

A. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ & ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ

ΤΜΗΜΑ Α'

Τηλέφωνα: 2131410100,120

B. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Ζ'

Γ. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

ΤΜΗΜΑ Α', Β'

Τηλέφωνα: 2131356631-2131356638

2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ

ΤΜΗΜΑΤΑ Α' & Ε'

Τηλέφωνα: 2131356236

Αθήνα, 16 Ιουνίου 2026

Ε 2028/2026

ΘΕΜΑ: Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τη χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας και βεβαίωσης οφειλής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 5104/2024 (Α' 58) όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 216 του ν. 5222/2025 (Α' 134), τα οριζόμενα στην Κοινή Απόφαση Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ Α.1162/19.10.2023 και την Απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1275/2013.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ

A) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τη χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας και βεβαίωσης οφειλής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 5104/2024 (Α' 58), μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 216 του ν. 5222/2025 (Α'134), την ΚΥΑ Α.1162/2023 (Β'6129) και την Απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1275/2013, όπως ισχύουν και μετά την έκδοση των υπό στοιχεία Αποφάσεων Διοικητή ΑΑΔΕ Α.1072/2025 (Β' 2748), Α.1115/2025 (Β' 4329) και Α.1118/2025 (Β' 4330).

B) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Με την παρούσα Εγκύκλιο διευκρινίζονται θέματα αναφορικά με τη χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας και βεβαίωσης οφειλής όταν υφίστανται:

α) ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης δυνάμει δικαστικής απόφασης ή απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, και

β) ληξιπρόθεσμες τακτοποιημένες κατά νόμιμο τρόπο οφειλές σε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα και το αποδεικτικό ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού εκδίδεται για το αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο σύμφωνα με το άρθρο 49 του ΚΦΔ.

Επίσης, παρέχονται διευκρινίσεις αναφορικά με την έκδοση αποδεικτικού ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων από το Δημόσιο τομέα και τις περιπτώσεις συμψηφισμού ανταπαιτήσεων (άρθρο 75 ΚΕΔΕ), όταν υφίστανται μη ληξιπρόθεσμες οφειλές.

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Φυσικά και Νομικά Πρόσωπα, καθώς και πιστοποιημένοι φορείς στη Φορολογική Διοίκηση που αιτούνται αποδεικτικό ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού καθώς και για είσπραξη απαιτήσεων από το Δημόσιο τομέα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α.

Αποδεικτικό ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού από επαχθή αιτία με τίμημα με ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει δικαστικής απόφασης ή απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

1) Με την Απόφαση Διοικητή Α.1072/2025 (Β 2748), όπως διαμορφώθηκε εκ νέου με την Απόφαση Διοικητή Α.1115/2025 (Β'4329), τροποποιήθηκαν τα ποσοστά παρακράτησης της παρ. 4 του άρθρου 12 του ν. 5104/2024 (Α'58, Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) όταν το αποδεικτικό ενημερότητας εκδίδεται για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού από επαχθή αιτία με τίμημα με όρο παρακράτησης και υφίστανται ληξιπρόθεσμες οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάσει δικαστικής απόφασης ή απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ).

Ειδικότερα:

2.1) Ποσοστό παρακράτησης (βασικός κανόνας):

Στην περίπτωση που υφίστανται συνολικές βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους βασικής οφειλής άνω των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ που τελούν σε αναστολή είσπραξης, ανεξαρτήτως εάν έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση τμηματικής καταβολής, ορίζεται ποσοστό παρακράτησης πενήντα τοις εκατό (50%) επί του τιμήματος, εφόσον αυτό δεν υπολείπεται της αντικειμενικής αξίας και έως το ύψος των συνολικών βεβαιωμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών σε αναστολή είσπραξης.

2.2) Μείωση ποσοστού παρακράτησης λόγω ληξιπρόθεσμης οφειλής σε αναστολή είσπραξης βάσει απόφασης δικαστηρίου/ΔΕΔ:

2.2.1. Εάν οι συνολικές βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους βασικής οφειλής άνω των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ τελούν σε αναστολή είσπραξης δυνάμει δικαστικής απόφασης ή απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, το ποσοστό παρακράτησης για τις οφειλές αυτές ορίζεται από πέντε τοις εκατό (5%) επί του τιμήματος και έως το πενήντα τοις εκατό (50%) επί του τιμήματος της παρ. 2.1, εφόσον οι εναπομένουσες οφειλές που αντιστοιχούν στη διαφορά του ποσού που παρακρατείται και του ποσού που αντιστοιχεί στο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του τιμήματος διασφαλίζονται από εγγυήσεις ή εμπράγματα ασφάλειες (παραχώρηση ακινήτου ελεύθερου βαρών για εγγραφή πρώτης υποθήκης). Για την εμπράγματη ασφάλεια λαμβάνεται υπόψη το ογδόντα τοις εκατό (80%) της αντικειμενικής αξίας του προσφερόμενου/ων προς παροχή διασφάλισης ακινήτου/ων. Σε περίπτωση που το ογδόντα τοις εκατό (80%) της αντικειμενικής αξίας του/ων προσφερόμενου/ων προς παροχή διασφάλισης ακινήτου/ων δεν επαρκεί για τη διασφάλιση της είσπραξης της εναπομένουσας οφειλής που αντιστοιχεί στη διαφορά του ποσού που παρακρατείται και του ποσού που αντιστοιχεί στο πενήντα τοις εκατό (50%) του τιμήματος, τότε το ποσοστό παρακράτησης αυξάνεται αναλογικά από το πέντε τοις εκατό (5%) έως το πενήντα τοις εκατό (50%) επί του τιμήματος.

Στις ως άνω περιπτώσεις, θα αναγράφεται επί του αποδεικτικού αντίστοιχη επισημείωση για την ύπαρξη διασφάλισης.

Επισημάνση: Αν υφίστανται συνολικές ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους βασικής οφειλής άνω των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ οι οποίες τελούν σε αναστολή είσπραξης και από άλλη αιτία πέραν αυτών που τελούν σε αναστολή είσπραξης βάσει απόφασης Δικαστηρίου/ΔΕΔ, τότε το ποσοστό παρακράτησης υπολογίζεται για κάθε περίπτωση (παρ. 2.1 και παρ. 2.2) αναλογικά και έως το πενήντα τοις εκατό (50%) επί του τιμήματος.

2.2.2. Σε περίπτωση που με το ποσό της παρακράτησης υπολογισμένο επί του τιμήματος δεν εξοφλούνται πλήρως οι κατά περίπτωση συνολικές ληξιπρόθεσμες οφειλές (ληξιπρόθεσμες οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάσει απόφασης Δικαστηρίου/ΔΕΔ ή οι ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης από άλλη αιτία, οι οποίες κατά τα ανωτέρω δύνανται να παρακρατηθούν κατά περίπτωση) και το τίμημα υπολείπεται της αντικειμενικής αξίας, τότε το ποσό της παρακράτησης υπολογίζεται επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου και υπό την προϋπόθεση ότι το ποσό της παρακράτησης που προκύπτει από τον ανωτέρω υπολογισμό (επί της αντικειμενικής αξίας) δεν υπερβαίνει το τίμημα. Στην περίπτωση που το ποσό της παρακράτησης υπερβαίνει το τίμημα, δεν χορηγείται αποδεικτικό ενημερότητας αλλά εξετάζονται οι προϋποθέσεις χορήγησης βεβαίωσης οφειλής σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 12 του ΚΥΔ και τα οριζόμενα στην απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1275/2013 (Β'3398) περί βεβαίωσης οφειλής.

