



## DECLARATION

I, Kostis Hatzidakis, Minister of Economy and Finance and Competent Authority of Greece, declare that it hereby agrees to comply with the provisions of the

*Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Information pursuant to the Crypto-Asset Reporting Framework*

hereafter referred to as the “Agreement” and attached to this Declaration.

By means of the present Declaration, the Competent Authority of Greece is to be considered a signatory of the Agreement as from 19 November 2024. The Agreement will come into effect in respect of the Competent Authority of Greece in accordance with Section 7 thereof.



Signed in Athens on 19 November 2024



## ΔΗΛΩΣΗ

Εγώ, ο Κωστής Χατζηδάκης, Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών και Αρμόδια Αρχή της Ελλάδας, δηλώνω ότι με την παρούσα συμφωνώ να συμμορφωθώ με τις διατάξεις της

*Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών  
σύμφωνα με το Πλαίσιο Αναφοράς Κρυπτοστοιχείων*

εφεξής καλούμενη «Συμφωνία» και συνημμένη στην παρούσα Δήλωση.

Με την παρούσα Δήλωση, η Αρμόδια Αρχή της Ελλάδας θεωρείται ότι έχει υπογράψει τη Συμφωνία από τις 19 Νοεμβρίου 2024. Η Συμφωνία θα τεθεί σε ισχύ όσον αφορά την Αρμόδια Αρχή της Ελλάδας σύμφωνα με το Τμήμα 7 αυτής.

Υπεγράφη στην Αθήνα στις 19 Νοεμβρίου 2024



**MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON AUTOMATIC EXCHANGE OF  
INFORMATION PURSUANT TO THE CRYPTO-ASSET REPORTING FRAMEWORK**

Whereas, the Jurisdictions of the signatories to this Multilateral Competent Authority Agreement on the Automatic Exchange of Information pursuant to the Crypto-Asset Reporting Framework (the “Agreement”) are Parties to, or territories covered by, the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters or the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters, as amended by the Protocol amending the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (the “Convention”); collectively the “Convention”, individually the “original Convention” or the “amended Convention” respectively);

Whereas, the Jurisdictions intend to improve international tax compliance by further building on their relationship with respect to mutual assistance in tax matters;

Whereas, the Crypto-Asset Reporting Framework was developed by the OECD, with G20 countries, to tackle tax avoidance and evasion and improve tax compliance;

Whereas, the laws of the respective Jurisdictions require or are expected to require Reporting Crypto-Asset Service Providers to report information with respect to certain Crypto-Assets and follow related due diligence procedures, consistent with the scope of exchange contemplated by Section 2 of this Agreement and the reporting and due diligence procedures set out in the Crypto-Asset Reporting Framework;

Whereas, it is expected that the laws of the Jurisdictions would be amended from time to time to reflect updates to the Crypto-Asset Reporting Framework and once such amendments are enacted by a Jurisdiction the term Crypto-Asset Reporting Framework would be deemed to refer to the updated version in respect of that Jurisdiction;

Whereas, Chapter III of the Convention authorises the exchange of information for tax purposes, including the exchange of information on an automatic basis, and allows the competent authorities of the Jurisdictions to agree to the procedures to be applied to such automatic exchanges;

Whereas, Article 6 of the Convention provides that two or more Parties can mutually agree to exchange specified information automatically, the actual exchange of the information will be on a bilateral basis;

Whereas, the Jurisdictions have in place (i) appropriate safeguards to ensure that the information received pursuant to this Agreement remains confidential and is used solely for the purposes set out in the Convention, and (ii) the infrastructure for an effective exchange relationship (including established processes for ensuring timely, accurate, and confidential information exchanges, effective and reliable communications, and capabilities to promptly resolve questions and concerns about exchanges or requests for exchanges and to administer the provisions of Section 4 of this Agreement);

Whereas, the Competent Authorities of the Jurisdictions desire to conclude this Agreement to improve international tax compliance with respect to Crypto-Assets based on automatic exchange pursuant to the Convention, without prejudice to national legislative procedures (if any), and subject to the confidentiality, data safeguards and other protections provided for therein, including the provisions limiting the use of the information exchanged under the Convention;

Now, therefore, the Competent Authorities have agreed as follows:



## SECTION 1

### Definitions

1. For the purposes of the Agreement, the following terms have the following meanings:
  - a) the term “Jurisdiction” means a country or a territory in respect of which the Convention is in force or in effect under the original or amended Convention, respectively, either through signature and ratification in accordance with Article 28, or through territorial extension in accordance with Article 29, and which is a signatory to this Agreement.
  - b) the term “Competent Authority” means, for each respective Jurisdiction, the persons and authorities listed in Annex B of the Convention.
  - c) the term “Crypto-Asset Reporting Framework” means the international framework for the automatic exchange of information with respect to Crypto-Assets (which includes the Commentaries) developed by the OECD, with G20 countries.
  - d) the term “Co-ordinating Body Secretariat” means the OECD Secretariat that, pursuant to paragraph 3 of Article 24 of the Convention, provides support to the co-ordinating body that is composed of representatives of the competent authorities of the Parties to the Convention.
  - e) the term “Agreement in effect” means, in respect of any two Competent Authorities, that both Competent Authorities have provided notification to the Co-ordinating Body Secretariat under paragraph 1 of Section 7, including listing the other Competent Authority’s Jurisdiction pursuant to subparagraph 1g) of Section 7. A list of Competent Authorities between which this Agreement is in effect is to be published on the OECD Website.
2. Any capitalised term not otherwise defined in this Agreement will have the meaning that it has at that time under the law of the Jurisdiction applying the Agreement, such meaning being consistent with the meaning set forth in the Crypto-Asset Reporting Framework. Any term not otherwise defined in this Agreement or in the Crypto-Asset Reporting Framework will, unless the context otherwise requires or the Competent Authorities agree to a common meaning (as permitted by domestic law), have the meaning that it has at that time under the law of the Jurisdiction applying this Agreement, any meaning under the applicable tax laws of that Jurisdiction prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Jurisdiction.

## SECTION 2

### Exchange of Information with Respect to Reportable Persons

1. Pursuant to the provisions of Article 6 and 22 of the amended or original Convention, as applicable, and subject to the applicable reporting and due diligence rules consistent with the Crypto-Asset Reporting Framework, each Competent Authority will annually exchange with the other Competent Authorities on an automatic basis the information obtained pursuant to such rules and specified in paragraph 3.
2. Notwithstanding paragraph 1, the Competent Authorities of the Jurisdictions that have indicated that they are to be listed as non-reciprocal jurisdictions on the basis of their



notification pursuant to subparagraph 1b) of Section 7 will send, but not receive, the information specified in paragraph 3. Jurisdictions that are not listed as non-reciprocal Jurisdictions will receive the information specified in paragraph 3, but will not send such information to the Jurisdictions included in the aforementioned list of non-reciprocal Jurisdictions.

