

Αριθ. Πρωτ. 31 / 3 190 99

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 16η (Εισ. Δημ. Εσόδων)
ΤΜΗΜΑ Α'

Η.Π. 23/02/1999/ΑΧ
Αθήνα, 23 Φεβρουαρίου 1999
Αριθ. Πρωτ.: 1020742 / 1137/0016
ΠΟΛ 1058

ΠΡΟΣ: ΩΣ Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες:
Τηλέφωνο: 3635480
3635963

ΘΕΜΑ: Αποδεικτικό ενημερότητας για χρέη και φορολογικές υποχρεώσεις προς το Δημόσιο.

Υστερα από την αριθμ. 1013368/6976/ΠΟΛ1028/4.2.99 Α.Υ.Ο., που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 153/23.2.99 τ.Β' και αναφέρεται στο αποδεικτικό ενημερότητας για χρέη και φορολογικές υποχρεώσεις προς το Δημόσιο, σας παρέχουμε τις παρακάτω οδηγίες και διευκρινίσεις για ενημέρωσή σας και εφαρμογή αυτής, στις περιπτώσεις που είναι υποχρεωτική η προσκόμισή του για τη διενέργεια ορισμένων πράξεων ή συναλλαγών, όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά σε σχετική διάταξη της.

Η απόφαση αυτή εκδόθηκε κατ'εξουσιοδότηση του άρθρου 26 του ν.1882/90 (ΦΕΚ 43Α'), όπως αυτό τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με το άρθρο 9 §3 ν.2503/97 (ΦΕΚ 107Α') και του άρθρου 25 ν.2648/98 (ΦΕΚ 238 Α') και ισχύει από 1ης Μαρτίου 1999, οπότε και καταργείται η αριθμ. 2048300/68 44/0016/90 (ΦΕΚ 508/90) Α.Υ.Ο., όπως και όλες οι μεταγενέστερες αποφάσεις, με τις οποίες αυτή έχει τροποποιηθεί ή συμπληρωθεί.

Όσα αποδεικτικά ενημερότητας εκδίδονται μέχρι 26.2.1999, με βάση της καταργούμενες αποφάσεις εξακολουθούν να ισχύουν μέχρι τη λήξη τους.

Σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 25 του ν.2648/98 το αποδεικτικό ενημερότητας εκδίδεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και χορηγείται, εφόσον ο αιτών α) έχει υποβάλει τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Φ.Μ.Υ. για την υποβολή των οποίων έχει υποχρέωση και β) έχει καταβάλει ή τακτοποιήσει νομίμως (με αναστολή πληρωμής ή με διευκόλυνση τμηματικής καταβολής) τις, μέχρι τη χρονολογία έκδοσης του αποδεικτικού, βαβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες οφειλές του.

Οι περιπτώσεις για τις οποίες είναι υποχρεωτική η προσκόμιση του εν λόγω αποδεικτικού από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο αναφέρονται στο άρθρο 1 της κοινοποιηθείσας απόφασης, ενώ με το άρθρο 2 αυτής καθορίζονται οι υπηρεσίες και τα πρόσωπα, στα οποία προσκόμιζεται κάθε φορά αυτό. Η τυχόν αζήτηση για προσκόμιση αυτού και σε άλλες περιπτώσεις πέραν των, στο άρθρο 1 της απόφασης αυτής, περιοριστικά αναφερομένων δεν είναι σύννομη, εφόσον

./.

βέβαια η προσκόμιση αυτού δεν καθίσταται υποχρεωτική από άλλη διάταξη νόμου.

Η προσκόμιση αποδεικτικού ενημερότητας καθίσταται υποχρεωτική για τις εξής περιπτώσεις:

1. Για την εισπράξη κλημάτων ή την εξόφληση τίτλων πληρωμής από δημόσιους υπολόγους, δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.), τελωνεία, δήμους, κοινότητες, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, επιχειρήσεις δημόσιας ή κοινής ωφέλειας και γενικά επιχειρήσεις ή οργανισμούς του ευρύτερου δημοσίου τομέα, όπως αυτές καθορίζεται από την ισχύουσα, κάθε φορά, νομοθεσία, καθώς και από αυτούς που ενεργούν πληρωμές με εντολή ή εξουσιοδότηση των παραπάνω, εφόσον το ακαθάριστο ποσό του τίτλου πληρωμής υπερβαίνει τις τριακόσιες χιλιάδες (300.000) δραχμές.

