



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
& ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α΄

Αθήνα, 12 Ιουλίου 2013

Αρ. Πρωτ.: ΔΠΕΙΣ Α 1112496 ΕΞ 2013

Σχετ.: 0003097ΕΞ/2013(Φ.18)



Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 Αθήνα
Πληροφορίες : Μ. Στυμαλιάδου
Τηλέφωνο : 210 3635963
FAX : 210 3635077

ΠΡΟΣ: Ιατρικό Σύλλογο Αθηνών ✓
Σεβαστουπόλεως 113
115 26 Αθήνα

ΘΕΜΑ: Συμψηφισμός απαιτήσεων και υποχρεώσεων.

Σχετ.: το από 18.06.2013 με αρ. πρωτ. 38223 υπόμνημά σας

Αναφορικά με το ανωτέρω σχετικό υπόμνημά σας, όπως σας έχουμε ήδη απαντήσει με το ΔΠΕΙΣΑ 1099854 ΕΞ/05.07.2013 έγγραφό μας (το οποίο επισυνάπτεται) και με βάση το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο, υπενθυμίζουμε ότι:

Η έννοια και οι προϋποθέσεις του συμψηφισμού, όπως ισχύουν ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 83 του ν.δ. 356/74 (Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, Κ.Ε.Δ.Ε.), όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 11 του ν.3943/2011 (ΦΕΚ 66 Α΄) και συμπληρώνονται από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρο 440 επόμενα).

Στην προκειμένη εντούτοις περίπτωση, όπως έχει ήδη σημειωθεί, οι ως άνω προϋποθέσεις του νόμου δεν πληρούνται, ώστε να χωρήσει συμψηφισμός τυχόν οφειλών και απαιτήσεων. Δεν είναι δυνατόν δηλαδή, οφειλές προς το Δημόσιο να συμψηφιστούν με απαιτήσεις από ασφαλιστικά Ταμεία (όπως ο ΕΟΠΥΥ), τα οποία είναι νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου με ιδιαίτερη προσωπικότητα. Επιπλέον, δεν μπορεί να επέλθει συμψηφισμός στην περίπτωση που η απαίτηση εξαρτάται από όρο ή προθεσμία ή δεν έχει «εκκαθαρισθεί», δεν έχει δηλαδή προσδιορισθεί επακριβώς κατ' είδος και ποσό από την αρμόδια προς τούτο αρχή.

Περαιτέρω, σημειώνεται ότι οποιαδήποτε μεταβολή στον τρόπο υλοποίησης της απόσβεσης οφειλών και η επέλευσή της προ της ενταλματοποίησης της απαίτησης κατά του Δημοσίου, θα έχει ευρύτερες δημοσιονομικές, κανονιστικές αλλά και διαχειριστικές επιπτώσεις τις οποίες ούτως ή άλλως θα πρέπει να αξιολογήσουν οι αρμόδιες Υπηρεσίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Παρά τα ανωτέρω σας πληροφορούμε ότι λαμβάνοντας υπόψη την παρούσα δυσχερή οικονομική κατάσταση, το Υπουργείο Οικονομικών προχώρησε στη σύσταση Ομάδα Εργασίας με την Δ6 1086274ΕΞ/27.05.2013 Απόφαση Υπουργού Οικονομικών, η οποία έχει ως αντικείμενο επεξεργασίας το νομικό πλαίσιο και τον καθορισμό της διαδικασίας «συμψηφισμού» του οφειλόμενου ποσού ΦΠΑ εκδοθέντων τιμολογίων με ανταπαιτήσεις κατά του Δημοσίου με τη στενή έννοια.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας



Αγγελος Δ. Γρανειάτος
ΔΕΣΑ ΕΦΟΡΙΑΚΩΝ



Η Προϊσταμένη της Δ/σης

Ευ. Χατζηπαναγιώτου

Εσωτερική Διανομή

- 1) Γραφείο κ. Υφυπουργού Οικονομικών, σχετ. έγγρ. 0003051/20.06.2013
- 2) Γραφείο κ. Αναπλ. Γεν. Δ/ντριας ΦΟΡ.ΕΛ.&ΔΗΜ.ΕΣ.
- 3) ΔΠΕΙΣ Τμήμα Α', Γραμματεία



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ &
ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
& ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α΄