3. The information to be exchanged is, with respect to each Reportable Person of another Jurisdiction:

- a) the name, address, jurisdiction(s) of residence, TIN(s) and date and place of birth (in the case of an individual) of each Reportable User and, in the case of any Entity that, after application of the due diligence procedures, is identified as having one or more Controlling Persons that is a Reportable Person, the name, address, jurisdiction(s) of residence and TIN(s) of the Entity and the name, address, jurisdiction(s) of residence, TIN(s) and date and place of birth of each Controlling Person of the Entity that is a Reportable Person, as well as the role(s) by virtue of which each such Reportable Person is a Controlling Person of the Entity;
- b) the name, address and identifying number (if any) of the Reporting Crypto-Asset Service Provider;
- c) for each type of Relevant Crypto-Asset with respect to which the Reporting Crypto-Asset Service Provider has effectuated Relevant Transactions during the relevant calendar year or other appropriate reporting period:
  - i) the full name of the type of Relevant Crypto-Asset;
  - ii) the aggregate gross amount paid, the aggregate number of units and the number of Relevant Transactions in respect of acquisitions against Fiat Currency;
  - iii) the aggregate gross amount received, the aggregate number of units and the number of Relevant Transactions in respect of disposals against Fiat Currency;
  - iv) the aggregate fair market value, the aggregate number of units and the number of Relevant Transactions in respect of acquisitions against other Relevant Crypto-Assets;
  - v) the aggregate fair market value, the aggregate number of units and the number of Relevant Transactions in respect of disposals against other Relevant Crypto-Assets;
  - vi) the aggregate fair market value, the aggregate number of units and the number of Reportable Retail Payment Transactions;
  - vii) the aggregate fair market value, the aggregate number of units and the number of Relevant Transactions, and subdivided by transfer type where known by the Reporting Crypto-Asset Service Provider, in respect of Transfers to the Reportable User not covered by subparagraphs c)(ii) and (iv);
  - viii) the aggregate fair market value, the aggregate number of units and the number of Relevant Transactions, and subdivided by transfer type where known by the Reporting Crypto-Asset Service Provider, in respect of Transfers by the Reportable User not covered by subparagraphs c)(iii), (v) and (vi); and
  - ix) the aggregate fair market value, as well as the aggregate number of units in respect of Transfers by the Reportable User effectuated by the Reporting Crypto-Asset Service Provider to wallet addresses not known by the Reporting Crypto-Asset Service Provider to be associated with a virtual asset service provider or financial institution.



### SECTION 3

#### Time and Manner of Exchange of Information

1. With respect to paragraph 3 of Section 2, and subject to the notification procedure set out in Section 7, including the dates specified therein, information is to be exchanged commencing from the year specified in the notification pursuant to subparagraph 1a) of Section 7 within nine months after the end of the calendar year to which the information relates. Notwithstanding the foregoing sentence, information is only required to be exchanged with respect to a calendar year if both Jurisdictions have legislation in place to give effect to the Crypto-Asset Reporting Framework that requires reporting with respect to such calendar year that is consistent with the scope of exchange provided for in Section 2 and the reporting and due diligence procedures contained in the Crypto-Asset Reporting Framework.
2. The Competent Authorities will automatically exchange the information described in Section 2 in a common schema.
3. The Competent Authorities will transmit the information through the OECD Common Transmission System and in compliance with the related encryption and file preparation standards, or through another transmission method specified in the notification pursuant to subparagraph 1d) of Section 7.

### SECTION 4

#### Collaboration on Compliance and Enforcement

A Competent Authority will notify the other Competent Authority when the first-mentioned Competent Authority has reason to believe that an error may have led to incorrect or incomplete information reporting or there is non-compliance by a Reporting Crypto-Asset Service Provider with the applicable reporting requirements and due diligence procedures consistent with the Crypto-Asset Reporting Framework. The notified Competent Authority will take all appropriate measures available under its domestic law to address the errors or non-compliance described in the notice.

### SECTION 5

#### Confidentiality and Data Safeguards

1. All information exchanged is subject to the confidentiality rules and other safeguards provided for in the amended or original Convention, as applicable, including the provisions limiting the use of the information exchanged and, to the extent needed to ensure the necessary level of protection of personal data, in accordance with the safeguards which may be specified by the supplying Competent Authority as required under its domestic law and as set out in the notification pursuant to subparagraph 1e) of Section 7.



2. A Competent Authority will notify the Co-ordinating Body Secretariat immediately regarding any breach of confidentiality or failure of safeguards and any sanctions and remedial actions consequently imposed. The Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities with respect to which this is an Agreement in effect with the first mentioned Competent Authority.

## **SECTION 6**

### **Consultations and Amendments**

1. If any difficulties in the implementation or interpretation of this Agreement arise, a Competent Authority may request consultations with one or more of the Competent Authorities to develop appropriate measures to ensure that this Agreement is fulfilled. The Competent Authority that requested the consultations shall ensure that the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any appropriate measures that were developed and the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities, even those that did not participate in the consultations, of any measures that were developed.

2. This Agreement may be amended by consensus by written agreement of all of the Competent Authorities. Unless otherwise agreed upon, such an amendment is effective on the first day of the month following the expiration of a period of one month after the date of the last signature of such written agreement.

## **SECTION 7**

### **General Terms**

1. A Competent Authority must provide, at the time of signature of this Agreement or as soon as possible thereafter, notifications to the Co-ordinating Body Secretariat:

- a) confirming that its Jurisdiction has the necessary laws in place to give effect to the Crypto-Asset Reporting Framework and specifying the relevant effective dates, or any period of provisional application of the Agreement due to pending national legislative procedures (if any);
- b) confirming whether the Jurisdiction is to be listed as a non-reciprocal Jurisdiction;
- c) requesting consent from the other Competent Authorities to use the information received for the assessment, collection or recovery of, the enforcement or prosecution in respect of, or the determination of appeals in relation to taxes with respect to which its Jurisdiction made a reservation pursuant to subparagraph 1(a) of Article 30 of the Convention and, if so, specifying these taxes and confirming that the use will be in line with the terms of the Convention;
- d) specifying one or more alternative methods, if any, for data transmission including encryption;
- e) specifying safeguards, if any, for the protection of personal data;
- f) confirming that it has in place adequate measures to ensure the required confidentiality and data safeguards standards are met; and



- g) a list of the Jurisdictions of the Competent Authorities with respect to which it intends to have this Agreement in effect, following national legislative procedures for entry into force (if any).

Competent Authorities must notify the Co-ordinating Body Secretariat, promptly, of any subsequent change to be made to the above-mentioned notifications.

2. This Agreement will come into effect between two Competent Authorities on the date on which the second of the two Competent Authorities has provided notification to the Co-ordinating Body Secretariat under paragraph 1, of this Section, including listing the other Competent Authority's Jurisdiction pursuant to subparagraph 1g) of this Section.

3. The Co-ordinating Body Secretariat will maintain a list that will be published on the OECD website of the Competent Authorities that have signed the Agreement and between which Competent Authorities this is an Agreement in effect.

4. The Co-ordinating Body Secretariat will publish on the OECD website the information provided by Competent Authorities pursuant to subparagraphs 1a), b) and e) of this Section. The information provided pursuant to subparagraphs 1c), d), f) and g) of this Section will be made available to other signatories upon request in writing to the Co-ordinating Body Secretariat.

5. A Competent Authority may suspend the exchange of information under this Agreement by giving notice in writing to another Competent Authority that it has determined that there is or has been significant noncompliance by the second-mentioned Competent Authority with this Agreement. Such suspension will have immediate effect. For the purposes of this paragraph, significant non-compliance includes, but is not limited to, non-compliance with the confidentiality and data safeguard provisions of this Agreement and the Convention, or a failure by the Competent Authority to provide timely or adequate information as required under this Agreement.

6. A Competent Authority may terminate its participation in this Agreement, or with respect to a particular Competent Authority, by giving notice of termination in writing to the Co-ordinating Body Secretariat. Unless specified otherwise by the Competent Authority, such termination will become effective on the first day of the month following the expiration of a period of 12 months after the date of the notice of termination. In the event of termination, all information previously received under this Agreement will remain confidential and subject to the terms of the Convention.

## SECTION 8

### Co-ordinating Body Secretariat

Unless otherwise provided for in the Agreement, the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities of any notifications that it has received under this





Agreement and will provide a notice to all signatories of the Agreement when a new Competent Authority signs the Agreement.

