



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**
1. ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Δ15)
ΤΜΗΜΑ: Β΄
2. ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ
ΤΜΗΜΑ: Α΄

Αθήνα, 9 Οκτωβρίου 2007

Αρ. Πρωτ.: 1096872/646/0015

ΠΟΛ: 1115

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας: 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Σ. Παππά
Μ. Κοτρότσου
Τηλέφωνο : 210 3610030-65
210 3375885-6

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

Σ.Α.Τ.Ε.

ΘΕΜΑ: " Υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων της περ. α΄ της παρ. 1 του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. (πελατών- προμηθευτών, πιστωτικών υπολοίπων) στις Δ.Ο.Υ. από το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ."

Με αφορμή την υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων που αναφέρονται στο θέμα, του ημερολογιακού έτους 2006 που ήδη υποβάλλονται κατά το τρέχον έτος 2007, από το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., θέτουμε υπόψη σας τα ακόλουθα:

Ι. Δ/ΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 (μεταξύ των οποίων το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου) και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. Η υποβολή των καταστάσεων αυτών πραγματοποιείται εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στην Α.Υ.Ο.Ο. 1062476/556/0015/ΠΟΛ 1081/28.7.2004.

Με την Α.Υ.Ο.Ο. 1079229/559/ΠΟΛ 1114/18.8.2005 καθιερώθηκε η υποχρεωτική υποβολή των καταστάσεων αυτών αποκλειστικά και μόνο μέσω διαδικτύου, μέσω της σχετικής εφαρμογής του TAXISNET για όλους τους υπόχρεους. Επειδή ορισμένοι φορείς του Δημόσιου Τομέα (Υπουργεία, Ν.Π.Δ.Δ) υποβάλλουν τις συγκεντρωτικές τους καταστάσεις ανά υπηρεσιακή μονάδα με το ίδιο Α.Φ.Μ. (π.χ. στρατιωτικές μονάδες, περιφερειακές Υπηρεσίες Υπουργείων, περιφερειακά παραρτήματα ασφαλιστικών ταμείων κ.λ.π.) οι εν λόγω μονάδες θα έπρεπε να δηλωθούν ως "Υπηρεσίες" προκειμένου να ικανοποιηθεί η απαίτηση του TAXIS να δέχεται διαφορετικές υποβολές από διάφορες υπηρεσιακές μονάδες του ίδιου φορέα με τον ίδιο Α.Φ.Μ. Για τις συναλλαγές του ημερολογιακού έτους 2005 (υποβολή 2006) και για την αντιμετώπιση των ως άνω προβλημάτων που ανέκυψαν λόγω της μη δήλωσης από τους ως άνω φορείς των σχετικών μονάδων τους ως "Υπηρεσιών" παρασχέθηκε με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1081/22.5.2006 η δυνατότητα στα πρόσωπα αυτά να καταθέσουν τις καταστάσεις με ηλεκτρομαγνητικά μέσα (δισκέτες) στις κατά τόπους αρμόδιες Δ.Ο.Υ..

Σ.Α.Τ.Ε.

II. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ

Με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 2 της 1027411/842/ΔΜ/26.02.1998 (Β' /193) Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων του άρθρου 31 του ν. 2515/1997, όπως ισχύει σήμερα, ορίζεται ότι χορηγείται υποχρεωτικά ΑΦΜ στα Υπουργεία, στις αυτοτελείς Γενικές Γραμματείες, στις αποκεντρωμένες Δημόσιες Υπηρεσίες, στα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, στα Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ανεξάρτητα του αριθμού των οργανικών μονάδων ή γραφείων που διαθέτουν, πέραν της έδρας τους.

Επομένως εάν ένα Υπουργείο ή Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου διαθέτει εκτός από τις υπηρεσίες της έδρας του και περιφερειακές υπηρεσίες, χορηγείται ένας ΑΦΜ και με βάση αυτόν τον αριθμό, οι περιφερειακές υπηρεσίες διενεργούν τις συναλλαγές τους με τις Δ.Ο.Υ..

