



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α΄

Ταχ. Δ/νση : Πανεπιστημίου 20
Ταχ. Κώδικας : 10672 Αθήνα
Πληροφορίες : Β. Μαυρομάτη
Τηλέφωνο : 2103605159
Fax : 2103635077
Url : www.aade.gr

ΠΕΔΜΕΔΕ
Αρ. Πρ.: 2421, Ημερ.: 14.11.2017
Πρόεδρος
Γεν. Γραμ.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: ANGELOS
TZANETATOS
Ημερομηνία: 2017.11.14 14:11:21 EET

Αθήνα, 09 Νοεμβρίου 2017
Αριθ. Πρωτ.: Δ.ΕΙΣΠΡ. Α 1167837 ΕΞ 2017

Αρ. Σχετ. : 1113177/2017 (Φ18)
ΠΡΟΣ : ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΕΝΩΣΗ ΔΙΠΛ.
ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ ΔΗΜ.
ΕΡΓΩΝ
ΑΣΚΛΗΠΙΟΥ 23
Τ.Κ. 10680
ΑΘΗΝΑ
E-mail: info@pedmede.gr

ΚΟΙΝ: Υπουργός Οικονομικών

Θέμα: «Παρέχονται πληροφορίες»

Σε απάντηση του με Αριθ. Πρωτ. 1830/2017 εγγράφου σας, το οποίο εισήλθε στην υπηρεσία μας με το ως άνω σχετικό, σας γνωρίζουμε, σχετικά με θέματα αρμοδιότητάς μας, τα ακόλουθα:

Η έννοια και οι προϋποθέσεις του συμψηφισμού, ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 83 του ν.δ. 356/1974 (ΦΕΚ 90 Α΄-Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, εφεξής Κ.Ε.Δ.Ε.) και συμπληρώνονται από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα -άρθρο 440 και επόμενα (και στις οποίες παραπέμπουν και τα άρθρα 42 και 48 του ν. 4174/2013, ΦΕΚ 170 Α΄-Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), όπως ισχύουν.

Σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, συμψηφισμός απαιτήσεων κατά του Δημοσίου, έναντι βεβαιωμένων οφειλών προς αυτό διενεργείται σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία ο οφειλέτης έχει βεβαία και εκκαθαρισμένη χρηματική απαίτηση κατά του Δημοσίου, αποδεικνυόμενη από τελεσίδικη δικαστική απόφαση ή από δημόσιο έγγραφο. Επιπρόσθετα, οι απαιτήσεις που προτείνονται σε συμψηφισμό πρέπει να είναι αμοιβαίες (μεταξύ δύο προσώπων), δηλαδή ο οφειλέτης της μίας απαίτησης να είναι δανειστής της άλλης και μάλιστα κατά τον ίδιο χρόνο. Σχετική και η εγκύκλιος οδηγία ΠΟΛ 1022/2012. Ο συμψηφισμός διενεργείται είτε αυτεπαγγέλτως από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης, είτε μετά από δήλωση του οφειλέτη, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Επιπλέον, αποδεικτικό ενημερότητας/βεβαίωση οφειλής από 01.01.2014 χορηγείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4174/2013 -ΦΕΚ 170 Α΄- και τα οριζόμενα στις κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσες Αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1274/2013 και ΠΟΛ 1275/2013 -ΦΕΚ 3398 Β΄- (σχετ. εγκύκλιοι ΠΟΛ 1124/2014 και ΠΟΛ 1141/2016), όπως ισχύουν.

Προκειμένου να διασφαλιστεί η εφαρμογή των διατάξεων περί συμψηφισμού, έχει γίνει η διάκριση της αιτίας χορήγησης του αποδεικτικού ενημερότητας όταν ζητείται για είσπραξη χρημάτων, από Φορείς της Κεντρικής Διοίκησης και από Φορείς του Δημοσίου τομέα πλην Κεντρικής Διοίκησης. Ειδικότερα, στις περιπτώσεις που το αποδεικτικό ενημερότητας ζητείται για είσπραξη χρημάτων από φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, ανεξαρτήτως ύψους ποσού, ελέγχεται η συνδρομή των προϋποθέσεων του συμψηφισμού κατ' άρθρο 83 του Κ.Ε.Δ.Ε.. Στην περίπτωση που συντρέχουν οι προϋποθέσεις του συμψηφισμού, το συνολικό ποσοστό παρακράτησης επί του αποδεικτικού ενημερότητας είναι υποχρεωτικά 100% επί της είσπραξης και μέχρι του ύψους των βεβαιωμένων προς τη Φορολογική Διοίκηση οφειλών του δικαιούχου των απαιτήσεων κατά του Δημοσίου.

Σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και ήδη από το έτος 1974 ο συμψηφισμός αποτελεί εργαλείο που εξυπηρετεί την έγκαιρη είσπραξη των δημόσιων εσόδων συνδυάζοντας οικονομία χρόνου και δαπάνης, καθώς επίσης συντελεί και στην αποφυγή των δυσμενών συνεπειών της αφερεγγυότητας των οφειλετών του Δημοσίου. Η δυνατότητα αυτεπάγγελτου συμψηφισμού και επί μη ληξιπρόθεσμων οφειλών, στοιχούσα και προς γενική αρχή για την απόσβεση των ενοχών (βλ. άρθρο 445 ΑΚ), δεν ανατρέπει την εμπιστοσύνη που επέδειξαν οι οφειλέτες του Δημοσίου στη χαριστική προθεσμία που τους χορηγήθηκε για την εξόφληση των οφειλών τους μέσω της τμηματικής καταβολής, διότι ο αυτεπάγγελτος συμψηφισμός δεν απαιτεί την καταβολή χρέους, αλλά μόνο το συνυπολογισμό βέβαιων και εκκαθαρισμένων απαιτήσεων (βλ. και ΣτΕ 2164/2012).

Επιπλέον, επισημαίνεται ότι ο συμψηφισμός αποτελεί ιδιότυπο τρόπο απόσβεσης της οφειλής, μέσω συνυπολογισμού και επιφέρει απόσβεση των αμοιβαίων απαιτήσεων και μάλιστα **αναδρομικά**, από το χρόνο που αυτές συνυπήρξαν. Συνεπώς από το χρόνο συνάντησης των ανταπαιτήσεων **δεν υπολογίζονται προσαυξήσεις, τόκοι και πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής**.

Υπογραμμίζεται, τέλος, ότι τα διοικητικά όργανα δεν νομιμοποιούνται να εκδώσουν πράξη αντίθετη προς το υφιστάμενο θεσμικό πλαίσιο, το οποίο ορίζεται ρητά και περιοριστικά στις ως άνω διατάξεις.

Με εντολή Διοικητή,

Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης

Ευανθία Χατζηπαναγιώτου

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.
2. Γραφείο Γενικού Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης
3. Διεύθυνση Εισπράξεων-Γραμματεία, Τμήμα Α΄