Στις περιπτώσεις αυτές το αποδεικτικό ενημερότητας προσκομίζεται από τον εισπράττοντα, με την επιφύλαξη των αναφερομένων στην παράγραφο 12 του ίδιου άρθρου της παρούσας, στον ενεργούντα την πληρωμή ή την εξόφληση του τίτλου και κατά το χρόνο αυτής.

2. Για τη σύναψη και ανανέωση συμβάσεων δανείων, πιστώσεων και χρηματοδοτήσεων γενικά με τις αναγνωρισμένες στην Ελλάδα Τράπεζες και λοιπά πιστωτικά ιδρύματα, εφόσον τα ποσά των συμβάσεων αυτών υπερβαίνουν το ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες δραχμές (1.500.000).

Η ίδια υποχρέωση υφίσταται και για την απόδοση ποσών σε εκτέλεση των συμβάσεων αυτών.

Η προσκόμιση του αποδεικτικού γίνεται στην Τράπεζα ή το πιστωτικό ίδρυμα με την υποβολή των σχετικών δικαιολογητικών.

3. Για τον εκτελωνισμό εισαγομένων ή επανεισαγομένων εμπορευμάτων, εφόσον η τιμολογιακή τους αξία υπερβαίνει τις τετρακόσιες χιλιάδες (400.000) δραχμές.

Ως τιμολογιακή αξία νοείται η συνολική αξία του τιμολογίου και όχι η τυχόν καταμηθεύσιμη αξία αυτού για τον τελωνισμό μέρους του εμπορεύματος. Για τα εκχωρούμενα εμπορεύματα απαιτείται τόσο από τον εκχωρητή όσο και από τον εκδοχέα.

Η προσκόμιση του αποδεικτικού γίνεται στο αρμόδιο Τελωνείο με την έναρξη του τελωνισμού.

4. Για τη μεταβίβαση ακινήτων λόγω αγοραπωλησίας τόσο από τον πωλητή, όσο και από τον αγοραστή. Καθώς και για τη μεταβίβαση λόγω γονικής παροχής ή δωρεάς από τον παρέχοντα τη γονική παροχή ή δωρεά.

5. Για τη σύσταση εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί ακινήτων από τον παρέχοντα το εμπράγματο δικαίωμα.

Στις ανωτέρω (4 και 5) περιπτώσεις το αποδεικτικό ενημερότητας προσκομίζεται στο συμβολαιογράφο που συντάσσει τη

σχετική πράξη, ο οποίος υποχρεούται να μνημονεύει στο κείμενο αυτής τον αριθμό και την ημερομηνία έκδοσης και λήξης του εν λόγω αποδεικτικού, καθώς και τη Δ.Ο.Υ. που το έχει εκδώσει.

6. Για την αγορά καινούργιου αυτοκινήτου οποιασδήποτε κατηγορίας, ή μοτοσυκλέτας από τον αγοραστή.

7. Για τη μεταβίβαση μεταχειρισμένων αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών τόσο από τον πωλητή όσο και από τον αγοραστή.

Στις ανωτέρω δύο περιπτώσεις (6 και 7) το αποδεικτικό ενημερότητας προσκομίζεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην οποία ενεργείται η μεταβίβαση και βεβαιώνεται η καταβολή των σχετικών οικονομικών επιβαρύνσεων.

8. Για την αγορά μη επαγγελματικών μηχανοκίνητων θαλάσσιων σκαφών μήκους άνω των πέντε (5) μέτρων, ιστιοφόρων σκαφών, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων τόσο από τον πωλητή, όσο και από τον αγοραστή.

Το εν λόγω αποδεικτικό προσκομίζεται στην Αρχή, που είναι αρμόδια για την έκδοση της σχετικής άδειας.

9. Για τη συμμετοχή σε μειοδοτικό διαγωνισμό ή δημοπρασία που διενεργείται από το δημόσιο, δήμους, κοινότητες, Ν.Π.Δ.Δ., δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, επιχειρήσεις και οργανισμούς δημόσιας και κοινής ωφέλειας και γενικά επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα.

Η προσκόμιση του αποδεικτικού γίνεται στο διενεργούντα το μειοδοτικό διαγωνισμό ή δημοπρασία με την υποβολή των σχετικών προσφορών.

