



ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ-ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ.ΔΙΕΥΘ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 16Η ΕΙΣΠΡ. ΔΗΜ. ΕΣΟΔΩΝ
Ταχ.Δ/ση Πανεπιστημίου 20
Τ.Κ. 10672 Αθήνα
ΠΛΗΡ. 3614716
ΤΗΛ. 3628634

Αθήνα, 7 Δεκεμβρίου 2001

Αρ. Πρωτ.: 1113502 /6435/0016

70Λ 1283

ΠΡΟΣ: ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΙΝΑΚΑ
ΔΙΑΝΟΜΗΣ

ΘΕΜΑ: Δικαιολογητικά πληρωμής

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη

1. Τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 28 της παρ. 1 του άρθρου 29 και του άρθρου 31 του Ν. 2362/27-11-1995 (ΦΕΚ.247/Α/95) « περί Δημοσίου Λογιστικού , ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις».

2. Τις διατάξεις των άρθρων 1,2,10 και 19 του Ν. 2842 (ΦΕΚ 207/Α΄/27-9-2000) «Λήψη συμπληρωματικών μέτρων για την εφαρμογή των Κανονισμών (Ε.Κ.) 1103/97, 974/98, 2866/98 του Συμβουλίου, όπως ισχύουν σχετικά με την εισαγωγή του Ευρώ.

3. Τις διατάξεις του Π.Δ. 191/97 «Τροποποίηση διατάξεων του Π.Δ. 16/89 Κανονισμός λειτουργίας ΔΟΥ....» (ΦΕΚ 155/Α΄/97).

4. Τις διατάξεις του Ν. 2594/98 (ΦΕΚ 62/Α/24-3-98), του Ν. 2690/99 (ΦΕΚ 45/9-3-99) του άρθ. 14 του Ν. 1599/86 (ΦΕΚ 75/Α/11-6-86) και του αρθ. 454 του κώδικα πολιτικής δικονομίας.

5. Την αποφασή μας 1109245/6126/0016/22-11-99 (ΦΕΚ 2103/Β΄/1-12-1999) “Δικαιολογητικά εξόφλησης τίτλων πληρωμής” .

6. Την 479/1997 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., την οποία αποδέχθηκε ο Υπ. Οικ/κών.

7. Την απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών 1100383/1330/Α0006 (ΦΕΚ 1485/Β΄/2001) με την οποία αναθέτονται αρμοδιότητες του Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

8. Την ανάγκη καθορισμού των δικαιολογητικών νομιμοποίησης των δικαιούχων για την εξόφληση τίτλων πληρωμής των Δ.Ο.Υ., απλοποίησης των διαδικασιών και ομοιόμορφης εφαρμογής τους.

9. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας ουδεμία δαπάνη προκύπτει στον Κρατικό Προϋπολογισμό.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Καθορίζουμε από 1-1-2002 ως δικαιολογητικά νομιμοποίησης των δικαιούχων για την εξόφληση τίτλων πληρωμής κατά περίπτωση τα εξής :

1.- ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Απόσπασμα πρακτικών συνεδριάσεως του διοικητικού συμβουλίου της Α.Ε., από το οποίο προκύπτουν ποιά πρόσωπα εκπροσωπούν την εταιρία και δεσμεύουν αυτή με την υπογραφή τους. Τα πρακτικά πρέπει να είναι υπογεγραμμένα από τον πρόεδρο ή το διευθύνοντα σύμβουλο της Α.Ε..

Δεν απαιτείται θεωρηση του γνησίου της υπογραφής του προέδρου ή του διευθύνοντα συμβούλου. Επίσης δεν απαιτείται περαιτέρω εξουσιοδότηση ή πληρεξούσιο για τα πρόσωπα που αναφέρονται στα πρακτικά ότι εκπροσωπούν την Α.Ε. ,για να εισπράξουν χρήματα από τις ΔΟΥ,εφόσον προσέρχονται οι ίδιοι.

2.- Ο. Ε. - Ε. Ε. -Ε. Π. Ε. - ΑΣΤΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Α. Μέχρι το ποσό των 2.000 ευρώ, υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου της εταιρίας , όπου θα δηλώνει ότι εκπροσωπεί την εταιρία και νομιμοποιείται να εισπράξει για λογαριασμό της. Στη θέση της υπογραφής της δήλωσης , πέραν της υπογραφής του δηλούντος θα τίθεται και η σφραγίδα της εταιρίας.

Β. Από το ποσό των 2.000 μέχρι το ποσό των 10.000 ευρώ,φωτοαντίγραφο του ΦΕΚ που δημοσιεύτηκε το τελευταίο καταστατικό τους ή αντίγραφο του καταστατικού θεωρημένο από το Πρωτοδικείο, νέας ή παλαιότερης ημερομηνίας και υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου ότι δεν έχει γίνει μεταβολή στα πρόσωπα που εκπροσωπούν την εταιρία και ότι αυτός είναι ο νόμιμος εκπρόσωπός της. Στη θέση της υπογραφής της δήλωσης , πέραν της υπογραφής του δηλούντος θα τίθεται και η σφραγίδα της εταιρίας. Η απόφαση για υποχρεωτική εξόφληση του τίτλου με εντολή μεταφοράς άνω των 1.500 ευρώ, όταν στη ΔΟΥ δεν υπάρχουν χρήματα, συνεχίζει να ισχύει.