Done in English and French, both texts being equally authentic.



**ACCORD MULTILATÉRAL ENTRE AUTORITÉS COMPÉTENTES CONCERNANT L'ÉCHANGE  
AUTOMATIQUE DE RENSEIGNEMENTS RELATIFS AU CADRE DE DÉCLARATION APPLICABLE  
AUX CRYPTO-ACTIFS**

Considérant que les Juridictions des signataires du présent Accord multilatéral entre autorités compétentes concernant l'échange automatique de renseignements relatifs au Cadre de déclaration des Crypto-actifs (l'« Accord ») sont des Parties à la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale ou à la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale telle que modifiée par le Protocole portant modification de la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale (conjointement la « Convention » ; individuellement la « Convention originale » ou la « Convention modifiée » respectivement) ;

Considérant que les Juridictions ont l'intention d'améliorer le respect des obligations fiscales à l'échelle internationale en approfondissant davantage leur relation concernant l'assistance mutuelle en matière fiscale ;

Considérant que le Cadre de déclaration des Crypto-actifs a été élaboré par l'OCDE, en collaboration avec les pays du G20, pour lutter contre l'évasion et la fraude fiscales et améliorer la discipline fiscale ;

Considérant que la législation des Juridictions respectives impose ou est censée imposer aux Prestataires de services sur Crypto-actifs déclarants de communiquer des informations concernant certains Crypto-actifs et de suivre les procédures de diligence raisonnable qui s'y rattachent, conformément à la portée des échanges définie à la section 2 du présent Accord et aux procédures de déclaration et de diligence raisonnable énoncées dans le Cadre de déclaration des Crypto-actifs ;

Considérant que la législation des Juridictions doit être modifiée périodiquement afin de tenir compte des mises à jour du Cadre de déclaration des Crypto-actifs, et qu'une fois ces modifications promulguées par une Juridiction, l'expression « Cadre de déclaration des Crypto-actifs » est réputée faire référence à la version mise à jour pour cette Juridiction ;

Considérant que le chapitre III de la Convention autorise l'échange de renseignements à des fins fiscales, y compris de manière automatique, et autorise les autorités compétentes des Juridictions à définir les procédures à appliquer à ces échanges automatiques ;

Considérant que l'article 6 de la Convention prévoit que deux ou plusieurs Parties peuvent convenir mutuellement d'échanger automatiquement certains renseignements, et que l'échange effectif des renseignements s'effectuera sur une base bilatérale entre Autorités compétentes ;

Considérant que les Juridictions ont mis en place (i) les protections adéquates pour faire en sorte que les renseignements reçus conformément au présent Accord restent confidentiels et soient utilisés uniquement aux fins prévues par la Convention, et (ii) les infrastructures nécessaires à un échange efficace (y compris les processus garantissant un échange de renseignements en temps voulu, exact et confidentiel, des communications efficaces et fiables, et les moyens permettant de résoudre rapidement les questions et préoccupations relatives aux échanges ou aux demandes d'échanges et d'appliquer les dispositions de la section 4 du présent Accord) ;

Considérant que les Autorités compétentes des Juridictions ont l'intention de conclure le présent Accord afin d'améliorer le respect des obligations fiscales à l'échelle internationale, en ce qui concerne les Crypto-actifs, sur la base d'échanges automatiques en application de



la Convention, sans préjudice des procédures législatives nationales (éventuelles), et sous réserve de la confidentialité, de la protection des données et des garanties prévues par la Convention, y compris les dispositions qui limitent l'utilisation des renseignements échangés en vertu de celle-ci ;

Les Autorités compétentes sont convenues des dispositions suivantes :

## SECTION 1

### Définitions

1. Aux fins de l'Accord, les expressions et termes suivants ont le sens défini ci-après :
  - a) Le terme « Juridiction » désigne un pays ou un territoire pour lequel la Convention est en vigueur ou a pris effet au titre de la Convention originale ou modifiée, respectivement, par signature et ratification conformément à l'article 28, ou par extension territoriale conformément à l'article 29, et qui est signataire du présent Accord ;
  - b) L'expression « Autorité compétente » désigne, pour chaque Juridiction respective, les personnes et autorités énumérées à l'annexe B de la Convention ;
  - c) L'expression « Cadre de déclaration des Crypto-actifs » désigne le cadre international régissant l'échange automatique de renseignements relatifs aux Crypto-actifs (Commentaires compris) élaboré par l'OCDE en collaboration avec les pays du G20 ;
  - d) L'expression « Secrétariat de l'Organe de coordination » désigne le Secrétariat de l'OCDE qui, conformément au paragraphe 3 de l'article 24 de la Convention, appuie l'Organe de coordination, qui est composé de représentants des Autorités compétentes des Parties à la Convention ;
  - e) L'expression « Accord qui a pris effet » désigne, pour deux Autorités compétentes, quelles qu'elles soient, le fait que l'une et l'autre ont adressé au Secrétariat de l'Organe de coordination la notification visée au paragraphe 1 de la section 7, chaque Autorité compétente ayant inscrit la Juridiction de l'autre Autorité compétente sur la liste, conformément à l'alinéa 1g) de la section 7. La liste des Autorités compétentes pour lesquelles le présent Accord a pris effet sera publiée sur le site Internet de l'OCDE.
2. Tout terme en majuscule qui n'est pas défini dans le présent Accord a le sens que lui attribue au moment considéré la législation de la Juridiction qui applique l'Accord, cette définition étant conforme à celle figurant dans le Cadre de déclaration des Crypto-actifs. Tout terme qui n'est pas défini dans le présent Accord ou dans le Cadre de déclaration des Crypto-actifs a, sauf si le contexte exige une interprétation différente ou si les Autorités compétentes s'entendent sur une signification commune (comme le prévoit le droit national), le sens que lui attribue au moment considéré la législation de la Juridiction qui applique le présent Accord, toute définition figurant dans la législation fiscale applicable de cette Juridiction l'emportant sur une définition contenue dans une autre législation de la même Juridiction.

**SECTION 2****Échange de renseignements concernant les Personnes devant faire l'objet d'une déclaration**

1. Conformément aux dispositions des articles 6 et 22 de la Convention modifiée ou originale, selon le cas, et sous réserve des règles applicables en matière de déclaration et de diligence raisonnable définies dans le Cadre de déclaration des Crypto-actifs, chaque Autorité compétente échangera chaque année avec les autres Autorités compétentes, de manière automatique, les renseignements obtenus conformément à ces règles et précisés dans le paragraphe 3.
2. Nonobstant le paragraphe 1, les Autorités compétentes des Juridictions qui ont indiqué qu'elles doivent être inscrites sur la liste des juridictions pour lesquelles il n'y a pas de réciprocité, en adressant la notification prévue à l'alinéa 1b) de la section 7, transmettront mais ne recevront pas les renseignements visés au paragraphe 3. Les Juridictions qui ne sont pas inscrites sur la liste des Juridictions pour lesquelles il n'y a pas de réciprocité recevront les informations visées au paragraphe 3, mais ne les transmettront pas aux Juridictions figurant sur cette liste.
3. Les renseignements qui doivent être échangés, concernant chaque Personne devant faire l'objet d'une déclaration d'une autre Juridiction, sont les suivants :
  - a) Le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence, le NIF, la date et le lieu de naissance (pour une personne physique) de chaque Utilisateur soumis à déclaration et, dans le cas d'une Entité pour laquelle, après application des procédures de diligence raisonnable, il apparaît qu'une ou plusieurs Personnes qui en détiennent le contrôle sont des Personnes devant faire l'objet d'une déclaration, le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence et le NIF de cette Entité et le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence, le NIF et les date et lieu de naissance de chaque Personne détenant le contrôle de l'Entité qui est une Personne devant faire l'objet d'une déclaration, ainsi que la ou les fonction(s) au titre de la/desquelles chacune des Personnes devant faire l'objet d'une déclaration est une Personne détenant le contrôle de l'Entité ;
  - b) Le nom, l'adresse et le numéro d'identification (éventuel) du Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant ;
  - c) Pour chaque type de Crypto-actif concerné pour lequel le Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant a effectué des Transactions concernées au cours de l'année civile considérée ou de toute autre période de référence adéquate :
    - i) Le nom complet du type de Crypto-actif concerné ;
    - ii) Le montant brut total acquitté, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions concernées portant sur des acquisitions en contrepartie de Monnaies fiduciaires ;
    - iii) Le montant brut total reçu, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions concernées portant sur des cessions en contrepartie de Monnaies fiduciaires ;



