



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α'.

Αθήνα, 10 Σεπτεμβρίου 2019
Αριθ. Πρωτ.: Δ.ΕΙΣΠΡ. Α 1123396 ΕΞ 2019
Σχετ.: Α.Π.96364 ΕΞ 2019/ΥΠΟΙΚ
05/09/2019/Φ.18

ΠΡΟΣ : Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Λεωχάρους 2
Τ.Κ. 10562, Αθήνα

Ταχ. Δ/ση : Καρ.Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα
Τηλέφωνο : 2103630573
Fax : 210 3635077
E-Mail : d16director.esoda@1989.sy
zefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΘΕΜΑ: Απάντηση στην με αρ.πρ. 493/4.9.2019 ερώτηση.

Σε απάντηση του με αρ. πρωτ. 96364 ΕΞ 2019/ΥΠΟΙΚ 05/09/2019 εγγράφου σας, με το οποίο μας αποστέilate συνημμένα φωτοαντίγραφο την με αρ. πρωτ. 493/4.9.2019 ερώτηση των Βουλευτών κ.κ. Κυριάκου Βελόπουλου και Σοφίας Χάιδως Ασημακοπούλου, με θέμα: «Νομοθετική ρύθμιση περί υποχρεωτικού συμψηφισμού χρηματικών απαιτήσεων δημοσίου και ιδιωτών σε κάθε διαχειριστική περίοδο», σας γνωρίζουμε στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

Η έννοια και οι προϋποθέσεις του συμψηφισμού, ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 83 του ν.δ. 356/1974 (Α'90-Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων) και συμπληρώνονται από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα -άρθρο 440 και επόμενα (και στις οποίες παραπέμπουν και τα άρθρα 42 & 48 του ν. 4174/2013, Α'170-Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας - Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν. Με τον συμψηφισμό επέρχεται αμοιβαία απόσβεση των ανταπαιτήσεων κατά το μέρος που αλληλοκαλύπτονται και μάλιστα από τον χρόνο που αυτές συνυπήρξαν.

Συμψηφισμός δεν διενεργείται στις περιπτώσεις που τούτο ορίζεται ρητά σε ειδική διάταξη νόμου ή στην περίπτωση που μια απαίτηση χαρακτηρίζεται, ως ακατάσχετη, με ειδική διάταξη νόμου, αρμοδιότητας της κατά περίπτωσης εκκαθαρίζουσας υπηρεσίας, ή /και της υπηρεσίας που είναι αρμόδια για το θεσμικό πλαίσιο που διέπει συγκεκριμένη πληρωμή ή επιχορήγηση.

Αναφορικά με την σειρά πίστωσης οφειλών σημειώνεται ότι στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν.δ. 356/1974, όπως ισχύει, ορίζεται ότι αν ο οφειλέτης έχει περισσότερα χρέη, υποδεικνύει, κατά το χρόνο καταβολής, το χρέος που θέλει να πιστωθεί. Στην περίπτωση που ο οφειλέτης δεν υποδεικνύει ή η πίστωση διενεργείται χωρίς τη βούλησή του, όπως στην περίπτωση λήψης διοικητικών μέτρων όπως η παρακράτηση επί αποδεικτικού ενημερότητας ή βεβαίωσης οφειλής (πρβ. και την αιτιολογική έκθεση του ν.4224/2013) ή αναγκαστικών ή συμψηφισμού που χωρεί αυτεπαγγέλτως, η Φορολογική Διοίκηση πιστώνει οποιαδήποτε οφειλή. Σε περίπτωση κατά την οποία οι διατάξεις αυτής της παραγράφου δεν είναι σύμφωνες με τις

διατάξεις του Κ.Φ.Δ., οι διατάξεις αυτού υπερισχύουν, για τα έσοδα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του.

Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 44 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύουν, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να καταλείψει κάθε καταβολή σε οποιοδήποτε οφειλόμενο φόρο: α) εάν ο φορολογούμενος δεν υποδείξει κατά το χρόνο της καταβολής σε ποιο συγκεκριμένο φόρο ή φορολογική περίοδο αφορά η πληρωμή, ή β) εάν η καταβολή πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 48 του Κ.Φ.Δ..

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που υφίστανται ειδικές διατάξεις, μη αρμοδιότητας της υπηρεσίας μας, βάσει των οποίων πρέπει να πιστωθούν ειδικής κατηγορίας οφειλές, αυτές εφαρμόζονται κατά προτεραιότητα.

Επιπλέον, αποδεικτικό ενημερότητας χορηγείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4174/2013 (Α'170) και τα οριζόμενα στην κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσα Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1274/2013 (Β'3398), όπως ισχύουν. Σχετικοί εγκύκλιοι ΠΟΛ 1124/2014 και ΠΟΛ 1141/2016.

Τέλος, η υπηρεσία μας έχει παράσχει αρμοδίως σχετικές προδιαγραφές για την αυτοματοποίηση της μηχανογραφικής εφαρμογής του ανωτέρω θεσμικού πλαισίου.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ
Ο ΓΕΝ. Δ/ΝΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Ευ. Σαϊτής

Εσωτερική διανομή:

1. Γραφείο Γεν. Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης.
2. Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.
3. Δ/νση Εισπράξεων, Τμήμα Α', Γραμματεία.