2.2.3. Σε κάθε περίπτωση που το ποσό παρακράτησης επί του τιμήματος ή επί της αντικειμενικής αξίας επί ακινήτου κατά περίπτωση, δεν καλύπτει το σύνολο των ληξιπρόθεσμων οφειλών σε αναστολή είσπραξης από κάθε αιτία, απαιτείται η έγκριση του αρμόδιου Προϊστάμενου για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής υπηρεσίας για τη χορήγηση του αποδεικτικού, σύμφωνα με την περ. γ της παρ. 10 του άρθρου 7 της Α.1162/2023 υπό την επιφύλαξη της περ. γ της παρ. 2 του άρθρου 3 της Α.1162/2023 (βλ. 1.2. του υπό στοιχεία 4 της παρούσας) αναφορικά με τις οφειλές αλληλεγγύως ευθυνόμενων προσώπων.

2.3) Ενδεικτικά παραδείγματα υπολογισμού

Παράδειγμα 1.

Δεδομένα:

- Ο φορολογούμενος ζητά την έκδοση αποδεικτικού ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου από επαχθή αιτία με τίμημα, (πώληση ακινήτου).
- Ο φορολογούμενος έχει βεβαιωμένες οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση ως εξής:
 - ληξιπρόθεσμες ατομικές οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάσει Υπουργικής Απόφασης ύψους 12.000 ευρώ και
 - ληξιπρόθεσμες ατομικές οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ ύψους 80.000 ευρώ.
- Οι λοιπές προϋποθέσεις αποδεικτικού ενημερότητας πληρούνται.
- Η αντικειμενική αξία του ακινήτου που μεταβιβάζεται είναι 90.000 ευρώ.
- Το δηλούμενο τίμημα ανέρχεται στο ποσό των 90.000 ευρώ.

Απάντηση:

A. Κανόνας (50% επί τιμήματος)

Το ποσοστό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας, στην περίπτωση που δεν εφαρμόζεται η μείωση ποσοστού παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ (λόγω μη ύπαρξης διασφάλισης), ορίζεται στο 50% επί του τιμήματος (ήτοι 45.000 ευρώ) έως και το ύψος των συνολικών ληξιπρόθεσμων οφειλών σε καθεστώς αναστολής είσπραξης (ήτοι 92.000 ευρώ).

Επομένως, το ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας ανέρχεται στο ποσό των 45.000 ευρώ.

B. Με μείωση ποσοστού παρακράτησης (από 5% έως 50% επί του τιμήματος) και διασφάλιση

Το ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας λαμβάνοντας υπόψη και τη μείωση του ποσοστού παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ, ορίζεται αθροιστικά επί του τιμήματος και έως το ποσό των 45.000 ευρώ, ως εξής:

Για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει Υπουργικής Απόφασης:

- στο 50% επί του τιμήματος (ήτοι 45.000 ευρώ) έως και το ύψος των συνολικών ληξιπρόθεσμων οφειλών σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάσει Υπουργικής Απόφασης (ήτοι 12.000 ευρώ), άρα 12.000 ευρώ

και

Για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ ύψους 80.000 ευρώ, το ποσό θα προκύψει ως εξής:

- από 4.500 (= 5%*90.000) ευρώ έως και 45.000 (= 50%*90.000) ευρώ, εφόσον διασφαλιστεί η εναπομένουσα οφειλή που αντιστοιχεί στη διαφορά του ποσού που τελικά θα παρακρατηθεί (συμπεριλαμβανομένου του ποσού παρακράτησης που αφορά τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει Υπουργικής Απόφασης) και του ποσού των 45.000 ευρώ.

Επομένως, το τελικό ποσό παρακράτησης ορίζεται από 16.500 (=12.000 + 4.500) ευρώ έως και 45.000 ευρώ, με την προϋπόθεση ότι διασφαλίζεται η εναπομείνουσα οφειλή που αντιστοιχεί στη διαφορά του ποσού που θα παρακρατηθεί και του ποσού των 45.000 ευρώ. Ενδεικτικά:

> για τη μέγιστη μείωση της παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ, ήτοι για το ποσό των 4.500 ευρώ, θα πρέπει να διασφαλιστεί η είσπραξη εναπομένουσας οφειλής ύψους 28.500 (= 45.000 -12.000 - 4.500) ευρώ.

Συνεπώς, κατόπιν διασφάλισης εναπομένουσας οφειλής ύψους 28.500 ευρώ, το τελικό ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας περιορίζεται στο ποσό των 16.500 ευρώ.

> Αντιστοίχως, στο ανωτέρω παράδειγμα, εάν διασφαλίζεται εναπομένουσα οφειλή ύψους 13.000 ευρώ, το ποσό παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ, ορίζεται σε 20.000 (=45.000 - 12.000 - 13.000) ευρώ και συνεπώς το τελικό ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας περιορίζεται στο ποσό των 32.000 (=12.000 + 20.000) ευρώ.

Παράδειγμα 2

Δεδομένα:

- Ο φορολογούμενος ζητά την έκδοση αποδεικτικού ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου από επαχθή αιτία με τίμημα, (πώληση ακινήτου).

- Ο φορολογούμενος έχει βεβαιωμένες οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση ως εξής:
 - ληξιπρόθεσμες ατομικές οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάσει Υπουργικής Απόφασης ύψους 40.000 ευρώ και
 - ληξιπρόθεσμες ατομικές οφειλές σε καθεστώς αναστολής βάσει απόφασης ΔΕΔ ύψους 57.000 ευρώ.
- Οι λοιπές προϋποθέσεις αποδεικτικού ενημερότητας πληρούνται.
- Η αντικειμενική αξία του ακινήτου που μεταβιβάζεται είναι 40.000 ευρώ.
- Το δηλούμενο τίμημα ανέρχεται στο ποσό των 150.000 ευρώ.

Απάντηση:

A. Κανόνας (50% επί τιμήματος)

Το ποσοστό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας, στην περίπτωση που δεν εφαρμόζεται η μείωση ποσοστού παρακράτησης (για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ), ορίζεται στο 50% επί του τιμήματος (ήτοι 75.000 ευρώ) έως και το ύψος των συνολικών ληξιπρόθεσμων οφειλών σε καθεστώς αναστολής είσπραξης (ήτοι 97.000 ευρώ).

Επομένως, το ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας ορίζεται στο ποσό των 75.000 ευρώ.

B. Με μείωση ποσοστού παρακράτησης (από 5% έως 50% επί του τιμήματος) και διασφάλιση

Το ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας λαμβάνοντας υπόψη και τη μείωση του ποσοστού παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ, ορίζεται αθροιστικά επί του τιμήματος και έως το ποσό των 75.000 ευρώ, ως εξής:

Για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει Υπουργικής Απόφασης:

- στο 50% επί του τιμήματος (ήτοι 75.000 ευρώ) έως και το ύψος των συνολικών ληξιπρόθεσμων οφειλών σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάσει Υπουργικής Απόφασης (ήτοι 40.000 ευρώ), άρα 40.000 ευρώ

Και

Για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ, το ποσό παρακράτησης θα προκύψει ως εξής:

- από 5% επί του τιμήματος (ήτοι 7.500 ευρώ) και έως το 50% επί του τιμήματος (ήτοι 75.000), άρα έως 57.000 ευρώ (ληξιπρόθεσμες οφειλές βάσει απόφασης ΔΕΔ) με την προϋπόθεση ότι διασφαλίζεται η εναπομένουσα οφειλή που αντιστοιχεί στη διαφορά του ποσού που τελικά θα παρακρατηθεί (συμπεριλαμβανομένου του ποσού παρακράτησης που αφορά τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει Υπουργικής Απόφασης) και του ποσού των 75.000 ευρώ.

Επομένως, το συνολικό ποσό παρακράτησης ορίζεται από 47.500 (=40.000 + 7.500) ευρώ έως και 75.000 ευρώ, με διασφάλιση της εναπομείνουσας οφειλής που αντιστοιχεί στη διαφορά του ποσού που θα παρακρατηθεί και του ποσού των 75.000 ευρώ.

