



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ
ΤΜΗΜΑ: Α'

Ταχ. Δ/ση : Πανεπιστημίου 20
Ταχ. Κώδικας : 10672 Αθήνα
Πληροφορίες : Φ. Τσιατσιάνη
Τηλέφωνο : 2103605159
Fax : 2103635077

Url : www.aade.gr

Αθήνα 16 Απριλίου 2020

Αριθ. Πρωτ.: Δ.ΕΙΣΠΡ. Α 1045206 ΕΞ 2020

(σχετ.: 0000583/3-4-20)

Φ. 11

**ΠΡΟΣ: ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΚΟΙΝ/ΚΟΥ
ΕΛΕΓΧΟΥ**
ΛΕΩΧΑΡΟΥΣ 2,
Τ.Κ. 105 62 ΑΘΗΝΑ

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στη με αριθ. 5347/01-04-2020 ερώτηση»

Σε απάντηση του 35566/03-04-2020 υπηρεσιακού σημειώματός σας, με το οποίο μας ζητείται η απάντηση στη με αριθ. πρωτ. 5347/01-04-2020 Ερώτηση, που κατέθεσε στη Βουλή των Ελλήνων η βουλευτής κ. Αδαμοπούλου Αγγελική με θέμα «Αιτήματα στήριξης δικηγορικού σώματος», σας γνωρίζουμε στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων μας τα ακόλουθα:

Αποδεικτικό ενημερότητας ή βεβαίωση οφειλής κατά περίπτωση, χορηγείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α' - Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- ΚΦΔ) και τα οριζόμενα στις κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσες Αποφάσεις Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1274/2013 και ΠΟΛ.1275/2013 (ΦΕΚ 3398 Β'), όπως ισχύουν (σχετ. εγκύκλιοι ΠΟΛ 1124/2014 και ΠΟΛ 1141/2016).

Ειδικότερα, οι πράξεις και οι συναλλαγές για τις οποίες απαιτείται η προσκόμιση αποδεικτικού ενημερότητας ορίζονται στο άρθρο 1 της Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ1274/2013 και στο άρθρο 2 αυτής ορίζονται οι εξαιρέσεις από την προσκόμιση αποδεικτικού ενημερότητας. Μεταξύ άλλων, δεν απαιτείται η προσκόμιση αποδεικτικού ενημερότητας για δικαιούχους των κατά τις κείμενες διατάξεις ακατάσχετων χρηματικών απαιτήσεων, με την επίκληση τυχόν ειδικών εν ισχύ διατάξεων, όπως αυτές προσδιορίζονται από την υπηρεσία που διενεργεί την εκκαθάριση.

Στις απαλλαγές – εξαιρέσεις από την υποχρεωτική προσκόμιση αποδεικτικού ενημερότητας (άρθρο 2 της Απόφασης ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1274/2013, όπως ισχύει) έχουν οριστεί περιορισμένες εξαιρέσεις και έκτοτε έχουν εξαιρεθεί από την υποχρεωτική προσκόμιση αποδεικτικού ενημερότητας πρόσωπα ή κατηγορίες απαιτήσεων μόνο με ρητή διάταξη και μόνο για λόγους υπέρτερου δημοσίου συμφέροντος αρμοδιότητας των Υπουργείων ή Υπηρεσιών που εποπτεύουν ή εκκαθαρίζουν τις σχετικές πληρωμές.

Επισημαίνεται ότι, η υποχρέωση προσκόμισης αποδεικτικού ενημερότητας ή η απαλλαγή-εξαίρεση από την υποχρέωση αυτή, δεν αναιρεί την τυχόν εφαρμογή των διατάξεων περί συμψηφισμού του

άρθρου 83 του ν.δ. 356/74 (Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων-Κ.Ε.Δ.Ε.-ΦΕΚ Α'90). Πιο αναλυτικά, η έννοια και οι προϋποθέσεις του συμψηφισμού ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 83 του Κ.Ε.Δ.Ε. οι οποίες συμπληρώνονται από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρο 440 και επόμενα) και στις οποίες παραπέμπει το άρθρο 48 του ν. 4174/13, όπως ισχύουν. Σχετική και η εγκύκλιος οδηγία ΠΟΛ 1022/2012.

Περαιτέρω, 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 περίπτωση εκκαθαρίζουσας υπηρεσίας ή και της υπηρεσίας που είναι αρμόδια για το θεσμικό πλαίσιο που διέπει τη συγκεκριμένη πληρωμή ή αποζημίωση. Προς τούτο αναφέρεται στην εγκύκλιο ΠΟΛ 1022/2012 ότι επί του εγγράφου πρέπει η εκκαθαρίζουσα υπηρεσία να μνημονεύει τα συγκεκριμένα στοιχεία που διασφαλίζουν την εγκυρότητα του συμψηφισμού.

Σημειώνεται ότι, οποιαδήποτε παρέκκλιση από το ως άνω θεσμικό πλαίσιο σχετικά με τις διατάξεις του αποδεικτικού ενημερότητας (άρθρο 12 Κ.Φ.Δ.) ή του συμψηφισμού (άρθ. 83 Κ.Ε.Δ.Ε) θα πρέπει να προβλέπεται ρητά σε ειδική διάταξη νόμου

Τέλος, επισημαίνεται ότι, με τα άρθρα 1 και 2 της από 11.03.2020 ΠΝΠ (55 Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, η οποία κυρώθηκε με το ν. 4682/2020, και των κατ' εξουσιοδότηση αυτής εκδοθέντων υπουργικών αποφάσεων [Α.1053/21.03.2020 (949 Β'), Α.1054/21.03.2020 (950 Β'), όπως τροποποιήθηκαν αντιστοίχως και ισχύουν με τις Α.1062/24.03.2020 (1043 Β') & Α.1063/24.03.2020 (1043 Β'), της Α.1061/24.03.2020 (1043 Β'), καθώς και των Α.1072/02.04.2020 (1157 Β'), Α.1073/02.04.2020 (1158 Β'), Α.1074/02.04.2020 (1159 Β'), Α.1075/02.04.2020 (1160 Β'), όπως τροποποιήθηκαν αντιστοίχως και ισχύουν με τις Α. 1083/13.04.2020 (1387 Β'), Α. 1084/13.04.2020 (1387 Β'), Α. 1085/13.04.2020 (1388 Β') και Α.1086/13.04.2020 (1388 Β')], προβλέφθηκαν μέτρα για την αντιμετώπιση των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του κορωνοϊού COVID-19 και τον περιορισμό της διάδοσής του.

Με τις ανωτέρω διατάξεις παρατάθηκαν μέχρι και την 31.08.2020 οι προθεσμίες καταβολής των βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ./Ελεγκτικά Κέντρα οφειλών, καθώς και οι προθεσμίες καταβολής των δόσεων ρυθμίσεων/διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής βεβαιωμένων οφειλών επιχειρήσεων και φυσικών προσώπων,, ενώ ανεστάλη, μέχρι την ίδια ημερομηνία, η είσπραξη των βεβαιωμένων και ληξιπροθέσμων οφειλών των ανωτέρω προσώπων, με τις προϋποθέσεις και για τις περιπτώσεις που ορίζονται στις αποφάσεις αυτές. Κατά συνέπεια, εφόσον οι ανωτέρω οφειλέτες πληρούν τις λοιπές προϋποθέσεις του άρθρου 12 του ΚΦΔ (έχουν, κατά περίπτωση, υποβληθεί οι απαιτούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ και δεν υφίσταται εντολή δέσμευσης του αποδεικτικού ενημερότητας) και δεν εμπίπτουν στις προϋποθέσεις του άρθρου 83 του ΚΕΔΕ (συμψηφισμός - αμοιβαιότητα ανταπαιτήσεων), τότε τους χορηγείται αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων χωρίς τον όρο της παρακράτησης, καθώς η είσπραξη των οφειλών τους έχει ανασταλεί / παραταθεί.

Με εντολή Διοικητή
Ο Γενικός Διευθυντής Φορολογικής Διοίκησης
Ευθύμιος Σαΐτης

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

- 1) Γραφείο Διοικητή
- 2) Γενικού Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης
- 3) Διεύθυνση Εισπράξεων - Τμήμα Α', Γραμματεία