



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Η εφαρμογή του Γενικού Κανονισμού για την Προστασία Δεδομένων στην ελεγκτική διαδικασία της ΑΑΔΕ

Γεωργία Δ. Μπαμπαλετάκη
Υπεύθυνη Προστασίας Δεδομένων ΑΑΔΕ

Βασικά ζητήματα προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που ανακύπτουν κατά τη συλλογή πληροφοριών στο πλαίσιο της ελεγκτικής διαδικασίας

Απόφαση του ΔΕΕ στην υπόθεση C-175/20 («SS» SIA κατά Valsts ierēnumu dienests)

❖ Εφαρμόζεται ο Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων (ΓΚΠΔ) όταν οι ελεγκτικές υπηρεσίες της Φορολογικής Διοίκησης συλλέγουν, στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων τους, πληροφορίες για φορολογούμενους;

➤ Άρθρο 2 παρ. 1 ΓΚΠΔ

- Δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα (άρθρο 4 παρ. 1 ΓΚΠΔ)
- Επεξεργασία (άρθρο 4 παρ. 2 ΓΚΠΔ) εν όλω ή εν μέρει αυτοματοποιημένη ή μη αυτοματοποιημένη όταν τα δεδομένα περιλαμβάνονται ή πρόκειται να περιληφθούν σε σύστημα αρχειοθέτησης

➤ Άρθρο 2 παρ. 2 ΓΚΠΔ

- Μήπως συντρέχει κάποια περίπτωση εξαίρεσης;



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Βασικά ζητήματα προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που ανακύπτουν κατά τη συλλογή πληροφοριών στο πλαίσιο της ελεγκτικής διαδικασίας (2)

❖ Εφαρμόζεται η Οδηγία 2016/680 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 στη συλλογή δεδομένων από τις ελεγκτικές υπηρεσίες της Φορολογικής Διοίκησης;

➤ Από την **αιτιολογική σκέψη 10 της οδηγίας 2016/680** συνάγεται ότι η έννοια της «αρμόδιας αρχής» πρέπει να ερμηνεύεται σε συσχετισμό με την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα στους τομείς της δικαστικής συνεργασίας σε ποινικές υποθέσεις και της αστυνομικής συνεργασίας, λαμβανομένων υπόψη των διευθετήσεων που ενδέχεται να απαιτηθούν συναφώς λόγω της ιδιαίτερης φύσης των τομέων αυτών.

➤ Η **αιτιολογική σκέψη 11 της οδηγίας 2016/680** διευκρινίζει ότι ο ΓΚΠΔ εφαρμόζεται στην επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα η οποία πραγματοποιείται μεν από «αρμόδια αρχή» κατά την έννοια του άρθρου 3, σημείο 7, της οδηγίας, αλλά για σκοπούς άλλους από τους προβλεπόμενους στην οδηγία (βλ. και αιτιολογική σκέψη 19 εδάφιο 4 ΓΚΠΔ)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Βασικά ζητήματα προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που ανακύπτουν κατά τη συλλογή πληροφοριών στο πλαίσιο της ελεγκτικής διαδικασίας (3)

➤ Συνεπώς όταν οι ελεγκτικές υπηρεσίες της Φορολογικής Διοίκησης συλλέγουν από τρίτους δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα φορολογουμένων **εφαρμόζεται ο ΓΚΠΔ και όχι η οδηγία 2016/680** διότι:

1. οι ελεγκτικές υπηρεσίες της Φορολογικής Διοίκησης δεν θεωρούνται «αρμόδιες αρχές» κατά την έννοια του άρθρου 3, σημείο 7, της οδηγίας 2016/680.
2. η συλλογή των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα πραγματοποιείται για σκοπούς άλλους από τους προβλεπόμενους στην οδηγία 2016/680 (δηλαδή για την είσπραξη του φόρου και την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής)

** Τα ως άνω ισχύουν, σύμφωνα με το ΔΕΕ, ακόμα και αν τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που συλλέγουν οι ελεγκτικές υπηρεσίες της Φορολογικής Διοίκησης στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου χρησιμοποιηθούν μετέπειτα για την άσκηση ποινικής δίωξης για φορολογικό αδίκημα.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Βασικά ζητήματα προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που ανακύπτουν κατά τη συλλογή πληροφοριών στο πλαίσιο της ελεγκτικής διαδικασίας (4)

❖ Μπορούν οι ελεγκτικές υπηρεσίες της Φορολογικής Διοίκησης να ζητούν από τρίτους πληροφορίες για απροσδιόριστο αριθμό φορολογουμένων, για απροσδιόριστη χρονική περίοδο και χωρίς να αναφέρεται στο αίτημά τους ο σκοπός της συλλογής των δεδομένων;

➤ **Άρθρο 5 παρ. 1 στοιχ. β ΓΚΠΔ:** Τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα συλλέγονται για καθορισμένους, ρητούς και νόμιμους σκοπούς (αρχή περιορισμού του σκοπού)

– Η απαίτηση περί καθορισμού των σκοπών της επεξεργασίας συνεπάγεται ότι οι σκοποί αυτοί **πρέπει να προσδιορίζονται το αργότερο κατά τον χρόνο συλλογής των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα** (Βλ. αιτιολογική σκέψη 39 ΓΚΠΔ).

– Οι σκοποί της επεξεργασίας πρέπει να είναι ρητοί, δηλαδή πρέπει να διατυπώνονται με σαφήνεια.

– Οι σκοποί πρέπει να είναι νόμιμοι, δηλαδή πρέπει να εξυπηρετούν μια επεξεργασία σύνομη.

Οι σκοποί της συλλογής των δεδομένων πρέπει να διατυπώνονται με σαφήνεια στο αίτημα χορήγησης των δεδομένων, εκτός αν αυτοί προκύπτουν σαφώς από τη νομοθετική διάταξη βάσει της οποίας συλλέγονται τα δεδομένα.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Βασικά ζητήματα προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που ανακύπτουν κατά τη συλλογή πληροφοριών στο πλαίσιο της ελεγκτικής διαδικασίας (5)

➤ **Άρθρο 5 παρ. 1 στοιχ. γ ΓΚΠΔ:** Τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα πρέπει να είναι κατάλληλα, συναφή και να περιορίζονται στο αναγκαίο για τους σκοπούς για τους οποίους υποβάλλονται σε επεξεργασία (αρχή ελαχιστοποίησης των δεδομένων)

–Οι ελεγκτικές υπηρεσίες της Φορολογικής Διοίκησης:

1. δεν μπορούν να συλλέγουν δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα γενικώς και αδιακρίτως αλλά οφείλουν να συλλέγουν μόνο τα δεδομένα που είναι απολύτως αναγκαία για την επίτευξη των σκοπών της επεξεργασίας
2. οφείλουν να μεριμνούν ώστε το χρονικό διάστημα που αφορά η συλλογή των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα να είναι το απολύτως αναγκαίο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού

** Το γεγονός ότι σε κάποιο αίτημα χορήγησης προσωπικών δεδομένων δεν προσδιορίζονται το χρονικό διάστημα ή οι φορολογούμενοι στους οποίους αφορά, δεν συνεπάγεται άνευ ετέρου ότι το αίτημα αυτό αντίκειται στις διατάξεις του ΓΚΠΔ (βλ. άρθρο 5 παρ. 2 ΓΚΠΔ).



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Ευχαριστώ για
την προσοχή
σας!



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