Ενδεικτικά:

> για τη μέγιστη μείωση της παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε καθεστώς αναστολής βάσει απόφασης ΔΕΔ, ήτοι για το ποσό των 7.500 ευρώ, θα πρέπει να διασφαλιστεί ποσό εναπομένουσας οφειλής ύψους 27.500 (=75.000 - 40.000 - 7.500) ευρώ.

Συνεπώς, κατόπιν διασφάλισης εναπομένουσας οφειλής ύψους 27.500 ευρώ, το τελικό ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας περιορίζεται στο ποσό των 47.500 ευρώ.

> Αντιστοίχως, στο ανωτέρω παράδειγμα, εάν διασφαλίζεται εναπομένουσα οφειλή ύψους 15.000 ευρώ το ποσό παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ, ορίζεται σε 20.000 (=75.000 - 40.000 - 15.000) ευρώ και συνεπώς το τελικό ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας περιορίζεται στο ποσό των 60.000 (=40.000 + 20.000) ευρώ.

Παράδειγμα 3

Δεδομένα:

A. Ο φορολογούμενος ζητά την έκδοση αποδεικτικού ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου από επαχθή αιτία με τίμημα, (πώληση ακινήτου).

• Ο φορολογούμενος έχει βεβαιωμένες οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση ως εξής:

- ληξιπρόθεσμες ατομικές οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάση Υπουργικής Απόφασης ύψους 25.000 ευρώ και

- ληξιπρόθεσμες ατομικές οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάσει απόφασης της ΔΕΔ ύψους 60.000 ευρώ.

- Οι λοιπές προϋποθέσεις αποδεικτικού ενημερότητας πληρούνται.
- Η αντικειμενική αξία του ακινήτου που μεταβιβάζεται είναι 105.000 ευρώ.
- Το δηλούμενο τίμημα ανέρχεται στο ποσό των 60.000 ευρώ.

Απάντηση:

A. Κανόνας (50% επί τιμήματος/αντικειμενικής αξίας)

A1. Κανόνας (50% επί τιμήματος)

Το ποσοστό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας, στην περίπτωση που δεν εφαρμόζεται ο περιορισμός της παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ, προκύπτει ως εξής:

- το 50% επί του τιμήματος [ήτοι 30.000 ευρώ (= $50\% \cdot 60.000$)] και έως το ύψος των συνολικών ληξιπρόθεσμων οφειλών σε καθεστώς αναστολής (ήτοι 85.000 ευρώ).

Επειδή το ποσό παρακράτησης υπολογιζόμενο επί του τιμήματος δεν εξοφλεί τις συνολικές ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης και το τίμημα υπολείπεται της αντικειμενικής αξίας, το ποσό παρακράτησης υπολογίζεται επί της αντικειμενικής αξίας.

A.2. Κανόνας (50% επί της αντικειμενικής αξίας)

Ο υπολογισμός του ποσού παρακράτησης επί της αντικειμενικής αξίας έχει ως εξής:

- στο 50% επί της αντικειμενικής αξίας [ήτοι 52.500 ευρώ (= $50\% \cdot 105.000$)] και έως το ύψος των συνολικών ληξιπρόθεσμων οφειλών σε καθεστώς αναστολής είσπραξης (ήτοι 85.000 ευρώ).

Επομένως, το ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας ορίζεται στο ποσό των 52.500 ευρώ.

B. Με μείωση ποσοστού παρακράτησης (από 5% έως 50% επί της αντικειμενικής αξίας) και διασφάλιση

Το ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας λαμβάνοντας υπόψη και τη μείωση του ποσοστού παρακράτησης για τις οφειλές σε αναστολή είσπραξης

βάσει απόφασης ΔΕΔ, ορίζεται αθροιστικά επί του τιμήματος και έως το ύψος των 52.500 ευρώ, ως εξής:

Για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει Υπουργικής Απόφασης:

- στο 50% επί της αντικειμενικής αξίας (ήτοι 52.500 ευρώ) και έως το ύψος των συνολικών ληξιπρόθεσμων οφειλών σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάσει Υπουργικής Απόφασης (ήτοι 25.000 ευρώ), άρα 25.000 ευρώ

και

Για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ ύψους 60.000 ευρώ, το ποσό θα προκύψει ως εξής:

- από 5.250 (= $5\% * 105.000$) ευρώ έως και 52.500 (= $50\% * 105.000$) ευρώ, με την προϋπόθεση ότι διασφαλίζεται εναπομένουσα οφειλή που αντιστοιχεί στη διαφορά του ποσού που θα παρακρατηθεί (συμπεριλαμβανομένου και του ποσού παρακράτησης που αφορά τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει Υπουργικής Απόφασης) και του ποσού των 52.500 ευρώ.

Επομένως, το συνολικό ποσό παρακράτησης ορίζεται από 30.250 (= $25.000 + 5.250$) ευρώ έως και 52.500 ευρώ, με διασφάλιση της εναπομείνουσας οφειλής που αντιστοιχεί στη διαφορά του ποσού που θα παρακρατηθεί και του ποσού των 52.500 ευρώ.

Ενδεικτικά:

> για τη μέγιστη μείωση της παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ, ήτοι για το ποσό των 5.250 ευρώ, θα πρέπει να διασφαλιστεί ποσό εναπομένουσας οφειλής ύψους 22.250 (= $52.500 - 25.000 - 5.250$) ευρώ.

Συνεπώς, κατόπιν διασφάλισης εναπομένουσας οφειλής ύψους 22.250 ευρώ, το τελικό ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας περιορίζεται στο ποσό των 30.250 ευρώ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β.

Αποδεικτικό ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού που εκδίδεται για το αλληλεγγύως ευθυνόμενο σύμφωνα με το άρθρο 49 του ΚΦΔ πρόσωπο

3) Σύμφωνα με το άρθρο 12 του ΚΦΔ και την υπό στοιχεία Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ Α.1115/2025, όταν το αποδεικτικό ενημερότητας ζητείται για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπραγμάτου δικαιώματος επ' αυτού από αλληλεγγύως ευθυνόμενο σύμφωνα με το άρθρο 49 του ΚΦΔ πρόσωπο με τακτοποιημένες κατά νόμιμο τρόπο οφειλές σε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με συμμετοχή στη μετοχική ή εταιρική σύνθεση στο αντίστοιχο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν υπερβαίνει συγκεκριμένο ποσοστό, το αίτημα υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής υπηρεσίας για έλεγχο και διαπίστωση της πλήρωσης των σχετικών προϋποθέσεων.

4) Πιο αναλυτικά, για το αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο σύμφωνα με το άρθρο 49 του ΚΦΔ, το οποίο κατά τα δύο τελευταία έτη της θητείας του δεν μετείχε με οποιονδήποτε τρόπο στη μετοχική ή εταιρική σύνθεση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας με ποσοστό που υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) και το μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό (0,5%) σε περίπτωση νομικού προσώπου εισηγμένου σε ρυθμιζόμενη χρηματιστηριακή αγορά, ισχύουν τα κάτωθι:

4.1. Στο αποδεικτικό ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού από επαχθή αιτία με τίμημα που εκδίδεται για αυτόν:

4.1.1. οι βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες τακτοποιημένες κατά νόμιμο τρόπο (με ρύθμιση τμηματικής καταβολής ή με αναστολή είσπραξης) οφειλές στο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 49 του ΚΦΔ στο/στην οποίο/α ο αιτών το αποδεικτικό συμμετέχει με ποσοστό ως ανωτέρω, δεν λαμβάνονται υπόψη και συνεπώς δεν υπολογίζονται για τον προσδιορισμό του ποσοστού παρακράτησης.

