



ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Α. ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Δ12)
ΤΜΗΜΑ Γ΄

Αθήνα, 12 Οκτωβρίου 2012

Ταχ. Δ/ση : Κ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 10484, Αθήνα
Πληροφ. : Ελ. Δόσης
Τηλέφωνο : 210-3375149
Fax : 210-3375001

Β. ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΚΕΠΥΟ
Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ Η/Υ (Δ30)
ΤΜΗΜΑ Α΄

ΠΟΛ. 1195

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση : Χανδρή 1 & Θεσ/κης
Ταχ. Κώδικας : 18345, Μοσχάτο
Τηλέφωνο : 210-4802004, 7
Fax : 210-4802019

ΘΕΜΑ: «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 άρθρου 17 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58Α΄), την παρ. 9 του άρθρου 21 του Ν. 3943/2011 (ΦΕΚ 66Α΄) και την παρ.3 του άρθρου 32 του Ν.3986/2011(ΦΕΚ 152 Α΄)»

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

- α) 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 2 του άρθρου 21 του Ν.3943/2011 (ΦΕΚ 66Α') και της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του Ν.3986/2011 (ΦΕΚ 152Α').
- β) Την ανάγκη διευκόλυνσης των διασταυρώσεων που διενεργεί το Υπουργείο για την πάταξη της φοροδιαφυγής και την επίτευξη φορολογικής συμμόρφωσης.
- γ) Την αριθ. 07927/19.09.2012 (Φ.Ε.Κ. 2574/Β/24.09.2012) απόφαση του Πρωθυπουργού και Υπουργού Οικονομικών περί ανάθεσης αρμοδιοτήτων στον Υφυπουργό Οικονομικών Γεώργιο Μαυραγάνη.
- δ) Ότι από τις διατάξεις της, δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

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, οι φορείς εκκαθάρισης συναλλαγών με χρήση καρτών πληρωμών και τα ιδρύματα πληρωμών που λειτουργούν στην Ελλάδα, τα Ελληνικά Χρηματιστήρια ΑΕ, τα ιδιωτικά εκπαιδευτήρια κάθε βαθμίδας, τα ιδιωτικά θεραπευτήρια, τα δημόσια θεραπευτήρια και οι κλινικές των ταμείων ασφάλισης, οι επιχειρήσεις ιδιωτικής ασφάλισης, τα ταμεία κύριας και επικουρικής ασφάλισης, οι εταιρείες σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, οι πάροχοι ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και οι εταιρείες ύδρευσης, 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.

Άρθρο 2**Τροποποιήσεις της ΠΟΛ.1077/2012 Α.Υ.Ο.**

2.1. Στην παρ. 4 του άρθρου 2 προστίθεται νέα περίπτωση ως εξής: «θ) Είδος συναλλαγής».

2.2. Η παράγραφος 1 του άρθρου 5 αντικαθίσταται ως εξής:

«5.1. Οι επιχειρήσεις ιδιωτικής ασφάλισης διαβιβάζουν στη Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών, σε ηλεκτρονική κατάσταση, περιεχόμενο των βεβαιώσεων που χορηγούν στους πελάτες τους για να τύχουν της ωφέλειας της μείωσης φόρου που προβλέπεται από την περίπτωση η' της παραγράφου 4 του άρθρου 9 του Ν.2238/1994, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 38 του Ν.4024/2011 (ΦΕΚ 226 Α')».

2.3. Το άρθρο 6 αντικαθίσταται ως εξής:

« Άρθρο 6**Υποχρεώσεις ταμείων ασφάλισης**

6.1. Τα ταμεία κύριας και επικουρικής ασφάλισης διαβιβάζουν στη Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών, σε ηλεκτρονική κατάσταση, περιεχόμενο των βεβαιώσεων που χορηγούν στους ασφαλισμένους τους για τις υποχρεωτικές τους εισφορές σε αυτά, καθώς και για τις προαιρετικές τους εισφορές, εφόσον τα ταμεία έχουν συσταθεί με νόμο, σύμφωνα με την περ. ιε' της παρ. 4 του άρθρου 9 του Ν. 2238/1994, όπως αυτή τροποποιήθηκε με παράγραφο ε' του άρθρου 38 του ν.4024/2011(Φ.Ε.Κ. 226Α').

6.2. Τα στοιχεία που διαβιβάζονται είναι τα ακόλουθα:

- α) ΑΦΜ υπόχρεου ασφαλισμένου,
- β) Ποσό εισφορών που κατέβαλε ο υπόχρεος ή ο εργοδότης του υπέρ αυτού,
- γ) Ημερολογιακό έτος είσπραξης,
- δ) ΑΜΚΑ υπόχρεου ασφαλισμένου.

6.3. Στην περίπτωση που οι ασφαλισμένοι των ταμείων αυτών είναι μισθωτοί, τα ταμεία θα διαβιβάζουν στη Γ.Γ.Π.Σ. μόνο τα ποσά που αφορούν τις προαιρετικές εισφορές των ασφαλισμένων σε αυτά».

2.4. Στην παρ.2 του άρθρου 8 και στην παρ.2 του άρθρου 9 αντικαθίστανται οι περιπτώσεις ε' και ε' αντίστοιχα ως εξής:
«ε) Ημερολογιακό έτος αναφοράς».

2.5. Το άρθρο 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«Άρθρο 10

Συναλλαγές καρτών πληρωμών εκδοτών εκτός Ελλάδος

10.1. Οι φορείς (τράπεζες κ.λ.π.) εκκαθάρισης συναλλαγών με χρήση καρτών πληρωμών (πιστωτικών ή και χρεωστικών) συμπεριλαμβανομένων των συναλλαγών ανάληψης σε ελληνικά Α.Τ.Μ. (Αυτόματες Ταμειολογιστικές Μηχανές) διαβιβάζουν στη Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών στοιχεία που αφορούν σε συναλλαγές καρτών πληρωμών που έχουν εκδοθεί στην αλλοδαπή από πιστωτικό ίδρυμα, με έδρα εκτός Ελλάδας.

10.2. Τα στοιχεία που διαβιβάζονται είναι:

- α) Τριψήφιος κωδικός τράπεζας όπως ορίζεται από την Τράπεζα της Ελλάδος.
- β) Αριθμός κάρτας πληρωμών τράπεζας εκδότη που δεν λειτουργεί στην Ελλάδα, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα ασφαλείας.
- γ) Πλήθος συναλλαγών καρτών που εκκαθαρίστηκαν, ανά μήνα για τα έτη 2010 και 2011, βάσει της ημερομηνίας συναλλαγής από την τράπεζα.
- δ) Αξία συναλλαγών καρτών σε ευρώ που εκκαθαρίστηκαν, ανά μήνα για τα έτη 2010 και 2011, βάσει της ημερομηνίας συναλλαγής από την τράπεζα.

Στο πλήθος των συναλλαγών του στοιχείου (β) προσμετρούνται οι εκκαθαρισθείσες συναλλαγές αγορών και επιστροφών (ακυρώσεων). Στην αξία των συναλλαγών του στοιχείου (δ) 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).»

2.6. Το άρθρο 15 αντικαθίσταται ως εξής:

«Άρθρο 15

Έναρξη ισχύος

15.1. Η παρούσα ισχύει για τα στοιχεία της χρήσης 2011 και εφεξής, εκτός των στοιχείων των περιπτώσεων των παραγρ.1,2,3 και 4 του άρθρου 2 και του άρθρου 10 της παρούσης, τα οποία δύναται να αφορούν χρήσεις από το 2010 και εφεξής και της παραγράφου 5 του άρθρου 2 της παρούσης, τα οποία δύναται να αφορούν χρήσεις από το 2009 και εφεξής.

15.2. Η πρώτη αποστολή αρχείων των στοιχείων των άρθρων 3 έως και 10 θα γίνει έως την 20^η του 8^{ου} μήνα από την υπογραφή της παρούσης. Ειδικά για τα στοιχεία του άρθρου 10, η αποστολή αυτή θα αφορά τα έτη 2010 έως και 2011, ενώ για τα στοιχεία των άρθρων 3 έως και 9 θα αφορά μόνο το έτος 2011».

2.7. Η παράγραφος 12.2 αντικαθίσταται ως εξής:

«12.2. Η συχνότητα διαβίβασης όλων των λοιπών στοιχείων είναι ετήσια και ως καταληκτική ημερομηνία ορίζεται η 28^η Φεβρουαρίου του επόμενου έτους του έτους αναφοράς».

Άρθρο 3

Υποχρεώσεις των ιδιωτικών εκπαιδευτηρίων

3.1. Τα ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης, με εξαίρεση τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια, καθώς και τα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες, που εμπίπτουν στην περίπτωση δ' της παρ.1 του άρθρου 16 του Ν.2238/1994, όπως τροποποιήθηκε από την παρ. 2 του άρθρου 3 του Ν.3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58 Α'), διαβιβάζουν στη Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών κατάσταση καταβληθέντων διδάκτρων και πληρωμών για πρόσθετες παροχές ανά ημερολογιακό έτος.

3.2. Τα στοιχεία που διαβιβάζονται είναι τα ακόλουθα:

- α) ΑΦΜ υπόχρεου προς καταβολή,
- β) Ονοματεπώνυμο υπόχρεου, εφόσον δεν υπάρχει Α.Φ.Μ. έως την ημερομηνία υπογραφής της παρούσης.

γ) Ποσό καταβληθέντων διδάκτρων και αμοιβών για πρόσθετες παροχές.

3.3. Τις παραπάνω υποχρεώσεις της παραγράφου 3.2. και σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48, της περ. γ' της παρ. 4 του άρθρου 9 και των παραγράφων 2 και 8 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994, έχουν και όλα τα λοιπά ιδιωτικά εκπαιδευτήρια κάθε βαθμίδας που λειτουργούν νόμιμα στη χώρα (Πανεπιστήμια, Κολλέγια, Παραρτήματα ξένων Πανεπιστημίων, Φροντιστήρια, Σχολές, Εργαστήρια ελευθέρων σπουδών, Ι.Ι.Ε.Κ., κ.λ.π.).

Άρθρο 4

Χρόνος διαβίβασης και διατήρησης των στοιχείων

- 4.1. Η συχνότητα διαβίβασης των στοιχείων του άρθρου 3 της παρούσης είναι ετήσια και ως καταληκτική ημερομηνία ορίζεται η 28^η Φεβρουαρίου του επόμενου έτους του έτους αναφοράς.
- 4.2. Οι φορείς διατηρούν 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 διατηρεί τα ως άνω στοιχεία για χρονικό διάστημα έξι ετών.

Άρθρο 5

Τρόπος διαβίβασης στοιχείων

Η διαβίβαση των στοιχείων του άρθρου 3 της παρούσης θα γίνεται απευθείας στη Γ.Γ.Π.Σ. μέσω ασφαλούς συστήματος μεταφόρτωσης αρχείου με τη χρήση διαδικτύου. Οι προδιαγραφές του αρχείου, ο τρόπος διαβίβασης και το χρονοδιάγραμμα διαβίβασης αρχείων, θα αναρτηθούν έγκαιρα στην ιστοσελίδα της Γ.Γ.Π.Σ..

Άρθρο 6

Κυρώσεις μη διαβίβασης και διατήρησης των στοιχείων

Σε περίπτωση μη τήρησης των ανωτέρω υποχρεώσεων του άρθρου 3 της παρούσης, εφαρμόζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών οι κυρώσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, έτσι όπως ισχύουν μετά την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 10 του άρθρου 21 του Ν. 3943/2011 (ΦΕΚ 66 Α΄).

Άρθρο 7

Έναρξη ισχύος

- 7.1. Η παρούσα αναφορικά με το άρθρο 3 αυτής, ισχύει για τα στοιχεία της χρήσης 2011 και εφεξής.
- 7.2. Η πρώτη αποστολή αρχείων των στοιχείων του άρθρου 3 θα γίνει έως την 20^η του 2^{ου} μήνα από την υπογραφή της παρούσης.