10. Για την έκδοση άδειας οικοδομής από εκείνον που ζητά την έκδοσή της.

Το αποδεικτικό προσκομίζεται στην Αρχή που είναι αρμόδια για την έκδοση της σχετικής άδειας με την υποβολή των δικαιολογητικών.

11. Για τη συμμετοχή ως μέλους σε κοινοπραξία, ή ως εταίρου σε Ομόρρυθμη, Ετερόρρυθμη ή Περιορισμένης Ευθύνης Εταιρεία.

Το αποδεικτικό προσκομίζεται στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την παραλαβή του συστατικού ή τροποποιητικού εγγράφου.

12. Για την καταβολή των συμβατικώς εκχωρημένων χρηματικών απαιτήσεων κατά των φορέων της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της παρούσας, τόσο από τον εκχωρητή ή ενεχυράσαντα όσο και απ'τον εκδοχέα ή ενεχυρούχο δανειστή.

Στην περίπτωση αυτή η έκδοση αποδεικτικού ενημερότητας του εκχωρητή ή ενεχυράσαντα μπορεί να ζητηθεί κι απ' τον εκδοχέα ή ενεχυρούχο δανειστή στους οποίους κορηγείται, εφόσον συντρέχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις.

Όταν δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις κορήγησης αυτού, λόγω ύπαρξης ληξιπρόθεσμων οφειλών, τα προς είσπραξη χρήματα αποδι-

δονται στο Δημόσιο μέχρι του ύψους των ληξιπρόθεσμων αυτών οφειλών, κατά το χρόνο της απόδοσης αυτών.

Απαιτείται δηλαδή στην προκειμένη περίπτωση αλληλογραφία μεταξύ της Δ.Ο.Υ. φορολογίας του εκχωρητή ή ενεχυράσαντα και της Υπηρεσίας που ενεργεί την πληρωμή, στην οποία θα γνωστοποιείται το ύψος της οφειλής αυτών μαζί με τις προσαυξήσεις που θα αναλογούν σε αυτή μέχρι την ημερομηνία απόδοσης των προς είσπραξη χρημάτων στο Δημόσιο.

13. Για τη μεταφορά συναλλάγματος, το ισότιμο του οποίου υπερβαίνει τα δέκα χιλιάδες (10.000) EURO εξαιρουμένης της μεταφοράς που αφορά εμπορικές συναλλαγές με χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Συνεπώς για κάθε άλλη μεταφορά συναλλάγματος στο εξωτερικό άνω του προαναφερθέντος ποσού σε EURO, είτε αυτή αφορά μεταφορά κεφαλαίων, είτε εμπορικές συναλλαγές με τις άλλες χώρες, εκτός αυτών που είναι μέλη της Ε.Ε., απαιτείται η προσκόμιση αποδεικτικού ενημερότητας στο όνομα εκείνου, στον οποίο θα γίνει η μεταφορά συναλλάγματος.

Το εν λόγω αποδεικτικό προσκομίζεται από τον ενδιαφερόμενο μαζί με τα λοιπά δικαιολογητικά που συνοδεύουν την αίτηση - δήλωσή του στην Τράπεζα, μέσω της οποίας διενεργείται η συναλλαγή με το εξωτερικό.

Οι απαλλαγές και οι εξαιρέσεις από την υποχρέωση προσκόμισης του εν λόγω αποδεικτικού, όπου αυτό απαιτείται, αναφέρονται περιοριστικά στο άρθρο 3 της εν λόγω απόφασης.

Ειδικά για τις περιπτώσεις 9 και 10 του ίδιου άρθρου της απόφασης αντί αποδεικτικού ενημερότητας προσκομίζεται στο αρμόδιο κατά περίπτωση πρόσωπο ή Υπηρεσία (άρθρο 2 της εν λόγω απόφασης) υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/86, που καταθέτουν οι ενδιαφερόμενοι και στην οποία δηλώνουν το λόγο της απαλλαγής της προσκόμισης αυτού.

Διευκρινίζουμε ότι σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 5 της κοινοποιούμενης απόφασης, όταν το αποδεικτικό ενημερότητας πρέπει να προσκομιστεί σε Δ.Ο.Υ. που είναι και αρμόδια για την έκδοσή του δεν εκδίδεται σχετικό έντυπο, αλλά η ενημερότητα αποδεικνύεται με σχετική πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί του σώματος του τίτλου πληρωμής ή του οικείου παραστατικού της συναλλαγής.

Με τις διατάξεις του άρθρου 4 της κοινοποιούμενης απόφασης καθορίζονται οι προϋποθέσεις κορήγησης αυτού. Έτσι πέραν της ενημερότητας του αιτούντος το αποδεικτικό στις βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες σε βάρος του οφειλές αλλά και σε εκείνες για την καταβολή των οποίων αν και δεν έχουν βεβαιωθεί στ' όνομά του έχει προσωπική ευθύνη, λαμβάνεται υπόψη και η υποβολή ή μη των δηλώσεων των υποχρέων, για τις οποίες έχει λήξει η προθεσμία υποβολής τους μέχρι την ημερομηνία έκδοσης του αποδεικτικού, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην παράγραφο 2 του εν λόγω άρθρου.

Η διαπίστωση ή μη της υποβολής των δηλώσεων αποδεικνύεται από στοιχεία του αιτούντος το αποδεικτικό και μόνον, όπου αυτό δεν είναι δυνατόν, από τα στοιχεία των αρμόδιων τμημάτων της Δ.Ο.Υ., αφού με την ολοκλήρωση του TAXIS η διαπίστωση των εν λόγω στοιχείων θα γίνεται πλέον μηχανογραφικά.

Επίσης με τις διατάξεις του ίδιου άρθρου αυτής ορίζεται, ως αρμόδια Δ.Ο.Υ. κορήγησης αυτού, η Δ.Ο.Υ. φορολογίας του.

Επισημαίνουμε τη δυνατότητα που υπάρχει, για τις περιπτώσεις που έχει κατατεθεί σε κάποια Υπηρεσία αποδεικτικό ενημερότητας, να γίνεται χρήση του ίδιου αποδεικτικού, εφόσον συντελούνται και άλλες πράξεις της ίδιας αιτίας, για την οποία και έχει κορηγηθεί αυτό υπό τις προϋποθέσεις που καθορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου αυτού.

Επίσης δίνεται η δυνατότητα κορήγησης αυτού από άλλη Δ.Ο.Υ. απ' αυτή της φορολογίας του αιτούντος όπως περιγράφεται στην παράγραφο 4 του ίδιου άρθρου.

Σύμφωνα με το άρθρο 6 της εν λόγω απόφασης η ισχύς του αποδεικτικού ενημερότητας είναι μηνιαία αρχίζει δε από την ημερομηνία έκδοσης του αποδεικτικού και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του πρώτου, από την έκδοσή του, μήνα εκτός των περιπτώσεων που μπορεί να είναι α) μέχρι την τελευταία ημέρα κάθε ημερολογιακού εξαμήνου (τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες Υπηρεσίες ημέρα των μηνών Ιουνίου ή Δεκεμβρίου) όταν αυτό κορηγείται σε φυσικά πρόσωπα, επιτηδευματίες και όλα τα νομικά πρόσωπα εφόσον κατά την ημερομηνία έκδοσης αυτού τα πρόσωπα αυτά, δεν έχουν βεβαιωμένες, κατά τον Κ.Ε.Δ.Ε., οφειλές και υπάρχουν οι προϋποθέσεις κορήγησης του. β) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα κάθε ημερολογιακού έτους (τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του Δεκεμβρίου), όταν κορηγείται σε φυσικά πρόσωπα μη επιτηδευματίες με τις ίδιες ως άνω προϋποθέσεις.

Ως αιτία κορήγησης αυτού για τις περιπτώσεις αυτές δεν αναγράφεται η ακριβής αιτία αλλά "για κάθε νόμιμη χρήση".

Με τις ίδιες διατάξεις καθορίζεται η λήξη ισχύος του αποδεικτικού, όταν συμπλητεί με αργία ή με μη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα, καθώς και σε ημερομηνία που δεν υπάρχει αντίστοιχη στο μήνα λήξης του.

