



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

Αθήνα, 30/7/2013

Αρ. Πρωτ.: Δ ΠΕΙΣ Α 1120428 ΕΞ2013

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10, ΑΘΗΝΑ  
Ταχ. Κώδ. : 10184  
Τηλέφωνο : 210 3635480  
FAX : 210 3635077  
Ηλ. Ταχ/μείο : d16tmimaA.esoda@1989.syzefxis.gov.gr

ΠΡΟΣ: 1. ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΣΥΝΔΕΣΜΟ  
ΤΕΧΝΙΚΩΝ  
ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ  
Φειδίου 14-16  
τ.κ. 10678 ΑΘΗΝΑ  
2. Δ/ΝΣΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ  
ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ  
ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

**ΘΕΜΑ: «Συμψηφισμοί οφειλών – απαιτήσεων και τρόπος καταβολής ΦΠΑ τιμολογίων δημοσίων έργων»  
Σχετ.: το αριθμ. 26294/ΣΓ/σμ/11.6.2013 έγγραφό σας**

Σε συνέχεια του ανωτέρω σχετικού εγγράφου σας προς τον Υπουργό Οικονομικών, το οποίο διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας με το αριθμ. 0004687/20.6.2013 έγγραφο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και με το οποίο ζητάτε μεταξύ άλλων να υπάρξει νομοθετική πρωτοβουλία, ώστε να είναι δυνατός ο συμψηφισμός οφειλών προς το Δημόσιο με απαιτήσεις από τον ευρύτερο Δημόσιο Τομέα, για τις οποίες δεν έχουν ακόμη εκδοθεί τίτλοι πληρωμής, καθώς και συμψηφισμός απαιτήσεων Κοινοπραξιών με οφειλές των μελών τους, σας επισημαίνουμε τα ακόλουθα.

Η έννοια και οι προϋποθέσεις του συμψηφισμού, ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 83 του ν.δ. 356/74 (Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, εφεξής Κ.Ε.Δ.Ε.), όπως ισχύουν, και συμπληρωματικά από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρο 440 επόμενα). Σύμφωνα με τις εν λόγω διατάξεις, συμψηφισμός απαιτήσεων κατά του Δημοσίου, έναντι βεβαιωμένων οφειλών προς αυτό, δύναται να αντιταχθεί 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. Η υποκείμενη δε νομική βάση του συμψηφισμού τόσο στο ουσιαστικό δίκαιο (αστικός κώδικας) όσο και στο αναγκαστικό (Κ.Ε.Δ.Ε.) στηρίζεται στην αρχή της αμοιβαιότητας, ήτοι, ο οφειλέτης της μιας απαίτησης απαιτείται να είναι δανειστής της άλλης και μάλιστα κατά τον ίδιο χρόνο. Πιο συγκεκριμένα οι οφειλές πρέπει να είναι βεβαιωμένες στο εν «στενή» έννοια Δημόσιο και οι απαιτήσεις του οφειλέτη να προέρχονται από αυτό και όχι από άλλα νομικά πρόσωπα του Δημοσίου (π.χ. Ν.Π.Δ.Δ., όπως ο Ο.Π.Α.Δ., Ο.Τ.Α., ευρύτερο Δημόσιο Τομέα). Ομοίως και για τον ίδιο λόγο δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός απαιτήσεων κοινοπραξίας με οφειλές των μελών της, αφού η Κοινοπραξία δεν ευθύνεται και ως εκ τούτου δεν είναι οφειλέτης έναντι του Δημοσίου για τις οφειλές των μελών της (Πρβλ. και ΠΟΛ

1022/2012). Τυχόν τροποποίηση της ως άνω νομικής βάσης θα είχε πέρα από κανονιστικές, ευρύτερες δημοσιολογιστικές και διαχειριστικές συνέπειες.

Ταυτόχρονα, για να χωρήσει συμψηφισμός των απαιτήσεων, απαιτείται να έχει εκδοθεί, κατά τις κείμενες δημοσιολογιστικές διατάξεις, χρηματικό ένταλμα πληρωμής ή άλλος τίτλος πληρωμής. Σημειωτέον ότι επέλευση του συμψηφισμού προ της «ενταλματοποίησης» της απαίτησης κατά του Δημοσίου, θα έχει επίσης σημαντικές δημοσιονομικές, κανονιστικές αλλά και διαχειριστικές επιπτώσεις καθώς και επιπτώσεις στην επίτευξη των δημοσιονομικών στόχων ως προς το σκέλος των εσόδων.

Επειδή, εντούτοις, τα αναφερόμενα στο έγγραφό σας τελούν σε γνώση των αρμοδίων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, λαμβάνοντας υπόψη την παρούσα δυσχερή οικονομική κατάσταση, συστήθηκε με την Δ6 1086274ΕΞ/27.05.2013 Απόφαση Υπουργού Οικονομικών, η Ομάδα Εργασίας, για την οποία γίνεται αναφορά στο έγγραφό σας, και η οποία έχει ως αντικείμενο την επεξεργασία θεσμικού πλαισίου και τον καθορισμό της διαδικασίας «συμψηφισμού» αμοιβαίων ανταπαιτήσεων από ΦΠΑ μεταξύ Δημοσίου και Ιδιωτών.

Τέλος, η Δ/ση Παρακολούθησης Νομικών Υποθέσεων Ελέγχου και Αναγκαστικής Είσπραξης, στην οποία διαβιβάζεται το παρόν, παρακαλείται για τις τυχόν δικές της ενέργειες λόγω αρμοδιότητας, σε ό,τι αφορά την πρόταση για τροποποίηση του πεδίου εφαρμογής του άρθ. 21, παρ. 2 του ν. 2523/1997, ώστε να καταλαμβάνονται από αυτές και απαιτήσεις έναντι του ευρύτερου δημοσίου τομέα (πλην των ΟΤΑ).

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΥΑΝΘΙΑ ΧΑΤΖΗΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ**

**Συνημμένα:** ως άνω

**Εσωτερική Διανομή:**

1. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
2. Δ/ση Πολιτικής Εισπράξεων, Γραμματεία, Τμήμα Α'