- iv) La juste valeur marchande totale, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions concernées portant sur des acquisitions en contrepartie d'autres Crypto-actifs concernés ;
- v) La juste valeur marchande totale, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions concernées portant sur des cessions en contrepartie d'autres Crypto-actifs concernés ;
- vi) La juste valeur marchande totale, le nombre total d'unités et le nombre des Transactions de paiement au détail déclarables ;
- vii) La juste valeur marchande totale, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions concernées portant sur les transferts vers l'Utilisateur soumis à déclaration non couvert par les alinéas c)(ii) et (iv), réparties par type de transfert dès lors que le Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant a connaissance de cette information ;
- viii) La juste valeur marchande totale, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions concernées portant sur des Transferts par l'Utilisateur soumis à déclaration non couvert par les alinéas c)(iii), (v) et (vi), réparties par type de transfert dès lors que le Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant a connaissance de cette information ;
- ix) La juste valeur marchande totale, ainsi que le nombre total d'unités correspondant aux Transferts de l'Utilisateur soumis à déclaration effectués par le Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant vers des adresses de portefeuille dont le Prestataire déclarant n'a pas connaissance de ce qu'elles sont associées à un prestataire de services liés aux actifs virtuels ou à une Institution financière.

### SECTION 3

#### Calendrier et modalités des échanges de renseignements

1. En ce qui concerne le paragraphe 3 de la section 2, et sous réserve de la procédure de notification prévue à la section 7, y compris les dates qui y sont énoncées, les renseignements doivent être échangés à partir de l'année indiquée dans la notification, conformément à l'alinéa 1a) de la section 7, dans les neuf mois suivant la fin de l'année civile à laquelle ils se rapportent. Nonobstant la phrase précédente, l'obligation d'échanger les renseignements pour une année civile s'applique uniquement si les deux juridictions sont dotées d'une législation donnant effet au Cadre de déclaration des Crypto-actifs qui prévoit la communication d'informations pour cette année civile conformément à la portée de l'échange définie à la section 2 et aux procédures de déclaration et de diligence raisonnable stipulées dans le Cadre de déclaration des Crypto-actifs.
2. Les Autorités compétentes échangeront automatiquement les renseignements décrits à la section 2 selon un schéma commun.
3. Les Autorités compétentes transmettront les renseignements par l'intermédiaire du Système commun de transmission de l'OCDE, et conformément aux normes de cryptage et de préparation des fichiers afférentes, ou par l'intermédiaire d'une autre méthode de transmission précisée dans la notification conformément à l'alinéa 1d) de la section 7.



#### SECTION 4

##### **Collaboration en matière d'application et de mise en œuvre**

Une Autorité compétente transmet une notification à l'Autorité compétente de l'autre partie lorsque la première Autorité compétente a des raisons de croire qu'une erreur peut avoir eu pour conséquence la communication de renseignements erronés ou incomplets ou qu'un Prestataire de services sur Crypto- actifs déclarant ne respecte pas les obligations déclaratives en vigueur et les procédures de diligence raisonnable définies dans le Cadre de déclaration des Crypto-actifs. L'Autorité compétente ainsi informée applique toutes les dispositions appropriées de son droit interne pour corriger ces erreurs ou remédier aux manquements décrits dans la notification.

#### SECTION 5

##### **Confidentialité et protection des données**

1. Tous les renseignements échangés sont soumis aux obligations de confidentialité et autres protections prévues par la Convention modifiée ou originale, selon le cas, y compris aux dispositions qui limitent l'utilisation des renseignements échangés et, dans la mesure où cela est nécessaire pour garantir le degré requis de protection des données personnelles, conformément aux protections qui peuvent être exigées par l'Autorité compétente qui communique les données en vertu de son droit interne et spécifiées dans la notification prévue par l'alinéa 1e) de la section 7.
2. Chaque Autorité compétente notifiera immédiatement au Secrétariat de l'Organe de coordination toute violation de l'obligation de confidentialité ou des protections et l'informera de toute sanction et action corrective qui en résultent. Le Secrétariat de l'Organe de coordination informera toutes les Autorités compétentes pour lesquelles cet Accord a pris effet avec la première Autorité compétente mentionnée.

#### SECTION 6

##### **Consultations et modifications**

1. En cas de difficulté dans l'application ou l'interprétation du présent Accord, chaque Autorité compétente peut solliciter des consultations avec une ou plusieurs Autorités compétentes en vue d'élaborer des mesures appropriées pour garantir l'exécution du présent Accord. L'Autorité compétente qui a sollicité les consultations doit veiller à ce que le Secrétariat de l'Organe de coordination soit informé de toutes mesures appropriées ainsi élaborées, et le Secrétariat de l'Organe de coordination informera l'ensemble des Autorités compétentes, même celles qui n'ayant pas pris part aux consultations, de ces mesures.



2. Le présent Accord peut être modifié, par consensus, par accord écrit de toutes les Autorités compétentes. Sauf disposition contraire, une telle modification prend effet le premier jour du mois suivant l'expiration d'une période d'un mois après la date de la dernière signature d'un tel accord écrit.

## SECTION 7

### Conditions générales

1. Une Autorité compétente doit, au moment de la signature du présent Accord ou le plus tôt possible par la suite, adresser une notification au Secrétariat de l'Organe de coordination :

- a) Confirmant que sa Juridiction a mis en place la législation nécessaire pour donner effet au Cadre de déclaration des Crypto-actifs et précisant les dates d'entrée en vigueur correspondantes, ou toute période d'application provisoire de l'Accord en raison de procédures législatives nationales (éventuelles) en cours ;
- b) Confirmant que la Juridiction doit figurer dans la liste des Juridictions pour lesquelles il n'y a pas de réciprocité ;
- c) Demandant aux autres Autorités compétentes l'autorisation d'utiliser les renseignements reçus aux fins de l'établissement, de la perception ou du recouvrement des impôts, des procédures ou poursuites pénales concernant ces impôts ou des décisions sur les recours se rapportant à ces impôts, au titre desquels sa Juridiction a formulé une réserve conformément à l'alinéa 1(a) de l'article 30 de la Convention et, le cas échéant, précisant ces impôts et confirmant que l'utilisation sera conforme aux dispositions de la Convention ;
- d) Indiquant, le cas échéant, une ou plusieurs autres méthodes de transmission électronique des données, y compris le cryptage ;
- e) Précisant, le cas échéant, les garanties applicables à la protection des données personnelles ;
- f) Confirmant qu'elle a mis en place les mesures adéquates pour assurer la confidentialité requise et le respect des normes de protection des données ; et
- g) Précisant la liste des Juridictions des Autorités compétentes à l'égard desquelles elle a l'intention que le présent Accord prenne effet, conformément aux procédures législatives nationales concernant l'entrée en vigueur (le cas échéant).