4.1.2. σε περίπτωση που στις ανωτέρω οφειλές υφίστανται ληξιπρόθεσμες οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης, δεν εφαρμόζεται για τις οφειλές αυτές η περ. γ της παρ. 10 του άρθρου 7 της Α.1162/2023 περί έγκρισης πλην της διαπίστωσης της πλήρωσης των προϋποθέσεων της περ. γ της παρ. 2 του άρθρου 3 της Α.1162/2023.

4.1.3. οι βεβαιωμένες μη ληξιπρόθεσμες οφειλές στο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 49 του ΚΦΔ, στο/στην οποίο/α ο αιτών το αποδεικτικό συμμετέχει με ποσοστό ως ανωτέρω, δεν λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή της περ. β του άρθρου 11 της Απόφασης ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1274/2013 (Β'3398) περί συναίνεσης της παρ. 6 του άρθρου 12 του ΚΦΔ .

4.2. Για το αποδεικτικό ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού χωρίς τίμημα που εκδίδεται για αυτόν:

4.2.1. για τις βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές στο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 49 του ΚΦΔ στο/στην οποίο/α ο αιτών το αποδεικτικό συμμετέχει με ποσοστό ως ανωτέρω, δεν απαιτείται διασφάλιση της είσπραξης της οφειλών αυτών σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 3 της Α.1162/2023.

4.2.2. για τις βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης στο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στο/στην οποίο/α ο αιτών το αποδεικτικό συμμετέχει με ποσοστό ως ανωτέρω, δεν εφαρμόζεται η περ. β της παρ. 10 του άρθρου 7 της Α.1162/2023 περί έγκρισης πλην της διαπίστωσης της πλήρωσης των προϋποθέσεων στην περ. 3 του παρόντος Κεφαλαίου.

4.2.3. οι βεβαιωμένες μη ληξιπρόθεσμες οφειλές στο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 49 του ΚΦΔ, στο/στην οποίο/α ο αιτών το αποδεικτικό συμμετέχει με ποσοστό ως ανωτέρω, δεν λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή της περ. β του άρθρου 11 της Απόφασης ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1274/2013 (Β'3398) περί συναίνεσης της παρ. 6 του άρθρου 12 του ΚΦΔ.

Επισήμανση: Προϋπόθεση για να μην λαμβάνονται υπόψη οι βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές στο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στο/στην οποίο/α ο αιτών το αποδεικτικό αλληλέγγυο ευθυνόμενο πρόσωπο συμμετέχει με ποσοστό ως ανωτέρω (ήτοι έως πέντε τοις εκατό ή μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό κατά περίπτωση) αποτελεί η τακτοποίηση των οφειλών αυτών κατά νόμιμο τρόπο, δηλαδή με ενήμερη ρύθμιση τμηματικής καταβολής ή με αναστολή είσπραξης από οποιαδήποτε αιτία (δικαστική, διοικητική, εκ του νόμου) σε ισχύ.

5) Για το αλληλεγγύως ευθυνόμενο σύμφωνα με το άρθρο 49 του ΚΦΔ πρόσωπο το οποίο κατά τα δύο (2) τελευταία έτη της θητείας του μετείχε με οποιονδήποτε τρόπο στη μετοχική ή εταιρική σύνθεση του ανωτέρω νομικού προσώπου ή της ανωτέρω νομικής οντότητας με ποσοστό που υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) και το μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό (0,5%) σε περίπτωση νομικού προσώπου εισηγμένου σε ρυθμιζόμενη χρηματιστηριακή αγορά, ισχύουν τα κάτωθι:

5.1. Στο αποδεικτικό ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού από επαχθή αιτία με τίμημα που εκδίδεται για αυτόν:

5.1.1. οι βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές στο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στο/στην οποίο/α συμμετέχει ως ανωτέρω, λαμβάνονται υπόψη με ποσοστό παρακράτησης από επτά τοις εκατό (7%) έως εβδομήντα τοις εκατό (70%) επί του τιμήματος, εφόσον οι εναπομένουσες οφειλές που αντιστοιχούν στη

διαφορά του ποσού που παρακρατείται και του ποσού που αντιστοιχεί στο εβδομήντα τοις εκατό (70%) επί του τιμήματος διασφαλίζεται από εγγυήσεις ή εμπράγματα ασφάλειες, όπως παραχώρηση ακινήτου ελεύθερου βαρών για εγγραφή πρώτης υποθήκης.

5.1.2. α. οι βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες σε καθεστώς αναστολής είσπραξης στο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στο/στην οποίο/α συμμετέχει ως ανωτέρω, λαμβάνονται υπόψη με ποσοστό παρακράτησης, όταν αυτό απαιτείται, από επτά τοις εκατό (7%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) επί του τιμήματος, εφόσον οι εναπομένουσες οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης που αντιστοιχούν στη διαφορά του ποσού που παρακρατείται και του ποσού που αντιστοιχεί στο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του τιμήματος διασφαλίζεται από εγγυήσεις ή εμπράγματα ασφάλειες, όπως παραχώρηση ακινήτου ελεύθερου βαρών για εγγραφή πρώτης υποθήκης.

β. εάν στις ανωτέρω βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες σε καθεστώς αναστολής είσπραξης οφειλής υφίστανται ληξιπρόθεσμες οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάσει δικαστικής απόφασης ή απόφασης ΔΕΔ, εφαρμόζονται τα αναφερόμενα του Κεφαλαίου Α της παρούσας.

γ. οι ανωτέρω οφειλές δεν εξαιρούνται από την έγκριση της περ. γ της παρ. 10 του άρθρου 7 της Α.1162/2023.

5.2. Για το αποδεικτικό ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού χωρίς τίμημα και αναφορικά με τις βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες τακτοποιημένες κατά νόμιμο τρόπο οφειλές στο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στο/στην οποίο/α συμμετέχει το αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο ως ανωτέρω εφαρμόζονται τα οριζόμενα στην παρ. 5 του άρθρου 3 περί διασφάλισης και της περ. β της παρ. 10 του άρθρου 7 της Α.1162/2023 περί έγκρισης.

6) Στον υπολογισμό των ποσοστών συμμετοχής του αλληλεγγύως ευθυνόμενου προσώπου κατά τα δύο (2) τελευταία έτη της θητείας του συμπεριλαμβάνεται τυχόν άμεση ή έμμεση συμμετοχή συζύγου, μέρους συμφώνου συμβίωσης ή συγγενούς του α' και β' βαθμού.

7) Για τη διασφάλιση σύμφωνα με τις υποπερ. 1.1 και 1.2 της περ. 5, σε περίπτωση παροχής εμπράγματος ασφάλειας, λαμβάνεται υπόψη το ογδόντα τοις εκατό (80%) της αντικειμενικής αξίας του προσφερόμενου προς παροχή διασφάλισης ακινήτου.

8) Σε περίπτωση που το ογδόντα τοις εκατό (80%) της αντικειμενικής αξίας του/ων προσφερόμενου/ων προς παροχή διασφάλισης ακινήτου/ων δεν επαρκεί για τη διασφάλιση της είσπραξης της εναπομένουσας κατά περίπτωση οφειλής που αντιστοιχεί στη διαφορά του ποσού που παρακρατείται και του ποσού που αντιστοιχεί στο πενήντα τοις εκατό (50%) ή στο εβδομήντα τοις εκατό (70%) του τιμήματος κατά περίπτωση, τότε το ποσοστό παρακράτησης αυξάνει αναλογικά από το επτά τοις εκατό (7%) έως το πενήντα τοις εκατό (50%) ή το εβδομήντα τοις εκατό (70%) επί του τιμήματος, κατά περίπτωση.

9) Στις ως άνω περιπτώσεις, αναγράφεται επί του αποδεικτικού σχετική επισημείωση για την ύπαρξη διασφάλισης.

