



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 13/09/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1961

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

,

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ:, κατά της με αριθμ. πρωτ.2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επί της υπ' αρ. πρωτ.2019 αίτησης επιστροφής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 ύψους 5.099,51€, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Η αριθμ. πρωτ.2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επί της υπ' αρ. πρωτ.2019 αίτησης επιστροφής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ:, 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 με αριθμό πρωτ.2019 αρνητική απάντησή του ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων απέρριψε την με αρ. πρωτ.2019 αίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή του αναλογούντος σε αυτή φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 ύψους 5.099,51€, καθώς το εν λόγω ποσό είχε ήδη συμψηφισθεί με οφειλές του συζύγου της στο Κέντρο Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών. Σημειώνεται δε ότι έως και την ημέρα του συμψηφισμού (10.07.2018) δεν είχε κατατεθεί από την προσφεύγουσα αίτημα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τον διαχωρισμό του επιστρεφόμενου ποσού, προκειμένου τα χρήματα να καταβληθούν σε αυτή. Επιπλέον, επισημαίνεται ότι οι λογιστικές εγγραφές στα βιβλία των καταχωρήσεων τίτλων έχουν οριστικοποιηθεί, έχουν αποσταλεί τα λογιστικά στοιχεία, προκειμένου να καταρτιστεί ο προϋπολογισμός του κράτους για το έτος 2019 και δεν είναι δυνατή καμία μεταβολή σε αυτά.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αρ. πρωτ.2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων και την επιστροφή του ποσού των 5.099,51€, ισχυριζόμενη ότι ο εν λόγω συμψηφισμός της επιστροφής φόρου εισοδήματος με οφειλές του συζύγου της έλαβε χώρα καταχρηστικώς και κατά παράβαση νόμου.

Επειδή, στο άρθρο 440 του Αστικού Κώδικα ορίζεται ότι: «Ο συμψηφισμός επιφέρει απόσβεση των μεταξύ δύο προσώπων αμοιβαίων απαιτήσεων, όσο καλύπτονται, αν είναι ομοειδείς κατά το αντικείμενο και ληξιπρόθεσμες».

Επειδή, στο άρθρο 42 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013) ορίζεται ότι: «Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρους με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς».

Επειδή, στο άρθρο 48§2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013) ορίζεται ότι: «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 Κ.Ε.Δ.Ε. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να συμψηφίζει κάθε άλλη απαίτηση σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο».

Επειδή, στο άρθρο 83 του Κ.Ε.Δ.Ε. (Ν.Δ. 356/1974) όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11 του ν.3943/2011 και ισχύει, ορίζεται ότι:«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 αυτεπάγγελο συμψηφισμό κοινοποιείται στην εκκαθαρίζουσα την απαίτηση υπηρεσία, η οποία υποχρεούται σε άμεση απόδοση του συμψηφισθέντος ποσού 6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι προϋποθέσεις και η ειδικότερη διαδικασία, με την τήρηση των οποίων εξαιρούνται από τον αυτεπάγγελο συμψηφισμό χρηματικές απαιτήσεις του οφειλέτη έναντι του Δημοσίου με βεβαιωμένα αλλά μη ληξιπρόθεσμα χρέη του προς το Δημόσιο».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1022/2012: «1. Έννοια του συμψηφισμού. Συμψηφισμός είναι η απόσβεση αμοιβαίων απαιτήσεων μεταξύ δύο προσώπων, μέσω συνυπολογισμού τους, εφόσον και στο μέτρο που αλληλοκαλύπτονται (Μιχ. Σταθόπουλου, Ενοχ.Δ.,3η έκδ.,σελ.541). 2. Προϋποθέσεις διενέργειας συμψηφισμού. 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 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 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. Συγκεκριμένα ο δικαιούχος απαίτησης κατά του Δημοσίου προτείνει σε συμψηφισμό οφειλές προς το Δημόσιο, που έχουν βεβαιωθεί στο όνομά του και όχι σε τρίτο πρόσωπο και εφόσον αυτές συνυπάρχουν κατά το χρόνο της δήλωσης συμψηφισμού ή του αυτεπάγγελτου συμψηφισμού. 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.... 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.....4. Αυτεπάγγελτος συμψηφισμός επί βεβαιωμένων οφειλών στο Δημόσιο. Σε περίπτωση που υφίστανται βεβαιωμένα χρέη στο Δημόσιο (Δ.Ο.Υ. ή Τελωνείο), ληξιπρόθεσμα ή μη, ανεξαρτήτως εάν έχουν υπαχθεί σε νομοθετική ρύθμιση ή σε διευκόλυνση τμηματικής καταβολής ή τελούν σε αναστολή και από τα στοιχεία που υπάρχουν αποδεικνύεται η απαίτηση του οφειλέτη κατά του Δημοσίου (π.χ. αν υφίσταται τίτλος επιστροφής, αν ο οφειλέτης αιτείται χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας από το Δημόσιο ή γνωστοποιεί την απαίτησή του κατά του Δημοσίου ο ίδιος ή η εκκαθαρίζουσα αρχή) ο συμψηφισμός ενεργείται αυτεπάγγελα από τον προϊστάμενο της υπηρεσίας.....»

