

ΠΟΛ.1177/23.8.2011

Υποχρεώσεις υπηρεσιών, νομικών προσώπων και οργανώσεων σύμφωνα με τις παρ. 2 και 8 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκαν από τις παρ. 2 και 5 του άρθρ. 17 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58/Α'), την παρ. 9 του άρθρ. 21 του Ν. 3943/2011 (ΦΕΚ 66/Α') και την παρ. 3 του άρθρ. 32 του Ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152/Α')

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

α) Τις διατάξεις του π.δ. 185/2009 (ΦΕΚ 213/Α') «Ανασύσταση του Υπουργείου Οικονομικών, συγχώνευση του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών με τα Υπουργεία Ανάπτυξης και Εμπορικής Ναυτιλίας, Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής και μετονομασία του σε Υπουργείο Οικονομίας Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας».

β) Τις διατάξεις του π.δ. 187/2009 (ΦΕΚ 214/Α') «Διορισμός Υπουργών και Υφυπουργών».

γ) Τις διατάξεις του π.δ. 189/2009 (ΦΕΚ 221/Α') «Καθορισμός και Ανακατανομή αρμοδιοτήτων των Υπουργείων».

δ) Τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 8 του άρθρου 82 του Κ.Φ.Ε. όπως ισχύουν μετά τις τροποποιήσεις των παραγράφων 2 και 5 του άρθρου 17 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58/Α'), της παραγράφου 10 του άρθρου 21 του Ν. 3943/2011 (ΦΕΚ 66/Α') και της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του Ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152/Α').

ε) Την ανάγκη διευκόλυνσης των διασταυρώσεων που διενεργεί το Υπουργείο για την πάταξη της φοροδιαφυγής και την επίτευξη φορολογικής συμμόρφωσης.

στ) Την αριθμ. Υ 350/08.07.2011 απόφαση του Πρωθυπουργού «Καθορισμός αρμοδιοτήτων των αναπληρωτών Υπουργών Οικονομικών Φίλιππου Σαχινίδη και Παντελή Οικονόμου», η οποία δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Β'/1603/11.7.2011.

ζ) Ότι από τις διατάξεις της δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού,

αποφασίζουμε:

Για το είδος των υποβαλλόμενων στοιχείων και πληροφοριών, τον τρόπο και χρόνο υποβολής αυτών και κάθε άλλο σχετικό θέμα ορίζουμε τα ακόλουθα:

Άρθρο 1

Έκταση εφαρμογής

Τα πιστωτικά ιδρύματα, συμπεριλαμβανομένων και των υποκαταστημάτων αλλοδαπών πιστωτικών ιδρυμάτων, τα χρηματοδοτικά ιδρύματα, τα ιδρύματα πληρωμών που λειτουργούν στην Ελλάδα και τα Ελληνικά Ταχυδρομεία υποχρεούνται να διαβιβάζουν στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων

(Γ.Γ.Π.Σ.) του Υπουργείου Οικονομικών αρχεία με στοιχεία οικονομικού και φορολογικού ενδιαφέροντος, κατ' εφαρμογή των παραγράφων 2 και 8 του άρθρου 82 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Το Υπουργείο Οικονομικών θα ελέγξει περιπτώσεις όπου το ύψος των κεφαλαίων που διακινήθηκαν στο εξωτερικό υπερβαίνει αθροιστικά το ποσό των εκατό χιλιάδων ευρώ (€ 100.000) ανά φυσικό ή νομικό πρόσωπο, κατ' έτος ανεξαρτήτως του αριθμού των ιδρυμάτων μέσω των οποίων διακινήθηκαν τα εμβάσματα.

Άρθρο 2

Υποχρεώσεις των πιστωτικών / χρηματοδοτικών ιδρυμάτων, των ιδρυμάτων πληρωμών και των ελληνικών ταχυδρομείων

2.1 Τα πιστωτικά και χρηματοδοτικά ιδρύματα, τα ιδρύματα πληρωμών και τα ελληνικά ταχυδρομεία διαβιβάζουν στη Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών στοιχεία που αφορούν σε:

- α) μεταφορές πίστωσης, εμβάσματα, άμεσες χρεώσεις και τραπεζικές επιταγές πελατών τους (φυσικών και νομικών προσώπων) για μεταφορά κεφαλαίων στο εξωτερικό,
- β) εισπράξεις συμβεβλημένων με αυτά επιχειρήσεων, μέσω πιστωτικών καρτών,