10) Τα δικαιολογητικά για την απόδειξη του ποσοστού συμμετοχής του αλληλεγγύως ευθυνόμενου σύμφωνα με το άρθρο 49 του ΚΦΔ προσώπου το οποίο αιτείται αποδεικτικό ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού συνυποβάλλονται μαζί με την αίτηση στον αρμόδιο Προϊστάμενο της για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής υπηρεσίας μέσω της ψηφιακής εφαρμογής «Τα Αιτήματά μου» στο myAADE (myaade.gov.gr), προς έλεγχο και διαπίστωση της πλήρωσης των προϋποθέσεων, όπως το ποσοστό συμμετοχής του αιτούντα.

11) Τα δικαιολογητικά τα οποία συνυποβάλλονται κατά περίπτωση με την αίτηση ορίζονται στην περ.δ της παρ.2 του άρθρου 3 της Α.1162/2023.

Ενδεικτικά παραδείγματα υπολογισμού ποσού παρακράτησης

Παράδειγμα 4

Δεδομένα:

. Ο φορολογούμενος ζητά την έκδοση αποδεικτικού ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου από επαχθή αιτία με τίμημα, (πώληση ακινήτου).

• Ο φορολογούμενος έχει βεβαιωμένες οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση ως εξής:

- ληξιπρόθεσμες ατομικές ρυθμισμένες οφειλές ύψους 25.000 ευρώ,

- ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές από Φ.Π.Α. ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο στο νομικό πρόσωπο Φ ύψους 60.000 ευρώ, στο οποίο συμμετέχει αθροιστικά μαζί με τη σύζυγό του τα τελευταία δύο έτη της θητείας του, με ποσοστό 4%,

- ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές από Φ.Π.Α. ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο στο νομικό πρόσωπο Χ ύψους 80.000 ευρώ, στο οποίο συμμετέχει αθροιστικά μαζί με τον πατέρα του, τα τελευταία δύο έτη της θητείας του, με ποσοστό 4%,

- ληξιπρόθεσμες οφειλές από Φ.Π.Α. σε καθεστώς αναστολής βάσει απόφασης ΔΕΔ ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο στο νομικό πρόσωπο Χ, ύψους 70.000 ευρώ, στο οποίο συμμετέχει το τελευταίο έτος της θητείας του μαζί με τον πατέρα του και τη σύζυγό του με ποσοστό 6%.

- Τα νομικά πρόσωπα Φ και Χ δεν είναι εισηγμένα σε ρυθμιζόμενη χρηματιστηριακή αγορά.
- Το νομικό πρόσωπο Χ είναι εισηγμένο στο Χρηματιστήριο Αθηνών.
- Οι λοιπές προϋποθέσεις αποδεικτικού ενημερότητας πληρούνται.
- Η αντικειμενική αξία του ακινήτου που μεταβιβάζεται είναι 60.000 ευρώ.
- Το δηλούμενο τίμημα ανέρχεται στο ποσό των 60.000 ευρώ.

Απάντηση

Το ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας, προκύπτει αθροιστικά ως εξής:

A. 1. Κανόνας για τις ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές (70% επί του τιμήματος)

Το ποσοστό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας στην περίπτωση που δεν εφαρμόζεται η μείωση του ποσοστού παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές σε νομικό πρόσωπο του αλληλεγγύως ευθυνόμενου προσώπου που δύνανται να παρακρατηθούν ορίζεται στο 70% επί του τιμήματος και έως το ύψος των συνολικών ληξιπρόθεσμων ρυθμισμένων οφειλών (ήτοι $25.000 + 80.000 = 105.000$ ευρώ).

Επομένως το ποσό παρακράτησης για τις οφειλές αυτές είναι 42.000 ευρώ.

A. 2. Κανόνας παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες σε καθεστώς αναστολής είσπραξης οφειλές (50% επί του τιμήματος)

Το ποσοστό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας στην περίπτωση που δεν εφαρμόζεται η μείωση του ποσοστού παρακράτησης (για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές με αναστολή είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ), ορίζεται στο 50% επί του τιμήματος (ήτοι 30.000 ευρώ) έως και το ύψος των συνολικών ληξιπρόθεσμων οφειλών σε καθεστώς αναστολής είσπραξης (ήτοι 70.000 ευρώ).

Επομένως το ποσό παρακράτησης ανέρχεται στο ποσό των 30.000 ευρώ

Επισήμανση: όταν υφίστανται και οι δύο κατηγορίες ληξιπρόθεσμων οφειλών (ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές και ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης) το τελικό ποσό παρακράτησης δεν δύναται να υπερβαίνει το 70% επί του τιμήματος.

Συνεπώς, το τελικό ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας ανέρχεται στο ποσό ύψους 42.000 ευρώ.

B.1. Με μείωση ποσοστού παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες από αλληλέγγυα ευθύνη οφειλές (από 7% έως 70% επί του τιμήματος) και διασφάλιση

Το ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας λαμβάνοντας υπόψη και τη μείωση του ποσοστού παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές σε νομικό πρόσωπο του αλληλεγγύως ευθυνόμενου προσώπου που δύναται να παρακρατηθούν, ορίζεται αθροιστικά επί του τιμήματος και έως το ποσό των 42.000 ευρώ, ως εξής:

- Για τις ατομικές ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές:

- το 70% επί του τιμήματος (ήτοι 42.000 ευρώ) και έως το ύψος των συνολικών ατομικών ληξιπρόθεσμων ρυθμισμένων οφειλών (ήτοι 25.000 ευρώ), άρα 25.000 ευρώ

και

- Για τις ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο στο νομικό πρόσωπο Φ, δεν θα υπολογιστεί ποσό παρακράτησης λόγω του ποσοστού συμμετοχής του αιτούντος το αποδεικτικό σε νομικό πρόσωπο μη εισηγμένο σε ρυθμιζόμενη χρηματιστηριακή αγορά με ποσοστό μικρότερο του πέντε τοις εκατό (5%).

- Για τις ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο στο νομικό πρόσωπο Χ εισηγμένο στο Χρηματιστήριο Αθηνών, ως εξής:

- από 4.200 (=7%*60.000) έως και 42.000 (=70%*60.000) ευρώ, εφόσον

διασφαλιστεί η εναπομένουσα οφειλή που αντιστοιχεί στη διαφορά του ποσού που τελικά θα παρακρατηθεί και του ποσού των 42.000 ευρώ.

Επομένως το ποσό παρακράτησης ορίζεται από 29.200 (=25.000 + 4.200) έως και 42.000 ευρώ, εφόσον διασφαλιστεί η εναπομένουσα οφειλή που αντιστοιχεί στη διαφορά του ποσού που θα παρακρατηθεί και του ποσού των 42.000 ευρώ.

Ενδεικτικά

> για τη μέγιστη μείωση της παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές αλληλέγγυας ευθύνης, ήτοι για το ποσό των 4.200 ευρώ, θα πρέπει να διασφαλιστεί η είσπραξη εναπομένουσας οφειλής ύψους 12.800 (= 42.000 - 25.000 - 4.200) ευρώ.

B.2. Με μείωση ποσοστού παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες από αλληλέγγυα ευθύνη οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ (από 5% έως 50% επί του τιμήματος) και διασφάλιση

Το ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας λαμβάνοντας υπόψη τη μείωση του ποσοστού παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο στο νομικό πρόσωπο Χ ύψους 40.000 ευρώ, ορίζεται ως εξής:

- από 3.000 (=5%*60.000) έως και 30.000 (=50%*60.000) ευρώ, εφόσον διασφαλιστούν οι εναπομένουσες οφειλές σε αναστολή είσπραξης που αντιστοιχούν στη διαφορά του ποσού που θα παρακρατηθεί και του ποσού των 30.000 ευρώ.

Ενδεικτικά

> για τη μέγιστη μείωση της παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε καθεστώς αναστολής βάσει απόφασης ΔΕΔ, ήτοι για το ποσό των 3.000 ευρώ, θα πρέπει να διασφαλιστεί η είσπραξη εναπομένουσας οφειλής ύψους 27.000 (= 30.000 - 3.000) ευρώ.

ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΜΕ ΤΗ ΜΕΓΙΣΤΗ ΜΕΙΩΣΗ

Συνεπώς, για τη μέγιστη μείωση παρακράτησης για τις δύο κατηγορίες οφειλών (ληξιπρόθεσμων αλληλεγγύως ευθυνόμενων οφειλών ρυθμισμένων και σε αναστολή είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ), το τελικό ποσό παρακράτησης περιορίζεται στο ποσό των 32.200 (= 25.000 + 4.200 + 3.000) ευρώ κατόπιν διασφάλισης ποσού εναπομένουσας οφειλής ύψους 9.800(=42.000 - 32.200) ευρώ.

Παράδειγμα 5

Δεδομένα:

A. Ο φορολογούμενος ζητά την έκδοση αποδεικτικού ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου από επαχθή αιτία με τίμημα, (πώληση ακινήτου).

- Ο φορολογούμενος έχει βεβαιωμένες οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση ως εξής:
 - ληξιπρόθεσμες ατομικές οφειλές σε καθεστώς αναστολής βάσει απόφασης ΔΕΔ ύψους 140.000 ευρώ,
 - ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές Φ.Π.Α. ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο στο νομικό πρόσωπο Α ύψους 170.000 ευρώ, στο οποίο συμμετέχει αθροιστικά μαζί με τη σύζυγό του τα τελευταία δύο έτη της θητείας του, με ποσοστό 8%,
 - ληξιπρόθεσμες οφειλές Φ.Π.Α. σε καθεστώς αναστολής βάσει απόφασης ΔΕΔ ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο στο νομικό πρόσωπο Β ύψους 130.000 ευρώ, στο οποίο συμμετέχει αθροιστικά μαζί με τον πατέρα του, το τελευταίο έτος της θητείας του, με ποσοστό 6%.
- Οι λοιπές προϋποθέσεις αποδεικτικού ενημερότητας πληρούνται.
- Η αντικειμενική αξία του ακινήτου που μεταβιβάζεται είναι 150.000 ευρώ.
- Το δηλούμενο τίμημα ανέρχεται στο ποσό των 180.000 ευρώ.

Απάντηση

A. 1. Κανόνας για τις ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές (70% επί του τιμήματος)

Το ποσοστό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας στην περίπτωση που δεν εφαρμόζεται η μείωση του ποσοστού παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές σε νομικό πρόσωπο του αλληλεγγύως ευθυνόμενου προσώπου που δύνανται να παρακρατηθούν ορίζεται στο 70% επί του τιμήματος (ήτοι 126.000 ευρώ) και έως το ύψος των συνολικών ληξιπρόθεσμων ρυθμισμένων οφειλών (ήτοι 170.000 ευρώ).

Επομένως το ποσό παρακράτησης για τις οφειλές αυτές είναι 126.000 ευρώ.

A. 2. Κανόνας παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες σε καθεστώς αναστολής είσπραξης οφειλές (50% επί του τιμήματος)

Το ποσοστό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας στην περίπτωση που δεν εφαρμόζεται η μείωση του ποσοστού παρακράτησης (για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ), ορίζεται στο 50% επί του τιμήματος (ήτοι 90.000 ευρώ) έως και το ύψος των συνολικών ληξιπρόθεσμων οφειλών σε καθεστώς αναστολής είσπραξης (ήτοι 270.000 ευρώ).

Επομένως το ποσό παρακράτησης ανέρχεται στο ποσό των 90.000 ευρώ

Επισήμανση: όταν υφίστανται και οι δύο κατηγορίες ληξιπρόθεσμων οφειλών (ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές και ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή είσπραξης) το τελικό ποσό παρακράτησης δεν δύναται να υπερβαίνει το 70% επί του τιμήματος.

Συνεπώς, το τελικό ποσό παρακράτησης ανέρχεται στο ύψος των 126.000 ευρώ.

B.1. Με μείωση ποσοστού παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες από αλληλέγγυα ευθύνη οφειλές (από 7% έως 70% επί του τιμήματος) και διασφάλιση

Το ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας λαμβάνοντας υπόψη τη μείωση του ποσοστού παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές σε νομικό πρόσωπο του αλληλεγγύως ευθυνόμενου προσώπου, ορίζεται ως εξής:

- από 12.600 ($=7\%*180.000$) έως και 126.000 ($=70\%*180.000$) ευρώ, εφόσον διασφαλιστεί η εναπομένουσα οφειλή που αντιστοιχεί στη διαφορά του ποσού που τελικά θα παρακρατηθεί και του ποσού των 126.000 ευρώ.

Ενδεικτικά

> για τη μέγιστη μείωση της παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές αλληλέγγυας ευθύνης, ήτοι για το ποσό των 12.600 ευρώ, θα πρέπει να διασφαλιστεί η είσπραξη εναπομένουσας οφειλής ύψους 113.400 ($= 126.000 - 12.600$) ευρώ.

B.2. Με μείωση ποσοστού παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες από αλληλέγγυα ευθύνη οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ (από 5% έως 50% επί του τιμήματος) και διασφάλιση

Το ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας λαμβάνοντας υπόψη τη μείωση του ποσοστού παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ τόσο ατομικές όσο και από αλληλέγγυα ευθύνη στο νομικό πρόσωπο Β (ήτοι 270.000 ευρώ), ορίζεται ως εξής:

- από 9.000 ($=5\%*180.000$) έως και 90.000 ($=50\%*180.000$) ευρώ, εφόσον διασφαλιστεί η εναπομένουσα οφειλή που αντιστοιχεί στη διαφορά του ποσού που τελικά θα παρακρατηθεί και του ποσού των 90.000 ευρώ.

Ενδεικτικά

> για τη μέγιστη μείωση της παρακράτησης για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ, ήτοι για το ποσό των 9.000 ευρώ, θα πρέπει να διασφαλιστεί η είσπραξη εναπομένουσας οφειλής ύψους 81.000 (= 90.000 - 9.000) ευρώ.

ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΜΕ ΤΗ ΜΕΓΙΣΤΗ ΜΕΙΩΣΗ

Συνεπώς, για τη μέγιστη μείωση παρακράτησης για τις δύο κατηγορίες οφειλών (ληξιπρόθεσμων οφειλών ρυθμισμένων και σε αναστολή είσπραξης βάσει απόφασης ΔΕΔ ατομικών και από αλληλέγγυα ευθύνη οφειλών), το τελικό ποσό παρακράτησης περιορίζεται στο ποσό των 21.600 (= 9.000 + 12.600) ευρώ κατόπιν διασφάλισης ποσού εναπομένουσας οφειλής ύψους 104.400 (=126.000 - 21.600) ευρώ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ.

Βεβαίωση οφειλής για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού που εκδίδεται για το αλληλεγγύως ευθυνόμενο σύμφωνα με το άρθρο 49 του ΚΦΔ πρόσωπο

12) Οι ληξιπρόθεσμες τακτοποιημένες κατά νόμιμο τρόπο (με ρύθμιση τμηματικής καταβολής ή με αναστολή είσπραξης) οφειλές βεβαιωμένες στο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στο/στην οποίο/α ο αιτών το αποδεικτικό συμμετέχει κατά τα τελευταία δύο έτη της θητείας του στη μετοχική ή εταιρική σύνθεση του ανωτέρω νομικού προσώπου ή της ανωτέρω νομικής οντότητας με ποσοστό έως το πέντε τοις εκατό (5%) και έως το μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό (0,5%) σε περίπτωση νομικού προσώπου εισηγμένου σε ρυθμιζόμενη χρηματιστηριακή αγορά, δεν αναγράφονται επί της βεβαίωσης οφειλής για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού, παρά μόνο εάν το ζητήσει επί της αίτησής του το αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο.

