

# Μέτρα διασφάλισης οφειλών προς το δημόσιο

Άρθρο 46 ΚΦΔ  
(ν.4174/2013  
ισχύς 1.1.2014)

Ασπασία Μάλλιου

# Τι και ποιον αφορούν;

- ⦿ Αφορούν κατά περίπτωση σε εισπραξη φόρων ή / και προστίμων – κυρώσεων (ποσών) που περιλαμβάνονται στον ΚΦΔ (- τελωνειακά)
- ⦿ Αφορούν τον ελεγχόμενο (φυσικό ή / και ΝΠ) και κατά περίπτωση τους διοικητές του

# Στάθμιση νομοθέτη

δημόσιο συμφέρον  $\neq$  ατομικά δικαιώματα  
(αποτροπή κινδύνου)  $\neq$  (περιουσία)

- ⦿ ταμειακό ;
- ⦿ πριν την οριστικοποίηση ;
- ⦿ γενικά και αόριστα (αναφορά σε συντρέχοντα περιστατικά) ;

Λαμβάνονται

διακριτική ευχέρεια

δέσμια αρμοδιότητα/  
υποχρεωτικά;

(αρχή αναλογικότητας)  
στάθμιση συγκεκριμένη

(αιτιολογία)  
εξειδίκευση

**επικείμενος  
κίνδυνος = κλειδί  
= στενή ερμηνεία**

## Συντηρητική κατάσχεση

φόρος (μόνο;)

αυτοδίκαιη  
μετατροπή σε  
αναγκαστική  
κατάσχεση  
(50%);

κινητά  
ακίνητα  
στα χέρια τρίτου  
(ακατάσχετα)

Τίτλος εκτελεστός  
(οριστική  
καταλογιστική  
πράξη)  
αλλά όχι πληρωτέα  
υποχρέωση

αρμόδια η  
φορολογική αρχή  
χωρίς δικαστική  
εγγύηση  
(≠ ΚΠολΔ).

Επικείμενος  
κίνδυνος

**Προσωρινή διαταγή**

**πριν τον  
εκτελεστό τίτλο**

**διάρκεια  
ελέγχου ;**

**δικαστική  
συνδρομή  
(ΚΠολΔ).**

**χρονική  
διάρκεια  
(πληρωτέος ο  
φόρος;,,)**

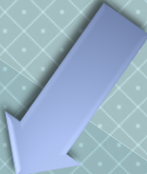
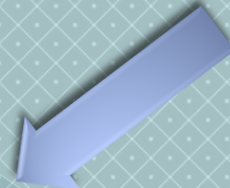
Υποθήκη

«ίδιες προϋποθέσεις»  
(.....)

φόρος +  
λοιπά έσοδα ΚΦΔ

προσωρινή διαταγή  
και χωρίς τίτλο εκτελεστό

με τίτλο εκτελεστό  
και απόφαση  
φορολογικής διοίκησης  
(τίτλος από νόμο)



# Προστασία (άρθρο 20 Σ.)

**Ακρόαση**

→

γενική διάταξη → ΚΔιοικΔ

→

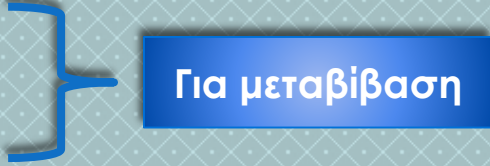
έστω κατασταλτικά ;

**Δικαστική προστασία**  
(προσωρινή;::)



## Μέτρα παρ.5

(προηγούμενη ρύθμιση: άρθρο 14 Ν.2523/1997)

- Μη χορήγηση πιστοποιητικών
  - Μη παραλαβή δηλώσεων
  - Δέσμευση 50% καταθέσεων + θυρίδων (100% μη χρηματικό περιεχόμενο)
- 
- Για μεταβίβαση

**Πότε ;**

**Μη απόδοση ή παράνομη επιστροφή ΦΠΑ και  
λοιπών παρακρατούμενων - επιρριπτόμενων  
φόρων > 150,000 ευρώ**



**υπεξαίρεση  
(είσπραξη +  
μη ...)**

# Σε ποιους;

Φυσικά + νομικά πρόσωπα/ οντότητες + διοικητές



Αυτοτελής ρύθμιση  
(από χρόνο διακράτησης και  
μέχρι ενεργοποίηση των  
μέτρων)



Χρονικός περιορισμός 5 έτη

- Προληπτικός χαρακτήρας  
(όχι κύρωση)  
(όχι ΚΕΔΕ)

Νέα  
Κατηγορία ;

- Αιτιολογημένη απόφαση φορολογικής αρχής  
(έκθεση ελέγχου)



Μόλις διαπιστωθεί  
[και πριν τον  
καταλογισμό]

Αιτιολογημένη απόφαση

προηγούμενος έλεγχος  
περισυσιακών στοιχείων;

ύψος δεσμευόμενων  
στοιχείων, σε σχέση με  
διασφαλιζόμενο κίνδυνο ;

σύμμετρη δέσμευση;

νομολογία μέχρι σήμερα  
αντίθετη



**πρόσφατη νομολογία: σε βάρος διοικητών που κατά τον κρίσιμο χρόνο :**

- + ήταν πράγματι εντεταλμένα**
- + πράγματι άσκησαν καθήκοντα διοίκησης (αντιπρόεδρος)**

κατ' εξουσιοδότηση ;;  
αιτιώδης σύνδεσμος ;;

## Προστασία

```
graph TD; A[Προστασία] --> B["κλήση σε ακρόαση + μετά τη λήψη των μέτρων + 15 ημέρες → ακυρωτέα η λήψη"]; A --> C["απευθείας δικαστική προσφυγή (όχι ενδικοφανής) (πρόεδρος πρωτοδικών) (ανέκκλητη) αίτηση αναστολής:::"]; style B fill:#0056b3,color:#fff; style C fill:#0056b3,color:#fff;
```

κλήση σε ακρόαση + μετά τη λήψη των μέτρων + 15 ημέρες  
→  
ακυρωτέα η λήψη

απευθείας δικαστική προσφυγή  
(όχι ενδικοφανής )  
(πρόεδρος πρωτοδικών)  
(ανέκκλητη)  
αίτηση αναστολής:::