Γ. Πάνω από το ποσό των 10.000 ευρώ ή κάτω από αυτό, όταν ο δικαιούχος δεν κάνει χρήση των δικαιολογητικών που προαναφέρονται στις προηγούμενες Α και Β παραγράφους:

α) Το τελευταίο καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο. Για τις ΕΠΕ που οι εκπροσωποί τους ορίζονται από τη συνεδρίαση των εταίρων, αντίγραφο των σχετικών πρακτικών ή το ΦΕΚ που δημοσιεύονται.

β) Βεβαίωση του αρμοδίου τμήματος του Πρωτοδικείου ότι δεν έχει στο μεταξύ επέλθει μεταβολή στα πρόσωπα που εκπροσωπούν την εταιρία. (Δεν ισχύει για τις περιπτώσεις των ΕΠΕ του προηγούμενου εδαφίου).

Σε αντίθετη περίπτωση, στη βεβαίωση αυτή αναφέρονται οι αριθμοί των πράξεων των μεταβολών , οι οποίες πρέπει να προσκομίζονται όλες θεωρημένες από το Πρωτοδικείο.

Για την εξόφληση τίτλου πληρωμής υπέρ ΟΕ,ΕΕ,ΕΠΕ, δεν απαιτείται νέα θεώρηση από το Πρωτοδικείο,του καταστατικού και των τυχόν τροποποιήσεων του, που φέρουν παλαιότερη θεώρηση από αυτό , εφόσον προσκομίζεται πρόσφατη βεβαίωση του, Πρωτοδικείου, ότι δεν επήλθε άλλη μεταβολή.

3.- ΝΑΥΤΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Απόσπασμα πρακτικού συνεδριάσεως του διοικητικού συμβουλίου κατά την οποία ορίστηκαν τα πρόσωπα που εκπροσωπούν και δεσμεύουν με την υπογραφή τους την εταιρία ή σχετική βεβαίωση της Υπηρεσίας Μητρώου Ναυτικών Εταιριών. Κατά τα λοιπά ισχύει ότι και για τις ΑΕ.

4.- ΕΚΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΙ - ΜΟΡΦΩΤΙΚΟΙ -ΑΘΛΗΤΙΚΟΙ - ΠΑΤΡΙΩΤΙΚΟΙ ΣΥΛΛΟΓΟΙ ΚΑΙ ΣΩΜΑΤΕΙΑ

α) Μέχρι το ποσό των 2.000 ευρώ:

Υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου , ότι νομιμοποιείται να εισπράξει για λογαριασμό του συλλόγου ή του σωματείου. Στη θέση της υπογραφής της δήλωσης, τίθεται και η σφραγίδα του συλλόγου ή του σωματείου.

Γραμμάτιο εισπραξης ,νόμιμα θεωρημένο όπου αυτό επιβάλλεται.

β) Πάνω από το ποσό των 2.000 ευρώ:

Το καταστατικό με βεβαίωση του Γραμματέα του Πρωτοδικείου ότι έχει εγγραφεί (καταχωρηθεί) στο βιβλίο Σωματείων.

Απόσπασμα πρακτικών συνεδριάσεως του Δ Σ του συλλόγου , στο οποίο αναφέρονται τα πρόσωπα , που εκπροσωπούν ή δεσμεύουν με την υπογραφή τους το σύλλογο, εφόσον παρέχεται από το καταστατικό η δυνατότητα αυτή.

Γραμμάτιο εισπραξης ανάλογα με τις καταστατικές διατάξεις , νόμιμα θεωρημένο , όπου αυτό επιβάλλεται.

5.- ΓΕΩΡΓΙΚΟΙ - ΑΓΡΟΤΙΚΟΙ ΚΛΠ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ

α) Μέχρι το ποσό των 2.000 ευρώ:

Υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου ότι νομιμοποιείται να εισπράξει για λογαριασμό του συνεταιρισμού ή της ένωσης . Στη θέση της υπογραφής της δήλωσης τίθεται και η σφραγίδα του συνεταιρισμού ή της ένωσης.

β) Πάνω από το ποσό των 2.000 ευρώ:

Το καταστατικό με βεβαίωση για τυχόν τελευταία τροποποίηση και καταχώρησης αυτού στο Ειδικό Μητρώο , θεωρημένο από το Πρωτοδικείο ή το Ειρηνοδικείο κατά περίπτωση.

Απόσπασμα πρακτικού συνεδριάσεως του ΔΣ από το οποίο προκύπτει ποια μέλη δεσμεύουν με την υπογραφή τους το συνεταιρισμό ή την ένωση.

6.- ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ -ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ- ΕΙΔΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ

Η απόφαση με την οποία ορίζεται ο προϊστάμενος του ΝΠΔΔ ή της Υπηρεσίας.

