



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9569815  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα 30/10/2014

Αριθμός απόφασης:3511

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
  - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
  - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
  - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 25/08/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ..... κατά της υπ' αρ. .... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης σχετικά με το υπ' αρ. .... αίτημά του για συμψηφισμό οφειλών του προς Δημόσιο με απαιτήσεις του από αυτό και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 24/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 25/08/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης απορρίφθηκε το υπ' αρ. .... αίτημα του προσφεύγοντος για συμψηφισμό οφειλών του προς Δημόσιο με απαιτήσεις του από αυτό.

Πιο συγκεκριμένα σε βάρος του προσφεύγοντος έχουν βεβαιωθεί από τη Δ.Ο.Υ Α' Θεσσαλονίκης βάσει των δικαστικών αποφάσεων .... , όπως αναφέρει ο ίδιος, τα κάτωθι ποσά: α) ποσό **1.496,03€** με το με αρ. ειδοποίησης .... (ΑΧΚ ..... , **ημ/νια Χ.Κ.** ..... ) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2004 κατόπιν της υπ'αρ. .... 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης, λόγω αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, β) ποσό **1.973,75€** με το με αρ. ειδοποίησης .... (ΑΧΚ ..... **ημ/νια Χ.Κ.** ..... ) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2005 κατόπιν της υπ'αρ. .... 3<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης, λόγω αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών και γ) ποσό **2.000,78€** με το με αρ. ειδοποίησης .... (ΑΧΚ ..... , **ημ/νια Χ.Κ.** ..... ) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2006 κατόπιν της υπ'αρ. .... 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης, λόγω αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, ήτοι έχει βεβαιωθεί **συνολικό ποσό ύψους 5.470,56 €.**

Εν συνεχεία ο προσφεύγων στις .... κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης το υπ' ..... αίτημα με το οποίο ζητούσε, σύμφωνα με το άρθρο 83§3 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 11 του Ν.3943/2011, οι ως άνω βεβαιωμένες οφειλές του να συμψηφιστούν με τις κάτωθι απαιτήσεις του κατά του Δημοσίου: α) ποσό 1.734,70€ απαίτηση από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. λόγω μη σύννομων κρατήσεων υγειονομικής περίθαλψης που έγιναν στη σύνταξή του από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους (σχετικά προσκομίζεται το υπ'αρ. .... έγγραφο από τη Γενική Διεύθυνση Συντάξεων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, όπου αναφέρεται ότι έχει γίνει διακοπή της κράτησης υγειονομικής περίθαλψης από τη σύνταξή του μηνός Μαΐου 2013 και για την επιστροφή των κρατήσεων από 01/05/2012 έως 30/04/2013 ύψους 1.734,70€ παραπέμπει τον προσφεύγοντα στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., στον οποίο από 01/01/2012 αποδίδονται οι κρατήσεις αυτές) , β) έντοκη επιστροφή του προκύψαντος ποσού από τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 που διέταξε η με αριθμό .... απόφαση του Διοικητικού πρωτοδικείου .... Με την ανωτέρω απόφαση έγινε μερικώς δεκτή η προσφυγή της συζύγου του προσφεύγοντος , .... που άσκησε ως καθηγήτρια του .... Πανεπιστημίου .... , και διετάχθη νέα εκκαθάριση οικονομικού έτους 2008 με μη υπαγωγή σε φόρο εισοδήματος ποσού 6.272,64 € που αφορούσε την πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια που είχε λάβει η ανωτέρω κατά το 2007 και επιπλέον διετάχθη η νομιμóτοκη επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος ή καταβληθέντος φόρου καθώς και η απόδοση του μισού από το καταβληθέν παράβολο.

Στο παραπάνω αίτημα του προσφεύγοντος η Δ.Ο.Υ. αποφάνθηκε αρνητικά με την υπ'αρ. .... έγγραφη απάντησή της καθότι, όπως αναφέρεται στην εν λόγω απάντηση, για να

πραγματοποιηθεί συμψηφισμός από τη Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με το άρθρο 83§3 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων και το άρθρο 11 του Ν.3943/2011, πρέπει να υπάρχει βέβαιη και εκκαθαρισμένη απαίτηση του αιτούντος τον συμψηφισμό κατά του Δημοσίου και συγκεκριμένα κατά της εν λόγω Δ.Ο.Υ., κάτι που κατά την ημερομηνία σύνταξης της ανωτέρω απάντησης (..... ) δεν πληρούταν για τον προσφεύγοντα δεδομένου ότι : α) αναφορικά με την απαίτηση του προσφεύγοντος από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. δεν βεβαιώνεται από τα έγγραφα που επισυνάπτονται η ύπαρξη των επιστρεπτέων ποσών, αφού από αυτά προκύπτει ότι για την επιστροφή των κρατήσεων που διενεργήθηκαν θα πρέπει ο προσφεύγων να απευθυνθεί στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και β) αναφορικά με την απαίτησή του που θα προκύψει από τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την ..... απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... , έχουν γίνει οι απαραίτητες προς τούτο ενέργειες από τη Δ.Ο.Υ., όμως σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά δεδομένα της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης κατά την ημερομηνία σύνταξης της ανωτέρω απάντησης δεν υφίστατο για τον προσφεύγοντα βέβαιη και εκκαθαρισμένη απαίτηση (οθόνη Γενικής Εικόνας Φορολογούμενου από το σύστημα TAXIS κατά την 20/08/2014).

