



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/11/2017

Αριθμός απόφασης: 5808

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/14.06.2017 ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα στον ΑΓΙΟ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ, επί της οδού, κατά της επιβολής προσαυξήσεων ποσού 2.722,13 € από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την επιβολής προσαυξήσεων ποσού 2.722,13 € από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/14.06.2017 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Την 22/02/2017 η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπ' αριθμ. πρωτ./22.02.2017 αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ, ζήτησε, μεταξύ άλλων, την έκδοση βεβαίωσης οφειλής προς το Δημόσιο για το υπ' αριθμ. 842/22.11.2016 Τιμολόγιο της προς το Πράσινο Ταμείο. Κατόπιν τούτου, η ως άνω Δ.Ο.Υ. της χορήγησε την με α/α βιβλίου κατ/σης/22.02.2017 βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο, για συνολικό ποσό οφειλής 175.175,85 €, με κωδικό πληρωμής, προς το Πράσινο Ταμείο. Την 15/05/2017 το Ν.Π.Δ.Δ. «Πράσινο Ταμείο» απέδωσε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ, μέσω τραπέζης με την υπ' αριθμ. ταυτότητα βεβαιωμένης οφειλής, το ποσό των 58.202,01 €, το οποίο συμψηφίστηκε με τις κατά το χρόνο αυτό ληξιπρόθεσμες και βεβαιωμένες οφειλές της επιχείρησης, κατά κεφάλαιο, ποσού 53.122,46 €, και προσαυξήσεις, ποσού 5.079,55 €.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να διαγραφούν προσαυξήσεις, ύψους 2.722,13 €, και να της επιστραφεί το ποσό αυτό, ισχυριζόμενη ότι ως ημερομηνία συμψηφισμού έπρεπε να ληφθεί η ημερομηνία του υπ' αριθμ./30.03.2017 χρηματικού εντάλματος πληρωμής του Πράσινου Ταμείου ΝΠΔΔ του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας, καθόσον η πληρωμή η οποία έγινε από το ΝΠΔΔ ήταν απόρροια συμβατικής σχέσης της με φορέα του στενού Δημοσίου Τομέα, η οποία προέκυψε μετά από ανάθεση βάσει μειοδοτικού διαγωνισμού. Η καθυστέρηση στο διάστημα 30/03/2017-15/05/2017 είναι αποτέλεσμα διενέργειας ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ενώ η απαίτησή της κατέστη νομικά βέβαιη την 30/03/2017, αφού ακόμα και αν η Επιτροπος δεν θεωρούσε το ένταλμα, αυτό θα οφείλονταν σε ελλείψεις της αναθέτουσας αρχής, ήτοι του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 48 του ν. 4174/2013:

«2. Η Φορολογική Διοίκηση συμψηφίζει απαιτήσεις από φόρους και λοιπά έσοδα του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα και σε όλη την εν γένει φορολογική και τελωνειακή νομοθεσία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 ΚΕΔΕ. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να συμψηφίζει κάθε άλλη απαίτηση σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο.»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1022/24-1-2012, με θέμα «Συμψηφισμός χρεών με απαιτήσεις κατά του Δημοσίου. Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου 11 του Ν .3943/31.03.2011 (ΦΕΚ 66 Α') και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή τους.», και συγκεκριμένα στο άρθρο 2 αυτής, αναφέρονται τα εξής:

«Οι προϋποθέσεις διενέργειας συμψηφισμού είναι:

α) Η αμοιβαιότητα των απαιτήσεων.

Ο οφειλέτης της μίας απαίτησης (κύρια απαίτηση) να είναι δανειστής της άλλης (ανταπαίτηση) και μάλιστα κατά τον ίδιο χρόνο. Ειδικότερα :

α1) Προτείνονται σε συμψηφισμό ή συμψηφίζονται αυτεπάγγελα τα χρέη που είναι βεβαιωμένα στο εν στενή έννοια Δημόσιο (σε κωδικό εντός ή εκτός προϋπολογισμού π.χ. 0111, ΚΑΧΚΕΕΔ κ.λπ.) με απαιτήσεις του οφειλέτη που προέρχονται από το εν στενή έννοια Δημόσιο (π.χ. Υπουργείο, 401 - Γενικό Στρατιωτικό Νοσοκομείο Αθηνών, 424 -Γενικό Στρατιωτικό Νοσοκομείο Θεσ/νίκης κ.λπ.),εφόσον υφίστανται κατά τον ίδιο χρόνο.

