



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ**

**Αριθμός Γνωμοδότησης : 218/2015**  
**ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α΄**  
**Συνεδρίαση της 7<sup>ης</sup> Οκτωβρίου 2015**

**Σύνθεση :**

**Πρόεδρος :** Ανδρέας Χαρλαύτης, Αντιπρόεδρος του Ν.Σ.Κ.

**Μέλη :** Στυλιανή Χαριτάκη, Ευφροσύνη Μπερνικόλα, Κωνσταντίνος Κηπουρός, Ελένη Πασαμιχάλη, Ευσταθία Τσαούση, Γεώργιος Βαμβακίδης, Παναγιώτα-Ελευθερία Δασκαλέα-Ασημακοπούλου, Νομικοί Σύμβουλοι.

**Εισηγήτρια :** Εμμανουέλα Πανοπούλου, Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.

**Αριθμός Ερωτήματος :** Το υπ' αριθ. πρωτ. Δ. ΕΙΣΠΡ. Β 1096333 ΕΞ 2015/14-7-2015 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών/Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων/Γενική Δ/νση Φορολογικής Διοίκησης/Διεύθυνση Εισπράξεων, όπως συμπληρώθηκε με το υπ' αριθ. Δ. ΕΙΣΠΡ. Β 1119362 ΕΞ 2015/14-9-2015 έγγραφο της ίδιας υπηρεσίας.

**Περίληψη Ερωτήματος :** Ερωτάται εάν, ενόψει της διάταξης της παρ.13 του άρθρου 51 του ν.4305/2014, είναι ισχυρές οι κατασχέσεις σε βάρος οφειλέτη του Δημοσίου, οι παραγγελίες των οποίων εκδόθηκαν πριν από την υπαγωγή των χρεών του στη ρύθμιση του εν λόγω νόμου και τα αποδιδόμενα ποσά θα πιστώνονται σύμφωνα με την παρ.16 του άρθρου 51 του ίδιου νόμου. Σε περίπτωση αρνητικής απάντησης επί του πρώτου ερωτήματος, το οποίο αποτελεί πρόκριμα για την άρση των κατασχέσεων, ερωτάται περαιτέρω εάν συντρέχει περίπτωση συμψηφισμού του επιστρεπτέου ποσού με υφιστάμενες οφειλές, κατά

τις κείμενες διατάξεις ή αν λόγω της φύσης αυτού ως προϊόντος αναγκαστικής είσπραξης αυτό δεν δύναται να συμψηφιστεί.

\*\*\*\*\*

Επί του παραπάνω ερωτήματος το Α' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους γνωμοδότησε ως ακολούθως:

**I.** Από το έγγραφο του ερωτήματος και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου προκύπτουν τα ακόλουθα :

1. Η Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας εξέδωσε σε βάρος του Σ. Ζ.: α) στις 24-11-2014 το υπ' αριθ. 18357/58555/14 κατασχετήριο εις χείρας τρίτου, για ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 122.018,25 ευρώ, που αφορούσε σε ενοίκιο επαγγελματικής στέγης στη Λάρισα, με τρίτο την εταιρία ΠΟΥΛ ENT ΜΠΕΑΡ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. β) στις 04-12-2014 την υπ' αριθ. 778/60613/14 παραγγελία αναγκαστικής κατάσχεσης ακινήτων, για το ίδιο ως άνω ποσό οφειλής, η οποία δόθηκε σε δικαστικό επιμελητή του Πρωτοδικείου Λάρισας για εκτέλεση.

Ο φορολογούμενος προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. στις 11-12-2014 και προέβη σε τακτοποίηση των ως άνω ληξιπρόθεσμων οφειλών του (ληξιπροθέσμων έως 1-10-2014) με ρύθμιση τμηματικής καταβολής σε 72 δόσεις βάσει των διατάξεων του άρθρου 51 του ν. 4305/14, με ταυτόχρονη καταβολή της πρώτης δόσης. Επίσης, τις οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες μετά την 1-10-2014, τις υπήγαγε στην πάγια ρύθμιση τμηματικής καταβολής 12 δόσεων σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπαρ. Α2 της παρ. Α του άρθρου πρώτου του ν.4152/13, στις 22-1-2015 με καταβολή πρώτης δόσης στις 26-01-2015.

2. Αμέσως μετά τη ρύθμιση των χρεών, στις 28-01-2015 συντάχθηκε από δικαστικό επιμελητή του Πρωτοδικείου Λάρισας η υπ' αριθ. 46/2015 έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης ακίνητης περιουσίας, η οποία κοινοποιήθηκε στον καθ'ού στις 29-1-2015. Αντίστοιχα, η κατάσχεση εις χείρας τρίτου, που είχε εκδοθεί, κοινοποιήθηκε στον τρίτο στις 16-02-2015, επί της οποίας ο τρίτος προέβη σε θετική δήλωση και καταβάλλει το μηνιαίο ποσό, σύμφωνα με τη δήλωσή του, ύψους 4.374,00 ευρώ ανά μήνα, το οποίο πιστώνεται σε δόσεις της ρύθμισης του ν. 4305/14 (στην οποία έχουν υπαχθεί όλες οι οφειλές που συμπεριλαμβάνονται στα κατασχετήρια). Ακολούθησαν οι με αριθ. πρωτ. 10627/27-02-2015, 13268/16-03-2015 και 14936/24-03-2015 αιτήσεις του



φορολογουμένου, με τις οποίες ζήτησε την ανάκληση- άρση των ως άνω μέτρων αναγκαστικής είσπραξης και επιστροφή των ποσών που αποδόθηκαν βάσει της κατάσχεσης εις χείρας τρίτου από τον τελευταίο, καθώς τα μέτρα λήφθηκαν μετά την ρύθμιση των οφειλών του και κατά παράβαση των διατάξεων των ν.4305/14 και 4152/13, περί αναστολής λήψης μέτρων αναγκαστικής είσπραξης για όσο χρονικό διάστημα ο φορολογούμενος παραμένει ενήμερος στη ρύθμιση.

