



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

Αθήνα, 27 Αυγούστου 2013

ΠΟΛ. 1202

ΠΡΟΣ: Όπως Πίνακας Διανομής

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10, ΑΘΗΝΑ  
Ταχ. Κώδ. : 10184  
Πληροφορίες : Κ. Κούστα  
Τηλέφωνο : 210 3635480  
FAX : 210 3635077

**ΘΕΜΑ: Μη αυτεπάγγελτος συμψηφισμός εισφορών που εισπράττονται ή παρακρατούνται από τις Δ.Ο.Υ. υπέρ του Ι.Κ.Α.**

Με την παρούσα κοινοποιείται η **αριθμ. 186/2013** γνωμοδότηση του Α' τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, (εφεξής Ν.Σ.Κ.), η οποία έγινε αποδεκτή με την από 5.8.2013 επισημειωματική επ'αυτής πράξη του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων. Με την ως άνω το Ν.Σ.Κ. γνωμοδότησε ότι, το Δημόσιο, εφόσον ο οφειλέτης του είναι και δανειστής του, συντρέχουν δε και οι ουσιαστικές προϋποθέσεις, **υποχρεούται** να προβεί (αυτεπαγγέλτως) σε συμψηφισμό κατά τις διατάξεις του άρθρου 83, παρ. 3 εδαφ. α', του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974, Α'90), όπως ισχύουν. **Εντούτοις, δεν χωρεί αυτεπάγγελτος συμψηφισμός** κατά τις ως άνω διατάξεις οφειλών του Ι.Κ.Α. προς το Ελληνικό Δημόσιο με:

α) ασφαλιστικές εισφορές εισπραττομένων από τις Δ.Ο.Υ. υπέρ του Ι.Κ.Α. β) χρηματικά εντάλματα πληρωμής (Χ.Ε.Π.) με δικαιούχο το Ι.Κ.Α., για εξαγορά, ως προϋπηρεσίας, στρατιωτικής θητείας ασφαλισμένου και γ) παρακράτηση υπέρ του Ι.Κ.Α. επί ασφαλιστικής ενημερότητας, η οποία προσκομίζεται για την εξόφληση τίτλου πληρωμής με δικαιούχο τρίτο πρόσωπο (πλην του Ι.Κ.Α.). Τούτο διότι, δεν συντρέχει η ουσιαστική προϋπόθεση της «**αμοιβαιότητας**» των απαιτήσεων, ει μη μόνον στην περίπτωση που το Δημόσιο το ίδιο ως εργοδότης υποχρεούται σε απόδοση των ασφαλιστικών εισφορών στο Ι.Κ.Α. Περαιτέρω δε, σε ό,τι αφορά τις ασφαλιστικές εισφορές, αυτές δεν μπορούν να αντιταχθούν σε συμψηφισμό αυτεπάγγελο (μονομερή) ή μη, και επειδή, πηγάζοντας από έννομη σχέση δημοσίου δικαίου και εξυπηρετώντας ειδικό δημόσιο σκοπό, ανήκουν στη «**δημόσια περιουσία**» του Ι.Κ.Α., και ως εκ τούτου, δεν μπορούν να κατασχεθούν και να συμψηφιστούν.

Συνημμένα ακολουθεί το κείμενο της γνωμοδότησης.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**  
**ΕΥΑΝΘΙΑ ΧΑΤΖΗΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ**

**Συνημμένα:** ως άνω

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ****A. Αποδέκτες για ενέργεια**

1. Όλες οι Δ.Ο.Υ.
2. Οικονομικές Επιθεωρήσεις
3. ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (Ι.Κ.Α.)
4. Νομικό Συμβούλιο του Κράτους - Κ.Υ.
5. Γρ. Νομικού Συμβούλου (σχετ. 9335/Φ.ΓΝΩΜ. 186/13/20-6-2013)

**B. Αποδέκτες για κοινοποίηση**

1. Δ/ση Επιθεώρησης Υπηρεσιών
2. Ελεγκτικό Συνέδριο

**Γ. Εσωτερική διανομή**

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Δημοσίου Εσόδων
4. Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων & Δημοσίων Εσόδων
5. Δ/ση Πολιτικής Εισπράξεων, τμήματα Α'-Ε', Γραμματεία