Εξουσιοδότηση σε υπάλληλο του ΝΠΔΔ ή της Υπηρεσίας ,από τον προϊστάμενο αυτής όταν δεν προσέρχεται ο ίδιος.

Γραμμάτιο εισπραξης του αντίστοιχου ποσού, από διπλότυπο βιβλίο το οποίο είναι σφραγισμένο, θεωρημένο και αριθμημένο από την αρχή που εποπτεύει τα ΝΠΔΔ τα Ειδικά ταμεία και σε ορισμένες περιπτώσεις και από Δημόσιες Υπηρεσίες, όταν αυτό προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις.

7.-ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΙΔΡΥΜΑΤΑ - ΟΤΕ - ΔΕΗ - ΕΛΤΑ

Η απόφαση με την οποία ορίζεται ο προϊστάμενος του υποκαταστήματος.

Εξουσιοδότηση σε υπάλληλο της Τράπεζας κ.λ.π. θεωρημένη από την Τράπεζα το ίδρυμα κ.λ.π. ,από τον προϊστάμενο αυτής ,όταν δεν προσέρχεται ο ίδιος.

8.- ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ - ΚΟΙΝΩΝΙΕΣ

Το ιδιωτικό συμφωνητικό που έχουν καταθέσει στη ΔΟΥ ,θεωρημένο από το αρμόδιο τμήμα αυτής , όπου φαίνονται τα μέλη και οι εκπρόσωποι, που νομιμοποιούνται να εισπράξουν.

Αν δεν δηλώνεται εκπρόσωπος προσέρχονται όλα τα μέλη για την εξόφληση του τίτλου ή εξουσιοδοτούν - πληρεξουσιοδοτούν τρίτον ή τρίτους , ανάλογα με το ύψος του ποσού.

9.- ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΣΥΝΙΣΤΩΝΤΑΙ

Η επιστροφή ποσών που καταβλήθηκαν ,για τις υπό σύσταση εταιρίες ,οι οποίες τελικά δεν συστήθηκαν, γίνεται σε όλους τους εταίρους ,οι οποίοι φαίνονται στο «καταστατικό» συμβολαιογραφικό έγγραφο που συντάχθηκε για τη σύσταση της εταιρίας ,νόμιμα θεωρημένο από τον συμβολαιογράφο που το εξέδωσε.

Στις ειδικές περιπτώσεις που δεν έχει συνταχθεί συμφωνητικό απαιτείται βεβαίωση από το Πρωτοδικείο ή τη Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση , ότι δεν κατατέθηκε σχετικό συμφωνητικό και υπεύθυνη δήλωση του προσκομίζοντος το διπλότυπο είσπραξης, ότι είναι ο νόμιμος δικαιούχος και ότι αναλαμβάνει να αποζημιώσει οποιονδήποτε έχει έννομο συμφέρον και απαιτήσει το προς επιστροφή ποσό.

10.- ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

α) Τροποποίηση καταστατικού της συγχώνευσης, όπου πρέπει να φαίνεται η ανάληψη όλων των υποχρεώσεων και απαιτήσεων από τη νέα εταιρία.

β) Το καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο ή το ΦΕΚ που δημοσιεύτηκε το Καταστατικό της νέας εταιρίας, όπου φαίνονται τα πρόσωπα που δεσμεύουν αυτήν με την υπογραφή τους.

γ) Κατά περίπτωση και ανάλογα τη νομική υπόσταση της νέας εταιρίας ισχύουν οι προηγούμενες παράγραφοι, αρ. 1 – 5.

11.-ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΣΕ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΥΣΗΣ

Το διαλυτικό όπου φαίνεται ο εκκαθαριστής, θεωρημένο από το Πρωτοδικείο ή την αρμόδια Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση, κατά περίπτωση, ο οποίος και νομιμοποιείται να εισπράξει ή το ΦΕΚ που δημοσιεύτηκε η διαλυτική πράξη.

Αν δεν ορίζεται εκκαθαριστής στο διαλυτικό , απαιτείται το ΦΕΚ που δημοσιεύθηκε το τελευταίο καταστατικό τους όπως και τα ΦΕΚ με τις τυχόν τροποποιήσεις ή το καταστατικό και οι τυχόν τροποποιήσεις θεωρημένα από το Πρωτοδικείο ή τη Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση, όταν πρόκειται για ΑΕ,προκειμένου να αναζητηθεί αν έχει προβλεφθεί εκκαθαριστής σε περίπτωση λύσης της εταιρίας.

Αν δεν ορίζεται ούτε σ'αυτό, ο τίτλος εξοφλείται σε όλους τους εταίρους (ή εξουσιοδοτούν - πληρεξουσιοδοτούν τρίτους ανάλογα με το ύψος του ποσού) , οι οποίοι υπογράφουν στο σώμα του τίτλου.Αν κάποιος από τους εταίρους διαφωνεί προσφεύγει ο

ιδιός ή όποιος έχει έννομο συμφέρον στο δικαστήριο, το οποίο ορίζει με αποφασή του εκκαθαριστή.

