



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων ΕσόδωνΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΤΜΗΜΑ Δ'

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΔΑ:  
ΦΕΚ 4869/Β' /31.10.2018

Αθήνα, 29 Οκτώβριος 2018

ΠΟΛ.1200

Τηλέφωνο : 210 3375089,046  
Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ. Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ  
FAX : 210 3375354  
e-mail : d.eleg@aade.gr

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

**ΘΕΜΑ:** Ορισμός εγγράφων και στοιχείων για την πιστοποίηση και επαλήθευση από τα υπόχρεα πρόσωπα της ταυτότητας των πελατών και των πραγματικών δικαιούχων νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων κατά την εφαρμογή των μέτρων δέουσας επιμέλειας του ν.4557/2018.

## Α Π Ο Φ Α Σ Η

## Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του ν.4557/2018 (Α'139) «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ) και άλλες διατάξεις» και ιδίως τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 3 του άρθρου 6 καθώς και του άρθρου 13, όπως ισχύουν.
2. Τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν.4389/2016 «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» (Α' 94) και ειδικότερα των άρθρων 1, 2, 13, 14, 17 και 41, όπως ισχύουν.
3. Τις διατάξεις της υποπαραγράφου Ε2 της παραγράφου Ε του πρώτου άρθρου του ν.4093/2012 (Α' 222), όπως ισχύει, περί σύστασης θέσης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13 και της παραγράφου 10 του άρθρου 41 του ν.4389/2016, όπως ισχύουν.

την αριθ. 1/20.01.2016 (ΦΕΚ 18/Υ.Ο.Δ.Δ./20.01.2016) πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 41 του ν.4389/2016, όπως ισχύουν.

5. Την αριθ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α 1036960/10.3.2017 (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

6. Το γεγονός ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη στον Κρατικό Προϋπολογισμό.

### Αποφασίζουμε

1. Καθορίζουμε τα έγγραφα και τα στοιχεία που απαιτούνται για τη διενέργεια της πιστοποίησης και επαλήθευσης της ταυτότητας του πελάτη και του πραγματικού δικαιούχου από τα υπόχρεα πρόσωπα, που σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.4557/2018, εποπτεύονται από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε) κατά την εφαρμογή των μέτρων δέουσας επιμέλειας, όπως αυτά ορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ίδιου νόμου.

2. Τα στοιχεία που απαιτούνται κατ' ελάχιστον για την πιστοποίηση της ταυτότητας των πελατών (φυσικών και νομικών προσώπων ή οντοτήτων) των ως άνω υπόχρεων προσώπων και τα απαιτούμενα ενδεικτικώς έγγραφα που επαληθεύουν τα στοιχεία αυτά είναι τα κάτωθι αναφερόμενα:

⇒ Τα κοινοποιούν στον λογιστή που κάνει αν έγκρισε έλεγχο

Στοιχεία πιστοποίησης της ταυτότητας του πελάτη	Ενδεικτικά έγγραφα επαλήθευσης της ταυτότητας του πελάτη
<b>A. Φυσικά Πρόσωπα</b> (Εταίροι, κλπ)	
<ul style="list-style-type: none"><li>- Ονοματεπώνυμο και πατρώνυμο</li><li>- Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας ή Διαβατηρίου</li><li>- Εκδούσα αρχή</li><li>- Ημερομηνία και τόπος γέννησης</li><li>- Υπηκοότητα</li><li>- Χώρα διαμονής</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Δελτίο Αστυνομικής ή Υπηρεσιακής Ταυτότητας</li><li>- Δελτίο Ταυτότητας Ομογενούς</li><li>- Διαβατήριο σε ισχύ</li><li>- Απόφαση χορήγησης ή ανανέωσης άδειας διαμονής ή παραμονής σε ισχύ</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Διεύθυνση κατοικίας</li><li>- Τηλέφωνο επικοινωνίας</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Πρόσφατος λογαριασμός Οργανισμού Κοινής Ωφέλειας</li><li>- Μισθωτήριο συμβόλαιο</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Ασκούμενο επάγγελμα (ανεξαρτήτως αν πρόκειται για ιδιώτη ή επαγγελματία)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Βεβαίωση του εργοδότη</li><li>- Αντίγραφο πρόσφατης μισθοδοσίας</li><li>- Επαγγελματική ταυτότητα</li></ul>

	- Βεβαίωση ασφαλιστικού φορέα
Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	- Βεβαίωση απόδοσης ΑΦΜ
<b><u>Β. Κεφαλαιουχικές Εταιρείες</u></b> <b>Ανώνυμες Εταιρείες (Α.Ε.), Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) και Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες (Ι.Κ.Ε.)</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Επωνυμία, έδρα, διάρκεια, σκοπός, ονόματα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και, προκειμένου για Ε.Π.Ε., ονόματα των εταίρων της</li> <li>- Νόμιμοι εκπρόσωποι της εταιρείας και τα στοιχεία πιστοποίησης της ταυτότητάς τους, καθώς και των τυχόν πραγματικών δικαιούχων (κατά την έννοια της παρ. 17 του άρθ. 3 του Ν. 4557/2018), όπως αυτά ορίζονται στον Πίνακα Α</li> <li>- Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Αντίγραφο του δημοσιευμένου στο ΓΕΜΗ καταστατικού και τυχόν τροποποιήσεων αυτού</li> <li>- Αντίγραφο πράξης διορισμού των προσώπων που ασκούν τη διαχείριση της εταιρίας και του νόμιμου εκπροσώπου της</li> <li>- Τα κατά περίπτωση οριζόμενα έγγραφα στον Πίνακα Α (για τους νομίμους εκπροσώπους και τυχόν πραγματικούς δικαιούχους)</li> <li>- Βεβαίωση έναρξης εργασιών μη φυσικού προσώπου</li> </ul>
<b><u>Γ. Προσωπικές εταιρείες</u></b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Επωνυμία, έδρα, διάρκεια, σκοπός, ονόματα εταίρων</li> <li>- Νόμιμοι εκπρόσωποι της εταιρείας και τα στοιχεία πιστοποίησης της ταυτότητάς τους καθώς και των τυχόν πραγματικών δικαιούχων (κατά την έννοια της παρ. 17 του άρθ. 3 του Ν. 4557/2018), όπως αυτά ορίζονται στον Πίνακα Α</li> <li>- Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Αντίγραφο του δημοσιευμένου στο ΓΕΜΗ καταστατικού και τυχόν τροποποιήσεων αυτού</li> <li>- Τα κατά περίπτωση οριζόμενα έγγραφα στον Πίνακα Α (για τους νομίμους εκπροσώπους και τυχόν πραγματικούς δικαιούχους)</li> <li>- Βεβαίωση έναρξης εργασιών μη φυσικού προσώπου</li> </ul>
<b><u>Δ. Λοιπά Νομικά Πρόσωπα ή οντότητες χωρίς νομική προσωπικότητα</u></b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Επωνυμία, έδρα, διάρκεια, σκοπός</li> <li>- Νόμιμοι εκπρόσωποι, διευθυντικά όργανα και τα στοιχεία πιστοποίησης της ταυτότητάς τους καθώς και των τυχόν πραγματικών δικαιούχων (κατά την έννοια της παρ. 17 του άρθ. 3 του Ν.4557/2018), όπως αυτά ορίζονται στον Πίνακα Α</li> <li>- Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Αντίγραφα των προβλεπόμενων νομιμοποιητικών εγγράφων, καθώς και των τυχόν σχετικών τροποποιήσεών τους</li> <li>- Τα κατά περίπτωση οριζόμενα έγγραφα στον Πίνακα Α (για τους νομίμους εκπροσώπους και τυχόν πραγματικούς δικαιούχους)</li> <li>- Βεβαίωση έναρξης εργασιών μη φυσικού προσώπου</li> </ul>

3. Σε περίπτωση που ο πελάτης ενεργεί μέσω εξουσιοδοτημένου προσώπου, το υπόχρεο πρόσωπο εξακριβώνει και επαληθεύει και την ταυτότητα του προσώπου αυτού, όπως και τα στοιχεία νομιμοποίησής του.

4. Σε περίπτωση που ο πελάτης είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή οντότητα χώρας του εξωτερικού, ως προς την πιστοποίηση της ταυτότητας έχουν ανάλογη εφαρμογή τα οριζόμενα στην παράγραφο 2. Στις περιπτώσεις αυτές ως έγγραφα επαλήθευσης απαιτούνται οποιαδήποτε νομιμοποιητικά έγγραφα που εκδίδονται από τις αρμόδιες αρχές της χώρας προέλευσης του πελάτη, συμπεριλαμβανομένων τυχόν βεβαιώσεων ή εγγράφων των αρμόδιων αρχών που τηρούν σχετικά μητρώα και δεδομένα, ή άλλα αποδεικτικά εν γένει έγγραφα σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας αυτής. Σε περίπτωση που αυτό κριθεί αναγκαίο, τα υπόχρεα πρόσωπα μπορούν να ζητούν επίσημη μετάφραση των απαιτούμενων εγγράφων για την κατανόηση του περιεχομένου τους.

5. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**