Για τη διευκόλυνση των συναλλαγών των περιφερειακών υπηρεσιών οι οποίες χρησιμοποιούν υποχρεωτικά τον ενιαίο και μοναδικό ΑΦΜ που έχει αποδοθεί στο Υπουργείο ή στο Νομικό Πρόσωπο, η κεντρική υπηρεσία κάθε Υπουργείου κ.λπ οφείλει να ενημερώσει τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, για τον αριθμό των περιφερειακών υπηρεσιών που διαθέτουν, τη διεύθυνση των υπηρεσιών αυτών

καθώς και τη Δ.Ο.Υ. στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας υπάγεται η κάθε μια απ' αυτές.

Εφόσον διαθέτουν πέραν των πέντε (5) περιφερειακών υπηρεσιών, η ενημέρωση αυτή εκτός της έγγραφης μορφής πρέπει να γίνει και σε μαγνητική μορφή (ASCII, FILES ή EXCEL ή WORD) και να περιλαμβάνει υποχρεωτικά τα παρακάτω στοιχεία:

ΑΦΜ κεντρικής Υπηρεσίας (9 ψηφία), Ημερομηνία σύστασης της Περιφερειακής υπηρεσίας με μορφή DDMMYYYY (8 ψηφία), Δ.Ο.Υ. αρμόδια για την περιφερειακή υπηρεσία (μέχρι 4 ψηφία), οδός (μέχρι 60 ψηφία), αριθμός (μέχρι 9 ψηφία), ταχ. κώδικας (5 ψηφία), τηλέφωνο (μέχρι 12 ψηφία), FAX (μέχρι 12 ψηφία), Τίτλος (αναγράφεται η ονομασία της περιφερειακής υπηρεσίας).

Τα παραπάνω έγγραφα ή δισκέτες αποστέλλονται στη διεύθυνση:

Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων

Διεύθυνση Εφαρμογών Η/Υ (Δ30)

Τμήμα Β - Ομάδα Μητρώου TAXIS

Χανδρή 1 και Θεσσαλονίκης

183 46 Μοσχάτο

Τηλέφωνο: 210 480.2215 – 210 480.2239

FAX: 210 480.2229 – 239 – 279

Για οποιαδήποτε διευκρίνιση παρακαλούμε να επικοινωνήσετε στα ανωτέρω τηλέφωνα ή FAX με τους τεχνικούς του υποσυστήματος Μητρώου της Γ.Γ.Π.Σ.

Σ.Α.Τ.Ε.

III. Αντιμετώπιση προβλημάτων καταστάσεων του ημερολογιακού έτους 2006

Επειδή ήδη βρίσκεται σε εξέλιξη η υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων του ημερολογιακού έτους 2006 και η ως άνω προϋπόθεση προκειμένου να υποβληθούν χωριστές καταστάσεις από τις διάφορες Υπηρεσίες του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ., δεν κατέστη δυνατόν να ικανοποιηθεί κατά τη διάρκεια του τρέχοντος έτους 2007, **παρέχεται η δυνατότητα στο Δημόσιο και στα Ν.Π.Δ.Δ. να υποβάλουν τις καταστάσεις του ημερολογιακού έτους 2006 (τρέχουσα υποβολή έτους 2007) με ηλεκτρομαγνητικά μέσα στις κατά τόπους αρμόδιες Δ.Ο.Υ.** με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις της προαναφερόμενης εγκυκλίου ΠΟΛ 1081/22.5.2006 (η οποία επισυνάπτεται στην παρούσα για ενημέρωση) και εντός των προθεσμιών που

προβλέπονται στην Α.Υ.Ο.Ο. 1084518/544/0015 ΠΟΛ 1103/5.9.2007 ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους ως ακολούθως:

Μέχρι την 30η Νοεμβρίου εφόσον ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 1,2,3

Μέχρι την 7η Δεκεμβρίου εφόσον ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 4,5,6

Μέχρι την 14η Δεκεμβρίου εφόσον ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 7,8,9

Μέχρι την 21η Δεκεμβρίου εφόσον ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 0.

Σ.Α.Τ.Ε.

Επισήμανση

Τέλος, επισημαίνεται ότι μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας που περιγράφεται στην ενότητα ΙΙ της Δ/νσης Μητρώου ανωτέρω, οι συγκεντρωτικές καταστάσεις του ημερολογιακού έτους 2007 (έτος υποβολής 2008) και εφεξής θα υποβάλλονται πλέον και από το Δημόσιο καθώς και τα Ν.Π.Δ.Δ. μέσω διαδικτύου.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΠΕΖΑΣ