



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
Υπουργείο Ανάπτυξης,  
Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας

ΕΙΔΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΘΝΙΚΟΥ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΑΝΑΦΟΡΑΣ  
(ΕΣΠΑ)

ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΘΕΣΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Αθήνα, 12/04/2012  
Αρ. Πρωτ.: 17667/ΕΥΘΥ433

Ταχ. Δ/ση : Νίκης 10, Σύνταγμα  
Ταχ. Κώδικας : 105 63  
Πληροφορίες: Έυ. Παπαργυροπούλου  
Τηλ. : 210-3742041  
Fax : 210-3742060  
E-mail : [papargyropoulou@mnec.gr](mailto:papargyropoulou@mnec.gr)

ΠΡΟΣ:  
Πίνακας αποδεκτών

1563  
26/4/2012  
Μαρί Σιόλης  
27.4.12  
Τις φ  
φορέα  
+  
Αρσίστα  
ως Δοκίμας  
(23/5) (25.4.2012)  
Ενώσεως Επιτελείου  
Σταθμικών  
Α1

**ΘΕΜΑ: Βεβαίωση οφειλής αντί αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας και βεβαίωσης ασφαλιστικής ενημερότητας**

Όπως είναι γνωστό, παρατηρείται ευρέως το φαινόμενο ανάδοχοι δημοσίων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών να αδυνατούν να προσκομίσουν πιστοποιητικά φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας, λόγω χρεών προς το Δημόσιο ή το ΙΚΑ, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η πληρωμή τους από τις δημόσιες συμβάσεις που έχουν συνάψει. Για να καταστεί δυνατή η πληρωμή των αναδόχων, οι αναθέτουσες αρχές μπορούν να ζητούν από τους αναδόχους που δεν μπορούν να προσκομίσουν αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας ή βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας βεβαίωση οφειλής υπό τους ακόλουθους όρους:

1. Βεβαίωση οφειλής αντί αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας

Σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν. 3943/2011, το οποίο προσέθεσε παραγράφους 8 και 9 στο άρθρο 26 του ν. 1882/1990, καθώς και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1124/2011 (ΦΕΚ Β' 1066) του Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Βεβαίωση οφειλής για χρέη προς το δημόσιο» (συνημμένο 1), στην περίπτωση που απαιτείται αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων και δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για τη χορήγησή του ούτε συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 83 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) περί συμφητισμού, εκδίδεται από την υπηρεσία, στην οποία είναι βεβαιωμένη η οφειλή, βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο, η οποία κατατίθεται αντί του αποδεικτικού ενημερότητας στην υπηρεσία ή τον οργανισμό πληρωμής. Με βάση τη βεβαίωση αυτή αποδίδεται το προς είσπραξη ποσό και μέχρι του ύψους της οφειλής στην εκδούσα τη βεβαίωση υπηρεσία. Η βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο εκδίδεται από την υπηρεσία στην οποία είναι βεβαιωμένη η οφειλή αυτή, ύστερα από αίτηση της υπηρεσίας ή του φορέα που διενεργεί την εκκαθάριση ή

την πληρωμή προς τον οφειλέτη, για την είσπραξη της οποίας απαιτείται η κατάθεση αποδεικτικού ενημερότητας, το οποίο δεν έχει προσκομισθεί, ή ύστερα από αίτηση του ίδιου του οφειλέτη. Η βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο εκδίδεται και οίκοθεν από την υπηρεσία όπου είναι βεβαιωμένη η οφειλή, στην περίπτωση που εντοπιστεί απαίτηση του οφειλέτη για την είσπραξη της οποίας απαιτείται η προσκόμιση αποδεικτικού ενημερότητας, όταν αυτό δεν είναι δυνατό να εκδοθεί.

Η διάρκεια ισχύος της βεβαίωσης οφειλής είναι ένας μήνας από την έκδοσή της. Με βάση τη βεβαίωση αυτή αποδίδεται το προς είσπραξη ποσό και μέχρι του ύψους της οφειλής στην εκδούσα τη βεβαίωση υπηρεσία από το φορέα που παραλαμβάνει τη βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο, εντός δέκα (10) ημερών από την μερική ή ολική εξόφληση του τίτλου πληρωμής και όχι πέραν των τριών (3) εργάσιμων ημερών από την παραλευση της προθεσμίας ισχύος της βεβαίωσης. Για την απόδοση τυχόν ενυπομείναντος ποσού που αποδίδεται στον δικαιούχο από την υπηρεσία ή τον οργανισμό πληρωμής, απαιτείται κατάθεση αποδεικτικού ενημερότητας του δικαιούχου.

Όπως προαναφέρθηκε, προϋπόθεση για τη χορήγηση της βεβαίωσης οφειλής είναι να μην συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 83 του Κ.Ε.Δ.Ε. (ν.δ. 356/1974), όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11 του ν. 3943/2011, περί συμψηφισμού. Η διαδικασία και οι προϋποθέσεις του συμψηφισμού περιγράφονται στην ΠΟΛ 1022/24.1.2012 (συνημμένο 2). Ως εκ τούτου η αναθέτουσα αρχή πρέπει πρώτα να εξετάζει αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του συμψηφισμού σύμφωνα με το άρθρο 83 του Κ.Ε.Δ.Ε. και την ΠΟΛ 1022/24.1.2012 και στη συνέχεια, αν δεν συντρέχουν, να ζητεί βεβαίωση οφειλής.

Σημειώνεται τέλος για την πληρέστερη ανάλυση του ζητήματος ότι σύμφωνα με την παρ. 10 του άρθρου 26 του ν. 1882/1990, η οποία προστέθηκε με την παρ. 18 του άρθρου 4 του ν. 4038/2012, *«χορηγείται στον συναλλασσόμενο οφειλέτη αποδεικτικό ενημερότητας για χρέη και φορολογικές υποχρεώσεις προς το Δημόσιο, εφόσον το σύνολο των βεβαιωμένων και εκκαθαρισμένων χρεών του προς το Δημόσιο είναι μικρότερο από το σύνολο των βεβαιωμένων και εκκαθαρισμένων χρηματικών απαιτήσεων του κατά του Δημοσίου από οποιαδήποτε αιτία και εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 83 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) περί συμψηφισμού. Η ισχύς του αποδεικτικού στην περίπτωση αυτή ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του παρόντος»*.

## 2. Βεβαίωση οφειλής αντί ασφαλιστικής ενημερότητας

Τα σχετικά με τις βεβαιώσεις ασφαλιστικής ενημερότητας και τις βεβαιώσεις οφειλής ρυθμίζονται στην εγκύκλιο ΙΚΑ υπ' αρ. 45 με αρ. πρωτ. Ε57/33/7.5.2001 με θέμα *«Βεβαιώσεις ασφαλιστικής ενημερότητας Κοινών και Οικοδομικοτεχνικών Επιχειρήσεων, αντικατάσταση της εγκυκλίου – διαταγής 61/2000»* (συνημμένο 3). Σύμφωνα με το κεφάλαιο 11 της εγκυκλίου *«Περιπτώσεις χορήγησης βεβαιώσεων σε εργοδότες κοινών επιχειρήσεων»* και ειδικότερα το σημείο 11.1.2. *«Βεβαιώσεις οφειλής»* οι βεβαιώσεις οφειλής χορηγούνται σε όσους έχουν οφειλή από

καθυστερούμενες εισφορές, πρόσθετα τέλη κλπ. και δεν την έχουν ρυθμίσει καθώς και σε όσους απώλεσαν το ευεργέτημα της τμηματικής εξόφλησης της οφειλής τους. Όταν το Υποκατάστημα ΙΚΑ έχει πληροφορία ότι εργοδότης – οφειλέτης δικαιούται να εισπράξει χρηματικό ποσό από κάποια υπηρεσία (Δημόσιο, ΝΠΔΔ, ΟΤΑ κτλ.) πρέπει να της διαβιβάσει οκτώβην βεβαίωση οφειλής, χωρίς να απαιτείται αίτηση του εργοδότη, προκειμένου να παρακρατηθεί και να αποδοθεί στο ΙΚΑ το οφειλόμενο ποσό, άλλως να μη δευτεβάλλη κατάσχεση εις χείρας τρίτων.

Σύμφωνα με τη διευκρίνιση που δίδεται στο σημείο 11.1.3 της εγκυκλίου εάν η επιχείρηση δεν είναι ασφαλιστικά ενήμερη, παρακρατείται το ποσό της εκκαθαρισμένης απαίτησής της μέχρι του ποσού της οφειλής της και αποδίδεται υποχρεωτικά στις αναφερόμενες στη βεβαίωση Υπηρεσίες του ΙΚΑ, εφόσον δεν συμφηφισθεί με τυχόν οφειλή της επιχείρησης προς την Υπηρεσία που αποδίδει την απαίτηση (άρθρο 39 ν. 2065/1992, όπου επίσης αναφέρεται ότι οι εκκαθαρισμένες απαιτήσεις των μη ασφαλιστικά ενήμερων επιχειρήσεων από το Δημόσιο, ν.π.δ.δ., δήμους και κοινότητες παρακρατούνται υποχρεωτικά και αποδίδονται στο Ι.Κ.Α., εφόσον δεν συμφηφίζονται σύμφωνα με το άρθρο 83 του ν.δ. 356/1974 - Κ.Ε.Δ.Ε. με οφειλές τους προς το Δημόσιο, ν.π.δ.δ., δήμους και κοινότητες). Ρητά ορίζεται στην διάταξη του άρθρου 39 του ν. 2035/1992 ότι εκχωρήσεις προς τρίτους δεν ισχύουν, δηλαδή οι φορείς θα αποδίδουν το ποσό της εκκαθαρισμένης απαίτησης στο ΙΚΑ, εφόσον υπάρχει οφειλή, έστω και αν ο δικαιούχος το έχει εκχωρήσει σε τρίτο.

Αντίστοιχα στο κεφάλαιο 12 της εγκυκλίου «Χορήγηση βεβαιώσεων σε εργοδότες οικοδομικών επιχειρήσεων (δημόσια έργα)» και ειδικότερα στο σημείο 12.1.3 αναφέρεται ότι βεβαιώσεις οφειλής χορηγούνται σε αναδόχους – εργολάβους που οφείλουν εισφορές στο Ίδρυμα από ανακεφαλαιωτικές καταστάσεις εντολών ασφάλισης ή εκθέσεις ελέγχου, πέραν των ανακεφαλαιωτικών καταστάσεων εντολών ασφάλισης με βάση την πιστοποίηση – λογαριασμό και τον Συντελεστή Εργατικής Δαπάνης καθώς και από την επιχείρηση του αναδόχου. Στις περιπτώσεις αυτές θα πρέπει επιπλέον να αναφέρεται το Ταμείο Είσπραξης Εσόδων ΙΚΑ ή η Ταμειακή Υπηρεσία του Υποκαταστήματος στο οποίο θα αποδοθεί το παρακρατηθέν ποσό καθώς και ο ΑΓΜ του έργου ή της επιχείρησης για την οποία οφείλονται οι εισφορές.

Στις διευκρινίσεις επαναλαμβάνονται οι ως άνω διευκρινίσεις σχετικά με την παρακράτηση ενώ επισημαίνεται ότι και η είσπραξη λογαριασμού αποτελεί εκκαθαρισμένη απαίτηση.

### 3. Συμπέρασμα

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι οι αναθέτουσες αρχές σε περίπτωση που ο ανάδοχος δεν μπορεί να προσκομίσει αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας ή / και βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας πρέπει καταρχάς να εξετάζουν αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 83 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) και της εγκυκλίου ΠΟΛ 1022/24.1.2012 περί συμφηφισμού. Αν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις περί συμφηφισμού, τότε θα ζητούν από τον ανάδοχο βεβαίωση οφειλής από τη Δ.Ο.Υ. ή το Τελωνείο ή το ΙΚΑ αναλόγως. Η αμοιβή του αναδόχου θα παρακρατείται και θα αποδίδεται κατά τα ανωτέρω στην υπηρεσία που εξέδωσε τη βεβαίωση. Η σχετική

δαπάνη είναι επιλέξιμη, καθώς ανεξαρτήτως αν η αμοιβή αποδόθηκε στον ανάδοχο ή σε άλλη υπηρεσία προς απόσβεση οφειλής η δαπάνη για την καταβολή της δικαιολογείται από τους όρους και τους στόχους της εγκεκριμένης πράξης και δικαιολογείται από εξοφλημένα τιμολόγια ή λογιστικά στοιχεία ισοδύναμης αντικειμενικής αξίας (άρθρο 22 παρ. 1 ΥΠΑΣΥΔ – υπ 14053/ΕΥΣ 1749/27.3.2008 - ΦΕΚ Β' 540, όπως τροποποιημένη ισχύει). Υπενθυμίζεται και η σχετική ρύθμιση του άρθρου 22 παρ. 2 περίπτωση β της ΥΠΑΣΥΔ σύμφωνα με την οποία «*κρατήσεις υπέρ τρίτων που πραγματοποιούνται από τους δικαιούχους για λογαριασμό τρίτων είναι επιλέξιμη δαπάνη εφόσον καταβάλλεται στους τρίτους σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Δεν είναι επιλέξιμες οι κρατήσεις υπέρ του ίδιου του δικαιούχου ή για λογαριασμό του ή παρακρατήσεις που επιστρέφουν στο δικαιούχο με οποιοδήποτε τρόπο*».



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΚ/ΣΗΣ

κ.α.α.

Αλεξόπουλος Σταύρος

Η Ειδική Γραμματέαξ

Γεωργία Ζερπιλιάδου

*Συνημμένα (ηλεκτρονικά):*

1. ΠΟΛ 1124/2011 (ΦΕΚ Β' 1066) του Υφυπουργού Οικονομικών «*Βεβαίωση οφειλής για χρέη προς το δημόσιο*»
2. ΠΟΛ. 1022/24-1-2012: Συμφηφισμός χρεών με απαιτήσεις κατά του Δημοσίου. Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου 11 του Ν. 3943/31.03.2011 (ΦΕΚ 66 Α') και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή τους
3. Εγκύκλιος ΙΚΑ υπ' αρ. 45 με αρ. πρωτ. Ε57/33/7.5.2001 «*Βεβαιώσεις ασφαλιστικής ενημερότητας Κοινών και Οικοδομικοτεχνικών Επιχειρήσεων, αντικατάσταση της εγκυκλίου - διαταγής 61/2000*»

**Εσωτερική Διανομή:**

1. Γραφείο Υπουργού Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας κ. Διαμαντοπούλου Άννας
2. Γραφείο Υφυπουργού Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας κ. Θ. Μωραΐτη
3. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Επενδύσεων & Ανάπτυξης κ. Γ. Πετράκου
4. Γραφείο Ειδικής Γραμματέως Εθνικού Στρατηγικού Πλαισίου Αναφοράς κ. Γ. Ζερπιλιάδου
5. Ειδική Υπηρεσία Στρατηγικής, Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Αναπτυξιακών Προγραμμάτων (ΕΥΣΣΑΑΠ)
6. Ειδική Υπηρεσία Συντονισμού της Εφαρμογής των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων (ΕΥΣ)
7. Ειδική Υπηρεσία Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος (ΟΠΣ)
8. Ειδική Υπηρεσία Θεσμικής Υποστήριξης (ΕΥΘΥ)
9. Ειδική Υπηρεσία Αρχή Πληρωμής