

**Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗ
ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ/ΚΦΔ
(ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά τον ν. 4223/2013 ΦΕΚ 287Α)**

Διεύθυνση Πολιτικής
Εισπραξεων
Γ.Γ.Δ.Ε.
Μ. Πρινωτάκη
Αθήνα, 2.1.2014



ΠΡΟΣΦΑΤΕΣ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ

ΚΦΔ

- ΜΕΤΡΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ
(άρθρο 46 παρ. 1 & 2 ΚΦΔ)
- ΜΕΤΡΑ ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ & ΠΡΟΔΙΚΑΣΙΑ
(άρθρα 47 - 49 ΚΦΔ)
- ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΩΝ
(άρθρο 51 ΚΦΔ)

ΚΕΔΕ

- ΠΡΟΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ
(άρθρο 7 ΚΕΔΕ)



N. 4224/2013

ΒΑΣΙΚΕΣ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ:

✓ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ «ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ-ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ» ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗ ΛΗΨΗ ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΩΝ ΜΕΤΡΩΝ ΓΙΑ ΟΛΑ ΤΑ ΧΡΕΗ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ (ΜΕ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ) : 47 ΚΦΔ & 7 ΚΕΔΕ

✓ ΑΠΛΟΥΣΤΕΥΣΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΛΗΨΗΣ ΜΕΤΡΩΝ (ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΩΝ-ΥΠΟΘΗΚΗΣ) ΓΙΑ ΜΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΕΗ ΣΕ ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ: 49 ΚΦΔ

✓ ΕΙΔΙΚΗ ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΤΗΣ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑΣ ΛΗΨΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΜΕΤΡΩΝ ΠΡΙΝ Η ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΙΤΛΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (ΕΚΤΕΛΕΣΤΟΥ ΤΙΤΛΟΥ) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΧΡΕΩΝ: 46 ΚΦΔ

✓ ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΕΝΙΑΙΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (5 ΕΤΗ) ΓΙΑ ΟΛΑ ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΕΗ: 51 ΚΦΔ

ΕΡΩΤΗΣΗ ΠΡΩΤΗ

**Καταργείται η εφαρμογή των διατάξεων του
ν.δ. 356/1974 (ΚΕΔΕ)
σχετικά με τα θέματα της διοικητικής
εκτέλεσης;**

ΣΧΕΤΙΚΟ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 48 ΠΑΡ. 1 ΚΦΔ

ΟΧΙ

με εξαίρεση τα θέματα που ρυθμίζονται (διαφορετικά)
από τον Κ.Φ.Δ.

«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 Φορολογικής Διαδικασίας διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν.δ. 356/1974 περί Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων»

ΕΡΩΤΗΣΗ ΔΕΥΤΕΡΗ

α) Μεταβάλλεται ο χρόνος λήψης αναγκαστικών μέτρων μετά την εφαρμογή των νέων διατάξεων του ΚΦΔ και ΚΕΔΕ, δηλ. η λήψη αναγκαστικών μέτρων είναι δυνατή από την επομένη που καθίσταται ληξιπρόθεσμη η οφειλή (άρθρο 7 ΚΕΔΕ πριν από την αντικατάστασή του) ;

&

β) Υποχρεούνται πλέον οι αρμόδιες για την επιδίωξη της είσπραξης Υπηρεσίες να ενημερώσουν τον οφειλέτη πριν την κίνηση οποιασδήποτε διαδικασίας εκτέλεσης;

ΣΧΕΤΙΚΑ ΤΑ ΑΡΘΡΑ 47 ΚΦΔ & 7 ΚΕΔΕ

ΝΑΙ

ως προς την επιβολή κατάσχεσης κινητών και ακινήτων
(βλ. όμως και τις εξαιρέσεις του άρθρου 49 ΚΦΔ)

Υποχρέωση κοινοποίησης ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής –
υπερμερίας (κατά το άρθρο 5 ΚΦΔ)

ΌΧΙ

ως προς την επιβολή κατάσχεσης στα χέρια τρίτων & χρημάτων
Στις περιπτώσεις αυτές, δεν απαιτείται η κοινοποίηση ατομικής
ειδοποίησης καταβολής οφειλής – υπερμερίας

Ειδικότερα...

ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ – ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ

- Άρθρα 47 ΚΦΔ & 7 ΚΕΔΕ (ενιαία ρύθμιση)
- ΠΟΛ 1280/2013
- Για πρώτη φορά, σε αντίθεση με τα μέχρι σήμερα ισχύοντα, θεσμοθετείται η υποχρεωτική κοινοποίηση «ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής – υπερημερίας» πριν από την επιβολή κατάσχεσης κινητών & ακινήτων
- Απαγόρευση επιβολής κατάσχεσης κινητών και ακινήτων πριν από την παρέλευση τριάντα ημερών από την κοινοποίησή της, με εξαίρεση τις περιπτώσεις του άρθρου 49 ΚΦΔ
- Δεν απαιτείται η κοινοποίηση της ειδοποίησης για τη λήψη μέτρων σε βάρος οφειλετών που έχουν απωλέσει το πρόγραμμα ρύθμισης
- Με τον τρόπο αυτό καθιερώνεται «προδικασία» της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, η παράλειψη τήρησης της οποίας δυνατόν να επηρεάσει την κίνηση της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης
- Κατάργηση της γνωστής μας «ειδοποίησης προ κατάσχεσης», η οποία διατηρείται για τις μέχρι την 31.12.2013 βεβαιωμένες οφειλές

ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ – ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ

- Ειδοποίηση για ολοσχερή εξόφληση της οφειλής ή υπαγωγή σε πρόγραμμα ρύθμισης των οφειλών εντός 30 ημερών, **διαφορετικά επιβάλλονται μέτρα αναγκαστικής είσπραξης της οφειλής → στην πραγματικότητα μέτρα κατάσχεσης κινητών και ακινήτων**
- Έκδοση αμέσως με το ληξιπρόθεσμο της οφειλής κεντρικά ή ανά Δ.Ο.Υ. με αρμοδιότητα Δικαστικού
- Υπογράφεται είτε από τον ΓΓΔΕ είτε από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής Υπηρεσίας
- Ενημέρωση αντίστοιχων πεδίων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε περίπτωση που αποστέλλεται κεντρικά
- Κοινοποίηση **αντί της απλής αποστολής αυτής** με τυπική διαδικασία του άρθρου 5 ΚΦΔ δηλ....

Η ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 5 ΚΦΔ

- Εγγράφως ή ηλεκτρονικά
- Ηλεκτρονική κοινοποίηση (ν.3979/2011 ή με τηρούμενο λογαριασμό στη Φορολογική Διοίκηση)
- Συστημένη επιστολή
- Επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον η επίδοση δεν είναι δυνατή με άλλο τρόπο
- **Σε κάθε πάντως περίπτωση όχι απλή ταχυδρομική αποστολή**

ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ.....

«..... Παρακαλούμε να φροντίσετε για την εξόφληση ή την υπαγωγή σε πρόγραμμα ρύθμισης των οφειλών σας εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας, άλλως η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί στη λήψη αναγκαστικών μέτρων για την είσπραξη αυτών.

Εφόσον έχετε ανταπαιτήση κατά του Δημοσίου, θα πρέπει να προσκομίσετε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όλα τα σχετικά έγγραφα, μέσα στην παραπάνω προθεσμία. Σε περίπτωση που έχετε ήδη τακτοποιήσει με οποιονδήποτε τρόπο τις ληξιπρόθεσμες οφειλές σας, παρακαλούμε να αγνοήσετε την παρούσα ειδοποίηση.

Προσοχή: Η Φορολογική Διοίκηση διατηρεί το δικαίωμα επιβολής κατάσχεσης χρημάτων ή απαιτήσεων στα χέρια του φορολογούμενου ή τρίτου και πριν από την παρέλευση του ανωτέρω χρονικού διαστήματος.....»

ΕΡΩΤΗΣΗ ΤΡΙΤΗ

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που τίθεται σε κίνδυνο η είσπραξη της οφειλής, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να παρακάμψει την τήρηση της διαδικασίας αυτής ;

ΣΧΕΤΙΚΟ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 49 ΠΑΡ. 1 ΚΦΔ

ΝΑΙ

εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις του επείγοντος
και σε εξαιρετικές περιπτώσεις

Η ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49 παρ 1 ΚΦΔ

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που υπάρχουν

- πληροφορίες ή υπόνοιες, ότι ο φορολογούμενος, θα προβεί σε μεταβίβαση περιουσιακών του στοιχείων ή
- προβαίνει σε προπαρασκευαστικές ενέργειες για να εγκαταλείψει τη χώρα ή σε οποιαδήποτε άλλη ενέργεια που θέτει σε κίνδυνο την είσπραξη του φόρου,

η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να λαμβάνει με βάση τον εκτελεστό τίτλο

ΜΕΤΡΑ ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ

ΑΚΟΜΗ ΚΑΙ ΠΡΙΝ ΑΠΟ

- τη νόμιμη ημερομηνία καταβολής της οφειλής ή
- την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης ή
- την παρέλευση της τριακονθήμερης προθεσμίας που προβλέπεται για την καταβολή της οφειλής