Κατόπιν τούτων η Δ/ση Εισπράξεων υπέβαλε το ερώτημα που αναφέρεται στην αρχή.

## **II. ΚΡΙΣΙΜΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

**1. Στο άρθρο 51** του ν. 4305/2014 (ΦΕΚ Α' 237), όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με το ν. 4336/2015, ορίζεται ότι:

*«1.Για οφειλέτες με βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση, έως την 1η Οκτωβρίου 2014, σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (εφεξής Κ.Φ.Δ.) και τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (εφεξής Κ.Ε.Δ.Ε.), δύναται να διενεργείται ρύθμιση τμηματικής καταβολής, με απαλλαγή κατά ποσοστό από τις προσαυξήσεις, τους τόκους και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής που τις επιβαρύνουν, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ως ακολούθως: α) Εφάπαξ, με απαλλαγή κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%). β) Έως δώδεκα (12) μηνιαίες δόσεις, με απαλλαγή κατά ποσοστό ενενήντα τοις εκατό (90%). γ) Έως είκοσι τέσσερις (24) μηνιαίες δόσεις, με απαλλαγή κατά ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%). δ) Έως τριάντα έξι (36) μηνιαίες δόσεις, με απαλλαγή κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). ε) Έως σαράντα οκτώ (48) μηνιαίες δόσεις, με απαλλαγή κατά ποσοστό εξήντα τοις εκατό (60%). στ) Έως εξήντα (60) μηνιαίες δόσεις, με απαλλαγή κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%). ζ) Έως εβδομήντα δύο (72) μηνιαίες δόσεις, με απαλλαγή κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%). η) Έως εκατό (100) μηνιαίες δόσεις, με απαλλαγή κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%). 2. Στη ρύθμιση της προηγούμενης παραγράφου δύνανται να υπαχθούν κύριες ληξιπρόθεσμες οφειλές φυσικών ή νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων έως ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, κατόπιν αίτησης, η οποία υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Μαρτίου*

2015. Οι οφειλέτες του προηγούμενου εδαφίου προκειμένου να υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, πρέπει να έχουν υποβάλει τις προβλεπόμενες από το νόμο φορολογικές δηλώσεις, καθώς και να είναι φορολογικά ενήμεροι καθ' όλη τη διάρκεια της ρύθμισης.....13. Η υπαγωγή και συμμόρφωση στη ρύθμιση τμηματικής καταβολής παρέχει στον οφειλέτη τα ακόλουθα ευεργετήματα: α) χορηγείται αποδεικτικό ενημερότητας και βεβαίωση οφειλής από τη Φορολογική Διοίκηση, κατά τα αναφερόμενα στο άρθρο 12 του Κ.Φ.Δ., β) αναβάλλεται η εκτέλεση της ποινής που επιβλήθηκε κατά τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 1882/1990 (Α' 43) ή, εφόσον άρχισε η εκτέλεσή της, διακόπτεται. Αναστέλλεται η παραγραφή του αδικήματος κατά το χρονικό διάστημα της αναστολής της ποινικής δίωξης, κατά παρέκκλιση των χρονικών περιορισμών του άρθρου 113 του ΠΚ, γ) αναστέλλεται η λήψη αναγκαστικών μέτρων και η συνέχιση της διαδικασίας αναγκαστικής εκτέλεσης. Οι ήδη επιβληθείσες κατασχέσεις στα χέρια τρίτων αίρονται μετά από αίτηση του οφειλέτη, αφού εξοφληθεί το 50% της αρχικής βασικής ρυθμιζόμενης οφειλής. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εξετάζει αίτημα περιορισμού κατασχέσεων εις χείρας τρίτων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του Κ.Ε.Δ.Ε., δ) αναστέλλεται η εκτέλεση του μέτρου του άρθρου 7 του ν. 2120/1993 (Α' 24), όπως το άρθρο αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 22 παρ. 3 του ν. 2523/1997 (Α' 179).14. Η Φορολογική Διοίκηση προβαίνει σε συμψηφισμό των χρηματικών απαιτήσεων του οφειλέτη κατά του Δημοσίου και μέχρι την κάλυψη του ποσού που αντιστοιχεί στο 1/7 των εναπομεινασών δόσεων, κατά τις διατάξεις του άρθρου 83 του Κ.Ε.Δ.Ε. και μετά τη συμμόρφωση του οφειλέτη στη ρύθμιση τμηματικής καταβολής που του χορηγήθηκε. 15. Η Φορολογική Διοίκηση διατηρεί το δικαίωμα και μετά τη συμμόρφωση του οφειλέτη στη ρύθμιση τμηματικής καταβολής που του χορηγήθηκε: α) να εγγράφει υποθήκη σε περιουσιακά στοιχεία του οφειλέτη, των συνυπόχρεων προσώπων ή των εγγυητών, εφόσον η οφειλή δεν είναι ασφαλισμένη, β) να μην χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπραγμάτου δικαιώματος επ' αυτού, στα πρόσωπα της περίπτωσης α', ακόμη και αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις χορήγησης αυτού, εφόσον η οφειλή δεν είναι ασφαλισμένη, γ) να παρακρατεί μέρος της χρηματικής απαίτησης του οφειλέτη κατά τρίτων προσώπων για την είσπραξη



της οποίας ζητείται αποδεικτικό ενημερότητας και μέχρι την κάλυψη του 1/7 της υπολειπόμενης ρυθμισμένης οφειλής 16. Τα ποσά που εισπράττονται από παρακράτηση λόγω της χορήγησης αποδεικτικού ενημερότητας ή κατόπιν αυτεπάγγελτου συμψηφισμού, καλύπτουν δόση ή δόσεις της χορηγηθείσας ρύθμισης, εφόσον δεν πιστώνονται διαφορετικά. Ομοίως, τα αποδιδόμενα ποσά από πράξεις εκτέλεσης, λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη δόσης ή δόσεων της χορηγηθείσας ρύθμισης, εφόσον εισπράττονται κατά τη διάρκεια αυτής και δεν πιστώνονται σε άλλες οφειλές που δεν έχουν ρυθμιστεί ή πιστώνονται διαφορετικά κατά τις κείμενες διατάξεις».