Συνεπώς, δεν συμψηφίζονται σε καμία περίπτωση απαιτήσεις κατά του Δημοσίου με οφειλές που είναι βεβαιωμένες στις Δ.Ο.Υ υπέρ τρίτων (π.χ. υπέρ ΝΑΤ, ΝΠΔΔ, Τράπεζας, κ.λπ.)

Επίσης δεν συμψηφίζονται οφειλές προς το Δημόσιο με απαιτήσεις του οφειλέτη κατά Ο.Τ.Α. (Δήμοι, Περιφέρειες), ΝΠΔΔ, ΟΠΑΔ, Δημοσίων Επιχειρήσεων, Νοσοκομείων που έχουν μορφή Ν.Π.Δ.Δ. κ.λπ. καθόσον δεν υφίσταται αμοιβαιότητα.

α2) Εκείνος που προτείνει συμψηφισμό πρέπει να είναι ο ίδιος οφειλέτης της κύριας απαίτησης και όχι τρίτο πρόσωπο. Το ίδιο ισχύει και στον αυτεπάγγελο συμψηφισμό. ...

β) Η χρηματική απαίτηση κατά του Δημοσίου πρέπει να είναι βεβαία και εκκαθαρισμένη.

Βεβαία είναι η χρηματική απαίτηση που υφίσταται κατά το χρόνο της υποβολής της δήλωσης συμψηφισμού και δεν εξαρτάται από κάποιο όρο ή προθεσμία.

Εκκαθαρισμένη είναι η απαίτηση που προσδιορίζεται κατά είδος και πληρωτέο ποσό.

γ) Η χρηματική απαίτηση κατά του Δημοσίου πρέπει να αποδεικνύεται με τελεσίδικη δικαστική απόφαση ή άλλο δημόσιο έγγραφο και πρέπει, κατά το χρόνο της δήλωσης, να μην έχει κατασχεθεί από τρίτον, να μην έχει εκχωρηθεί σε τρίτον, να μην έχει πληρωθεί ήδη στο δικαιούχο, να μην απαγορεύεται ο συμψηφισμός της και να μην έχει παραγραφεί.

Επί του εγγράφου πρέπει η εκκαθαρίζουσα υπηρεσία να μνημονεύει τα συγκεκριμένα στοιχεία που διασφαλίζουν την εγκυρότητα του συμψηφισμού.

Ειδικότερα, επί των Χ.Ε.Π. αναγράφονται οπωσδήποτε η πλήρης αιτιολογία της πληρωμής και ο αριθμός τιμολογίου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την εξόφληση του Χ.Ε., ο τόπος και η χρονολογία έκδοσης και λοιπά στοιχεία σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 4 του Π.Δ.151/1998 (ΦΕΚ 116 Α').»

Επειδή, ο φορέας «Πράσινο Ταμείο», ο οποίος εκκαθάρισε την απαίτηση της προσφεύγουσας επιχείρησης, αποτελεί Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου και συνεπώς, όπως ερμηνεύεται και στην ΠΟΛ. 1022/2012, δεν πληρείται η προϋπόθεση της αμοιβαιότητας των απαιτήσεων.

Επειδή, εν προκειμένω, το Ν.Π.Δ.Δ. «Πράσινο Ταμείο» απέδωσε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ, την **15/05/2017**, μέσω τραπέζης με την υπ' αριθμ.ταυτότητα βεβαιωμένης οφειλής, το ποσό των 58.202,01 €.

Επειδή, εν συνεχεία, η ανωτέρω αρμόδια Δ.Ο.Υ., την 17/05/2017, προέβη σε συμψηφισμό του ως άνω ποσού με τις κατά το χρόνο αυτό ληξιπρόθεσμες και βεβαιωμένες οφειλές της επιχείρησης, όπως προκύπτει από τα/17.05.2017,/17.05.2017 και/17.05.2017 Διπλότυπα Συμψηφισμού, με ημερομηνία συμψηφισμού την **15/05/2017**, η οποία αποτελεί και την ημερομηνία κατάθεσης των χρημάτων από το ΝΠΔΔ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ διενήργησε τον συμψηφισμό με ημερομηνία 15/05/2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/14.06.2017 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, ΑΦΜ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.