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49 παρ.1 ΚΦΔ

- **Εξαίρεση του άρθρου 47** δηλ. της υποχρεωτικής παρέλευσης τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης υπερημερίας για την επιβολή κατάσχεσης κινητών και ακινήτων
- Εν μέρει **κοινό πεδίο εφαρμογής με την παράγραφο 1 του άρθρου 46 ΚΦΔ** (σε μη ληξιπρόθεσμες οφειλές, δυνατή η λήψη διασφαλιστικών μέτρων)
- Εξαιρετική διαδικασία, δυσμενής για τον οφειλέτη μεταχείριση → **επιλεκτική εφαρμογή ≠ κίνδυνος καταχρηστικότητας από τη Διοίκηση**
- Για μη φορολογικά έσοδα → Εφαρμογή άρθρου 8 ΚΕΔΕ

ΕΡΩΤΗΣΗ ΤΕΤΑΡΤΗ

α) Μπορεί η Φορολογική Διοίκηση - με τη συνδρομή του ελέγχου - να διασφαλίσει την είσπραξη οφειλής πριν από την έκδοση εκτελεστού τίτλου ;

&

β) Για μη ληξιπρόθεσμες οφειλές, ποια μέτρα διασφάλισης μπορεί να λάβει η Φορολογική Διοίκηση;

ΣΧΕΤΙΚΟ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 46 ΚΦΔ (ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΜΕΤΡΑ)

17

α) ΝΑΙ

(i) με δικαστική απόφαση που διατάσσει ασφαλιστικά μέτρα, μετά από αίτηση της φορολογικής διοίκησης με ταχεία διαδικασία (νέα διάταξη)&

(ii) εφόσον διαπιστώνονται παραβάσεις φοροδιαφυγής που υπερβαίνει ορισμένο ύψος (νέες διατάξεις παρ. 5-6 αντίστοιχες του άρ. 14 ν.2523/1997),

β) ΝΑΙ

(i) με συντηρητική κατάσχεση χωρίς δικαστική απόφαση,

(ii) με εγγραφή υποθήκης &

(iii) με δικαστική απόφαση που διατάσσει ασφαλιστικά μέτρα, πλην της συντηρητικής κατάσχεσης μετά από αίτηση της φορολογικής διοίκησης με ταχεία διαδικασία

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΜΕΤΡΑ (Άρθρο 46 ΠΑΡ 1-3 ΚΦΔ)

- Τα διασφαλιστικά μέτρα περιλαμβάνουν - μεταξύ άλλων - τα ασφαλιστικά μέτρα των άρθρων 686 επ. Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας (ενδεικτικά συντηρητική κατάσχεση, προσημείωση υποθήκης, μεσεγγύηση, προσωρινή ρύθμιση κατάστασης κλπ)
- Λαμβάνονται σε επείγουσες περιπτώσεις ή για να αποτραπεί επικείμενος κίνδυνος για την είσπραξη των φόρων

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

- Οι διατάξεις του άρθρου 47 (ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας) εφαρμόζονται για οφειλές για τις οποίες αποκτάται εκτελεστός τίτλος από την 1.1.2014 και εφεξής.
- Οι διατάξεις του άρθρου 51 (περί παραγραφής), σχετικά με το χρόνο παραγραφής και τους λόγους διακοπής και αναστολής αυτής, εφαρμόζονται για φόρους και λοιπά έσοδα για τα οποία η Φορολογική Διοίκηση αποκτά εκτελεστό τίτλο από την 1.1.2014 και εφεξής.
- Για την επιβολή συντηρητικής κατάσχεσης σύμφωνα με το άρθρο 46, οι προβλεπόμενες επιδόσεις κατά τον Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας γίνονται και από οποιονδήποτε υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ

- Η τήρηση της προδικασίας της κοινοποίησης ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής – υπερημερίας υποχρεωτική **για όλα τα χρέη προς το Δημόσιο**
- **Όμως:** άμεσα με τη λήξη της οφειλής, έγκυρη η κατάσχεση στα χέρια τρίτων (30 επ. ΚΕΔΕ) καθώς και χρημάτων (14 ΚΕΔΕ)
- Τυχόν παράλειψη τήρησης της διαδικασίας κοινοποίησης ή τυχόν επίβολη κατάσχεσης κινητών ή ακινήτων πριν από την παρέλευση τριάντα ημερών ⇒ **κίνδυνος ακυρότητας !**
- **Σε εξαιρετικές περιπτώσεις,** δυνατότητα παράλειψης της προδικασίας (άρθρο 49 ΚΦΔ)
- Δυνατότητα **λήψης ασφαλιστικών μέτρων** από τη Φορολογική Διοίκηση **πριν ή μετά** την έκδοση εκτελεστού τίτλου (άρθρο 46 ΚΦΔ)