Les Autorités compétentes devront notifier rapidement au Secrétariat de l'Organe de coordination toute modification ultérieure qu'elles comptent apporter aux notifications mentionnées ci-dessus.

2. Le présent Accord prendra effet entre deux Autorités compétentes à la date à laquelle la seconde des deux Autorités compétentes aura adressé au Secrétariat de l'Organe de coordination la notification visée au paragraphe 1 de la présente section, chaque Autorité compétente ayant inscrit la Juridiction de l'autre Autorité compétente sur la liste conformément à l'alinéa 1g) de la présente section.



3. Le Secrétariat de l'Organe de coordination conservera et publiera sur le site web de l'OCDE une liste des Autorités compétentes qui ont signé l'Accord et entre lesquelles le présent Accord a pris effet.
4. Le Secrétariat de l'Organe de coordination publiera sur le site web de l'OCDE les renseignements fournis par les Autorités compétentes conformément aux alinéas 1a), b) et e) de la présente section. Les renseignements fournis conformément aux alinéas 1c), d), f) et g) de la présente section seront mis à la disposition des autres signataires sur demande écrite adressée au Secrétariat de l'Organe de coordination.
5. Une Autorité compétente peut suspendre l'échange de renseignements visé par le présent Accord moyennant préavis écrit adressé à une autre Autorité compétente indiquant que cette dernière commet ou a commis un manquement grave au présent Accord. Cette suspension est à effet immédiat. Aux fins du présent paragraphe, l'expression « manquement grave » désigne notamment le non-respect des dispositions relatives à la confidentialité et à la protection des données du présent Accord et de la Convention ou le fait pour l'Autorité compétente de ne pas communiquer des informations appropriées ou en temps voulu comme le prévoit le présent Accord.
6. Une Autorité compétente peut mettre fin à sa participation au présent Accord ou vis-à-vis d'une autre Autorité compétente moyennant un préavis écrit adressé au Secrétariat de l'Organe de coordination. Sauf indication contraire de l'Autorité compétente, cette dénonciation prend effet le premier jour du mois suivant l'expiration d'un délai de douze mois à compter de la date du préavis. En cas de dénonciation, toutes les informations déjà reçues au titre du présent Accord restent confidentielles et soumises aux dispositions de la Convention.

## SECTION 8

### Secrétariat de l'Organe de coordination

Sauf disposition contraire contenue dans l'Accord, le Secrétariat de l'Organe de coordination informera l'ensemble des Autorités compétentes de toute notification qu'il reçoit au titre du présent Accord et donnera notification à tous les signataires de l'Accord de la signature de l'Accord par une nouvelle Autorité compétente.

Fait en français et en anglais, les deux textes faisant également foi.



**ΠΟΛΥΜΕΡΗΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ  
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΚΡΥΠΤΟΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Επειδή, οι δικαιοδοσίες των υπογραφόντων την παρούσα Πολυμερή Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών σύμφωνα με το Πλαίσιο Αναφοράς Κρυπτοστοιχείων (η «Συμφωνία») είναι Συμβαλλόμενα Μέρη, ή εδάφη που καλύπτονται από τη Σύμβαση για την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Φορολογικά Θέματα ή τη Σύμβαση για την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Φορολογικά Θέματα, όπως τροποποιήθηκε από το Πρωτόκολλο για την τροποποίηση της Σύμβασης για την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Φορολογικά Θέματα (η «Σύμβαση»), συλλογικά η «Σύμβαση», μεμονωμένα η «αρχική Σύμβαση» ή η «τροποποιημένη Σύμβαση» αντίστοιχα,

Επειδή, οι Δικαιοδοσίες προτίθενται να βελτιώσουν τη διεθνή φορολογική συμμόρφωση με την περαιτέρω ανάπτυξη των σχέσεων τους όσον αφορά την αμοιβαία συνδρομή σε φορολογικά θέματα,

Επειδή, το Πλαίσιο Αναφοράς Κρυπτοστοιχείων αναπτύχθηκε από τον ΟΟΣΑ, με τις χώρες της G20, για την αντιμετώπιση της φοροαποφυγής και της φοροδιαφυγής και τη βελτίωση της φορολογικής συμμόρφωσης,

Επειδή, οι νόμοι των αντίστοιχων Δικαιοδοσιών απαιτούν ή αναμένεται να απαιτούν από τους Δηλούντες Παρόχους Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων να υποβάλλουν πληροφορίες σχετικά με ορισμένα Κρυπτοστοιχεία και να ακολουθούν σχετικές διαδικασίες δέουσας επιμέλειας, σύμφωνα με το πεδίο εφαρμογής της ανταλλαγής που προβλέπεται στο Τμήμα 2 της παρούσας Συμφωνίας και τις διαδικασίες υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στο Πλαίσιο Αναφοράς Κρυπτοστοιχείων,

Επειδή, αναμένεται ότι οι νόμοι των Δικαιοδοσιών θα τροποποιούνται κατά καιρούς ώστε να αντικατοπτρίζουν τις επικαιροποιήσεις του Πλαισίου Αναφοράς Κρυπτοστοιχείων και ότι μόλις οι εν λόγω τροποποιήσεις θεσπιστούν από μια Δικαιοδοσία, ο όρος Πλαίσιο Αναφοράς Κρυπτοστοιχείων θα θεωρείται ότι αναφέρεται στην επικαιροποιημένη έκδοση όσον αφορά την εν λόγω Δικαιοδοσία,

Επειδή το Κεφάλαιο III της Σύμβασης επιτρέπει την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς, συμπεριλαμβανομένης της ανταλλαγής πληροφοριών σε αυτόματη βάση, και επιτρέπει στις αρμόδιες αρχές των Δικαιοδοσιών να συμφωνήσουν σχετικά με τις διαδικασίες που πρέπει να εφαρμόζονται στις εν λόγω αυτόματες ανταλλαγές,

Επειδή το Άρθρο 6 της Σύμβασης προβλέπει ότι δύο ή περισσότερα Μέρη μπορούν να συμφωνήσουν αμοιβαία να ανταλλάσσουν αυτόματα συγκεκριμένες πληροφορίες, η πραγματική ανταλλαγή των πληροφοριών θα γίνεται σε διμερή βάση,

Επειδή, οι Δικαιοδοσίες διαθέτουν: i) κατάλληλες διασφαλίσεις για να εξασφαλίσουν ότι οι πληροφορίες που λαμβάνονται σύμφωνα με την παρούσα Συμφωνία παραμένουν εμπιστευτικές και χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για τους σκοπούς που ορίζονται στη Σύμβαση αυτή και ii) την υποδομή για μια αποτελεσματική σχέση ανταλλαγής (συμπεριλαμβανομένων καθιερωμένων διαδικασιών για τη διασφάλιση της έγκαιρης, ακριβούς και εμπιστευτικής ανταλλαγής πληροφοριών, αποτελεσματικών και αξιόπιστων επικοινωνιών και δυνατοτήτων για την άμεση επίλυση ερωτήσεων και προβληματισμών σχετικά με τις ανταλλαγές ή τα αιτήματα ανταλλαγής και για τη διαχείριση των διατάξεων του Τμήματος 4 της παρούσας Συμφωνίας),

Επειδή, οι Αρμόδιες Αρχές των Δικαιοδοσιών επιθυμούν να συνάψουν την παρούσα Συμφωνία για τη βελτίωση της διεθνούς φορολογικής συμμόρφωσης όσον αφορά τα Κρυπτοστοιχεία με βάση την αυτόματη ανταλλαγή σύμφωνα με τη Σύμβαση, με την επιφύλαξη των εθνικών νομοθετικών διαδικασιών (εάν υπάρχουν), και με την επιφύλαξη της εμπιστευτικότητας, των εγγυήσεων δεδομένων και άλλων προστατευτικών μέτρων που προβλέπονται σε αυτήν, συμπεριλαμβανομένων των διατάξεων που περιορίζουν τη χρήση των πληροφοριών που ανταλλάσσονται βάσει της Σύμβασης,