Άρθρο 8

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΩΡΓ. ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:**I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Αποδέκτες πίνακα Β' (εκτός του αριθμού 2)
2. Οικονομικές Επιθεωρήσεις
3. Κεντρική Υπηρεσία ΥΠ.Ε.Ε. και Περιφερειακές Διευθύνσεις αυτής
4. Γ.Γ.Π.Σ. - Δ/ση Εφαρμογών Η/Υ (Δ30)
5. Υπηρεσία TAXISnet (για ανάρτηση στο διαδίκτυο)
6. Εθνικό Τυπογραφείο (για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες πινάκων Α', ΣΤ' (μόνο ο αριθμός 7), Ζ' (εκτός των αριθμών 3, 4 και 7), Η' (εκτός των αριθμών 8, 9, 10), Θ', Ι', ΙΑ' (μόνο ο αριθμός 2), ΙΒ', ΙΓ', ΙΣΤ' (μόνο οι αριθμοί 1, 2, 5, 21, 26, 37), ΙΖ', ΙΗ', ΙΘ' (μόνο οι αριθμοί 11, 14, 15, 16, 21, 28, 29, 32, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 43, 44, 45), Κ' και ΚΓ'
2. Υπουργείο Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας Υποδομών Μεταφορών και Δικτύων, Διεύθυνση Ανωνύμων Εταιριών και Πίστωσης, Πλ. Κάνιγγος, 10180 Αθήνα (προς ενημέρωση των σχετικών εποπτευόμενων φορέων και επιχειρήσεων)
3. Υπουργείο Οικονομικών, Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), Ερμού και Κορνάρου 1, 10563 Αθήνα
4. Ελληνική Ένωση Τραπεζών, Αμερικής 21Α, 10672 Αθήνα
5. Τράπεζα της Ελλάδος, Ελ.Βενιζέλου 21, 10250 Αθήνα
6. Ένωση Συνεταιριστικών Τραπεζών Ελλάδος, Σκουφά 50, 106 72 Αθήνα
7. Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε., Λ. Αθηνών 110, 10442 Αθήνα
8. Υπουργείο Ναυτιλίας και Αιγαίου, Ακτή Βασιλειάδη, 18510 Πειραιάς (προς ενημέρωση των σχετικών εποπτευόμενων φορέων και επιχειρήσεων)
9. Υπουργείο Περιβάλλοντος Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής, Αμαλιάδος 17, 11523 Αθήνα (προς ενημέρωση των σχετικών εποπτευόμενων φορέων και επιχειρήσεων)
10. Υπουργείο Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, Νίκης 5-7, 10180 Αθήνα (προς ενημέρωση των σχετικών εποπτευόμενων φορέων και επιχειρήσεων)
11. Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας, Σταδίου 19, 10110 Αθήνα (προς ενημέρωση των σχετικών εποπτευόμενων φορέων και επιχειρήσεων)
12. Υπουργείο Υγείας, Αριστοτέλους 17, 10187 Αθήνα (προς ενημέρωση των σχετικών εποπτευόμενων φορέων και επιχειρήσεων)
13. Πανελλήνια Ένωση Ιδιωτικών Κλινικών, Ιουστινιανού 28, 54631 Θεσ/κη
14. Ένωση Εταιριών Κινητής Τηλεφωνίας, Λ. Κηφισίας 56, 15125, Αθήνα
15. Πανελλήνια Ένωση Ιδιωτικής Επαγγελματικής Εκπαίδευσης & Κατάρτισης, Μπουμπουλίνας 18, 10682 Αθήνα
16. Σύνδεσμος Ιδρυτών Ελληνικών Εκπαιδευτηρίων, 3^{ης} Σεπτεμβρίου 75, 10434 Αθήνα

17. Ένωση Ασφαλιστικών Εταιρειών Ελλάδος, Ξενοφώντος 10, 10557 Αθήνα
18. Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού, Α. Παπανδρέου 37, 15180 Μαρούσι (προς ενημέρωση των σχετικών εποπτευόμενων φορέων και επιχειρήσεων)
19. Πανελλήνια Ομοσπονδία Ιδιοκτητών Φροντιστηρίων Ξένων Γλωσσών, Λυκαβητού 2, 10671 Αθήνα
20. Ομοσπονδία Εκπαιδευτικών Φροντιστών Ελλάδος, Σόλωνος 142, 10677 Αθήνα
21. Σύνδεσμος Ελληνικών Κολλεγίων, Μπουμπουλίνας 18, 10682 Αθήνα

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων
4. Γραφείο Κ. Γεν. Γραμματέα ΓΓΠΣ
5. Γραφείο Κ. Γεν. Δ/ντή Φορολογίας
6. Γραφεία κ. κ. Γενικών Δ/ντών
7. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων (20)
8. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών
9. Γεν. Δ/ση Οικ/κής Επιθεώρησης, Θεμιστοκλέους 5, 101 84 ΑΘΗΝΑ
10. ΓΓΠΣ-Δ/ση Εφαρμογών Η/Υ (Δ30) (10)
11. Δ/ση Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12) - Τμήματα Α' (10), Β' (5), Γ' (10)
12. Γραφείο κ. Διευθυντού Δ12