Συνεπεία των παραπάνω ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ'αρ. .... /25-08-2014 ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης, με την οποία ζητά να :

- Απορριφθεί-ακυρωθεί η υπ' αρ. .... απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης και να γίνει δεκτός ο προτεινόμενος κατά τα ανωτέρω συμψηφισμός απαιτήσεων, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 11 του Ν.3943/2011.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Τόσο στο νόμο 3943/2011 όσο και στην ΠΟΛ 1022/24-01-2012 δεν τίθεται ως προϋπόθεση για τον συμψηφισμό χρεών με απαιτήσεις κατά του Δημοσίου η ύπαρξη βεβαιωμένου επιστρεπτέου ποσού στο φορολογούμενο, καταχωρημένου στα ηλεκτρονικά δεδομένα της συγκεκριμένης Δ.Ο.Υ. και μάλιστα της Δ.Ο.Υ. στην οποία βεβαιώνεται υποχρέωση του οφειλέτη.
- Οι μόνες προϋποθέσεις που ρητά ο νόμος ορίζει για τον συμψηφισμό απαιτήσεων είναι να έχουν αμοιβαιότητα οι προτεινόμενες για συμψηφισμό απαιτήσεις, οι δε χρηματικές απαιτήσεις του οφειλέτη κατά του Δημοσίου να είναι βέβαιες και εκκαθαρισμένες, όπως ορίζεται στην ΠΟΛ 1022/24-01-2012.
- Τα δημόσια έγγραφα που προσκομίζει βεβαιώνουν απολύτως τα επιστρεπτέα στον ίδιο ποσά. Συγκεκριμένα η επιστροφή του ποσού των 1.734,70€ αναγνωρίζεται τόσο από το υπ'αρ. .... έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής όσο και από τα υπ'αρ. .... και .... έγγραφα του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και του ΟΠΑΔ αντίστοιχα. Για την έντοκη επιστροφή που έχει προκύψει από την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 με βάση την ..... απόφαση επισημαίνεται ότι η έντοκη επιστροφή έχει ζητηθεί από την Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης με έγγραφό της προς τη Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης, καθώς το ακριβές ποσό της έντοκης επιστροφής προσδιορίζεται από

υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και όχι από το φορολογούμενο και συνεπώς η μέχρι τώρα καθυστέρηση στην ολοκλήρωση της διαδικασίας αυτής έχει γίνει χωρίς δική του υπαιτιότητα.

- Δεν τίθεται θέμα αμοιβαιότητας αναφορικά με τη χρηματική του απαίτηση από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., αφού το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους ήταν αυτό που προέβη στην παρακράτηση αχρεωστήτων ποσών τα οποία εν συνεχεία απέδωσε στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και κατά την ίδια ακριβώς διαδικασία υπάρχει η δυνατότητα το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους να διενεργήσει τις επόμενες αποδόσεις του προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. μειωμένες κατά το ποσό των 1.734,70€.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν.4174/2013 «1. Εξαιρουμένων των θεμάτων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τον παρόντα Κώδικα, η αναγκαστική είσπραξη των φόρων και λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν.Δ. 356/1974 περί Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων.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. 3. Όπου στον Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων γίνεται αναφορά στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στον Διευθυντή του Δημοσίου Ταμείου ή γενικότερα σε άλλο αρμόδιο όργανο νοείται στο εξής ο Γενικός Γραμματέας. 4. Αναγκαστική εκτέλεση δεν διενεργείται για οφειλές, η πληρωμή των οποίων τελεί σε νόμιμη ή δικαστική ή διοικητική αναστολή του άρθρου 63 του Κώδικα και για όσο χρόνο αυτή διαρκεί. Αναγκαστική εκτέλεση δεν διενεργείται επίσης για οφειλές που έχουν υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών, εφόσον ο φορολογούμενος συμμορφώνεται με το πρόγραμμα.»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 83 του Ν.Δ. 356/1974 περί Κώδικος Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων όπως ισχύει «1. Βέβαιη και εκκαθαρισμένη χρηματική απαίτηση του οφειλέτη κατά του Δημοσίου, η οποία αποδεικνύεται με τελεσίδικη δικαστική απόφαση ή δημόσιο έγγραφο, συμψηφίζεται με βεβαιωμένα χρέη αυτού προς το Δημόσιο.