Επειδή, σύμφωνα με την περ. 2, της υποπαραγράφου ΙΑ.2, του πρώτου άρθρου του ν.4254/2014 (Μέτρα στήριξης και ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας στο πλαίσιο εφαρμογής του ν.4046/2012 και άλλες διατάξεις): «2. Ποσά που προέρχονται από επιστροφές φόρου προστιθέμενης αξίας και φόρου εισοδήματος, για τα οποία έχει εκδοθεί και εκκαθαριστεί το σχετικό ατομικό φύλλο έκπτωσης, συμψηφίζονται υποχρεωτικά με οφειλές προς τους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης και αποδίδονται υπέρ των οικείων ασφαλιστικών οργανισμών. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας, καθορίζονται οι προϋποθέσεις, η διαδικασία του συμψηφισμού, ο τρόπος απόδοσης των ποσών στον οικείο ασφαλιστικό οργανισμό, καθώς και κάθε άλλο ειδικό θέμα ή λεπτομέρεια σχετικά με την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου».

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. Δ.ΕΙΣΠΡ. Δ 1149136 ΕΞ 2014/10.11.2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Εισπράξεων: «Με την παρούσα εγκύκλιο κοινοποιείται η με αριθμ. Β/7/35889/2582/16.10.2014 (ΦΕΚ 2795 Β') Κ.Υ.Α., «Προϋποθέσεις και διαδικασία συμψηφισμού επιστροφών Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και Φόρου Εισοδήματος με οφειλές στους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης» και παρέχονται οδηγίες για την ενιαία εφαρμογή της. Με τη δημοσίευση της ως άνω Κ.Υ.Α. καταργήθηκε η με αριθμ. πρωτ. Β/7/11711/884/10.4.2014 (ΦΕΚ 906 Β') Κ.Υ.Α. Στο άρθρο 1 ορίζεται ότι ο συμψηφισμός επιστροφών Φόρου Εισοδήματος (Φ.Ε.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) με οφειλές των δικαιούχων σε Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης (Ο.Κ.Α.) διενεργείται από τους Ο.Κ.Α. Σε περίπτωση ύπαρξης οφειλών σε περισσότερους του ενός Ο.Κ.Α., το προς απόδοση ποσό της επιστροφής διαμοιράζεται και αποδίδεται σε αυτούς, αναλογικά με το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στο συνολικό ποσό των οφειλών. Για την εξόφληση τυχόν υπολειπόμενου ποσού δεν απαιτείται η προσκόμιση αποδεικτικού ασφαλιστικής ενημερότητας. Στο άρθρο 2 ορίζεται ότι δημιουργείται Βάση Δεδομένων Συμψηφισμού Ασφαλιστικών Οφειλών στην Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης Α.Ε. (Η.ΔΙ.Κ.Α. Α.Ε.) για τη διενέργεια των συμψηφισμών της εν λόγω Κ.Υ.Α. Στο άρθρο 3 ορίζονται οι προϋποθέσεις και η διαδικασία συμψηφισμού οφειλών στους Ο.Κ.Α. Σημειώνουμε ότι αιτήματα συμψηφισμού υποβάλλονται προς την Η.ΔΙ.Κ.Α. Α.Ε. είτε κεντρικά από τη Δ.ΗΛΕ.Δ., οπότε το αποτέλεσμα της επεξεργασίας των αιτημάτων επιστρέφεται εντός τριών ημερών, είτε μεμονωμένα από τις Δ.Ο.Υ./Ελεγκτικά Κέντρα, οπότε το αποτέλεσμα της επεξεργασίας επιστρέφεται σε πραγματικό χρόνο (online). Αναλυτικότερα, κατά την εξόφληση των εκκαθαρισμένων επιστροφών Φ.Π.Α. και Φ.Ε. από τις Δ.Ο.Υ./Ελεγκτικά