Ειδικά και μέχρι του ποσού των 1.500 ευρώ, επιτρέπεται η εξόφληση με υπεύθυνη δήλωση των ενδιαφερομένων ότι ενεργούν την εκκαθάριση και αναλαμβάνουν την ευθύνη να αποζημιώσουν οποιονδήποτε έχει έννομο συμφέρον και αποδειχθεί ότι δικαιούται να εισπράξει το επιστρεφόμενο ποσό.

12.- ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Απαιτείται η επίδειξη του δελτίου της ταυτότητας τους ή του διαβατηρίου τους ή της σχετικής προσωρινής βεβαίωσης της αρμοδίας αρχής, αν πρόκειται για Έλληνες πολίτες. Του διαβατηρίου για τους αλλοδαπούς ή άλλου εγγράφου βάσει του οποίου επιτρέπεται η είσοδος τους στη χώρα ή της άδειας παραμονής τους στη Ελλάδα ή του δελτίου ταυτότητάς τους για τους κατοίκους χωρών της Ε.Ε.

Ο αριθμός της ταυτότητας ή του διαβατηρίου, η Υπηρεσία έκδοσης τους και η ημερομηνία ,πρέπει να αναγράφονται στο σώμα του τίτλου πληρωμής και να υπογράφεται από τον δικαιούχο η πράξη εξόφλησης, καθώς και να αναγράφεται το ονοματεπώνυμό του ολογράφως.

13.-ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ

Είναι δυνατή η εξόφληση τίτλου πληρωμής με μεταφορά του προϊόντος ενός τίτλου σε λογαριασμό του δικαιούχου που τηρείται σε οποιαδήποτε Τράπεζα, που συμμετέχει στο συμψηφιστικό γραφείο της Τράπεζας Ελλάδος, χωρίς τη προσκόμιση των προαναφερόμενων δικαιολογητικών με απλή αίτηση του ενδιαφερομένου.Η αίτηση μπορεί να γίνεται και μέ τηλεομοιοτυπία (fax) αφού ο ενδιαφερόμενος φροντίσει για την έκδοση ή την προσκόμιση στη ΔΟΥ του Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας (ΑΦΕ),ή της ασφαλιστικής ενημερότητας όπου απαιτούνται.

Διευκρινίζουμε ότι η προσκόμιση ΑΦΕ και ενημερότητας ΙΚΑ, δεν αποτελούν δικαιολογητικά νομιμοποίησης των δικαιούχων , αλλά υποχρεωσή τους , που πηγάζει από άλλες διατάξεις και προσκομίζονται ή όχι ανάλογα με τις διατάξεις αυτές.

Στις περιπτώσεις εξόφλησης ποσών με εντολή μεταφοράς,στην εντολή αναγράφεται ο δικαιούχος του τίτλου και σε καμιά περίπτωση οι τυχόν αντιπρόσωποι του. Εξαιρούνται οι περιπτώσεις κατασχέσεων και εκχωρήσεων .

Η εξόφληση τίτλων πληρωμής , άνω των 1.500 ευρώ, στην περίπτωση που δεν υπάρχουν μετρητά στη ΔΟΥ και αυτή δεν έχει τη δυνατότητα έκδοσης επιταγής, γίνεται υποχρεωτικά με εντολή μεταφοράς σε τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου.

14.-ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ

Όλα τα δικαιολογητικά μπορούν να προσκομίζονται στις ΔΟΥ, μόνο μία φορά το χρόνο κατά την πρώτη πληρωμή.Στις υπόλοιπες πληρωμές του ιδίου έτους και για τους ίδιους δικαιούχους θα γίνεται μνεία σε ποιόν τίτλο έχουν επισυναφθεί τα σχετικά δικαιολογητικά. Ο προιστάμενος του τμήματος κρατά αντίγραφα των δικαιολογητικών ή στοιχεία αυτών σε σχετικό βιβλίο.

Όλα τα δικαιολογητικά που κατά περίπτωση υποβάλλονται στις ΔΟΥ ,πρέπει να έχουν εκδοθεί ή όπως ορίζεται θεωρηθεί, μέσα στο έτος που γίνεται η εξόφληση.Ειδικά για τις

εξοφλήσεις που γίνονται τον Ιανουάριο και Φεβρουάριο, γίνονται δεκτά δικαιολογητικά που έχουν εκδοθεί ή θεωρηθεί τους μήνες Νοέμβριο, Δεκέμβριο του προηγούμενου έτους.

Τα πληρεξούσια δεν εντάσσονται στην παραπάνω ρύθμιση, αφού εκ του νόμου ισχύουν μέχρι την ανακλήσή τους ή μέχρι την καταληκτική τους ημερομηνία όταν ορίζεται.

Όλα τα δικαιολογητικά πρέπει να είναι πρωτότυπα. Γίνονται δεκτά και φωτοαντίγραφα θεωρημένα από οποιαδήποτε Υπηρεσία, Αστυνομική, Δημοτική ή Κοινοτική Αρχή, Ν.Π.Δ.Δ. ή Δικηγόρους με την προϋπόθεση ότι επ' αυτών φαίνεται η θεώρηση της εκδούσας αρχής, η οποία πρέπει να φέρει ημερομηνία μέσα στο έτος εξόφλησης του τίτλου. Εξαιρούνται τα πληρεξούσια τα οποία πρέπει να φέρουν πρωτότυπη θεώρηση από την εκδούσα αρχή, δεδομένου ότι, επιδεικνύονται στη Δ.Ο.Υ. και αυτή πρέπει να εκδόσει αντίγραφο το οποίο παραμένει στο αρχείο της.