2. Ο συμψηφισμός προτείνεται με δήλωση του οφειλέτη που υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., η οποία είναι αρμόδια για την είσπραξη του χρέους. Ο συμψηφισμός μπορεί να ενεργείται και αυτεπάγγελτα, με πράξη του προϊσταμένου της ίδιας υπηρεσίας, εφόσον από τα υπάρχοντα στοιχεία αποδεικνύεται η απαίτηση του οφειλέτη. Απαίτηση του Δημοσίου παραγεγραμμένη αντιτάσσεται σε συμψηφισμό για μια τριετία από τη συμπλήρωση της παραγραφής. Η δήλωση του οφειλέτη για συμψηφισμό της απαίτησης κατά του Δημοσίου ή το έγγραφο του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για αυτεπάγγελτο συμψηφισμό κοινοποιείται στην εκκαθαρίζουσα την απαίτηση υπηρεσία, η οποία υποχρεούται σε άμεση απόδοση του συμψηφισθέντος ποσού.

3. Με τις πιο πάνω προϋποθέσεις επιτρέπεται ο συμψηφισμός απαιτήσεων κατά του Δημοσίου με χρέη προς το Δημόσιο που καταβάλλονται με ταυτόχρονη υποβολή δήλωσης φόρου ή άλλου εσόδου. Η δήλωση συμψηφισμού, που υποβάλλεται μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης που αναφέρεται στο προηγούμενο εδάφιο, δεν απαλλάσσει τον οφειλέτη από τις συνέπειες της εκπρόθεσμης υποβολής της.

4. Με το συμψηφισμό οι αμοιβαίες απαιτήσεις αποσβένονται από την ημερομηνία που συνυπήρξαν και κατά το μέρος που καλύπτονται, με την επιφύλαξη των άρθρων 89 και 94 του Ν. 2362/1995 (ΦΕΚ 247 Α΄).

5. Αναστολή είτε του νόμιμου τίτλου βεβαίωσης ή είσπραξης είτε της ταμειακής βεβαίωσης είτε των πράξεων διοικητικής εκτέλεσης, από το νόμο ή βάσει απόφασης δικαστηρίου ή διοικητικού οργάνου, δεν εμποδίζει τη διενέργεια του συμψηφισμού.

6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι προϋποθέσεις και η ειδικότερη διαδικασία, με την τήρηση των οποίων εξαιρούνται από τον αυτεπάγγελτο συμψηφισμό χρηματικές απαιτήσεις του οφειλέτη έναντι του Δημοσίου με βεβαιωμένα αλλά μη ληξιπρόθεσμα χρέη του προς το Δημόσιο.

7. Κατά τα λοιπά ισχύουν οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα.»

**Επειδή** σύμφωνα με την παράγραφο 2. Προϋποθέσεις διενέργειας συμψηφισμού, περ. α , υποπερίπτωση α1 της ΠΟΛ 1022/24-01-2012 «Προτείνονται σε συμψηφισμό ή συμψηφίζονται αυτεπάγγελτα τα χρέη που είναι βεβαιωμένα στο εν στενή εννοία Δημόσιο (σε κωδικό εντός ή εκτός προϋπολογισμού π.χ. 0111, ΚΑΧΚΕΕΔ κ.λπ.) με απαιτήσεις του οφειλέτη που προέρχονται από το εν στενή εννοία 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.»

**Επειδή** περαιτέρω στην περίπτωση β και γ της ως άνω παραγράφου της ΠΟΛ 1022/24-01-2012 αναφέρεται ότι «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').»

### **Αναφορικά με την απαίτηση του προσφεύγοντος από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ.**

**Επειδή** η απαίτηση του προσφεύγοντος για επιστροφή των μη σύνομων κρατήσεων υγειονομικής περίθαλψης που διενεργήθηκαν στη σύνταξή του για το διάστημα από 01/05/2012 έως 30/04/2013, αφορά κρατήσεις οι οποίες ναι μεν διενεργήθηκαν από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους , απεδόθησαν όμως στη συνέχεια στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και συνεπώς ο αρμόδιος φορέας για την επιστροφή των ανωτέρω κρατήσεων είναι κατόπιν των παραπάνω ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. (Κ.Υ.Α. Φ90380/7605/931 ΦΕΚ 96/31-01-2012 παράγραφο β. κ' Κ.Υ.Α. Φ.80000/οικ.22443/4522 ΦΕΚ 2810/17-10-2012). Τούτο ακόμη περισσότερο προκύπτει και από το υπ' αρ. .... έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Συντάξεων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, στο οποίο σαφώς αναφέρεται ότι για την επιστροφή των υπό εξέταση κρατήσεων θα πρέπει ο προσφεύγων να απευθυνθεί στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., στον οποίο από 01/01/2012 αποδίδονται οι κρατήσεις αυτές.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα παραπάνω εκτιθέμενα, συμψηφίζονται χρέη που είναι βεβαιωμένα στο εν στενή εννοία Δημόσιο με απαιτήσεις του οφειλέτη που προέρχονται από το εν στενή εννοία Δημόσιο και 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.

