

ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ Π. ΠΕΛΛΑΣ

Αριθ. Πρωτ. 137
Ημερομηνία 8-6-17



Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης
Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες
και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας
και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής
Κατάστασης
Γ' Μονάδα

Πειραιώς 207 & Αλκίφρονος 92,
118 53, Αθήνα
Τηλέφωνο: 2103401935
Fax: 21034019

Αθήνα, 1/6/2017
Αριθμ. Πρωτ. 269/Γ

ΠΡΟΣ:

Φαρμακευτικός Σύλλογος Πέλλας ΝΠΔΔ
Αγίου Δημητρίου 15
58200 Έδεσσα
Υπ' όψιν κ. Π. Ζαρογουλίδη

Θέμα: "Διευκρινίσεις σχετικά με την υποχρέωση υποβολής ΔΠΚ"

Σε απάντηση του από 31.3.2017 μηνύματός σας, σας ενημερώνουμε τα εξής ως προς την κατά την κρίση μας προσηκούσα ερμηνεία του άρθρου 1 παρ. 1 περ. ι του ν. 3213/03:

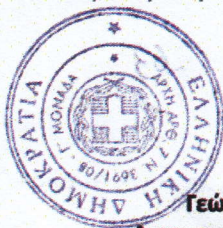
Παρότι κάποια ν.π.δ.δ., ενδέχεται να μην είναι φορείς δημόσιας εξουσίας, ωστόσο, όταν πρόκειται για επαγγελματικούς συλλόγους, λόγω της ιδιαιτερότητας του σκοπού τους και κυρίως της ειδικής σχέσης προς το Δημόσιο που συνεινάγεται η νομική μορφή τους ως ν.π.δ.δ., υπόκεινται στις υποχρεώσεις που ο ν. 3213/03 προβλέπει για τα ν.π.δ.δ.

Σημειώνεται ότι ο νόμος θέτει ειδικότερες προϋποθέσεις μόνο ως προς ν.π.ι.δ. και όχι ως προς ν.π.δ.δ., τα οποία υπάγονται στις υποχρεώσεις του νόμου 3213/03 ανεξαιρέτως και χωρίς προϋπόθεση επιχορήγησης από το κράτος. Πιο συγκεκριμένα, οι προϋποθέσεις που περιλαμβάνονται στο άρθρο 1 παρ. 1 περ. ι και ια "... που ανήκουν στο κράτος ή επιχορηγούνται, τακτικώς, από κρατικούς πόρους κατὰ 50% τουλάχιστον του ετήσιου προϋπολογισμού τους ... κλπ" αφορούν μόνον ν.π.ι.δ. τα οποία, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις αυτές καθίστανται υπόχρεα. Πρόκειται για απαρίθμηση προϋποθέσεων που περιελήφθησαν στους ν. 2521/1997 αρ. 1 αλλά και 2190/94 αρ. 14, όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 3812/09 αρ. 1, καθώς και στην αιτιολογική έκθεση του ν. 3213/03, απ' όπου προκύπτει η αισχρήση των προϋποθέσεων αυτών μόνο με τα ν.π.ι.δ.

Επομένως, η θέση μας είναι ότι, ανεξαρτήτως της εκάστοτε διερεύνησης και διαπίστωσης του εάν τα ν.π.δ.δ., κατά περίπτωση, εντάσσονται ή όχι στη Γενική Κυβέρνηση ή στη Δημόσια Διοίκηση με τη στενή ή ευρεία έννοια, ο ν. 3213/03 (αρ. 1 παρ. 3 και 1 περ. ι), όπως ισχύει, απαιτεί την εκπλήρωση των οριζόμενων υποχρεώσεων από όλα ανεξαιρέτως τα ν.π.δ.δ., χωρίς να τίθεται ως προϋπόθεση είτε η παραπάνω διαπίστωση, είτε οποιαδήποτε άλλη προϋπόθεση ως προς αυτά.

Επομένως, είτε πρόκειται για φορείς του στενού δημοσίου τομέα, είτε όχι, τα ν.π.δ.δ., άρα και οι επαγγελματικοί σύλλογοι ως ν.π.δ.δ., αποτελούν υπόχρεους φορείς προς υποβολή καταλόγων υπόχρεων προσώπων με βάση το άρθρο 1 παρ. 3 σε συνδυασμό με

την παρ. 1 περ. ι του ίδιου άρθρου του ν. 3213/03. Βάσει δε του άρθρου 1 παρ. 1 περ. ι του ν. 3213/03, όλα τα οριζόμενα πρόσωπα, σε κεντρικό και σε περιφερειακό επίπεδο, είναι υπόχρεα σε δήλωση περιουσιακής κατάστασης και δήλωση οικονομικών συμφερόντων.



Ο Πρόεδρος

Γεώργιος Π. Παντελής
Αντιπρόεδρος του Αρείου Πάγου