2. Στα άρθρα 7,9,30,36 και 83 του ν.δ.356/1974 «Περί Κώδικος Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων»(Α' 90) ορίζονται τα εξής:

**Άρθρο 7** Χρόνος λήψεως αναγκαστικών μέτρων

«Από της επομένης ημέρας καθ'ην κατά το άρθρον 5 του παρόντος Ν. Διατάγματος τα χρέη προς το Δημόσιον καθίστανται ληξιπρόθεσμα ο Διευθυντής του Ταμείου δικαιούται εις την λήψιν αναγκαστικών μέτρων κατά των οφειλετών διά το καθυστερούμενον μέρος του χρέους».

Το ως άνω άρθρο 7 τροποποιήθηκε με την παρ.7 του άρθρου 7 του ν.4224/2013 (ΦΕΚ Α 288) και οι νέες διατάξεις εφαρμόζονται για οφειλές για τις οποίες αποκτήθηκε νόμιμος τίτλος κατά το άρθρο 2 του ως άνω νομοθετικού διατάγματος, όπως τροποποιείται με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, από 1ης Ιανουαρίου 2014. Οι νέες διατάξεις του άρθρου αυτού ορίζουν τα εξής: «1. Αναγκαστικά μέτρα δεν λαμβάνονται πριν παρέλθουν τριάντα (30) ημέρες από την κοινοποίηση σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4174/2013 στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο, ατομικής ειδοποίησης υπερημερίας, στην οποία αναφέρονται:... η) μνεία ότι, εφόσον ο υπόχρεος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί στη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης για την είσπραξη των ποσών που αναφέρονται σε αυτή, εκτός εάν ο υπόχρεος υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης των οφειλών του, εντός της ανωτέρω προθεσμίας.2. Δεν απαιτείται η κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης υπερημερίας για την επιβολή κατάσχεσης στις περιπτώσεις κατάσχεσης χρημάτων ή χρηματικών

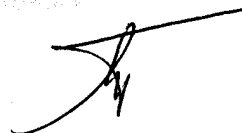
απαιτήσεων στα χέρια του υπόχρεου ή τρίτου. 3.... 4. Σε περίπτωση κατά την οποία οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων του παρόντος άρθρου δεν είναι σύμφωνες με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), οι διατάξεις αυτού υπερισχύουν, για τα έσοδα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του».

### **Άρθρο 9**

« Τα αναγκαστικά μέτρα που εφαρμόζονται για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων είναι τα εξής: 1) Κατάσχεση κινητών, είτε στα χέρια του οφειλέτη είτε κινητών και απαιτήσεων του, εν γένει στα χέρια τρίτου. 2) Κατάσχεση ακινήτων. Η χρήση των αναγκαστικών αυτών μέτρων εναπόκειται στην κρίση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του Τελωνείου που είναι βεβαιωμένο το έσοδο, ο οποίος μπορεί να τα λάβει σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, είτε αθροιστικά είτε καθένα χωριστά κατά την ελεύθερη κρίση του. Τα αναγκαστικά μέτρα του άρθρου αυτού, καθώς και τα μέτρα του προηγούμενου άρθρου, μπορεί να λαμβάνονται είτε αθροιστικά είτε καθένα ξεχωριστά για έναν ή περισσότερους οφειλέτες και από το διοικητικό όργανο που ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως....»

### **Άρθρο 30.**

1. Η κατάσχεσις εις χείρας τρίτων των εις χείρας αυτών ευρισκομένων χρημάτων, καρπών και άλλων κινητών πραγμάτων του οφειλέτου του Δημοσίου ή των οφειλομένων εν γένει προς αυτό, ενεργείται υπό του Διευθυντού του Δημοσίου Ταμείου διά κατασχετηρίου εγγράφου μη κοινοποιουμένου εις τον οφειλέτην, περιέχοντος δε : α) το όνομα, επώνυμον, όνομα πατρός του οφειλέτου, β) το ονοματεπώνυμον του τρίτου εις χείρας του οποίου επιβάλλεται η κατάσχεσις, γ) πίνακα χρεών του οφειλέτου και δ) χρονολογίαν και υπογραφή του Διευθυντού του Δημοσίου Ταμείου. 2. Διά του κατασχετηρίου εγγράφου προσκαλείται ο τρίτος όπως τα μεν υπ' αυτού εις τον οφειλέτην του Δημοσίου οφειλόμενα χρήματα, καταθέση εντός οκτώ ημερών εις το Δημόσιον Ταμείον, τα δε παρ' αυτώ ευρισκόμενα κινητά πράγματα παραδώση εις τον εν τω κατασχετηρίω οριζόμενον συμβολαιογράφον ή φύλακα, εφαρμοζομένων



περαιτέρω των εν άρθροις 14 -19 και επόμενα του παρόντος Ν. Διατάγματος οριζόμενα...3. Από της ημέρας κοινοποιήσεως του κατασχετηρίου εις τον τρίτον δεν δύναται ούτος να αποδώση προς τον οφειλέτην του Δημοσίου τα κατασχεθέντα χρήματα ή πράγματα ουδέ δύναται να συμψηφίση προς ανταπαιτήσεις του μεταγενεστέρας της κατασχέσεως, της κατασχέσεως επιφερούσης τα αποτελέσματα αυτοδικαίως χωρούσης αναγκαστικά εκχωρήσεως. 4. Η κατάσχεση μπορεί να περιοριστεί σε μικρότερο ποσό ή ποσοστό, μετά από αιτιολογημένη απόφαση εκείνου που την επέβαλε 5. Εάν η αξία των κατασχεθέντων κινητών πραγμάτων δεν υπερβαίνει το ποσόν των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ, πάσα άλλη μεταγενεστέρα κατάσχεσις, πλην των υπό του Δημοσίου και δια τα προς αυτό οφειλόμενα ποσά επιβαλλομένων, είναι αυτοδικαίως άκυρος.