Τώρα, ως εκ τούτου, οι Αρμόδιες Αρχές συμφώνησαν τα ακόλουθα:

## ΤΜΗΜΑ 1

### Ορισμοί

1. Για τους σκοπούς της Συμφωνίας, οι ακόλουθοι όροι έχουν τις ακόλουθες έννοιες:
  - α) ο όρος «Δικαιοδοσία» σημαίνει χώρα ή έδαφος για το οποίο η Σύμβαση είναι σε ισχύ ή σε εφαρμογή σύμφωνα με την αρχική ή την τροποποιημένη Σύμβαση, αντίστοιχα, είτε μέσω υπογραφής και επικύρωσης σύμφωνα με το Άρθρο 28, είτε μέσω εδαφικής επέκτασης σύμφωνα με το Άρθρο 29, και το οποίο έχει υπογράψει την παρούσα Συμφωνία.
  - β) ο όρος «Αρμόδια Αρχή» σημαίνει, για κάθε αντίστοιχη Δικαιοδοσία, τα πρόσωπα και τις αρχές που απαριθμούνται στο Παράρτημα Β της Σύμβασης.
  - γ) ο όρος «Πλαίσιο Αναφοράς Κρυπτοστοιχείων» σημαίνει το διεθνές πλαίσιο για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με τα Κρυπτοστοιχεία (το οποίο περιλαμβάνει τα Σχόλια) που έχει αναπτύξει ο ΟΟΣΑ, με τις χώρες της G20.
  - δ) ο όρος «Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου» σημαίνει τη Γραμματεία του ΟΟΣΑ που, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του Άρθρου 24 της Σύμβασης, παρέχει υποστήριξη στο συντονιστικό όργανο που αποτελείται από εκπροσώπους των αρμόδιων αρχών των Μερών της Σύμβασης.
  - ε) ο όρος «Συμφωνία σε ισχύ» σημαίνει, σε σχέση με δύο οποιεσδήποτε Αρμόδιες Αρχές, ότι και οι δύο Αρμόδιες Αρχές έχουν παράσχει κοινοποίηση στη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του Τμήματος 7, συμπεριλαμβανομένης της καταχώρισης της Δικαιοδοσίας της άλλης Αρμόδιας Αρχής σύμφωνα με την υποπαράγραφο 1ζ) του Τμήματος 7. Ο κατάλογος των Αρμόδιων Αρχών μεταξύ των οποίων ισχύει η παρούσα Συμφωνία δημοσιεύεται στον δικτυακό τόπο του ΟΟΣΑ.
2. Κάθε όρος με κεφαλαίο που δεν ορίζεται διαφορετικά στην παρούσα Συμφωνία θα έχει την έννοια που έχει εκείνη τη στιγμή σύμφωνα με το δίκαιο της Δικαιοδοσίας που εφαρμόζει τη Συμφωνία, η οποία έννοια συνάδει με την έννοια που ορίζεται στο Πλαίσιο Αναφοράς Κρυπτοστοιχείων. Κάθε όρος που δεν ορίζεται διαφορετικά στην παρούσα Συμφωνία ή στο Πλαίσιο Αναφοράς Κρυπτοστοιχείων, εκτός εάν τα συμφραζόμενα απαιτούν διαφορετικά ή οι Αρμόδιες Αρχές συμφωνήσουν σε μια κοινή έννοια (όπως επιτρέπεται από το εθνικό δίκαιο), θα έχει την έννοια που έχει εκείνη τη στιγμή σύμφωνα με το δίκαιο της Δικαιοδοσίας που εφαρμόζει την παρούσα Συμφωνία, οποιαδήποτε έννοια σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς νόμους της εν λόγω Δικαιοδοσίας υπερισχύει της έννοιας που δίνεται στον όρο σύμφωνα με άλλους νόμους της εν λόγω Δικαιοδοσίας.

## ΤΜΗΜΑ 2

### Ανταλλαγή Πληροφοριών όσον αφορά τα Δηλωτέα Πρόσωπα

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των Άρθρων 6 και 22 της τροποποιημένης ή της αρχικής Σύμβασης, ανάλογα με την περίπτωση, και με την επιφύλαξη των εφαρμοστέων κανόνων



υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που συνάδουν με το Πλαίσιο Αναφοράς Κρυπτοστοιχείων, κάθε Αρμόδια Αρχή θα ανταλλάσσει ετησίως με τις άλλες Αρμόδιες Αρχές σε αυτόματη βάση τις πληροφορίες που λαμβάνονται σύμφωνα με τους εν λόγω κανόνες και προσδιορίζονται στην παράγραφο 3.

2. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, οι Αρμόδιες Αρχές των Δικαιοδοσιών που έχουν δηλώσει ότι πρόκειται να συμπεριληφθούν στον κατάλογο των μη αμοιβαίων δικαιοδοσιών βάσει της κοινοποίησής τους σύμφωνα με την υποπαράγραφο 1β) του Τμήματος 7, θα αποστέλλουν, αλλά δεν θα λαμβάνουν, τις πληροφορίες που ορίζονται στην παράγραφο 3. Οι Δικαιοδοσίες που δεν περιλαμβάνονται στον κατάλογο των μη αμοιβαίων Δικαιοδοσιών θα λαμβάνουν τις πληροφορίες που καθορίζονται στην παράγραφο 3, αλλά δεν θα αποστέλλουν τις πληροφορίες αυτές στις Δικαιοδοσίες που περιλαμβάνονται στον προαναφερόμενο κατάλογο των μη αμοιβαίων Δικαιοδοσιών.

3. Οι πληροφορίες που πρέπει να ανταλλάσσονται είναι, όσον αφορά κάθε Δηλωτέο Πρόσωπο άλλης Δικαιοδοσίας:

(α) το όνομα, η διεύθυνση, η δικαιοδοσία(ες) κατοικίας, ο/οι ΑΦΜ και η ημερομηνία και ο τόπος γέννησης (στην περίπτωση φυσικού προσώπου) κάθε Δηλωτέου Χρήστη και, στην περίπτωση κάθε Οντότητας που, μετά την εφαρμογή των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας, εντοπίζεται ότι έχει ένα ή περισσότερα Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι Δηλωτέο Πρόσωπο, η επωνυμία, η διεύθυνση, η δικαιοδοσία(ες) κατοικίας και ο / οι ΑΦΜ της Οντότητας και το όνομα, η διεύθυνση, η δικαιοδοσία(ες) κατοικίας, ο/οι ΑΦΜ και η ημερομηνία και ο τόπος γέννησης κάθε Ελέγχοντος Προσώπου της Οντότητας που είναι Δηλωτέο Πρόσωπο, καθώς και ο ρόλος(οι) βάσει του οποίου κάθε τέτοιο Δηλωτέο Πρόσωπο είναι Ελέγχον Πρόσωπο της Οντότητας,

(β) η επωνυμία, η διεύθυνση και ο αριθμός αναγνώρισης (εάν υπάρχει) του Δηλούντος Παρόχου Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων,

(γ) για κάθε είδος Σχετικού Κρυπτοστοιχείου σε σχέση με το οποίο ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων έχει πραγματοποιήσει Σχετικές Συναλλαγές κατά τη διάρκεια του σχετικού ημερολογιακού έτους ή άλλης κατάλληλης περιόδου αναφοράς:

i) η πλήρης ονομασία του είδους του Σχετικού Κρυπτοστοιχείου,

ii) το συνολικό ακαθάριστο ποσό που καταβλήθηκε, ο συνολικός αριθμός μονάδων και ο αριθμός των Σχετικών Συναλλαγών σε σχέση με αποκτήσεις έναντι Παραστατικού Νομίσματος,

iii) το συνολικό ακαθάριστο ποσό που εισπράχθηκε, ο συνολικός αριθμός μονάδων και ο αριθμός των Σχετικών Συναλλαγών σε σχέση με εκποιήσεις έναντι Παραστατικού Νομίσματος,

iv) η συνολική πραγματική εμπορική αξία, ο συνολικός αριθμός μονάδων και ο αριθμός των Σχετικών Συναλλαγών σε σχέση με αποκτήσεις έναντι άλλων Σχετικών Κρυπτοστοιχείων,

v) η συνολική πραγματική εμπορική αξία, ο συνολικός αριθμός μονάδων και ο αριθμός των Σχετικών Συναλλαγών σε σχέση με εκποιήσεις έναντι άλλων Σχετικών Κρυπτοστοιχείων,

vi) η συνολική πραγματική εμπορική αξία, ο συνολικός αριθμός μονάδων και ο αριθμός των Δηλωτέων Συναλλαγών Πληρωμών Λιανικής,

vii) η συνολική πραγματική εμπορική αξία, ο συνολικός αριθμός μονάδων και ο αριθμός των Σχετικών Συναλλαγών, και υποδιαιρούμενα ανά τύπο μεταφοράς, εφόσον είναι γνωστός στον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, όσον αφορά Μεταβιβάσεις στον Δηλωτέο Χρήστη που δεν καλύπτονται από τις υποπαραγράφους γ) (ii) και (iv),



viii) η συνολική πραγματική εμπορική αξία, ο συνολικός αριθμός μονάδων και ο αριθμός των Σχετικών Συναλλαγών, και υποδιαιρούμενα ανά τύπο μεταφοράς, εφόσον είναι γνωστός στον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, όσον αφορά Μεταβιβάσεις από τον Δηλωτέο Χρήστη που δεν καλύπτονται από τις υποπαράγραφους γ) (iii), (v) και (vi)· και

ix) η συνολική πραγματική εμπορική αξία, καθώς και ο συνολικός αριθμός μονάδων όσον αφορά Μεταβιβάσεις από τον Δηλωτέο Χρήστη που πραγματοποιεί ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σε διευθύνσεις πορτοφολιού που δεν είναι γνωστό στον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων ότι συνδέονται με πάροχο υπηρεσιών εικονικών περιουσιακών στοιχείων ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

### ΤΜΗΜΑ 3

#### Χρόνος και Τρόπος Ανταλλαγής Πληροφοριών

1. Όσον αφορά την παράγραφο 3 του Τμήματος 2 και με την επιφύλαξη της διαδικασίας κοινοποίησης που ορίζεται στο Τμήμα 7, συμπεριλαμβανομένων των ημερομηνιών που ορίζονται σε αυτό, οι πληροφορίες πρέπει να ανταλλάσσονται αρχής γενομένης από το έτος που ορίζεται στην κοινοποίηση σύμφωνα με την υποπαράγραφο 1 α) του Τμήματος 7 εντός εννέα μηνών από το τέλος του ημερολογιακού έτους το οποίο αφορούν οι πληροφορίες. Κατά παρέκκλιση από το προηγούμενο εδάφιο, η ανταλλαγή πληροφοριών σε σχέση με ένα ημερολογιακό έτος απαιτείται μόνο εάν και οι δύο Δικαιοδοσίες διαθέτουν νομοθεσία για την εφαρμογή του Πλαισίου Αναφοράς Κρυπτοστοιχείων που απαιτεί την υποβολή στοιχείων σχετικά με το εν λόγω ημερολογιακό έτος που συνάδει με το πεδίο ανταλλαγής που προβλέπεται στο Τμήμα 2 και τις διαδικασίες υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που περιέχονται στο Πλαίσιο Αναφοράς Κρυπτοστοιχείων.
2. Οι Αρμόδιες Αρχές ανταλλάσσουν αυτόματα τις πληροφορίες που περιγράφονται στο Τμήμα 2 σε ένα κοινό σχήμα.
3. Οι Αρμόδιες Αρχές διαβιβάζουν τις πληροφορίες μέσω του Κοινού Συστήματος Διαβίβασης του ΟΟΣΑ και σύμφωνα με τα σχετικά πρότυπα κρυπτογράφησης και προετοιμασίας αρχείων ή μέσω άλλης μεθόδου διαβίβασης που καθορίζεται στην κοινοποίηση σύμφωνα με την υποπαράγραφο 1δ) του Τμήματος 7.

### ΤΜΗΜΑ 4

#### Συνεργασία για τη Συμμόρφωση και την Επιβολή

Μια Αρμόδια Αρχή ενημερώνει την άλλη Αρμόδια Αρχή όταν η πρώτη Αρμόδια Αρχή έχει λόγους να πιστεύει ότι ένα σφάλμα ενδέχεται να έχει οδηγήσει σε εσφαλμένη ή ελλιπή αναφορά πληροφοριών ή σε μη συμμόρφωση Δηλούντος Παρόχου Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων με τις εφαρμοστέες απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που συνάδουν με το Πλαίσιο Αναφοράς Κρυπτοστοιχείων. Η Αρμόδια Αρχή στην οποία απευθύνεται η γνωστοποίηση λαμβάνει όλα τα κατάλληλα μέτρα που είναι διαθέσιμα βάσει της εθνικής της νομοθεσίας για την αντιμετώπιση των σφαλμάτων ή της μη συμμόρφωσης που περιγράφονται στη γνωστοποίηση.

### ΤΜΗΜΑ 5

#### Εμπιστευτικότητα και Διασφάλιση Δεδομένων

1. Όλες οι πληροφορίες που ανταλλάσσονται υπόκεινται στους κανόνες εμπιστευτικότητας και άλλες διασφαλίσεις που προβλέπονται στην τροποποιημένη ή αρχική Σύμβαση,

ανάλογα με την περίπτωση, συμπεριλαμβανομένων των διατάξεων που περιορίζουν τη χρήση των ανταλλασσόμενων πληροφοριών και, στον βαθμό που απαιτείται για την εξασφάλιση του αναγκαίου επιπέδου προστασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, σύμφωνα με τις διασφαλίσεις που μπορεί να καθορίσει η Αρμόδια Αρχή που παρέσχε τα δεδομένα, όπως απαιτείται από το εθνικό της δίκαιο και όπως ορίζεται στην κοινοποίηση σύμφωνα με την υποπαράγραφο 1ε) του Τμήματος 7.

2. Μια Αρμόδια Αρχή ενημερώνει αμέσως τη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου σχετικά με οποιαδήποτε παραβίαση της εμπιστευτικότητας ή παράλειψη διασφαλίσεων και τυχόν κυρώσεις και διορθωτικά μέτρα που επιβάλλονται κατά συνέπεια. Η Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου ενημερώνει όλες τις Αρμόδιες Αρχές για τις οποίες ισχύει Συμφωνία με την πρώτη Αρμόδια Αρχή που αναφέρεται.