Αθήνα, 5 Ιουλίου 2012

Αρ. Πρωτ.: ΔΠΕΙΣ Α 1099854 ΕΞ 2012

ΠΡΟΣ: ΙΑΤΡΙΚΟ ΣΥΛΛΟΓΟ ΑΘΗΝΩΝ

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10, ΑΘΗΝΑ

Σεβαστουπόλεως 113

Ταχ. Κώδ. : 10184

τ.κ. 115 26 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες : Β. Σπηλιωτόπουλος,
Κ. Κούστα

Τηλέφωνο : 210 3630573, 3635480

FAX : 210 3635077

ΘΕΜΑ: «Παρέχονται Διευκρινίσεις»

Σχετ.: το από 30/05/2012 υπόμνημά σας

Σε απάντηση στο ανωτέρω σχετικό υπόμνημά σας, με το οποίο ζητάτε να τροποποιηθεί η αριθμ. 1022/2012 ΠΟΛ, προκειμένου να συμψηφίζονται οι οφειλές σας προς το Δημόσιο με τις απαιτήσεις σας κατά του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., σας γνωρίζουμε ότι η ικανοποίηση του αιτήματός σας δεν προϋποθέτει τροποποίηση της ως άνω ΠΟΛ, αλλά του βασικού νομικού πλαισίου σύμφωνα με το οποίο διενεργείται ο συμψηφισμός.

Στις διατάξεις των παρ. 1, 4 και 6 του άρθ. 83 του ν.δ. 356/1974 (ΦΕΚ Α΄ 90), όπως ισχύουν, ορίζεται ότι: «1. **Βέβαια** και **εκκαθαρισμένη** χρηματική απαίτηση κατά του Δημοσίου, η οποία αποδεικνύεται με τελεσίδικη δικαστική απόφαση ή δημόσιο έγγραφο, συμψηφίζεται με βεβαιωμένα χρέη αυτού προς το Δημόσιο». [...] 4. Με το συμψηφισμό οι **αμοιβαίες** απαιτήσεις αποσβένονται από την ημερομηνία που συνυπήρξαν και κατά το μέρος που καλύπτονται [...] 6.

Κατά τα λοιπά ισχύουν οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα». Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 440 του Αστικού Κώδικα, «Ο συμψηφισμός επιφέρει απόσβεση των μεταξύ δύο προσώπων **αμοιβαίων** απαιτήσεων όσο καλύπτονται, αν είναι ομοειδείς κατά το αντικείμενο και ληξιπρόθεσμες».

Αμοιβαίες είναι οι απαιτήσεις, όταν ο οφειλέτης της μιας απαίτησης είναι ταυτόχρονα και δανειστής της άλλης και μάλιστα κατά τον ίδιο χρόνο (πρβλ. και παρ. 2^α ΠΟΛ 1022/2012). Απαίτηση και ανταπαίτηση δηλαδή, πρέπει να συντρέχουν στην ίδια προσωπικότητα (φυσική ή νομική) και να συναντώνται χρονικά.

Ταυτόχρονα, βεβαία είναι η χρηματική απαίτηση που υφίσταται κατά το χρόνο της υποβολής της δήλωσης συμψηφισμού και δεν εξαρτάται από κάποιο όρο ή προθεσμία, ενώ εκκαθαρισμένη αυτή που προσδιορίζεται κατά είδος και πληρωτέο ποσό (πρβλ. και παρ. 2^α ΠΟΛ 1022/2012).

Στην προκειμένη εντούτοις περίπτωση, οι ως άνω προϋποθέσεις του νόμου δεν πληρούνται, ώστε να χωρήσει συμψηφισμός τυχόν οφειλών και απαιτήσεων. Δεν είναι δυνατόν δηλαδή, οφειλές προς το Δημόσιο να συμψηφιστούν με απαιτήσεις από ασφαλιστικά Ταμεία (όπως ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), τα οποία είναι νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου με ιδιαίτερη προσωπικότητα. Επιπλέον, δεν μπορεί να επέλθει συμψηφισμός στην περίπτωση που η απαίτηση εξαρτάται από όρο ή προθεσμία ή δεν έχει «εκκαθαριστεί», δεν έχει δηλαδή προσδιοριστεί επακριβώς κατ' είδος και ποσό από την αρμόδια προς τούτο αρχή.

Δεδομένων αυτών, προκειμένου να ικανοποιηθεί το αίτημά σας απαιτείται τροποποίηση του ισχύοντος νομικού πλαισίου.

Ακριβές Αντίγραφο

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

ΕΥΑΝΘΙΑ ΧΑΤΖΗΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ

Εσωτερική Διανομή:

Δ/ση Πολιτικής Εισπράξεων, Τμήμα Α', Γραμματεία