#### **Άρθρο 36.** Επιβολή κατασχέσεως

1. Η κατάσχεσις ακινήτων ενεργείται τη εγγράφω παραγγελία του Διευθυντού του Δημοσίου Ταμείου υπό δικαστικού κλητήρος, ή υπαλλήλου του Δημοσίου Ταμείου, επί παρουσία ενός ενηλικού μάρτυρος. Εν αρνήσει του προσκληθέντος μάρτυρος, ο εντεταλμένος διά την κατάσχεσιν ενεργεί μόνος.... 2. Ο ενεργών την κατάσχεσιν, μεταβαίνων εις τον τόπον εν ω κείται το ακίνητον, συντάσσει έκθεσιν περιέχουσιν τον χρόνον της κατασχέσεως, τον αριθμόν και την χρονολογίαν της παραγγελίας της κατασχέσεως, το ονοματεπώνυμον του παραγγέλλοντος Διευθυντού του Ταμείου, του οφειλέτου, το πατρώνυμον τούτου, το επάγγελμα και την κατοικίαν του, το ονοματεπώνυμον του συμπράττοντος μάρτυρος, και το συνολικόν ποσόν του χρέους ως τούτο αναγράφεται εν τη παραγγελία κατασχέσεως. Εν τη εκθέσει ορίζεται η θέσις και η περιφέρεια του Δήμου ή της Κοινότητος ένθα κείται το ακίνητον, το είδος του ακινήτου, προκειμένου δε περί οικοδομής ο αριθμός των ορόφων αυτής, τα όρια, η κατά προσέγγισιν έκτασις αυτού, συνοπτικώς τα συστατικά και τα κατασχόμενα παραρτήματα, και η συνολική αξία των κατασχομένων κατ' εκτίμησιν του κατασχόντος. 3. Εάν η εκτίμησις της αξίας των κατασχομένων απαιτή ειδικάς γνώσεις, δύναται ο Διευθυντής του Δημοσίου Ταμείου να διορίση πραγματογνώμονα όστις χρησιμεύει και ως μάρτυς. 4. Η έκθεσις υπογράφεται υπό του κατασχόντος, του μετ' αυτού συμπράξαντος και του οφειλέτου ή του

τρίτου κυρίου εάν είναι παρόντες, γινομένης μνείας περί της αδυναμίας ή αρνήσεως αυτών να υπογράψουν. Η παρουσία του οφειλέτου έστω και κατά την έναρξιν της κατασχέσεως επέχει θέσιν κοινοποιήσεως αυτώ ταύτης ως προς τας συνεπείας του άρθρου 38 παράγρ. 1 του παρόντος Ν. Διατάγματος. 5. Τα εν άρθρω 12 του παρόντος Ν. Διατάγματος οριζόμενα ισχύουν και εν προκειμένω».

**Άρθρο 83** (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11 ν.3943/2011(ΦΕΚ Α 66)

«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....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 (Φ Ε Κ 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. (Η παρ.5 προστέθηκε ως άνω με την παρ.9 του άρθρου 7 του Ν. 4224/2013 (ΦΕΚ Α 288) με ημερομηνία ισχύος την 1.1.2014 και οι παρ. 5 και 6 αναριθμήθηκαν σε 6 και 7). 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. »



**III.** Από τις παραπάνω διατάξεις συνάγονται τα ακόλουθα:

**1.** Με τις διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε., ν.δ. 356/1974), όπως ισχύει, καθορίζονται τα αναγκαστικά μέτρα που εφαρμόζονται για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων κατά των οφειλετών του Δημοσίου, η χρήση των οποίων εναπόκειται στην κρίση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι βεβαιωμένο το έσοδο, ο οποίος μπορεί να τα λάβει σύμφωνα με τις διατάξεις του οικείου Κώδικα είτε αθροιστικά είτε καθένα χωριστά κατά την ελεύθερη κρίση του.

Τα αναγκαστικά αυτά μέτρα είσπραξης των δημοσίων εσόδων, σύμφωνα με το άρθρο 9 του Κ.Ε.Δ.Ε., είναι η κατάσχεση κινητών, είτε στα χέρια του οφειλέτη είτε κινητών και απαιτήσεων του, εν γένει στα χέρια τρίτου και η κατάσχεση ακινήτων.

**2.** Περαιτέρω, από τη διατύπωση των διατάξεων του άρθρου 30 παρ.1 του ΚΕΔΕ συνάγεται ότι απαραίτητη προϋπόθεση της κατάσχεσης στα χέρια τρίτου είναι η σύνταξη κατασχετηρίου εγγράφου, που δεν κοινοποιείται στον οφειλέτη και περιέχει τα καθοριζόμενα στο νόμο στοιχεία. Η ρύθμιση αυτή, κατά το μέρος που δεν επιτάσσει την κοινοποίηση στον οφειλέτη, έχει κριθεί συνταγματική (βλ. ΣτΕ 7μ 2080/2014), γίνεται δε δεκτό ότι για τη λήψη του μέτρου αυτού, όπως οργανώνεται στα άρθρα 30 και επόμενα του ΚΕΔΕ, συντάσσεται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. κατασχετήριο έγγραφο, που κοινοποιείται στον τρίτο και όχι στον οφειλέτη. Κατά παρόμοιο, άλλωστε, τρόπο οργανώνεται στον ΚΕΔΕ και η διαδικασία κατάσχεσης εις χείρας του ιδίου του οφειλέτη (άρθρα 10 και επόμενα ΚΕΔΕ), αφού η κατάσχεση αυτή διενεργείται από δικαστικό επιμελητή, δυνάμενο να εισέρχεται και στην οικία του οφειλέτη (άρθρο 11), χωρίς να προηγείται νέα κοινοποίηση σ' αυτόν για την επικείμενη κατάσχεση.

