

Διαδικασία Δ20: Συλλογή και Καταχώρηση δεδομένων του άρθρου 22.2.δ του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241

1. Σκοπός

Σκοπός της διαδικασίας είναι αξιόπιστη συλλογή και αποθήκευση των δεδομένων του άρθρου 22.2.δ.i) έως iii) του Κανονισμού του ΤΑΑ, τα οποία δύνανται να αξιοποιούνται για τους σκοπούς του λογιστικού και άλλου ελέγχου και για την παροχή συγκρίσιμων πληροφοριών σχετικά με τη χρήση των κονδυλίων σε σχέση με Δράσεις για την υλοποίηση μεταρρυθμίσεων και επενδυτικών έργων στο πλαίσιο του ΤΑΑ.

2. Πεδίο εφαρμογής

Η διαδικασία εφαρμόζεται σε όλες τις συμβάσεις και προσκλήσεις Δράσεων και Έργων που είναι ενταγμένα στο Ταμείο Ανάκαμψης και καθορίζει τα δεδομένα που πρέπει να καταγράφονται και να αποθηκεύονται ηλεκτρονικά στο ΟΠΣ ΤΑ, με ευθύνη των Φορέων Υλοποίησης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο στοιχ. 4, περ. Γ, παρ.1, άρθρο 3 της ΥΑ καθορισμού του ΣΔΕ ΤΑΑ, ως ισχύει, τα οποία είναι αναγκαία για την παρακολούθηση, την αξιολόγηση, τη δημοσιονομική διαχείριση, τις επαληθεύσεις και τους ελέγχους. Με ευθύνη των Υπουργείων Ευθύνης διασφαλίζεται η πλήρης και έγκαιρη καταχώριση των ανωτέρω, από τους Φορείς Υλοποίησης, στο ΟΠΣ ΤΑ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο στοιχ. 3, περ. Β, παρ.1, άρθρο 3 της ΥΑ καθορισμού του ΣΔΕ ΤΑΑ, ως ισχύει.

Η παρούσα διαδικασία εφαρμόζεται και για τις ειδικές περιπτώσεις έργων, όπου η αναλυτική καταχώριση των δεδομένων γίνεται πρωτογενώς σε άλλα πληροφοριακά συστήματα (π.χ. ΠΣΚΕ, ηλεκτρονική πλατφόρμα πιστωτικών ιδρυμάτων).

3. Περιγραφή Διαδικασίας

3.1 Συλλογή στοιχείων

Σε συμμόρφωση με τα οριζόμενα στα στοιχεία i) έως iii) της περ. δ, παράγραφο 2 του Άρθρου 22 του Κανονισμού (ΕΕ) 241/2021, οι ΦΥ πρέπει κατ' ελάχιστον να συλλέγουν και να εξασφαλίζουν πρόσβαση στις ακόλουθες τυποποιημένες κατηγορίες δεδομένων:

- i) όνομα του τελικού αποδέκτη των κονδυλίων,
- ii) όνομα του αναδόχου και του υπεργολάβου, στην περίπτωση που ο τελικός αποδέκτης των κονδυλίων είναι αναθέτουσα αρχή κατά την έννοια του ενωσιακού ή εθνικού δικαίου δημοσίων συμβάσεων,
- iii) όνομα (ή ονόματα), επώνυμο (ή επώνυμα) και ημερομηνία γέννησης του πραγματικού δικαιούχου (ή των πραγματικών δικαιούχων) του αποδέκτη των κονδυλίων ή του αναδόχου, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 σημείο 6 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου,

Ο Φορέας Υλοποίησης φέρει την ευθύνη της ορθής καταχώρισης των ανωτέρω στοιχείων στο ΟΠΣ ΤΑ, και για τον σκοπό αυτό μεριμνά για την πρόβλεψη υποχρέωσης υποβολής των εν λόγω στοιχείων από

τους αποδέκτες των κονδυλίων. Το Υπουργείο Ευθύνης διασφαλίζει την πλήρη και έγκαιρη καταχώριση από το Φορέα Υλοποίησης.

Προς την κατεύθυνση της έγκαιρης συλλογής των εν λόγω στοιχείων και της αποφυγή τυχόν καθυστερήσεων κατά την ανάληψη των νομικών δεσμεύσεων, οι Φορείς Υλοποίησης μεριμνούν εγκαίρως και περιλαμβάνουν σχετικό όρο διάθεσης και συλλογής των εν λόγω στοιχείων από τον οικονομικό φορέα/προσωρινό ανάδοχο ή αποδέκτη των κονδυλίων, στις Διακηρύξεις και στις Προσκήσεις που εκδίδουν.

Σε κάθε περίπτωση, ο Φορέας Υλοποίησης οφείλει, πριν την ανάληψη νομικής δέσμευσης, να αιτείται την προσκόμιση και να βεβαιώνει τη διαθεσιμότητα των στοιχείων ταυτότητας (κατ' ελάχιστον, όνομα, επώνυμο, αριθμός φορολογικού μητρώου και ημερομηνία γέννησης) του/των πραγματικού/ων δικαιούχου/ων αποδέκτη των κονδυλίων ή του αναδόχου, κατά την έννοια του άρθρου 3 σημείο 6 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 30 αυτής.

Ειδικότερα:

- Για τις περιπτώσεις οντοτήτων που έχουν υποχρέωση εγγραφής στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων του άρθρου 20 του ν.4557/2018 (Α' 139), ως ισχύει, προσκομίζεται σχετική εκτύπωση των στοιχείων και πληροφοριών από το εν λόγω Μητρώο, συνοδευόμενη από Υπεύθυνη Δήλωση της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν.1599/1986 (Α' 75), αρμοδίως υπογεγραμμένη, στην οποία θα δηλώνονται τα ανωτέρω αναφερθέντα στοιχεία των πραγματικών δικαιούχων του αποδέκτη των κονδυλίων ή του αναδόχου (κατ' ελάχιστον, όνομα, επώνυμο, αριθμός φορολογικού μητρώου και ημερομηνία γέννησης), όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 3 σημείο 6 της Οδηγίας (ΕΕ) 2015/849 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, το οποίο ενσωματώθηκε στην παρ. 17 του άρθρου 3 του ν.4557/18.
- Για τις περιπτώσεις εισηγμένων εταιρειών σε ρυθμιζόμενη αγορά ή σε Πολυμερή Μηχανισμό Διαπραγμάτευσης, προσκομίζονται τα στοιχεία που προβλέπονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 20 του ν.4557/2018 (Α' 139), τα οποία, σε κάθε περίπτωση, συνοδεύονται από Υπεύθυνη Δήλωση της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν.1599/1986 (Α' 75), αρμοδίως υπογεγραμμένη, στην οποία θα δηλώνονται τα στοιχεία των φυσικών προσώπων (κατ' ελάχιστον, όνομα, επώνυμο, αριθμός φορολογικού μητρώου και ημερομηνία γέννησης) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα μετοχές με δικαίωμα ψήφου άνω του 5% ή που λογίζονται ως ΠΔ κατά την έννοια του άρθρου 3 σημείο 6 της Οδηγίας (ΕΕ) 2015/849.

Σημειώνεται ότι αν, και μόνο εφόσον εξαντληθούν όλα τα δυνατά μέσα και ελλείψει βάσιμων υποψιών, δεν προσδιοριστεί κανένα πρόσωπο ως πραγματικός δικαιούχος κατά την έννοια των ανωτέρω, το ή τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν θέση ανώτατου διοικητικού στελέχους διευθύνοντος την εταιρεία δύνανται να θεωρούνται ως πραγματικοί δικαιούχοι.

Για την περίπτωση ένωσης οικονομικών φορέων που υπέβαλαν κοινή προσφορά, υποβάλλουν τα παραπάνω για κάθε οικονομικό φορέα που συμμετέχει στην ένωση, σύμφωνα με τα ειδικότερα προβλεπόμενα στο άρθρο 19 παρ. 2 του ν.4412/2016.

Η προαναφερθείσα υποχρέωση προσκόμισης Υπεύθυνης Δήλωσης εφαρμόζεται και για την περίπτωση που ο οικονομικός φορέας ανάδοχος είναι αλλοδαπός φορέας, οπότε και προσκομίζεται κείμενο ανάλογης αποδεικτικής αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της χώρας προέλευσής του, το οποίο θα συνοδεύεται από επίσημη μετάφρασή του στα Ελληνικά κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 454 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας και άρθρου 36 του Κώδικα περί Δικηγόρων (ν.4194/2013). Στην εξαιρετική περίπτωση που εφόσον εξαντληθούν όλα τα δυνατά μέσα, δεν καταστεί εφικτός ο προσδιορισμός του πραγματικού δικαιούχου, οι φορείς οφείλουν να επικοινωνούν με την αρμόδια υπηρεσία που επιβλέπει τη συλλογή των στοιχείων του πραγματικού δικαιούχου στην αλλοδαπή, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 30 της Οδηγίας 2015/849.

3.2 Καταχώριση στοιχείων

Μετά την ολοκλήρωση της σύναψης δημοσίων συμβάσεων ή και την έκδοση εγκριτικών αποφάσεων χορήγησης ενισχύσεων, ο Φορέας Υλοποίησης μεριμνά, αμελλητί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη Διαδικασία Δ6 του Εγχειριδίου Διαδικασιών, ως ισχύει, για την ορθή καταχώριση στο ΟΠΣ ΤΑ:

α) των συναφθεισών συμβάσεων (ημερομηνία σύμβασης, τίτλος, αριθμός και ποσό της σύμβασης) ή των εγκριτικών αποφάσεων χορήγησης ενισχύσεων, κατά περίπτωση,

β) του ονόματος, του αριθμού φορολογικού μητρώου τους και λοιπών στοιχείων ταυτοποίησης, για όλους τους αναδόχους,

γ) στοιχεία ταυτότητας των πραγματικών δικαιούχων του αναδόχου ή του αποδέκτη των κονδυλίων, εφόσον υπάρχουν, όπως ορίζονται στο άρθρο 3, παράγραφος 6 της Οδηγίας (ΕΕ) 2015/849, (κατ' ελάχιστον, όνομα, επώνυμο, αριθμός φορολογικού μητρώου και ημερομηνία γέννησης).

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση επικαιροποίησης των στοιχείων των πραγματικών δικαιούχων μέχρι την αποπληρωμή του έργου, οι αποδέκτες των κονδυλίων/ανάδοχοι οφείλουν να γνωστοποιούν στον ΦΥ τα επικαιροποιημένα στοιχεία εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών ως αυτές ορίζονται κατά περίπτωση στους νόμους ν.4557/2018 και 3556/2007, και ο τελευταίος να προβαίνει αμελλητί στην ενημέρωση του ΟΠΣ ΤΑ.

3.3 Καταχώριση στοιχείων Υπεργολάβων

Σε συμμόρφωση με τα οριζόμενα στην περ. δ, παράγραφο 2 του Άρθρου 22 του Κανονισμού (ΕΕ) 241/2021, οι ΦΥ συλλέγουν και καταχωρούν πληροφορίες σχετικά με το εάν ο ανάδοχος του έργου χρησιμοποιεί υπεργολάβους και, εάν ναι, μετά την υπογραφή των αντίστοιχων συμβάσεων υπεργολαβίας, πληροφορίες για όλους τους υπεργολάβους που απαριθμούνται στα έγγραφα της προμήθειας (του αναδόχου), δηλαδή το όνομα και ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και πληροφορίες για τις συμβάσεις υπεργολαβίας (ημερομηνία της σύμβασης, τίτλος, αριθμός και ποσό της σύμβασης).

Για τον σκοπό αυτό, στην ανωτέρω αναφερθείσα υπεύθυνη δήλωση του αναδόχου σχετικά με τον πραγματικό δικαιούχο, πρέπει επίσης είτε να δηλώνεται ρητά ότι δεν υπάρχει υπεργολαβία, είτε να

αναφέρονται τα απαιτούμενα στοιχεία και να υποβάλλεται ως συνοδευτικό έγγραφο και η σύμβαση υπεργολαβίας.