2.2 Αναφορικά με τις μεταφορές πίστωσης, που εκκινούνται από λογαριασμό πληρωμών που τηρεί στο πιστωτικό ίδρυμα ή σε άλλο πάροχο υπηρεσιών πληρωμών ο πληρωτής/εντολέας και τα εμβάσματα, που εκκινούνται με μετρητά, χωρίς τήρηση λογαριασμού πληρωμών, διαβιβάζονται τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) Τριψήφιος κωδικός τράπεζας, όπως ορίζεται από την Τράπεζα της Ελλάδος,
- β) Ονοματεπώνυμο πληρωτή ή πρώτου δικαιούχου του λογαριασμού που χρεώνεται,
- γ) Συνολικός αριθμός δικαιούχων στο λογαριασμό που χρεώνεται,
- δ) ΑΦΜ πληρωτή ή ΑΦΜ πρώτου δικαιούχου του λογαριασμού,
- ε) ΑΔΤ ή αριθμός διαβατηρίου, ημερομηνία, τόπος γεννήσεως και διεύθυνση κατοικίας πληρωτή ή πρώτου δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν υπάρχει ΑΦΜ,
- στ) Μοναδικός κωδικός αναφοράς του εμβάσματος,
- ζ) Κωδικός νομίσματος συναλλαγής, σε ISO code 4217,
- η) Ποσό συναλλαγής,
- θ) Ημερομηνία συναλλαγής,
- ι) Χώρα προορισμού της μεταφοράς πίστωσης ή του εμβάσματος, σε ISO code 3166,

- ια) Ονοματεπώνυμο δικαιούχου,
- ιβ) Τράπεζα δικαιούχου, BIC,
- ιγ) Πληροφορίες μηνύματος (εφόσον συμπληρωθούν από τον πληρωτή).

2.3 Αναφορικά με τις άμεσες χρεώσεις, διαβιβάζονται:

- α) Τριψήφιος κωδικός τράπεζας, όπως ορίζεται από την Τράπεζα της Ελλάδος,
- β) Ονοματεπώνυμο πληρωτή / οφειλέτη ή πρώτου δικαιούχου του λογαριασμού που χρεώνεται,
- γ) ΑΦΜ πληρωτή ή ΑΦΜ πρώτου δικαιούχου του λογαριασμού,
- δ) ΑΔΤ ή αριθμός διαβατηρίου, ημερομηνία, τόπος γεννήσεως και διεύθυνση κατοικίας πληρωτή ή πρώτου δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν υπάρχει ΑΦΜ,
- ε) Κωδικός νομίματος συναλλαγής, σε ISO code 4217,
- στ) Ποσό συναλλαγής,
- ζ) Ημερομηνία συναλλαγής,
- η) Κωδικός χώρας προορισμού της άμεσης χρέωσης, σε ISO code 3166,
- θ) Επωνυμία δικαιούχου,
- ι) Τράπεζα δικαιούχου εξωτερικού, BIC,
- ια) Πληροφορίες μηνύματος (εφόσον συμπληρωθούν από τον πληρωτή).

2.4 Αναφορικά με τη χρήση τραπεζικών επιταγών (εσωτερικού και εξωτερικού) για τη μεταφορά κεφαλαίων στο εξωτερικό, διαβιβάζονται:

- α) Τριψήφιος κωδικός τράπεζας που εκδίδει την τραπεζική επιταγή όπως ορίζεται από την Τράπεζα της Ελλάδος,
- β) Αριθμός τραπεζικής επιταγής,
- γ) Ημερομηνία έκδοσης της τραπεζικής επιταγής,
- δ) Ονοματεπώνυμο εντολέα / συναλλασσόμενου,
- ε) ΑΦΜ εντολέα / συναλλασσόμενου,
- στ) Κωδικός νομίματος, σε ISO code 4217,
- ζ) Ποσό,

η) Εις διαταγή.