Ειδικότερα, με το κατασχετήριο έγγραφο προσκαλείται ο τρίτος να καταθέσει τα χρήματα που οφείλει στον οφειλέτη του Δημοσίου στο Δημόσιο Ταμείο εντός οκτώ ημερών. Από την ημέρα κοινοποίησης του κατασχετηρίου στον τρίτο, αυτός δεν δύναται να αποδώσει στον οφειλέτη του Δημοσίου τα κατασχεθέντα χρήματα, διότι η κατάσχεση επιφέρει τα αποτελέσματα αυτοδίκαιης αναγκαστικής εκχώρησης. Η κοινοποίηση του κατασχετηρίου στον τρίτο αποτελεί ουσιαστικό στοιχείο της κατάσχεσης εις χείρας τρίτου και χωρίς

αυτή, η κατάσχεση είναι ανυπόστατη, γι' αυτό δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι επιβλήθηκε κατάσχεση, χωρίς να κοινοποιηθεί το κατασχετήριο έγγραφο στον τρίτο, αφού η κοινοποίηση αυτή αποτελεί το μοναδικό και αποκλειστικό τρόπο επιβολής της κατάσχεσης εις χείρας τρίτου κατά τα άρθρα 30 επ. του ΚΕΔΕ ( βλ. ΑΠ 1162/2013, 1383/2012, 884/2010, Β. Παπαχρήστου Διοικητική Εκτέλεση, εκδ. 1987, σελ. 297, Μπρίνιας Διοικητική Εκτέλεση, τόμος Β' εκδ. 1987 σελ. 509-511 και Τζίφρα Διοικητική Εκτέλεση 1976 σελ. 39-40).

**3.** Εξάλλου, από τη διατύπωση των διατάξεων του άρθρου 36 παρ.1 του ΚΕΔΕ συνάγεται ότι η κατάσχεση των ακινήτων ενεργείται με έγγραφη παραγγελία του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., η οποία αποτελεί την εναρκτήρια πράξη της κατάσχεσης. Την παραγγελία του προϊσταμένου εκτελεί δικαστικός επιμελητής ή υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. με την παρουσία μάρτυρα. Σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 36 του ΚΕΔΕ, το πρόσωπο που ενεργεί την κατάσχεση μεταβαίνει στον τόπο που βρίσκεται το ακίνητο και συντάσσει σχετική έκθεση, το περιεχόμενο της οποίας καθορίζεται από την ίδια ως άνω παρ.2 του άρθρου 36 του ΚΕΔΕ. Η σύνταξη της κατασχετήριας έκθεσης ολοκληρώνεται με την υπογραφή των προσώπων, που έλαβαν μέρος κατά την επιβολή της κατάσχεσης, σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 36. Αν ο καθ' ου η εκτέλεση ήταν παρών, έστω και κατά την έναρξη της εν λόγω διαδικασίας, από την παρουσία του τεκμαίρεται η κοινοποίηση της έκθεσης σ' αυτόν. Το γεγονός δε αυτό αποτελεί την αφετηρία για την έναρξη των συνεπειών της επιβολής της κατάσχεσης, όπως εξειδικεύονται στη διάταξη του άρθρου 38 παρ.1 του ΚΕΔΕ.

Από τις ίδιες ανωτέρω διατάξεις συνάγεται περαιτέρω ότι συστατικό στοιχείο της κατάσχεσης ακινήτων δεν αποτελεί η σχετική παραγγελία του αρμοδίου κρατικού οργάνου για την επιβολή της κατάσχεσης ακινήτου του οφειλέτη του Δημοσίου αλλά η από το οικείο όργανο σύνταξη της κατασχετήριας έκθεσης δυνάμει της οποίας επιβάλλεται η κατάσχεση. Ολοκληρώνεται συνεπώς η κατάσχεση με τη σύνταξη και υπογραφή της κατασχετήριας έκθεσης όπως ορίζεται από τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 36 του ΚΕΔΕ (βλ. Ι. Μπρίνια, Διοικητική Εκτέλεση 1987, σελ. 245). Το άρθρο 37 του Κώδικα επιβάλλει συμπληρωματικές διατυπώσεις (όπως παράδοση και κοινοποίηση της έκθεσης), οι οποίες όμως δεν αποτελούν συστατικά στοιχεία της κατάσχεσης, ούτε επιδρούν στο κύρος της, εκτός αν συνδυαστούν με τη βλάβη του άρθρου 75, αποτελούν

όμως συστατικά στοιχεία και αφετηρία της νομικής δέσμευσης (άρθρο 38 ΚΕΔΕ) (βλ. Ι. Μπρίνια, ο.π. σελ. 255, 258).

4. Τέλος, από τις διατάξεις του άρθρου 83 του ΚΕΔΕ σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 440 επ. του ΑΚ, συνάγεται ότι οι υποκείμενες σε συμψηφισμό απαιτήσεις πρέπει να είναι ομοειδείς κατά αντικείμενο. Ομοειδείς είναι οι απαιτήσεις των οποίων τα αντικείμενα έχουν τα ίδια γνωρίσματα, όπως οφειλή χρημάτων και από τα δύο μέρη, ανεξάρτητα από τις ενοχές από τις οποίες απορρέουν(ΑΠ 435/2015) και το ομοειδές κρίνεται κατά το χρονικό σημείο πρότασης του συμψηφισμού.

5. Με τις διατάξεις του άρθρου 51 του ν. 4305/2014 παρέχεται στον οφειλέτη με βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες οφειλές έως την 1<sup>η</sup>-10-2014, σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και τον Κ.Ε.Δ.Ε., η δυνατότητα να υπαχθεί σε ρύθμιση τμηματικής καταβολής, με απαλλαγή κατά ποσοστό από τις προσαυξήσεις, τους τόκους και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής που τις επιβαρύνουν κατά νόμο, με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται στις εν λόγω διατάξεις. Συγχρόνως στην παρ.13 του ως άνω άρθρου 51 του νόμου, ορίζεται ότι η υπαγωγή και συμμόρφωση στη ρύθμιση τμηματικής καταβολής παρέχει στον οφειλέτη, μεταξύ άλλων, το ευεργέτημα της αναστολής λήψης αναγκαστικών μέτρων και συνέχισης της διαδικασίας αναγκαστικής εκτέλεσης, ενώ ειδικά οι επιβληθείσες μέχρι την ημερομηνία υπαγωγής στη ρύθμιση κατασχέσεις στα χέρια τρίτων αίρονται μετά από αίτηση του οφειλέτη, αφού εξοφληθεί το 50% της αρχικής βασικής ρυθμιζόμενης οφειλής (παρ.13 περ. γ'). Η Φορολογική Διοίκηση προβαίνει σε συμψηφισμό των χρηματικών απαιτήσεων του οφειλέτη κατά του Δημοσίου και μέχρι την κάλυψη του ποσού που αντιστοιχεί στο 1/7 των εναπομεινασών δόσεων, κατά τις διατάξεις του άρθρου 83 του Κ.Ε.Δ.Ε. και μετά τη συμμόρφωση του οφειλέτη στη ρύθμιση τμηματικής καταβολής που του χορηγήθηκε (παρ.14).


Σε κάθε περίπτωση τα αποδιδόμενα ποσά από τις επιβληθείσες κατασχέσεις στα χέρια τρίτων, καθώς και από άλλες πράξεις εκτέλεσης (π.χ. απόδοση πλειστηριάσματος) θα πιστώνονται στις δόσεις της χορηγηθείσας ρύθμισης, εφόσον εισπράττονται κατά τη διάρκεια αυτής και δεν πιστώνονται σε άλλες οφειλές που δεν έχουν ρυθμιστεί ή πιστώνονται διαφορετικά κατά τις κείμενες διατάξεις (παρ.16).

Έτσι, με βάση τις εν λόγω διατάξεις, για οφειλές που έχουν υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης και ο οφειλέτης συμμορφώνεται με το πρόγραμμα αυτής και εφόσον έχει ελεγχθεί η συνδρομή των ουσιαστικών προϋποθέσεων υπαγωγής και διατήρησής του, δεν επιτρέπεται η λήψη αναγκαστικών μέτρων, όπως π.χ. κατάσχεση στα χέρια τρίτων, κατάσχεση κινητών ή ακινήτων, ή η συνέχιση της διαδικασίας αναγκαστικής εκτέλεσης, όπως π.χ. η έκδοση προγράμματος πλειστηριασμού ακινήτου. Περαιτέρω, οι επιβληθείσες μέχρι την ημερομηνία υπαγωγής στη ρύθμιση κατασχέσεις στα χέρια τρίτων αίρονται, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι προϋποθέσεις που ορίζονται σ' αυτές, ενώ η φορολογική διοίκηση δύναται να εξετάζει αίτημα περιορισμού κατασχέσεων στα χέρια τρίτων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ΚΕΔΕ, λαμβάνοντας υπόψη τις προϋποθέσεις που τάσσονται με την ΠΟΛ. 1092/2014. Λοιπές επιβληθείσες κατασχέσεις στα χέρια τρίτων για τις οποίες δεν συντρέχουν οι ανωτέρω προϋποθέσεις δεν αίρονται.

**6. Α.** Ενόψει των ανωτέρω επί του ερωτήματος εάν είναι ισχυρή η κατάσχεση της ακίνητης περιουσίας του οφειλέτη, η οποία διενεργήθηκε κατά το άρθρο 36 παρ.4 του ΚΕΔΕ με τη σύνταξη και υπογραφή της κατασχετήριας έκθεσης κατά το χρόνο της αναστολής του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παρ.13 του άρθρου 51 του ως άνω νόμου, το Τμήμα γνωμοδοτεί ομόφωνα ότι η ανωτέρω κατάσχεση δεν είναι αυτοδικαίως άκυρη, αλλά υπόκειται στο σύστημα των δικονομικών ακυροτήτων και μπορεί να ακυρωθεί αν προσβληθεί εμπρόθεσμα με ανακοπή(βλ. ΝΣΚ Ολ. 426/2000). Δύναται, όμως, η Διοίκηση, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας της διοικητικής δράσης, να άρει αυτήν.

**Β.** Περαιτέρω, επί του ερωτήματος εάν είναι ισχυρή η κατάσχεση εις χείρας τρίτου, της οποίας το κατασχετήριο έγγραφο συντάχθηκε πριν από την υπαγωγή των χρεών οφειλέτη του Δημοσίου στη ρύθμιση του ν. 4305/2014, επιδόθηκε, όμως, στον τρίτο κατά το χρόνο της αναστολής του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παρ.13 του άρθρου 51 του ως άνω νόμου, διατυπώθηκαν οι εξής δύο γνώμες:

α) Κατά τη γνώμη που πλειοψήφησε και απαρτίστηκε από τον Πρόεδρο του Τμήματος και τους Νομικούς Συμβούλους του Κράτους Στυλιανή Χαριτάκη, Κωνσταντίνο Κηπουρό, Ελένη Πασαμιχάλη και Ευσταθία Τσαούση, (ψηφοί



πέντε -5-), ως έννομη συνέπεια της υπαγωγής του οφειλέτη στη ρύθμιση του άρθρου 51 του ν.4305/2014, ανεστάλη η λήψη αναγκαστικών μέτρων και η συνέχιση της διαδικασίας αναγκαστικής εκτέλεσης, σε εφαρμογή του ως άνω άρθρου παρ. 13 περ. γ'. Ως «λήψη"του αναγκαστικού μέτρου της κατάσχεσης εις χείρας τρίτου (βλ. άρθρα 9 και 30 του ΚΕΔΕ) νοείται η επιβολή της κατάσχεσης εις χείρας τρίτου, όπως σαφώς προκύπτει από την αναφορά, στην παραπάνω διάταξη, σε «επιβληθείσες κατασχέσεις» στον χρόνο της υπαγωγής στη ρύθμιση, οι οποίες γι' αυτόν τον λόγο δεν καταλαμβάνονται από την επιτασσόμενη αναστολή.

