοθέτες των ΗΠΑ και κυβερνητικούς αξιωματούχους σε μια σειρά συνεδριάσεων, προκειμένου να εξεταστούν τα δεινά που υφίστανται οι πολίτες ΗΠΑ που

διαμένουν στην ΕΕ, οι πολίτες με διπλή ιθαγένεια και οι «Αμερικανοί λόγω συγκυριών». Οι εκπρόσωποι των ενδιαφερομένων τόνισαν τη σοβαρότητα των σχετικών προβλημάτων, όπως οικονομικές κυρώσεις, απόρριψη από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα της ΕΕ (τα οποία επίσης υπόκεινται σε τέτοιες κυρώσεις σε περίπτωση μη συμμόρφωσης), σημαντική γραφειοκρατική επιβάρυνση, έλλειψη προξενικής συνδρομής και απουσία πολιτικής εκπροσώπησης. Ορισμένοι από αυτούς τάσσονται υπέρ της αποποίησης της αμερικανικής ιθαγένειας ως μοναδική βιώσιμη λύση, αλλά ακόμη και αυτή είναι μια δαπανηρή και επαχθής διαδικασία.

Σε όλες τις συναντήσεις, η αντιπροσωπεία της επιτροπής ΡΕΤΙ τόνισε ότι δεν υποστηρίζει με κανέναν τρόπο την φοροαποφυγή και την φοροδιαφυγή των πολιτών ΗΠΑ ή τη δυνατότητα νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και την απόκρυψη περιουσιακών στοιχείων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων της ΕΕ, αλλά στόχος είναι να εκφραστούν οι ανησυχίες των απλών πολιτών χαμηλού και μεσαίου εισοδήματος που αντιμετωπίζουν πολλά εμπόδια όσον αφορά την πρόσβαση σε τραπεζικές υπηρεσίες σε ξένες χώρες και να τονιστεί η άμεση ανάγκη να αντιμετωπιστεί το ζήτημα αυτό.

Στους βουλευτές παρουσιάστηκε νομοσχέδιο που αποσκοπεί στη διόρθωση των ακούσιων συνεπειών του FATCA καθώς και επιστολή προς την Υπουργό Οικονομικών Janet Yellen, με την οποία επισημαίνεται η ανάγκη διόρθωσης του FATCA. Όλα τα μέλη του Κογκρέσου των ΗΠΑ επαίνεσαν την αντιπροσωπεία και υποστήριξαν ότι επιβάλλεται να αυξηθεί η ευαισθητοποίηση στο Καπιτώλιο σχετικά με το θέμα αυτό και ότι αντιπροσωπείες, όπως αυτή της επιτροπής ΡΕΤΙ, είναι ο καλύτερος τρόπος για να επιτευχθεί αυτό.

Σήμερα ο FATCA αποτελεί το ρυθμιστικό πλαίσιο για τη μεγάλη πλειοψηφία των απλών, έντιμων πολιτών με αμερικανική ή διπλή ιθαγένεια και κατοικία στην ΕΕ καθώς και για τους «Αμερικανούς λόγω συγκυριών», τους οποίους επιβαρύνει με βυζαντινού τύπου γραφειοκρατία προκειμένου να επιτευχθεί η φορολογική συμμόρφωσή τους. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα, τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, φοβούμενα ότι θα τους επιβληθεί, για ήσσονος σημασίας παραβιάσεις, παρακράτηση φόρου στην πηγή επί των περιουσιακών τους στοιχείων στις ΗΠΑ, να αρνούνται σε αυτούς τους πολίτες την παροχή υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένων των λογαριασμών πληρωμών με βασικά χαρακτηριστικά, δικαίωμα που κατοχυρώνεται στο δίκαιο της ΕΕ.

Εκτός από το ότι πρόκειται για ένα ατελές μέσο επιβολής κυρώσεων που προκαλεί παράπλευρες ζημιές, δεν υπάρχουν στοιχεία ούτε για την αποδοτικότητα του FATCA όσον αφορά τη βελτίωση της εισπραξιμότητας των φόρων και, ως εκ τούτου, για την αποτελεσματικότητά του στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής ή τον περιορισμό της φοροαποφυγής, ούτε για τον αριθμό των Αμερικανών που δεν είναι κάτοικοι ΗΠΑ. Δεν υπάρχουν καν γενικά στοιχεία σχετικά με τον αριθμό των Αμερικανών που δεν είναι μόνιμοι κάτοικοι. Ο αριθμός τους εκτιμάται ότι κυμαίνεται από έξι έως εννέα εκατομμύρια.

Υπάρχει σαφής ανάγκη να θεσπιστούν οι διοικητικές αλλαγές που απαιτούνται για την εφαρμογή του FATCA και να βελτιωθεί η ανταλλαγή πληροφοριών που απαιτείται στο πλαίσιο του FATCA, δεδομένου ότι δεν υφίσταται αμοιβαιότητα με την ΕΕ. Είναι επίσης αξιοσημείωτο ότι ο στόχος του FATCA, δηλαδή η υποχρέωση υποβολής αναφοράς των κατοίκων εξωτερικού, είναι αποτέλεσμα του βασιζόμενου στην ιθαγένεια φορολογικού μοντέλου (σε αντίθεση με το μοντέλο που βασίζεται στην κατοικία), το οποίο εφαρμόζεται μόνο στις ΗΠΑ και την Ερυθραία. Καθώς ένα άτομο αποκτά την αμερικανική ιθαγένεια, μεταξύ άλλων λόγω της γέννησής του στο έδαφος των ΗΠΑ, δημιουργείται μια ομάδα προσώπων με περιορισμένους μόνο δεσμούς με τις ΗΠΑ, τα οποία είναι εξαιρετικά δύσκολο να λάβουν τον αριθμό φορολογικού μητρώου που απαιτείται για τη συμμόρφωση με τον FATCA. Αυτός είναι ένας από τους λόγους για τους οποίους απορρίπτονται από ξένες τράπεζες.

Οι νομοθέτες και από τις δύο πλευρές του Ατλαντικού πρέπει να συνεχίσουν να εργάζονται



εντατικά για να διασφαλίσουν την εξάλειψη των ακούσιων συνεπειών και των παράπλευρων ζημιών που προκαλούνται από τον FATCA.

### *Συστάσεις*

Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, γενικά, και η Επιτροπή Αναφορών, ειδικότερα, σέβονται απολύτως την οριοθέτηση των αρμοδιοτήτων της Ένωσης, κάτι που, βάσει της αρχής της δοτής αρμοδιότητας, σημαίνει ότι η Ένωση ενεργεί μόνο εντός των ορίων των εξουσιών που της παραχωρούν μέσω των Συνθηκών τα κράτη μέλη, προκειμένου να επιτύχουν τους στόχους που ορίζονται σε αυτές.

Μετά την πραγματοποίηση αυτής της ενημερωτικής επίσκεψης, διατυπώνονται οι ακόλουθες συστάσεις προς τις αρμόδιες αρχές:

1. Να διασφαλιστεί ότι παρέχεται τόσο στους πολίτες όσο και στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στην ΕΕ κατάλληλη, δωρεάν και ολοκληρωμένη πληροφόρηση σχετικά με τη συμμόρφωση με τον FATCA.
2. Πολίτες της ΕΕ που υπέχουν βάσει FATCA υποχρέωση υποβολής αναφοράς να έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιούν απλουστευμένες αναφορές ή να απαλλάσσονται πλήρως από την υποχρέωση αυτή όταν αποδεδειγμένα κατοικούν μόνιμα στην ΕΕ.
3. Να διασφαλιστεί ότι θα αποκατασταθούν οι αδικίες που προκαλούνται από τον FATCA, ιδίως εκείνες που οδηγούν σε οικονομικές κυρώσεις σε βάρος πολιτών με διπλή ιθαγένεια ΕΕ-ΗΠΑ που ζουν και εργάζονται στην ΕΕ, καθώς και στους επονομαζόμενους «Αμερικανούς λόγω συγκυριών».
4. Να παρέχεται σε πολίτες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα της ΕΕ βοήθεια σε θέματα φορολογικής συμμόρφωσης, μεταξύ άλλων με την επαναφορά φοροτεχνικών στις πρεσβείες και τα προξενία των ΗΠΑ καθώς και με τη βελτιωμένη διαθεσιμότητα ανοικτών τηλεφωνικών γραμμών και διαδικτυακών μέσων.
5. Τα κράτη μέλη να αναθέσουν στην Επιτροπή, βάσει του άρθρου 216 της ΣΛΕΕ, να διαπραγματευθεί με τις ΗΠΑ μια κοινή συμφωνία για τον FATCA, η οποία θα αντικαταστήσει τις ισχύουσες σήμερα διμερείς διακυβερνητικές συμφωνίες, θα προασπίσει την αυτονομία της Ευρώπης και θα διασφαλίσει την πλήρη αμοιβαιότητα και συμβατότητα με το δίκαιο της ΕΕ, ιδίως με τον ΓΚΠΔ.
6. Να θεσπιστεί σε συνεργασία με την πλευρά των ΗΠΑ μια εύκολη και προσιτή διαδικασία παραίτησης από την ιθαγένεια των ΗΠΑ για όσους το επιθυμούν.
7. Να υπάρξει μέριμνα ώστε πολίτες των ΗΠΑ που ουδέποτε έχουν εργαστεί στις ΗΠΑ και ουδέποτε έχουν διαμείνει ως ενήλικες στις ΗΠΑ να εξαιρεθούν πλήρως από την υποχρέωση υποβολής αναφοράς βάσει του FATCA.
8. Να διασφαλιστεί η εφαρμογή της οδηγίας για τους λογαριασμούς πληρωμών σύμφωνα με την οποία όλοι οι κάτοικοι της ΕΕ έχουν δικαίωμα σε λογαριασμό πληρωμών με βασικά χαρακτηριστικά.
9. Να υπάρξει συντονισμός των μέτρων της ΕΕ για την επίτευξη απλουστευμένων υποχρεώσεων συμμόρφωσης με τον FATCA για πολίτες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα της ΕΕ.
10. Να κληθεί η πλευρά των ΗΠΑ να εκδίδει τακτικά κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τη συμμόρφωση των πολιτών και των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων με τον FATCA.
11. Να συγκροτηθεί μια ομάδα εργασίας ΕΕ-ΗΠΑ για τη συμμόρφωση με τον FATCA.
12. Να διασφαλιστεί ότι οι σχετικές διατάξεις της ΕΕ σχετικά με τις εγγυήσεις προστασίας των δεδομένων τηρούνται σε περιπτώσεις που αυτές εφαρμόζονται.