Κέντρα: 1. Συμψηφίζονται πρώτα τα ποσά που είναι βεβαιωμένα στη Φορολογική Διοίκηση κατά τις διατάξεις του ν. 4174/2013 και του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), και διενεργείται παρακράτηση κατά τις διατάξεις περί έκδοσης αποδεικτικού ενημερότητας ή βεβαίωσης οφειλής. 2. Γίνεται έλεγχος για τυχόν οφειλές προς συμψηφισμό στους Ο.Κ.Α. ως εξής: Ο πιστοποιημένος υπάλληλος συνδέεται στην εφαρμογή της Η.ΔΙ.Κ.Α. Α.Ε., που βρίσκεται στην διαδικτυακή πύλη <https://www.idika.gov.gr/SO-TAXIS/>, και από το προτεινόμενο μενού επιλέγει τον «Υπολογισμό Συμψηφισμού». Στην οθόνη που εμφανίζεται, καταχωρεί τον Α.Φ.Μ. του δικαιούχου και επιλέγει «Αναζήτηση». Η εφαρμογή επεξεργάζεται το αίτημα και σε πραγματικό χρόνο επιστρέφει το αποτέλεσμα της επεξεργασίας, εμφανίζοντας στην οθόνη τα στοιχεία του δικαιούχου επιστροφής καθώς και την πληροφορία εάν υπάρχουν ή όχι οφειλές σε Ο.Κ.Α. α) Στην περίπτωση που ο δικαιούχος της επιστροφής δεν οφείλει σε Ο.Κ.Α., στην οθόνη της εφαρμογής εμφανίζεται η πληροφορία ότι για τον Α.Φ.Μ. που καταχωρήθηκε δεν βρέθηκαν οφειλές, η οποία εκτυπώνεται [επιλογή «Εκτύπωση (Μη Εύρεσης Οφειλής)»] και επισυνάπτεται στον τίτλο πληρωμής. β) Στην περίπτωση που ο δικαιούχος οφείλει σε Ο.Κ.Α., στην οθόνη της εφαρμογής εμφανίζονται το ποσό της οφειλής, ο Ο.Κ.Α. στον οποίο υφίσταται η οφειλή, ο IBAN λογαριασμός του Ο.Κ.Α., το παρακρατηθέν ποσό προς συμψηφισμό ανά Ο.Κ.Α. και ο μοναδικός αριθμός της «Ταυτότητας Αιτήματος Συμψηφισμού» (ΤΑΣ). Η σχετική εκτύπωση επισυνάπτεται στον τίτλο πληρωμής. Στην περίπτωση κατά την οποία δεν είναι δυνατή η ταυτοποίηση του Α.Φ.Μ. που αναφέρεται στο αίτημα με τα στοιχεία της Βάσης Δεδομένων Συμψηφισμού Ασφαλιστικών Οφειλών, η Δ.Ο.Υ. / Ελεγκτικό Κέντρο ειδοποιεί τον δικαιούχο της επιστροφής, ώστε να απευθυνθεί στον αρμόδιο Ο.Κ.Α. για την αποκατάσταση του προβλήματος. Εφόσον τακτοποιηθεί η εκκρεμότητα, ακολουθείται εκ νέου η διαδικασία που περιγράφηκε προηγούμενα. Εναλλακτικά, δύναται να χορηγηθεί στον δικαιούχο της επιστροφής από τον αρμόδιο Ο.Κ.Α. «Βεβαίωση μη οφειλής» ή έντυπη ασφαλιστική ενημερότητα. Στο άρθρο 4 ορίζεται ότι το ποσό προς απόδοση αποστέλλεται με εντολή μεταφοράς στους οικείους τραπεζικούς λογαριασμούς των Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης. Στην εντολή μεταφοράς αναγράφονται μεταξύ άλλων, το όνομα/επωνυμία και ο Α.Φ.Μ. του δικαιούχου της επιστροφής, η «Ταυτότητα Αιτήματος Συμψηφισμού» (ΤΑΣ) και, στο πεδίο «Παρατηρήσεις», ο τελικός δικαιούχος Οργανισμός Κοινωνικής Ασφάλισης. Επισημαίνεται ότι η εντολή μεταφοράς εκδίδεται υποχρεωτικά με αιτία έκδοσης τον σχετικό τίτλο πληρωμής. Σε περίπτωση λανθασμένης έκδοσης εντολής μεταφοράς και ασχέτως με το αν έχει συμπεριληφθεί σε γραμμάτιο ΤΕΣΕΠ πρέπει να ενημερώνεται άμεσα η Δ.ΗΛΕ.Δ. Για το τυχόν υπολειπόμενο προς επιστροφή στο δικαιούχο ποσό εκδίδεται γραμμάτιο τρίτων με αιτία έκδοσης τον αρχικό τίτλο πληρωμής. Η εξόφληση αυτού γίνεται με εντολή μεταφοράς στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, αφού προηγηθεί ο έλεγχος της φορολογικής ενημερότητας, κατά τις κείμενες διατάξεις. Η Δ.ΗΛΕ.Δ. από τα αρχεία των Δ.Ο.Υ. / Ελεγκτικών Κέντρων ενημερώνει καθημερινά την Η.ΔΙ.Κ.Α. Α.Ε. για τις εντολές μεταφοράς που έχουν εκτελεστεί. Τέλος, στο άρθρο 5 ορίζεται ότι ποσά που έχουν αποδοθεί στους Ο.Κ.Α. και δεν οφείλονται σε αυτούς επιστρέφονται στους δικαιούχους από τους Ο.Κ.Α. Επίσης, αν για οποιονδήποτε λόγο ο δικαιούχος της επιστροφής είναι διαφορετικός από εκείνον που αναγράφεται στον τίτλο επιστροφής (όπως επιστροφή Φ.Π.Α. αγροτών μέσω συνεταιριστικών ενώσεων, εξόφληση εκχωρημένης / κατασχεμένης / κληρονομηθείσας επιστροφής, επιστροφή της συζύγου