Περαιτέρω, από την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του ΚΕΔΕ, σε συνδυασμό με την παράγραφο 3 του άρθρου αυτού, συνάγεται ότι, για τη συντέλεση του διοικητικού μέτρου της κατάσχεσης εις χείρας τρίτου, δεν είναι αρκετή η σύνταξη και υπογραφή αρμοδίως του κατασχετηρίου, αλλά απαιτείται και η κοινοποίηση του κατασχετηρίου στον τρίτο, με την οποία επιβάλλεται η κατάσχεση, σε περίπτωση δε παράλειψης της νόμιμης κοινοποίησης στον τρίτο, η επιχειρηθείσα δια του κατασχετηρίου κατάσχεση είναι ανυπόστατη ως πράξη εκτελέσεως.

Με δεδομένο ότι, η κοινοποίηση του κατασχετηρίου, που είχε συνταχθεί πριν από την υπαγωγή του οφειλέτη στη ρύθμιση των χρεών του, έγινε μετά από αυτή, η κατά τα ως άνω επιβολή της κατάσχεσης συντελέσθηκε αντίθετα προς την ισχύουσα αναστολή λήψεως αναγκαστικών μέτρων και, υπ' αυτή την έννοια, δεν είναι νόμιμη.

Εν τούτοις, πρόκειται για υποστατή κατάσχεση εις χείρας τρίτου, που ως τέτοια, και εφόσον δεν ακυρώθηκε δικαστικώς υπό τους όρους του άρθρου 75 ΚΕΔΕ (βλ. ΑΠ. 1162/2013, 636/1981, 1343/1976 κ.ά.), παρήγαγε τις έννομες συνέπειες που προβλέπει ο νόμος (βλ. άρθρο 30 παρ. 3 ΚΕΔΕ) για τη διοικητική κατάσχεση εις χείρας τρίτου.

Από την άποψη παραγωγής των έννομων αποτελεσμάτων της κατάσχεσης εις χείρας τρίτου, οι παρά την αναστολή κατασχέσεις δεν διαφέρουν από τις νόμιμες «ήδη επιβληθείσες κατασχέσεις» και γι' αυτό, για την ταυτότητα του νομικού λόγου, επιβάλλεται η υπαγωγή τους στην ίδια νομοθετική ρύθμιση, κατ' αναλογική εφαρμογή των ρυθμίσεων του άρθρου 51 του ν.4305/2014 (βλ. τις παραγράφους 13 και 16) που ισχύουν για τις τελευταίες. Ήτοι, τα αποδιδόμενα

ποσά από την εν λόγω κατάσχεση λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη δόσης ή δόσεων της συνολογηθείσας ρύθμισης, σύμφωνα με όσα καθορίζονται ειδικότερα στην παράγραφο 16 του άρθρου 51, ενώ η επιβληθείσα κατάσχεση αίρεται υποχρεωτικά σε ικανοποίηση αιτήματος του οφειλέτη που έχει εξοφλήσει το 50% της αρχικής βασικής ρυθμιζόμενης οφειλής (βλ. την περ. γ' της παρ. 13 του άρθρου 51 του ν.4305/2014). Όμως, η Διοίκηση, στα πλαίσια της αρχής της νομιμότητας της διοικητικής δράσης, μπορεί, να άρει την κατάσχεση μετά από εκτίμηση των περιστάσεων της συγκεκριμένης περίπτωσης και στάθμιση των εκατέρωθεν συμφερόντων, αφενός του Δημοσίου και αφετέρου του οφειλέτη, που έχει υποβάλει αίτημα άρσης της κατάσχεσης.

Κατά την ειδικότερη γνώμη της Νομικής Συμβούλου Ελένης Πασαμιχάλη, στην περίπτωση του ερωτήματος και σύμφωνα με το διδόμενο ιστορικό, η κοινοποίηση του κατασχετηρίου, που είχε συνταχθεί πριν από την υπαγωγή του οφειλέτη σε ρύθμιση χρεών, κατά τις διατάξεις του αρθρ. 51 του ν. 4305/2014, έγινε μετά από την επίτευξη της ρύθμισης και την μέχρι τούδε συμμόρφωση του οφειλέτη προς αυτήν. Δηλαδή, η κατάσχεση εις χείρας τρίτου συντελέστηκε σε χρόνο κατά τον οποίο υπήρχε αναστολή εκ του νόμου της λήψης αναγκαστικών μέτρων ( περ. γ' παρ. 13 άρθρ. 51 ν. 4305/2014) και για αυτόν τον λόγο δεν είναι νόμιμη, δεν παράγει έννομες συνέπειες και συντρέχει νόμιμος λόγος άρσης αυτής. Όσον αφορά δε τα ποσά, τα οποία έχει ήδη μέχρι τούδε εισπράξει το Δημόσιο από την ανωτέρω κατάσχεση εις χείρας τρίτου, θα προβεί σε συμψηφισμό αυτών και μέχρι την κάλυψη του ποσού που αντιστοιχεί στο 1/7 των εναπομεινασών δόσεων, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 14 του άρθρ. 51 του ν. 4305/2014, σε συνδυασμό με την παρ. 5 του άρθρ. 83 του ΚΕΔΕ, όπως ισχύει, στην οποία ορίζεται ότι αναστολή είτε του νομίμου τίτλου βεβαίωσης, ή είσπραξης, είτε της ταμειακής βεβαίωσης, είτε πράξεων διοικητικής εκτέλεσης από το νόμο ή βάσει απόφασης δικαστηρίου ή διοικητικού οργάνου δεν εμποδίζει τη διενέργεια συμψηφισμού.