2.5 Αναφορικά με συναλλαγές καρτών πληρωμής (χρεωστικών, πιστωτικών, προπληρωμένων κ.λπ.) που πραγματοποιούνται σε συμβεβλημένες με τις τράπεζες επιχειρήσεις, διαβιβάζονται:

α) Τριψήφιος κωδικός τράπεζας όπως ορίζεται από την Τράπεζα της Ελλάδος,

β) ΑΦΜ επιχείρησης,

γ) Επωνυμία επιχείρησης,

δ) Διακριτικός τίτλος επιχείρησης,

ε) Πλήθος συναλλαγών καρτών για την περίοδο αναφοράς, βάσει της ημερομηνίας επεξεργασίας της συναλλαγής από την τράπεζα,

στ) Αξία συναλλαγών καρτών σε ευρώ για την περίοδο αναφοράς, βάσει της ημερομηνίας επεξεργασίας της συναλλαγής από την τράπεζα.

Στο πλήθος των συναλλαγών του στοιχείου (ε) προσμετρούνται οι συναλλαγές αγορών και επιστροφών (ακυρώσεων).

Στην αξία των συναλλαγών του στοιχείου (στ) αφαιρούνται τα ποσά των επιστροφών / ακυρώσεων από τα ποσά των αγορών (net balance). Στην αξία των συναλλαγών καταγράφεται το σύνολο του ποσού της αγοράς σε περιπτώσεις δόσεων (και όχι το ποσό της δόσης).

Άρθρο 3

Τρόπος διαβίβασης στοιχείων

Η διαβίβαση στοιχείων θα γίνεται απευθείας στη Γ.Γ.Π.Σ. μέσω ασφαλούς συστήματος μεταφόρτωσης αρχείου με τη χρήση διαδικτύου. Ειδικά για τα τραπεζικά και χρηματοδοτικά ιδρύματα θα γίνεται μέσω της «Διατραπεζικά Συστήματα Α.Ε.» (ΔΙΑΣ). Οι προδιαγραφές του αρχείου, ο τρόπος διαβίβασης και το χρονοδιάγραμμα δοκιμαστικής διαβίβασης αρχείων τόσο απευθείας όσο και μέσω της ΔΙΑΣ Α.Ε. που περιγράφονται στο Παράρτημα της παρούσης, θα αναρτηθούν έγκαιρα στην ιστοσελίδα της Γ.Γ.Π.Σ.

Άρθρο 4

Χρόνος διαβίβασης και τήρησης των στοιχείων

4.1 Η συχνότητα διαβίβασης των στοιχείων είναι μηνιαία και πρέπει να γίνεται έως την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα αναφοράς.

4.2 Οι φορείς τηρούν τα στοιχεία που αποστέλλουν στη Γ.Γ.Π.Σ., στη μορφή με την οποία τα αποστέλλουν, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δεκαπέντε εργάσιμων ημερών.

4.3 Η Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών θα τηρεί τα ως άνω στοιχεία για χρονικό διάστημα έξι ετών.

Άρθρο 5

Κυρώσεις μη τήρησης και διαβίβασης των στοιχείων

Σε περίπτωση μη τήρησης των ανωτέρω υποχρεώσεων, εφαρμόζονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στην περ. α' της παρ. 10 του άρθρου 21 του Ν. 3943/2011 (ΦΕΚ 66/Α'), δηλαδή οι διοικητικές κυρώσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997.

Άρθρο 6

Έναρξη ισχύος

6.1 Η παρούσα ισχύει για τα στοιχεία της χρήσης 2009 και επόμενων.

6.2 Η πρώτη αποστολή αρχείων των στοιχείων του άρθρου 2 για την χρονική περίοδο 01/01/2009 – 31/07/2011 θα γίνει έως τις 31/10/2011.

Εν συνεχεία, η αποστολή των στοιχείων θα είναι μηνιαία και θα γίνεται έως την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα αναφοράς, με εξαίρεση τους πρώτους μήνες εφαρμογής της παρούσας, όπου η αποστολή των στοιχείων για την χρονική περίοδο 01/08/2011 – 31/10/2011 θα γίνει έως τις 30/11/2011.

Άρθρο 7

Παράρτημα

Η παρούσα συνοδεύεται από παράρτημα όπου καθορίζονται οι προδιαγραφές αποστολής των αρχείων των υποβαλλόμενων στοιχείων και πληροφοριών στην Γ.Γ.Π.Σ.

Άρθρο 8

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 23 Αυγούστου 2011

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