από κοινή με το σύζυγο δήλωση φόρου εισοδήματος), καταχωρείται στην εφαρμογή ο πραγματικός δικαιούχος. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις (όπως αδυναμία χρήσης της εφαρμογής της Η.ΔΙ.Κ.Α. Α.Ε.), δύναται να χορηγηθεί στον δικαιούχο της επιστροφής από τον αρμόδιο Ο.Κ.Α. «Βεβαίωση μη οφειλής» ή έντυπη ασφαλιστική ενημερότητα, προκειμένου η Δ.Ο.Υ. / Ελεγκτικό Κέντρο να ολοκληρώσει τη διαδικασία επιστροφής. Τέλος, η αρχική πιστοποίηση των υπαλλήλων/χρηστών των Δ.Ο.Υ. / Ελεγκτικών Κέντρων για την πρόσβαση στην εφαρμογή της Η.ΔΙ.Κ.Α. Α.Ε. έχει ήδη πραγματοποιηθεί μέσω της Δ.ΗΛΕ.Δ. Θα ακολουθήσουν από τη Δ.ΗΛΕ.Δ. νεότερες οδηγίες για τη διαδικασία πιστοποίησης επιπλέον χρηστών».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 67§4 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ..Ε.), όπως ίσχυε στο φορολογικό έτος 2017: «4. Οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποχρεούνται να υποβάλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. Κοινή δήλωση δύναται να υποβάλουν και τα πρόσωπα που έχουν συνάψει σύμφωνο συμβίωσης. Στην περίπτωση αυτή έχουν την ίδια φορολογική αντιμετώπιση με τους έγγαμους. Οι τυχόν ζημίες του εισοδήματος του ενός συζύγου ή μέρους συμφώνου συμβίωσης, δεν συμψηφίζονται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου ή του άλλου μέρους συμφώνου συμβίωσης. Υπόχρεος υποβολής δήλωσης είναι ο σύζυγος ή το μέρος συμφώνου συμβίωσης, το οποίο δηλώνεται ως υπόχρεος, και για τα εισοδήματα της συζύγου του ή του άλλου μέρους συμφώνου συμβίωσης, αντίστοιχα».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, με την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε., με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση (υπόχρεος υποβολής της οποίας ήταν ο σύζυγος της προσφεύγουσας με Α.Φ.Μ.), προέκυψε επιστροφή φόρου ύψους 5.099,51€, πραγματικός δικαιούχος της οποίας ήταν η προσφεύγουσα, με Α.Φ.Μ.

Επειδή, ο Προϊστάμενος η Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων με την με αριθμό πρωτ.2019 αρνητική απάντησή του απέρριψε την με αρ. πρωτ.2019 αίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή του εν λόγω φόρου, με το αιτιολογικό ότι το ποσό είχε ήδη συμψηφισθεί με οφειλές του συζύγου της στο Κέντρο Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών.

Επειδή, ο εν λόγω συμψηφισμός διενεργήθηκε, χωρίς να τηρείται μια εκ των βασικών προϋποθέσεων αυτού, ήτοι αυτή της αμοιβαιότητας των απαιτήσεων (σχετ. ΠΟΛ 1022/2012). Ειδικότερα, οι οφειλές προς το Κέντρο Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών που συμψηφίστηκαν αφορούσαν τον σύζυγο της προσφεύγουσας, ενώ πραγματικός δικαιούχος της επιστροφής ήταν τρίτο πρόσωπο, δη η προσφεύγουσα, με αποτέλεσμα η τελευταία ουδέποτε να λάβει το επιστρεφόμενο ποσό που δικαιούται.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων όφειλε να κάνει δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας και να της επιστρέψει τον φόρο εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 ύψους 5.099,51€, εφόσον δεν

υφίσταντο ανεξόφλητες οφειλές στο όνομά της. Σε αντίθετη περίπτωση, όφειλε να συμψηφίσει την επιστροφή με προσωπικές της οφειλές και να αποδώσει στην προσφεύγουσα το τυχόν εναπομείναν υπόλοιπο.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη σύννομου συμψηφισμού εκ μέρους της φορολογικής διοίκησης γίνεται αποδεκτός ως νόμω και ουσία βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτ.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ: Καλείται δε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων να ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.