**Επειδή** στην υπό εξέταση περίπτωση οι απαιτήσεις που προτείνονται για συμψηφισμό, είναι απαιτήσεις του οφειλέτη κατά του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., ο οποίος δεν ανήκει στο εν στενή εννοία Δημόσιο (είναι Ν.Π.Δ.Δ.).

**Επειδή** σε κάθε περίπτωση, από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά του φακέλου δεν προκύπτει ότι υπάρχει βέβαιη και εκκαθαρισμένη απαίτηση του προσφεύγοντος κατά του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση β και γ της παραγράφου 2 της ΠΟΛ 1022/24-01-2012.

### **Αναφορικά με την απαίτηση του προσφεύγοντος για έντοκη επιστροφή του προκύψαντος ποσού από τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την ..... απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου .....**

**Επειδή** το Διοικητικό Πρωτοδικείο ..... στις ..... εξέτασε την προσφυγή της συζύγου του προσφεύγοντος, κατά της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Θεσσαλονίκης σχετικά με τη δήλωση επιφύλαξης που υπέβαλε η προσφεύγουσα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός της οικονομικού έτους 2008 σχετικά με τη μη υπαγωγή σε φορολόγηση του επιδόματος της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για

συμμετοχή σε συνέδρια και του ειδικού ερευνητικού επιδόματος που έλαβε ως καθηγήτρια του Α.Π.Θ. κατά τη χρήση 2007 και την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος ή καταβληθέντος ποσού φόρου. Το Διοικητικό Πρωτοδικείο με την με αριθμό ..... απόφασή του δικάωσε μερικώς την προσφεύγουσα και συγκεκριμένα έκανε δεκτά τα αιτήματά της αναφορικά μόνο με το επίδομα βιβλιοθήκης.

**Επειδή** εν συνεχεία η Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης ζήτησε με το υπ'αρ. .... έγγραφό της προς τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών, την έντοκη επιστροφή του προκύψαντος ποσού από τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 κατ' εφαρμογή των όσων ορίζονται στο υπ 'αρ. 2/55763/0026/17-01-2013 έγγραφο σχετικά με τον Καθορισμό της διαδικασίας και των δικαιολογητικών για την πληρωμή δαπανών τόκων επί επιστρεφόμενων εσόδων που έχουν εισπραχθεί αχρεώστητα. Από τα στοιχεία του φακέλου και από την εικόνα του προσφεύγοντος στο σύστημα TAXIS προκύπτει ότι τόσο κατά τη χρονική στιγμή της υπ'αρ. .... απάντησης της Δ.Ο.Υ. προς τον προσφεύγοντα όσο και κατά την παρούσα χρονική στιγμή εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής, δεν υπάρχει το υπό συζήτηση ποσό προς συμψηφισμό.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη μερική αποδοχή της υπ'αρ. .... /25-08-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και συγκεκριμένα:

α. Την αποδοχή του αιτήματος του προσφεύγοντος για συμψηφισμό των οφειλών του προς το Δημόσιο, οι οποίες προέκυψαν βάσει των δικαστικών αποφάσεων ..... με απαιτήσεις του από το Δημόσιο, που προκύπτουν από την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την ..... αμετάκλητη απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... Θα πρέπει ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης να προβεί στην άμεση εκκαθάριση της κύριας απαίτησης του προσφεύγοντος, βάσει της παραπάνω αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, συμψηφίζοντας την απαίτηση αυτή και στη συνέχεια, μετά την απάντηση που θα λάβει από τη Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης, να συμψηφίσει τους τυχόν προκύψαντες τόκους της εν λόγω απαίτησης.

β. Την απόρριψη του ως άνω αιτήματος του προσφεύγοντος αναφορικά με την απαίτησή του από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. για επιστροφή των κρατήσεων υγειονομικής περίθαλψης ύψους 1.734,70€, οι οποίες διενεργήθηκαν αχρεωστήτως, καθότι η εν λόγω απαίτηση δεν είναι βεβαία και εκκαθαρισμένη και επιπλέον δεν πληρείται η προϋπόθεση της αμοιβαιότητας των απαιτήσεων όπως ορίζεται στην υποπερίπτωση α1 της παραγράφου 2 της ως άνω ΠΟΛ.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
α.α  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

**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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).