Τα ξενόγλωσσα έγγραφα πρέπει να προσκομίζονται μεταφρασμένα από την αρμόδια Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών, της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης, από δικηγόρους, Πρεσβείες και Προξενία, νόμιμα θεωρημένα. Επίσης από πραγματογνώμονα που ορίζει το αρμόδιο δικαστήριο.

Η εξόφληση των τίτλων πληρωμής ολοκληρώνεται με την παράδοση των χρημάτων στον δικαιούχο, ο οποίος ταυτόχρονα υπογράφει την πράξη εξοφλήσεως, όπου αναγράφονται τα στοιχεία της ταυτότητάς του, διαβατηρίου κ.λ.π., είτε είναι φυσικό πρόσωπο, είτε εκπρόσωπος εταιρίας, είτε εξουσιοδοτημένος από τον δικαιούχο, καθώς και η ημερομηνία έκδοσής τους και ολογράφως το όνομα του λαβόντος.

15.- ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΤΛΟΥ ΣΕ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ

Η πληρωμή σε αντιπρόσωπο του δικαιούχου, γίνεται με απλή εξουσιοδότηση ή με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο, ανάλογα με το ύψος του ποσού.

Με απλή εξουσιοδότηση, όπου στο σώμα της θεωρείται το γνήσιο της υπογραφής του εξουσιοδοτούντος από οποιαδήποτε Υπηρεσία, ΝΠΔΔ, Αστυνομική, Δημοτική ή Κοινοτική Αρχή, εξοφλούνται τίτλοι πληρωμής το ποσό των οποίων για κάθε έναν ανέρχεται στα 5.000 ευρώ.

Ανω του ποσού των 5.000 ευρώ, απαιτείται η επίδειξη πληρεξουσίου, το οποίο εκδίδεται από συμβολαιογράφους του εσωτερικού ή του εξωτερικού, Πρεσβείες, Προξενία και σε εξαιρετικές περιπτώσεις από τον Πλοίαρχο στη διάρκεια ταξιδιού.

Αν το πληρεξούσιο είναι ξενόγλωσσο μαζί με το θεωρημένο αντίγραφο πρέπει να προσκομίζεται για επίδειξη και μεταφράσή του, όπως αναφέρεται στο εδάφιο ε' της παραγράφου 14. Το αντίγραφο του πληρεξουσίου, που προσκομίζεται για επίδειξη, δεν μπορεί να θεωρηθεί από καμιά άλλη αρχή πλην αυτού που το εξέδωσε.

Το πληρεξούσιο ισχύει εκ του νόμου, μέχρι ανακλησεώς του και ως εκ τούτου η ημερομηνία θεώρησής του μπορεί να είναι και παλαιά. Για το λόγο αυτό οι ΔΟΥ πρέπει να τηρούν σχετικό βιβλίο ανακλημένων πληρεξουσίων.

Πάνω στο σώμα του τίτλου (στην πράξη εξόφλησης) αναγράφεται ο αριθμός του πληρεξουσίου, η εκδούσα αρχή, η διεύθυνση και το τηλέφωνο αυτής, τα στοιχεία του πληρεξουσιοδοτημένου και κάθε άλλο χρήσιμο στοιχείο.

Η ΔΟΥ εκδίδει αντίγραφο του επιδεικνυόμενου πληρεξουσίου το οποίο θεωρεί και επισυνάπτει στον τίτλο που αποστέλλει στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

Αντίθετα η εξουσιοδότηση πρέπει να εκδοθεί μέσα στο έτος, που εξοφλείται ο τίτλος, με την ευχέρεια που παρέχεται για τα λοιπά δικαιολογητικά που εκδίδονται τους μήνες Νοέμβριο-Δεκέμβριο, του προηγούμενου έτους.

Η εξουσιοδότηση εκδίδεται για μια αιτία και δεν γίνονται δεκτά θεωρημένα αντιγραφέ της.

Η πληρεξουσιότητα δεν μεταβιβάζεται σε άλλον από τον πληρεξουσιοδοτούμενο αν δεν δίνει τέτοιο δικαίωμα ο εντολέας.

Αυτός που πιστοποιείται (από τα δικαιολογητικά των παραγράφων 1. 2. 3. και των αντίστοιχων περιπτώσεων) ως εκπρόσωπος εταιρίας , δύναται να εξουσιοδοτεί -πληρεξουσιοδοτεί τρίτον ανάλογα με το ύψος του ποσού , να εισπράξει αντί αυτού εκτός από τις περιπτώσεις που αυτό του απαγορεύεται ρητά στον καταστατικό χάρτη ή στα πρακτικά συνεδριάσεως του Δ.Σ.