Ανεξάρτητα από τ' ανωτέρω ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., εφ' όσον υπάρχει βεβαιωμένη οφειλή, μπορεί να αρνηθεί τη κορήγηση του αποδεικτικού ενημερότητας για μείαβίβαση ακινήτων από επαχθή ή μη αιτία, αν και συντρέχουν οι προϋποθέσεις κορήγησης του αποδεικτικού με το αιτιολογικό της μη διασφάλισης της συγκεκριμένης οφειλής.

Επίσης μπορεί να περιορίσει την ετήσια ή εξαμήνη ισχύ του αποδεικτικού σε μηνιαία, υπό τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου αυτής.

Στο άρθρο 7 της εν λόγω απόφασης επισημαίνουμε την υποχρέωση των Τελωνείων για την παροχή πληροφοριών στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. φορολογίας οφειλετών τους, αλλά και των Δ.Ο.Υ. μεταξύ τους για τις περιπτώσεις που, για τις υφιστάμενες βεβαιωμένες οφειλές αυτών έχουν ευθύνη και άλλα συνυπόχρεα με αυτούς πρόσωπα όπως για οφειλές Κ/Ξ, Ο.Ε., Ε.Ε., έχουν ευθύνη και οι εταίροι αυτών καθώς και Νομικών προσώπων, έχουν ευθύνη και οι εκπρόσωποι αυτών, είτε σε περίπτωση διάλυσής των (άρθρ.115 ν.2238/94 ΦΕΚ 151 τ.Α'), είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας των (άρθρ.22 ν.2648/98 ΦΕΚ 238Α', όπως αυτό συμπλήρωσε το αμέσως προηγούμενο άρθρο).

Η κορήγηση αποδεικτικών ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων ή μεταβίβαση ακινήτων με παρακράτηση μέρους της απαίτησης του δικαιούχου θα γίνεται σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 της απόφασης αυτής.

Με τις διατάξεις του άρθρου 9 της κοινοποιούμενης απόφασης καθορίζεται η διαδικασία κορήγησης του, το περιεχόμενο αυτού, ο έλεγχος κατά την παραλαβή των εντύπων, η καταχώρησή τους στα διαχειριστικά βιβλία της Δ.Ο.Υ., η έκδοση του αποδεικτικού σε πολλά αντίγραφα καθώς και ο τρόπος ακύρωσης αυτού σε περιπτώσεις λάθους.

Ως έντυπο αίτησης θα χρησιμοποιηθεί μέχρι την έκδοση νέου εντύπου το υπάρχον, στο οποίο όμως θα αναγράφονται όλα τα στοιχεία που προβλέπονται στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού με διαγραφή των παλαιών ενδείξεων και τη συμπλήρωσή τους με τα νέα.

Επίσης στο αποδεικτικό ενημερότητας που κορηγείται ατελώς θα αναγράφονται όλα τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 2 αυτού.

Με την παράγραφο 5 του ίδιου άρθρου απαγορεύεται οπτά, μετά την έκδοση του αποδεικτικού, η θεώρηση από οποιονδήποτε φωτοαντιγράφων ή αντιγράφων αυτού, πλην των περιπτώσεων των αποδεικτικών εξαμηνιαίας ή ετήσιας ισχύος, των οποίων τα φωτοαντίγραφα τους θεωρούνται ατελώς από την Αρχή, που πρέπει να προσκορισθούν, με την επίδειξη του πρωτότυπου.

Επίσης με την παράγραφο 7 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι είναι δυνατόν όταν πρόκειται να πληρωθούν από ένα φορέα πολλά πρόσωπα με ομοειδείς απαιτήσεις, αντί της έκδοσης αποδεικτικού για το καθένα χωριστά μπορεί να στέλνεται κατάσταση εις διπλούν στη Δ.Ο.Υ. φορολογίας των δικαιούχων, στην οποία ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. με επισημειωματική του πράξη πιστοποιεί την ενημερότητα μόνο σε όσους απ' αυτούς είναι ενήμεροι και επιστρέφει το ένα αντίγραφο στον αρμόδιο φορέα για τα περαιτέρω.

Στην περίπτωση αυτή η διάρκεια ισχύος της ενημερότητας είναι έξι μήνες από την ημερομηνία υπογραφής της σχετικής επισημειωματικής πράξης.

Η περίπτωση αυτή αφορά πληρωμή επιδοτήσεων ή αποζημιώσεων σε αγρότες.

Η Προϊστάμενη της Γραμματείας



ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
Γεώργιος Παπαδόπουλος