## ΤΜΗΜΑ 6

### Διαβουλεύσεις και Τροποποιήσεις

1. Εάν προκύψουν δυσκολίες στην εφαρμογή ή την ερμηνεία της παρούσας Συμφωνίας, μια Αρμόδια Αρχή μπορεί να ζητήσει διαβουλεύσεις με μία ή περισσότερες από τις Αρμόδιες Αρχές για την ανάπτυξη κατάλληλων μέτρων για να εξασφαλιστεί η τήρηση της παρούσας Συμφωνίας. Η Αρμόδια Αρχή που ζήτησε τις διαβουλεύσεις διασφαλίζει ότι η Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου ενημερώνεται για τυχόν κατάλληλα μέτρα που αναπτύχθηκαν και η Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου κοινοποιεί σε όλες τις Αρμόδιες Αρχές, ακόμη και σε εκείνες που δεν συμμετείχαν στις διαβουλεύσεις, τυχόν μέτρα που αναπτύχθηκαν.

2. Η παρούσα Συμφωνία μπορεί να τροποποιηθεί με συναίνεση κατόπιν γραπτής συμφωνίας όλων των Αρμόδιων Αρχών. Εκτός εάν συμφωνηθεί διαφορετικά, η τροποποίηση αυτή τίθεται σε ισχύ την πρώτη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη περιόδου ενός μηνός μετά την ημερομηνία της τελευταίας υπογραφής της εν λόγω γραπτής συμφωνίας.

## ΤΜΗΜΑ 7

### Γενικοί Όροι

1. Μια Αρμόδια Αρχή πρέπει να παρέχει, κατά την υπογραφή της παρούσας Συμφωνίας ή το συντομότερο δυνατόν μετά από αυτήν, κοινοποιήσεις στη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου:

α) επιβεβαιώνοντας ότι η Δικαιοδοσία της διαθέτει τους απαραίτητους νόμους για την εφαρμογή του Πλαισίου Αναφοράς Κρυπτοστοιχείων και προσδιορίζοντας τις σχετικές ημερομηνίες έναρξης ισχύος ή οποιαδήποτε περίοδο προσωρινής εφαρμογής της Συμφωνίας λόγω εκκρεμών εθνικών νομοθετικών διαδικασιών (εάν υπάρχουν),

β) επιβεβαιώνοντας εάν η Δικαιοδοσία πρέπει να καταχωριστεί ως μη αμοιβαία Δικαιοδοσία,

γ) ζητώντας τη συγκατάθεση των άλλων Αρμόδιων Αρχών για τη χρήση των πληροφοριών που λαμβάνονται για την εκτίμηση, είσπραξη ή ανάκτηση, την επιβολή ή τη δίωξη ή την εκδίκαση προσφυγών σε σχέση με φόρους για τους οποίους η Δικαιοδοσία της διατύπωσε επιφύλαξη σύμφωνα με την υποπαράγραφο 1 α) του Άρθρου 30 της Σύμβασης και εάν ναι, προσδιορίζοντας αυτούς τους φόρους και επιβεβαιώνοντας ότι η χρήση θα είναι σύμφωνη με τους όρους της Σύμβασης,

δ) προσδιορίζοντας μία ή περισσότερες εναλλακτικές μεθόδους, εάν υπάρχουν, για τη διαβίβαση δεδομένων, συμπεριλαμβανομένης της κρυπτογράφησης,



ε) καθορίζοντας τυχόν εγγυήσεις για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα,

στ) επιβεβαιώνοντας ότι διαθέτει επαρκή μέτρα για τη διασφάλιση της τήρησης των απαιτούμενων προτύπων εμπιστευτικότητας και διασφάλισης των δεδομένων, και

ζ) έναν κατάλογο των Δικαιοδοσιών των Αρμόδιων Αρχών σε σχέση με τις οποίες προτίθεται να θέσει σε ισχύ την παρούσα Συμφωνία, σύμφωνα με τις εθνικές νομοθετικές διαδικασίες για την έναρξη ισχύος (εάν υπάρχουν).

Οι Αρμόδιες Αρχές πρέπει να κοινοποιούν αμέσως στη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου κάθε μεταγενέστερη αλλαγή που πρέπει να επέλθει στις προαναφερόμενες κοινοποιήσεις.

2. Η παρούσα Συμφωνία θα τεθεί σε ισχύ μεταξύ δύο Αρμόδιων Αρχών την ημερομηνία κατά την οποία η δεύτερη από τις δύο Αρμόδιες Αρχές έχει προβεί σε κοινοποίηση στη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του παρόντος Τμήματος, συμπεριλαμβανομένης της καταχώρισης της Δικαιοδοσίας της άλλης Αρμόδιας Αρχής σύμφωνα με την υποπαράγραφο 1ζ) του παρόντος Τμήματος.

3. Η Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου τηρεί κατάλογο που δημοσιεύεται στην ιστοσελίδα του ΟΟΣΑ των Αρμόδιων Αρχών που έχουν υπογράψει τη Συμφωνία και μεταξύ των οποίων Αρμόδιων Αρχών αυτή αποτελεί μια ισχύουσα Συμφωνία.

4. Η Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου δημοσιεύει στον ιστότοπο του ΟΟΣΑ τις πληροφορίες που παρέχονται από τις Αρμόδιες Αρχές σύμφωνα με τις υποπαραγράφους 1α), β) και ε) του παρόντος Τμήματος. Οι πληροφορίες που παρέχονται σύμφωνα με τις υποπαραγράφους 1γ), δ), στ) και ζ) του παρόντος Τμήματος τίθενται στη διάθεση των άλλων υπογραφόντων κατόπιν γραπτού αιτήματος στη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου.

5. Μια Αρμόδια Αρχή μπορεί να αναστείλει την ανταλλαγή πληροφοριών βάσει της παρούσας Συμφωνίας ειδοποιώντας γραπτώς μια άλλη Αρμόδια Αρχή ότι διαπίστωσε ότι υφίσταται ή υπήρξε σημαντική μη συμμόρφωση της δεύτερης Αρμόδιας Αρχής με την παρούσα Συμφωνία. Η σχετική αναστολή θα έχει άμεση ισχύ. Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, η σημαντική μη συμμόρφωση περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τη μη συμμόρφωση με τις διατάξεις περί εμπιστευτικότητας και διασφάλισης δεδομένων της παρούσας Συμφωνίας και της Σύμβασης ή την παράλειψη της Αρμόδιας Αρχής να παράσχει έγκαιρες ή επαρκείς πληροφορίες, όπως απαιτείται βάσει της παρούσας Συμφωνίας.

6. Μια Αρμόδια Αρχή μπορεί να τερματίσει τη συμμετοχή της στην παρούσα Συμφωνία, ή σε σχέση με συγκεκριμένη Αρμόδια Αρχή, κοινοποιώντας εγγράφως την καταγγελία στη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου. Εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά από την Αρμόδια Αρχή, η εν λόγω καταγγελία θα τεθεί σε ισχύ την πρώτη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη περιόδου 12 μηνών μετά την ημερομηνία της ειδοποίησης καταγγελίας. Σε περίπτωση καταγγελίας, όλες οι πληροφορίες που έχουν ληφθεί προηγουμένως βάσει της παρούσας Συμφωνίας θα παραμείνουν εμπιστευτικές και θα υπόκεινται στους όρους της Σύμβασης.

## ΤΜΗΜΑ 8

### Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου

Εκτός εάν προβλέπεται διαφορετικά στη Συμφωνία, η Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου γνωστοποιεί σε όλες τις Αρμόδιες Αρχές τυχόν κοινοποιήσεις που έχει λάβει βάσει της παρούσας Συμφωνίας και ειδοποιεί όλους τους υπογράφοντες τη Συμφωνία όταν μια νέα Αρμόδια Αρχή υπογράφει τη Συμφωνία.



Συνετάχθη στην αγγλική και τη γαλλική γλώσσα και αμφότερα τα κείμενα είναι εξίσου αυθεντικά.