16.- ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΠΟΥ ΔΕΝ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΥΠΟΓΡΑΨΟΥΝ

Προκειμένου να εξοφληθούν τίτλοι πληρωμής σε δικαιούχους που δεν μπορούν να υπογράψουν, μέχρι του ποσού των 2.000 ευρώ απαιτείται η συνυπογραφή της πράξης εξοφλήσεως από δύο μάρτυρες ,καθώς και η αναγραφή των στοιχείων της ταυτότητας τους ,στο σώμα του τίτλου.

Άνω των 2.000 ευρώ απαιτείται πληρεξούσιο. Εξαιρούνται του ποσού αυτού και μπορεί η εξόφληση να γίνεται με δύο μάρτυρες , μέχρι του ορίου των αποδοχών ενός μηνός για τους υπαλλήλους και συνταξιούχους , καθώς και οι πάσης φύσεως αμοιβές από μισθούς και συντάξεις.Ακόμη , επιτρέπεται η υπέρβαση του ορίου των 2.000 ευρώ και μέχρι του συνόλου των αποδοχών τριών μηνών ,για τις χορηγήσεις δανείων από το ΜΤΠΥ και λοιπών ασφαλιστικών ταμείων , για κάθε δανειολήπτη.

17.-ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Η εξόφληση γίνεται στους ίδιους ή στους εξουσιοδοτημένους -πληρεξουσιοδοτημένους αντιπροσώπους τους,ανάλογα με το ύψος του ποσού,όταν πρόκειται για φυσικά πρόσωπα.Επίσης ,με εντολή μεταφοράς του ποσού σε λογαριασμούς τους σε τράπεζα του εσωτερικού ή του εξωτερικού,αφού στην αίτηση του δικαιούχου δηλωθεί ο λογαριασμός και η μεσολαβούσα τράπεζα στην Ελλάδα, στη περίπτωση που ο λογαριασμός τηρείται σε Τράπεζα του εξωτερικού.

Οι δικαιούχοι, Φυσικά ή Ν. Π. αναλαμβάνουν τα έξοδα που θα απαιτηθούν για την μεταφορά των ποσών που τους αφορούν στο εξωτερικό.

Αν ο δικαιούχος είναι νομικό πρόσωπο (εταιρία κ.λ.π.), ο τίτλος εξοφλείται υποχρεωτικά με εντολή μεταφοράς του ποσού σε λογαριασμό του ,που τηρείται σε τράπεζα του εσωτερικού ή του εξωτερικού ,δηλώνοντας στη δεύτερη περίπτωση και τη μεσολαβούσα τράπεζα στην αιτήσή του.

Τυχόν πιστοποιητικά μόνιμης κατοικίας στο εξωτερικό ή άλλα στοιχεία που καταθέτονται στις ΔΟΥ (ή επικυρωμένα αντίγραφα αυτών), επισυνάπτονται στην εντολή μεταφοράς.

Στην εντολή επίσης αναφέρεται η αιτία πληρωμής αναλυτικά (π.χ. επιστροφή φόρου εισοδήματος από αμοιβές συμβούλων ,επιστροφή ΦΠΑ ,επιστροφή φόρου μεταβίβασης ακινήτων,μισθώματα ακινήτου κ.λ.π.).

Για τα Ν.Π. τα οποία βρίσκονται σε κατάσταση λύσης και δεν τηρείται λογαριασμός τους σε τράπεζα , ζητούνται τα δικαιολογητικά που νομιμοποιούν αυτόν που προσέρχεται να εισπράξει , καθώς και αντίγραφα των διατάξεων του νομικού πλαισίου που ισχύει στη χώρα τους τα οποία αποδεικνύουν τα ανωτέρω (όλα νόμιμα μεταφρασμένα και θεωρημένα).

Στην περίπτωση που οι ΔΟΥ αδυνατούν να εξάγουν συμπεράσματα ή αμφιβάλλουν για το ποιός δικαιούται να εισπράξει , διαβιβάζουν τη σχετική αλληλογραφία στη 16η Δ/ση του Υπ. Οικονομικών για να λάβουν οδηγίες.

18.- ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΙ ΑΠΟΒΙΩΣΑΝΤΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ

Μέχρι το ποσό των 1.500 ευρώ κατά τίτλο, η εξόφληση γίνεται με την προσκόμιση υπεύθυνης δήλωσης .Σ'αυτήν δηλώνεται το ονοματεπώνυμο ,ο τόπος και η χρονολογία αποβιώσεως του κληρονομούμενου και ότι ο δηλών είναι ο μοναδικός κληρονόμος του αποβιώσαντος δικαιούχου.Αν οι κληρονόμοι είναι περισσότεροι του ενός ,σε ξεχωριστή δήλωση ο κάθε ένας αναφέρει και τους λοιπούς κληρονόμους.

Η ΔΟΥ που εξοφλεί τον τίτλο υποχρεούται να ενημερώνει τη ΔΟΥ που φορολογούνται οι κληρονόμοι ή το αρμόδιο τμήμα της ίδιας για τα ποσά που τους καταβάλλονται.