13) Ομοίως οι μη ληξιπρόθεσμες βεβαιωμένες στο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στο/στην οποίο/α ο αιτών το αποδεικτικό συμμετέχει κατά τα δύο (2) τελευταία έτη της θητείας του έως το ανωτέρω ποσοστό, δεν αναγράφονται επί της βεβαίωσης οφειλής για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού, παρά μόνο εάν το ζητήσει επί της αίτησής του το αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο.

Ενδεικτικό παράδειγμα βεβαίωσης οφειλής για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού

Παράδειγμα 6

Δεδομένα:

A. Ο φορολογούμενος ζητά την έκδοση αποδεικτικού ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου από επαχθή αιτία με τίμημα (πώληση ακινήτου).

- Ο φορολογούμενος έχει βεβαιωμένες οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση ως εξής:
 - ληξιπρόθεσμες ατομικές οφειλές σε καθεστώς αναστολής βάσει απόφασης ΔΕΔ ύψους 40.000 ευρώ,
 - ληξιπρόθεσμες, μη τακτοποιημένες κατά νόμιμο τρόπο, οφειλές Φ.Π.Α. ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο στο νομικό πρόσωπο Α ύψους 170.000 ευρώ, στο οποίο συμμετέχει αθροιστικά μαζί με τη σύζυγό του τα τελευταία δύο έτη της θητείας του, με ποσοστό 3%,
 - ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες κατά τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν. 4738/2020 («ρύθμιση covid») οφειλές Φ.Π.Α. ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο στο νομικό πρόσωπο Β ύψους 70.000 ευρώ, στο οποίο συμμετέχει αθροιστικά μαζί με τη σύζυγό του τα δύο τελευταία έτη της θητείας του, με ποσοστό 4%,
 - μη ληξιπρόθεσμες οφειλές Φ.Π.Α. ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο στο νομικό πρόσωπο Γ ύψους 80.000 ευρώ, στο οποίο συμμετέχει αθροιστικά μαζί με τη σύζυγό του τα τελευταία δύο έτη της θητείας του, με ποσοστό 6%.
- Το νομικό πρόσωπο Β δεν είναι εισηγμένο σε ρυθμιζόμενη χρηματιστηριακή αγορά.
- Οι λοιπές προϋποθέσεις αποδεικτικού ενημερότητας πληρούνται.
- Η αντικειμενική αξία του ακινήτου που μεταβιβάζεται είναι 150.000 ευρώ.
- Το δηλούμενο τίμημα ανέρχεται στο ποσό των 180.000 ευρώ.
- Το αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο δεν επιθυμεί την παρακράτηση του συνόλου του τιμήματος και έως το ύψος των συνολικών βεβαιωμένων οφειλών του.

Απάντηση

Λόγω των ληξιπρόθεσμων μη τακτοποιημένων κατά νόμιμο τρόπο οφειλών στο νομικό πρόσωπο Α για τις οποίες ο αιτών το αποδεικτικό έχει αλληλέγγυα ευθύνη καταβολής, εκδίδεται βεβαίωση οφειλής για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού, όπου αναγράφονται επί αυτής, οι κάτωθι οφειλές: 170.000 ευρώ (καθώς είναι μη τακτοποιημένες κατά νόμιμο τρόπο) +

80.000 (μη ληξιπρόθεσμες οφειλές στο νομικό πρόσωπο Γ για τις οποίες το αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο συμμετέχει με ποσοστό 6%), ήτοι συνολικό ποσό οφειλής 250.000 ευρώ.

Επισήμανση: Οι ληξιπρόθεσμες ατομικές οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης ύψους 40.000 ευρώ (λόγω μικρότερου από 50.000 ευρώ ύψους βασικής οφειλής των ληξιπρόθεσμων οφειλών σε καθεστώς αναστολής είσπραξης βασικής οφειλής) καθώς και οι ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές στο νομικό πρόσωπο Β (λόγω ποσοστού συμμετοχής του αλληλεγγύως ευθυνόμενου προσώπου σε νομικό πρόσωπο μη εισηγμένο σε ρυθμιζόμενη χρηματιστηριακή αγορά με ποσοστό συμμετοχής <5%) δεν αναγράφονται επί της βεβαίωσης οφειλής για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού παρά μόνο εάν το ζητήσει ο αιτών το αποδεικτικό/αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο επί της αίτησής του.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Σε κάθε περίπτωση χορήγησης αναστολής κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 200 έως 209, 227 και 228 του ν. 2717/1999, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., ΚΕ.Β.ΕΙΣ. κ.ο.κ. μπορεί να χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας για μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων ή σύσταση εμπραγμάτων δικαιωμάτων επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές προϋποθέσεις χορήγησης του αποδεικτικού ενημερότητας και η εναπομείνασα καθαρή αξία της ακίνητης περιουσίας του υπόχρεου υπερκαλύπτει το σύνολο της εναπομένουσας (μετά την αφαίρεση του ποσού της παρακράτησης) αμφισβητούμενης οφειλής (βλ. περ. 16 Ε.2089/2023), η οποία λαμβάνεται υπόψη για τη χορήγηση του αποδεικτικού ενημερότητας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ.

Λοιπά θέματα - Αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων από το Δημόσιο τομέα και συμψηφισμός ανταπαιτήσεων του άρθρου 75 του ΚΕΔΕ όταν υφίστανται μη ληξιπρόθεσμες οφειλές

14) Κατόπιν ερωτημάτων από πολίτες και Υπηρεσίες και για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων για το αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων και για τον συμψηφισμό διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

Οι μη ληξιπρόθεσμες οφειλές δεν λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του ποσοστού παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων από το Δημόσιο τομέα, εκτός των κάτωθι περιπτώσεων:

I. Περίπτωση συμψηφισμού:

Το αποδεικτικό ενημερότητας ζητείται για είσπραξη χρημάτων από φορείς της Κεντρικής Διοίκησης (εν στενή εννοία Δημόσιο) και πληρούνται οι προϋποθέσεις του συμψηφισμού κατ' άρθρο 75 του ν. 4978/2022 (Α'190 - ΚΕΔΕ), όπως η προϋπόθεση της αμοιβαιότητας των ανταπαιτήσεων.

Στην περίπτωση που ο δικαιούχος της απαίτησης κατά του (εν στενή εννοία) Δημοσίου έχει ατομικές βεβαιωμένες οφειλές (ληξιπρόθεσμες και μη) προς το Δημόσιο, ανεξαρτήτως ύψους, το ποσοστό παρακράτησης επί της είσπραξης είναι υποχρεωτικά εκατό τοις εκατό (100%) και έως το ύψος των βεβαιωμένων προς το Δημόσιο οφειλών του δικαιούχου, καθώς, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις του συμψηφισμού, εφαρμόζεται η διάταξη του άρθρου 75 του ΚΕΔΕ. Στις ατομικές οφειλές συμπεριλαμβάνονται και οι οφειλές αποβιωσάντων οφειλετών, για τις οποίες ο δικαιούχος της απαίτησης έχει ευθύνη καταβολής ως κληρονόμος κατά το ποσοστό της κληρονομικής του μερίδας, καθώς και οφειλές του από φόρο εισοδήματος που έχουν βεβαιωθεί στον ΑΦΜ του συζύγου .

Επισήμανση:

Εάν ο δικαιούχος της απαίτησης κατά του (εν στενή εννοία) Δημοσίου έχει βεβαιωμένες οφειλές προς το Δημόσιο ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο, ήτοι βεβαιωμένες σε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα οφειλές, δεν πληρείται η προϋπόθεση της αμοιβαιότητας των διατάξεων του συμψηφισμού (σχετική και η Εγκύκλιος οδηγία ΠΟΛ.1022/2012 με περιπτώσεις οφειλών βεβαιωμένων σε διαφορετικό πρόσωπο). Στην περίπτωση ύπαρξης βεβαιωμένων μη ληξιπρόθεσμων οφειλών στο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η απαίτηση κατά του Δημοσίου του αλληλεγγύως ευθυνόμενου προσώπου δεν συμψηφίζεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 75 του ΚΕΔΕ, ούτε παρακρατείται κατά τις διατάξεις του αποδεικτικού ενημερότητας του άρθρου 12 του ΚΦΔ και ως εκ τούτου, χορηγείται αποδεικτικό ενημερότητας χωρίς όρο παρακράτησης εφόσον ο δικαιούχος πληροί τις λοιπές προϋποθέσεις του αποδεικτικού ενημερότητας, ήτοι έχει υποβάλει τις απαιτούμενες φορολογικές δηλώσεις των τελευταίων πέντε ετών και δεν υφίσταται για αυτόν δέσμευση χορήγησης αποδεικτικού ενημερότητας.

11. Περίπτωση αίτησης του φορολογούμενου

Εάν ο αιτών το αποδεικτικό ζητήσει επί της αίτησης χορήγησης αυτού, την παρακράτηση του συνόλου της είσπραξης του και έως το σύνολο των βεβαιωμένων οφειλών του στη Φορολογική Διοίκηση, σημειώνει σχετική ένδειξη επί της αίτησής του και επί του αποδεικτικού ενημερότητας τίθεται παρακράτηση και για τις μη

ληξιπρόθεσμες οφειλές του, ανεξαρτήτως εφαρμογής ή μη των διατάξεων περί συμψηφισμού.

Ενδεικτικά παραδείγματα υπολογισμού ποσού παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας.

Παράδειγμα 7

Δεδομένα:

Ο φορολογούμενος ζητά την έκδοση αποδεικτικού ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων από φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, προκειμένου να εισπράξει χρήματα από το Υπουργείο Υγείας, ύψους 2.500 ευρώ.

Ο φορολογούμενος έχει βεβαιωμένες οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση ως εξής:

- Μη ληξιπρόθεσμες ατομικές οφειλές ύψους 500 ευρώ από Φ.Π.Α. .
- Μη ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 52.000 ευρώ βεβαιωμένες σε ομόρρυθμη εταιρεία Α ΟΕ. για τις οποίες ο αιτών το αποδεικτικό έχει ευθύνη καταβολής, ως ομόρρυθμο μέλος.
- Οι λοιπές προϋποθέσεις αποδεικτικού ενημερότητας πληρούνται.
- Ο αιτών το αποδεικτικό δεν επιθυμεί την παρακράτηση όλου του ποσού της είσπραξης του και έως το ύψος των συνολικών βεβαιωμένων οφειλών του.

Απάντηση

Το αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων από φορείς της Κεντρικής Διοίκησης εκδίδεται με όρο παρακράτησης του ποσού των 500 ευρώ, προκειμένου να εφαρμοστούν οι διατάξεις του συμψηφισμού για τις μη ληξιπρόθεσμες ατομικές οφειλές Φ.Π.Α..

Οι μη ληξιπρόθεσμες οφειλές βεβαιωμένες στην ομόρρυθμη εταιρεία, δεν θα συμπεριληφθούν στο ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας καθώς δεν πληρούνται:

- οι προϋποθέσεις του συμψηφισμού (δεν πληρείται η προϋπόθεση της αμοιβαιότητας, καθώς οι εν λόγω μη ληξιπρόθεσμες οφειλές είναι βεβαιωμένες στο νομικό πρόσωπο) και
- οι προϋποθέσεις για παρακράτηση επί αποδεικτικού ενημερότητας, σύμφωνα με τις οποίες οι μη ληξιπρόθεσμες οφειλές με την επιφύλαξη των διατάξεων περί

συμψηφισμού, δεν παρακρατούνται επί του αποδεικτικού ενημερότητας, παρά μόνο αν τούτο ζητηθεί από τον αιτούντα το αποδεικτικό.

Συνεπώς, το αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων από φορείς της Κεντρικής Διοίκησης χορηγείται με όρο παρακράτησης το ποσό των 500 ευρώ.

Παράδειγμα 8

Δεδομένα:

Ο φορολογούμενος ζητά την έκδοση αποδεικτικού ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων από φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, προκειμένου να εισπράξει χρήματα από το Υπουργείο Υγείας, ύψους 3.500 ευρώ.

- Ο φορολογούμενος έχει μη ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 15.000 ευρώ βεβαιωμένες στο νομικό πρόσωπο Χ. για τις οποίες ο αιτών το αποδεικτικό έχει ευθύνη καταβολής.

- Οι λοιπές προϋποθέσεις αποδεικτικού ενημερότητας πληρούνται.
- Ο αιτών το αποδεικτικό δεν επιθυμεί την παρακράτηση όλου του ποσού της είσπραξής του και έως το ύψος των συνολικών βεβαιωμένων οφειλών του.

Απάντηση

Οι μη ληξιπρόθεσμες οφειλές βεβαιωμένες στο νομικό πρόσωπο δεν λαμβάνονται υπόψη σε ποσό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας καθώς δεν πληρούνται:

- οι προϋποθέσεις του συμψηφισμού (δεν πληρείται η προϋπόθεση της αμοιβαιότητας, καθώς οι μη ληξιπρόθεσμες οφειλές είναι βεβαιωμένες στο νομικό πρόσωπο) και
- οι προϋποθέσεις για παρακράτηση επί αποδεικτικού ενημερότητας, σύμφωνα με τις οποίες οι μη ληξιπρόθεσμες οφειλές με την επιφύλαξη των διατάξεων περί συμψηφισμού, δεν παρακρατούνται επί του αποδεικτικού ενημερότητας, παρά μόνο εάν τούτο ζητηθεί από τον αιτούντα το αποδεικτικό επί της αίτησής του.

Συνεπώς, το αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων από φορείς της Κεντρικής Διοίκησης χορηγείται χωρίς όρο παρακράτησης.

Παράδειγμα 9

Δεδομένα:

Ο φορολογούμενος ζητά την έκδοση αποδεικτικού ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων από φορείς του Δημοσίου τομέα πλην Κεντρικής Διοίκησης, προκειμένου να εισπράξει χρήματα από ΟΤΑ, ύψους 4.500 ευρώ.

- Ο φορολογούμενος έχει βεβαιωμένες οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση ως εξής:
 - Μη ληξιπρόθεσμες ατομικές οφειλές ύψους 500 ευρώ από Φ.Π.Α..
 - Μη ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 15.000 ευρώ βεβαιωμένες σε νομικό πρόσωπο για τις οποίες ο αιτών το αποδεικτικό έχει ευθύνη καταβολής.
- Οι λοιπές προϋποθέσεις αποδεικτικού ενημερότητας πληρούνται.
- Ο αιτών το αποδεικτικό δεν επιθυμεί την παρακράτηση όλου του ποσού της είσπραξής του και έως το ύψος των συνολικών βεβαιωμένων οφειλών του.

Απάντηση

Το αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων από φορείς του Δημοσίου τομέα πλην Κεντρικής Διοίκησης χορηγείται χωρίς όρο παρακράτησης καθώς:

- δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του συμψηφισμού (δεν πληρείται η προϋπόθεση της αμοιβαιότητας, καθώς ζητείται για είσπραξη χρημάτων από το ευρύτερο Δημόσιο) και
- σύμφωνα με τις διατάξεις του αποδεικτικού ενημερότητας οι μη ληξιπρόθεσμες οφειλές με την επιφύλαξη των διατάξεων περί συμψηφισμού, δεν παρακρατούνται παρά μόνο εάν τούτο ζητηθεί από τον αιτούντα το αποδεικτικό επί της αίτησής του.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