



10 Νοε. 2016

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Αθήνα, 3 Νοε. 2016
Αρ. Πρωτ.: /2508/0009876

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κώδικας : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Α. Χατζαλή
Τηλέφωνο : 210 3224878
FAX : 210 3235135
e-mail : axatz@1988.syzefxis.gov.gr

ΠΡΟΣ: Τη Βουλή των Ελλήνων
Διεύθυνση Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Τμήμα Ερωτήσεων

ΚΟΙΝ: Βουλευτή κ. Ν. Νικολόπουλο
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με την υπ' αριθμ. πρωτ. 8704/29.9.16 ερώτηση.

Σε απάντηση της υπ' αριθμ. πρωτ. 8704/29.9.16 ερώτησης, που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Ν. Νικολόπουλος, σας γνωρίζουμε ότι:

Α. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), όπως ισχύει, ο φόρος γίνεται απαιτητός για το Δημόσιο κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ιδίου Κώδικα για την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών υπόχρεος στο φόρο είναι ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στο φόρο για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας. Επιπλέον, οποιοδήποτε πρόσωπο χρεώνει φόρο σε φορολογικό στοιχείο που εκδίδει, έστω και αν ο φόρος αυτός είναι μεγαλύτερος του προβλεπόμενου, υποχρεούται στην απόδοση του φόρου αυτού στο Δημόσιο.

Περαιτέρω, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 39β' του Κώδικα ΦΠΑ για τα πρόσωπα που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής, ο φόρος καθίσταται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής ή μέρους αυτής και αφορά τις πραγματοποιούμενες από τα πρόσωπα αυτά φορολογητέες πράξεις. Σημειώνεται ότι οι διατάξεις του εν λόγω ειδικού καθεστώτος εφαρμόζονται για συναλλαγές οι οποίες τιμολογούνται **μετά** την ένταξη του υποκειμένου στο φόρο προσώπου στο καθεστώς του άρθρου 39β' του Κώδικα ΦΠΑ.

Επιπροσθέτως, αναφορικά με την επίσπευση της διαδικασίας επιστροφών ΦΠΑ οι υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών εξετάζουν σε συνεχή βάση την περαιτέρω βελτίωση του συστήματος επιστροφών με στόχο την ολοκλήρωση της επιστροφής το αργότερο εντός 90 ημερών από την υποβολής της σχετικής αίτησης.

Β. Οι όροι και οι προϋποθέσεις ρύθμισης βεβαιωμένων οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση του ν. 4321/2015 ορίζονται στις διατάξεις των άρθρων 1-17, όπως ισχύουν. Ειδικότερα οι προϋποθέσεις απώλειας της εν λόγω ρύθμισης ορίζονται ρητά στο άρθρο 8 του ιδίου νόμου, όπως ισχύει (σχετ. εγκύκλιοι ΠΟΛ 1117/2015 και ΠΟΛ 1226/2015).

Επιπρόσθετα, με τις διατάξεις των ν.4336/2015, ν.4337/2015 και ν.4346/2015, όπως ισχύουν, προβλέπεται το χρονικό περιθώριο μέσα στο οποίο ο οφειλέτης έχει τη δυνατότητα να εξοφλήσει ή τακτοποιήσει κατά περίπτωση, τις βεβαιωμένες οφειλές του στη Φορολογική Διοίκηση ώστε να μην απολέσει τη ρύθμιση κατά τις διατάξεις των άρθρων 1-17 του ν.4321/2015.

Ανεξαρτήτως των ανωτέρω, στους οικονομικά αδύναμους οφειλέτες αλλά και στους οφειλέτες που απώλεσαν τη ρύθμιση του ν.4321/2015, **παρέχεται η δυνατότητα χορήγησης ρύθμισης** σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται στις διατάξεις του πρώτου άρθρου του ν. 4152/2013 και στις διατάξεις του άρθρου 43 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), όπως ισχύουν.

Επισημαίνεται ότι οι ρυθμίσεις χρεών που γίνονται με διατάξεις νόμων αφορούν κατά κανόνα το σύνολο των οφειλετών της χώρας, ενώ δεν είναι εφικτή κάποια, κατ' εξαίρεση, ειδική ρύθμιση χρεών μεμονωμένων οφειλετών αντίθετη με τις εκάστοτε χορηγηθείσες σε όλους τους οφειλέτες του Δημοσίου γενικές ρυθμίσεις ληξιπροθέσμων χρεών.

Σημειώνουμε, επιπλέον, ότι η έννοια και οι προϋποθέσεις του συμψηφισμού ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 83 του ν.δ. 356/74 (Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων) οι οποίες συμπληρώνονται από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρο 440 και επόμενα) και στις οποίες παραπέμπει το άρθρο 48 του ν.4174/13, σχετική και η εγκύκλιος οδηγία ΠΟΛ 1022/2012, όπως όλα τα ανωτέρω ισχύουν.

Με τις ανωτέρω διατάξεις, συμψηφισμός απαιτήσεων κατά του Δημοσίου, έναντι βεβαιωμένων οφειλών προς αυτό, δύναται να αντισταχθεί σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία ο οφειλέτης έχει βεβαία χρηματική απαίτηση κατά του Δημοσίου, εκκαθαρισμένη και αποδεικνυόμενη από τελεσίδικη δικαστική απόφαση ή από δημόσιο έγγραφο. Οι απαιτήσεις που προτείνονται σε συμψηφισμό πρέπει να είναι αμοιβαίες (μεταξύ δύο προσώπων), δηλαδή ο οφειλέτης της μιας απαίτησης να είναι δανειστής της άλλης και μάλιστα κατά τον ίδιο χρόνο και πιο συγκεκριμένα οι οφειλές πρέπει να είναι βεβαιωμένες στο εν στενή εννοία Δημόσιο και οι απαιτήσεις του οφειλέτη να προέρχονται από το εν στενή εννοία Δημόσιο και όχι από τρίτα πρόσωπα (π.χ. Ν.Π.Δ.Δ., Ο.Τ.Α., ευρύτερο Δημόσιο Τομέα) και τέλος απαιτείται να έχει εκδοθεί ο κατά τις κείμενες δημοσιολογιστικές διατάξεις απαιτούμενος τίτλος πληρωμής (π.χ. ατομικό φύλλο έκπτωσης -Α.Φ.ΕΚ. - κτλ.). Ο συμψηφισμός διενεργείται είτε αυτεπαγγέλτως από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης (Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. κλπ.), είτε μετά από δήλωση του οφειλέτη, ώστε να εξεταστεί η συνδρομή των προϋποθέσεων του συμψηφισμού, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΤΡΥΦΩΝ Ζ. ΑΛΕΞΙΑΔΗΣ



Αυτοτελούς Γραφείου

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΚΑΛΛΙΓΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Αναπληρωτή Υπουργού κ. Τ. Αλεξιάδη
3. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
4. Αυτοτελές Τμήμα Κοινοβουλευτικού Ελέγχου