Ανω του ποσού των 1.500 ευρώ και κατά τίτλο (και όπως διαμορφώνεται κάθε φορά το ποσό του αρθρ. 107 του Ν.2961/2001 (ΦΕΚ 266-Α'-2001) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθ.12 του Ν.2948/2001 και τις σχετικές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών) η εξόφληση γίνεται με την προσκόμιση του κατά το άρθρο 105 του Ν.2961/2001 πιστοποιητικού του αρμοδίου προϊσταμένου ΔΟΥ,στο οποίο βεβαιώνεται ότι κατατέθηκε η κατά το νόμο δήλωση φόρου κληρονομίας,με τα επισυναπτόμενα και μνημονευόμενα έγγραφα νομιμοποίησης του δηλούντος . Ακόμη ότι περιλαμβάνεται στη δήλωση και η προς είσπραξη απαίτηση,καθώς και ότι καταβλήθηκε ο απαιτούμενος φόρος.

Εάν υπάρχει τίτλος πληρωμής οποιουδήποτε ύψους και επιμεριζόμενο το ποσό στους κληρονόμους δίνει κατά κληρονόμο μέχρι 1.500 ευρώ τότε η εξόφληση γίνεται με τη διαδικασία της υπεύθυνης δήλωσης.

Σε περίπτωση που ο δικαιούχος επιστροφής από φόρο εισοδήματος απεβίωσε και το επιστρεφόμενο ποσό προέρχεται ολόκληρο ή μέρος αυτού ,από εισοδήματα της συζύγου του , η επιστροφή γίνεται σ'αυτήν, κατόπιν εγγράφου του αρμόδιου προϊσταμένου ΔΟΥ ,από το οποίο προκύπτει ότι πράγματι ολόκληρο ή μέρος του επιστρεφόμενου ποσού προέρχεται από εισοδήματα της συζύγου. Δεν απαιτείται δηλαδή η προσκόμιση των σχετικών δικαιολογητικών νομιμοποίησής της ως κληρονόμου , γιατί το επιστρεφόμενο ποσό δεν αποτελεί κληρονομιαία περιουσία.

Όμοια δεν αποτελούν κληρονομιαία περιουσία οι τρίμηνες αποδοχές,οι οποίες καταβάλλονται ως προσωπικό δικαίωμα στη σύζυγο και τα τέκνα του υπαλλήλου που απεβίωσε.Στην περίπτωση αυτή ως δικαιολογητικό προσκομίζεται , το πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών από το Δήμο ή την Κοινότητα , ανεξαρτήτως ποσού.

19.- ΑΝΗΛΙΚΟΙ

Η εξόφληση τίτλων πληρωμής σε ανήλικο δικαιούχο [όποιος δεν έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας του, όπως ισχύει μέχρι σήμερα (αρθ. 127 Α. Κ.)], γίνεται σ' αυτούς που έχουν τη γονική μέριμνα ή την επιμέλεια του ανηλίκου.

Για την εξόφληση απαιτείται πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών από το Δήμο ή την Κοινότητα και υπεύθυνη δήλωση, στην οποία οι γονείς του ανηλίκου - ή ο ένας από τους δύο δηλώνουν ότι ασκούν τη γονική μέριμνα και την επιμέλεια του ανηλίκου και ότι αυτή δεν τους έχει αφαιρεθεί με δικαστική απόφαση.

Σε περιπτώσεις διαφωνιών των γονέων, διάστασης, διαζυγίου κ.λ. περιπτώσεις που περιγράφονται στα άρθρα 1510 έως 1541 του Α.Κ., το δικαστήριο αποφασίζει για την ανάθεση της επιμέλειας του ανηλίκου σε έναν από τους γονείς ή τρίτο πρόσωπο ή ορίζει επίτροπο, οπότε απαιτείται η προσκόμιση της σχετικής απόφασης θεωρημένης από την αρμόδια δικαστική Αρχή.

20.- ΑΤΟΜΑ ΣΕ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ

Η εξόφληση γίνεται σ' αυτούς που ασκούν την επιμέλεια, όπως προκύπτει από την οικεία δικαστική απόφαση, η οποία προσκομίζεται θεωρημένη από την αρμόδια Υπηρεσία του Δικαστηρίου.

Στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει δικαστική απόφαση επιτρέπεται να γίνεται η εξόφληση μέχρι του ποσού των 1.500 ευρώ, αφού αυτός που δηλώνει ότι έχει την επιμέλεια προσκομίσει βεβαίωση από το Δήμο ή την Κοινότητα ότι αυτός ασκεί την επιμέλεια καθώς και υπεύθυνη δήλωσή του στην οποία δηλώνει ότι έχει την επιμέλεια του δικαιούχου . Δηλώνει επίσης ότι αναλαμβάνει στην περίπτωση που αποδειχθεί ότι η επιμέλεια έχει ανατεθεί ή ασκείται από άλλον, να του καταβάλλει το ποσό που εισέπραξε.

21.- ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ

Ισχύουν όσα αναφέρονται στην παράγραφο 12 της παρούσας για τα ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ και επιπλέον απαιτείται η προσκόμιση του δελτίου παροχής υπηρεσιών, νόμιμα θεωρημένου όπου αυτό επιβάλλεται. Σε ότι αφορά τις επιστροφές φόρων, για την προσκόμιση ή μη του δελτίου παροχής υπηρεσιών ισχύουν οι σχετικές διατάξεις και εγκύκλιοι του Κ.Β.Σ.