β) Κατά τη γνώμη της μειοψηφίας, που απαρτίστηκε από τους Νομικούς Συμβούλους του Κράτους Ευφροσύνη Μπερνικόλα, Γεώργιο Βαμβακίδη και Παναγιώτα-Ελευθερία Δασκαλέα-Ασημακοπούλου, (ψήφοι τρεις-3), προς την οποία συντάχθηκε και η εισηγήτρια Πάρεδρος Εμμανουέλα Πανοπούλου (γνώμη χωρίς ψήφο), η κατά το χρόνο ισχύος της αναστολής, που θεσπίστηκε με τη



διάταξη του πρώτου εδαφίου της περ. γ' της παραγράφου 13 του άρθρου 51 του ν. 4305/2014, επίδοση στον τρίτο των διαδικαστικών εγγράφων της εκτελεστικής διαδικασίας, όπως είναι και το μη κοινοποιούμενο στον οφειλέτη κατασχετήριο έγγραφο, δεν εξομοιώνεται με έλλειψη επίδοσης έτσι ώστε να οδηγεί σε ανυπόστατο της κατάσχεσης εις χείρας τρίτου. Ούτε η ανωτέρω επίδοση, που αποτελεί το αφετήριο χρονικό σημείο υπολογισμού της οκταήμερης δικονομικής προθεσμίας του άρθρου 32 του ΚΕΔΕ για την δήλωση του τρίτου, οδηγεί στην ακυρότητα του, εκδοθέντος πριν από την υπαγωγή του οφειλέτη στη ρύθμιση και άρα πριν από την έναρξη ισχύος της αναστολής, κατασχετηρίου, δυνάμει του οποίου διενεργήθηκε αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας του τρίτου κατά το άρθρο 30 παρ. 1 του ΚΕΔΕ, σε όσα οφείλει ή μέλλει να οφείλει στον οφειλέτη του Δημοσίου, έτσι ώστε να συντρέχει λόγος άρσης αυτής και εντεύθεν ανατροπής της αυτοδικαίως επελθούσας από την επίδοση αναγκαστικής εκχώρησης της κατασχεθείσας απαίτησης στο Δημόσιο, η οποία κατέστη έτσι δημόσιο έσοδο.

Συνακόλουθα η υπό τα δεδομένα του ερωτήματος κατάσχεση εις χείρας τρίτου είναι έγκυρη και ισχυρή και τα αποδιδόμενα ποσά από την εν λόγω κατάσχεση λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη δόσης ή δόσεων της χορηγηθείσας ρύθμισης, σύμφωνα με όσα καθορίζονται ειδικότερα στην παράγραφο 16 του άρθρου 51 του ν. 4305/2014. Επί υποβολής δε σχετικού αιτήματος του οφειλέτη η επιβληθείσα κατάσχεση εις χείρας τρίτου αίρεται υποχρεωτικά υπό τις οριζόμενες στο δεύτερο εδάφιο της περ.γ' της παρ.13 του ως άνω άρθρου προϋποθέσεις, περαιτέρω δε, επί υποβολής αιτήματος κατά τελευταίο εδάφιο της περ.γ' της παρ.13 του ίδιου άρθρου του ως άνω νόμου, η φορολογική διοίκηση μπορεί να περιορίσει την κατάσχεση εις χείρας τρίτου σε μικρότερο ποσό ή ποσοστό, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ΚΕΔΕ.

**IV.** Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, επί των τεθέντων ερωτημάτων το Α' Τμήμα του Ν.Σ.Κ. γνωμοδοτεί ως εξής:

Α) Ότι η κατάσχεση της ακίνητης περιουσίας οφειλέτη, η οποία διενεργήθηκε μετά την υπαγωγή των χρεών του στη ρύθμιση του ν. 4305/2014 καταλαμβάνεται από την αναστολή του πρώτου εδαφίου της περ. γ' της παρ.13

του άρθρου 51 του νόμου αυτού και συντρέχει νόμιμος λόγος άρσης της κατάσχεσης αυτής( ομόφωνα).

Β) Ότι η επιβολή της κατάσχεσης εις χείρας τρίτου, που συντελέσθηκε μετά την υπαγωγή του οφειλέτη στη ρύθμιση των χρεών του, αντίθετα προς την ισχύουσα αναστολή λήψεως αναγκαστικών μέτρων, δεν είναι νόμιμη, πλην, όμως, εφόσον δεν ακυρώθηκε δικαστικώς, παρήγαγε τις έννομες συνέπειες της κατάσχεσης εις χείρας τρίτου και για την ταυτότητα του νομικού λόγου, υπάγεται στις ρυθμίσεις των παραγράφων 13 και 16 του άρθρου 51 του ν. 4305/2014. Ως εκ τούτου τα αποδιδόμενα ποσά θα πιστώνονται σύμφωνα με την παρ.16 του άρθρου 51 του εν λόγω νόμου, ενώ η επιβληθείσα κατάσχεση αίρεται υποχρεωτικά σε ικανοποίηση αιτήματος του οφειλέτη που έχει εξοφλήσει το 50% της αρχικής βασικής ρυθμιζόμενης οφειλής, σύμφωνα με την περ.γ' της παρ.13 του άρθρου 51 του νόμου αυτού. Όμως, η Διοίκηση, στα πλαίσια της αρχής της νομιμότητας της διοικητικής δράσης, μπορεί, μολονότι δεν ακυρώθηκε δικαστικώς η επιβληθείσα μετά τη ρύθμιση κατάσχεση, να άρει αυτήν κατόπιν αιτήματος του οφειλέτη (πλειοψηφία).

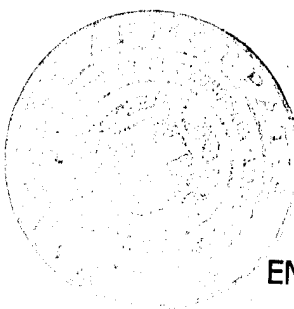
ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Αθήνα 20-10-2015

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΑΝΔΡΕΑΣ ΧΑΡΛΑΥΤΗΣ

ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Ν.Σ.Κ.



Η ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ

ΕΜΜΑΝΟΥΕΛΑ Ν. ΠΑΝΟΠΟΥΛΟΥ

ΠΑΡΕΔΡΟΣ Ν.Σ.Κ.