Σε σχέση με τις αναφορές αριθ. 1088/2016, 1470/2020, 0323/2021, 0394/2021, η Επιτροπή Αναφορών διατυπώνει την ακόλουθη σύσταση:

Οι ανωτέρω αναφορές θα πρέπει να παραμείνουν ανοικτές· εν αναμονή των εξελίξεων, θα ληφθεί σε μεταγενέστερο στάδιο απόφαση για τη συνέχεια που θα δοθεί στις αναφορές αυτές.

**ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΓΚΡΙΣΗ  
ΣΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΥΣΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

<b>Ημερομηνία έγκρισης</b>	22.03.2023
<b>Αποτέλεσμα της τελικής ψηφοφορίας</b>	+: 27 -: 0 0: 0
<b>Βουλευτές παρόντες κατά την τελική ψηφοφορία</b>	Andris Ameriks, Margrete Auken, Alexander Bernhuber, Francesca Donato, Agnès Evren, Gheorghe Falcă, Αλέξης Γεωργούλης, Vlad Gheorghe, Peter Jahr, Radan Kanev, Στέλιος Κυμπουρόπουλος, Cristina Maestre Martín De Almagro, Ana Miranda, Dolors Montserrat, Emil Radev, Sira Rego, Frédérique Ries, Massimiliano Smeriglio, Michal Wiezik, Tatjana Ždanoka, Kosma Złotowski
<b>Αναπληρωτές παρόντες κατά την τελική ψηφοφορία</b>	Mario Furore, Sylvie Guillaume, Maite Pagazaurtundúa, Cristian Terheş
<b>Αναπληρωτές (άρθρο 200 παράγραφος 2 του Κανονισμού) παρόντες κατά την τελική ψηφοφορία</b>	Estrella Durá Ferrandis, Bogdan Rzońca

**ΤΕΛΙΚΗ ΨΗΦΟΦΟΡΙΑ ΜΕ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΚΛΗΣΗ ΣΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΕΠΙ ΤΗΣ  
ΟΥΣΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

<b>27</b>	<b>+</b>
ECR	Bogdan Rzońca, Cristian Terheş, Kosma Złotowski
NI	Francesca Donato, Mario Furore, Tatjana Ždanoka
PPE	Alexander Bernhuber, Agnès Evren, Gheorghe Falcă, Peter Jahr, Radan Kanev, Στέλιος Κυμπουρόπουλος, Dolors Montserrat, Emil Radev
Renew	Vlad Gheorghe, Maite Pagazaurtundúa, Frédérique Ries, Michal Wiezik
S&D	Andris Ameriks, Estrella Durá Ferrandis, Sylvie Guillaume, Cristina Maestre Martín De Almagro, Massimiliano Smeriglio
The Left	Αλέξης Γεωργιάδης, Sira Rego
Verts/ALE	Margrete Auken, Ana Miranda

<b>0</b>	<b>-</b>
----------	----------

<b>0</b>	<b>0</b>
----------	----------

Υπόμνημα των χρησιμοποιούμενων συμβόλων:

+ : υπέρ

- : κατά

0 : αποχή