Στις περιπτώσεις εξόφλησης Χ.Ε.Π., το δελτίο παροχής υπηρεσιών κατατίθεται στις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού ελέγχου [Υ.Δ.Ε.], οι οποίες πιστοποιούν την υποβολή του δελτίου πάνω στο σώμα του τίτλου με την ένδειξη « κατατέθηκε δελτίο παροχής υπηρεσιών» ή « να πληρωθεί χωρίς δελτίο παροχής υπηρεσιών ». Αν στο Χ.Ε.Π. δεν αναγράφεται καμία από τις ανωτέρω ενδείξεις, το δελτίο παροχής υπηρεσιών υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη Δ.Ο.Υ., κατά τη εξόφληση του τίτλου.

Το παραπάνω δελτίο προσκομίζεται και στην περίπτωση εξόφλησης του τίτλου με «εντολή μεταφοράς».

Όταν ο ελεύθερος επαγγελματίας συνταξιοδοτηθεί, προσληφθεί στο Δημόσιο ή για οποιοδήποτε λόγο κάνει παύση δραστηριοτήτων, αντί του δελτίου παροχής υπηρεσιών και όπου αυτό απαιτείται, προσκομίζει τη σχετική βεβαίωση του ασφαλιστικού του φορέα, υπηρεσίας κ.λ.π. καθώς και αντίγραφο της βεβαίωσης διακοπής εργασιών, που του χορηγεί η αρμόδια Δ.Ο.Υ.

22.- ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΤΛΩΝ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΜΕ ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ

Οι Δ.Ο.Υ. μπορούν, μετά από αίτηση του δικαιούχου, να εξοφλούν τίτλους πληρωμής με την έκδοση χρηματικών γραμματίων προς άλλη Δ.Ο.Υ., στην οποία λειτουργεί τμήμα εξόδων.

Στο Γραμμάτιο αναγράφεται υποχρεωτικά το όνομα ή η επωνυμία του δικαιούχου, όπως ακριβώς αναφέρεται στον τίτλο πληρωμής .

Αρμόδια ΔΟΥ για τη συγκέντρωση των δικαιολογητικών νομιμοποίησης των δικαιούχων, είναι η ΔΟΥ η οποία εξοφλεί τα χρηματικά γραμμάτια.

23.- ΣΧΟΛΙΚΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ

Για τα Χ.Ε.Π. που εκδίδονται στο όνομα του εκπροσώπου της σχολικής επιτροπής, προσκομίζεται διπλότυπη απόδειξη είσπραξης.

Για τα Χ.Ε.Π. που εκδίδονται στο όνομα της σχολικής επιτροπής, προσκομίζονται, η διπλότυπη απόδειξη και βεβαίωση του Δήμου σχετικά με τη συγκρότηση του οργάνου. Χρήματα, μπορούν νά εισπράξουν ο Ταμίας ή ο Δ/ντής της σχολικής επιτροπής.

24.- ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Απαγορεύεται, στους προϊσταμένους εσόδων και εξόδων να προβαίνουν οι ίδιοι στην είσπραξη του προϊόντος, των προς εξόφληση τίτλων πληρωμής, προκειμένου να εξυπηρετήσουν φιλικά ή συγγενικά τους πρόσωπα, είτε έχουν, είτε δεν έχουν εξουσιοδοτηθεί.

Απαγορεύεται η μερική εξόφληση τίτλου για τον ίδιο δικαιούχο, εκτός από τις περιπτώσεις μισθοδοσίας για την πληρωμή των ασφαλιστικών κρατήσεων. Η εξόφληση τίτλου με πολλούς δικαιούχους ισχύει και γίνεται με τη διαδικασία που περιγράφεται στο άρθρο 130 του Π.Δ. 16/89.

Απαγορεύεται, μετά την εξόφληση τίτλου πληρωμής από το διαχειριστή της Δ.Ο.Υ. ή τον πράκτορα της Τράπεζας της Ελλάδος, η διόρθωση ή η αντικατάσταση παραστατικού στοιχείου της πληρωμής.

Ακόμη απαγορεύεται σε κάθε περίπτωση η εξόφληση με μετρητά τίτλων που το προϊόν τους πρόκειται να συμψηφισθεί με χρέη του δικαιούχου ή του έχοντος έννομο συμφέροντος, στην ίδια ή άλλη ΔΟΥ.

Τα Χ.Ε.Π. και κάθε άλλος τίτλος πληρωμής πρέπει να αποστέλλονται στις Δ.Ο.Υ. τουλάχιστον πέντε (5) εργάσιμες ημέρες πριν από την ημερομηνία εξοφλήσεώς τους, προκειμένου να διενεργείται ο προβλεπόμενος έλεγχος.

Από την ισχύ της παρούσας (1-1-2002) παύουν να ισχύουν οι διατάξεις της αριθ. 1109245/6126/0016/22-11-1999 Α.Υ.Ο.-

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Ακριβές αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΦΩΤΙΑΔΗΣ