



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ - ΤΜΗΜΑ Α΄**

**Αθήνα, 4 Ιουλίου 2013
ΠΟΛ. 1166**

ΠΡΟΣ: ΩΣ Π.Δ.

**Ταχ. Δ/ση : Πανεπιστημίου 20
Πληροφορίες : Γ. Καπόγλου, Κ. Κούστα
Ταχ. Κώδικας : 106 72 Αθήνα
Τηλέφωνο : 210 36 05 159
FAX : 210 33 90 470**

Θέμα: «Κοινοποίηση της υπ' αριθμ. 169/2013 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ.»

Σας κοινοποιούμε την υπ' αριθμ. 169/2013 γνωμοδότηση του Α' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ.) η οποία έγινε δεκτή από το Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων στις 7.6.2013.

Με την ως άνω γνωμοδότηση γίνονται δεκτά τα ακόλουθα:

1. Το Ταμείο Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων (Τ.Π.Δ.Υ.) δεν δύναται να στραφεί κατά του Δημοσίου για την αναγκαστική είσπραξη των χρηματικών απαιτήσεων του δυνάμει καταλογιστικής πράξης του Διοικητικού Συμβουλίου του Ταμείου και για το λόγο αυτό παρίσταται αλυσιτελής η ταμειακή βεβαίωση του καταλογισθέντος ποσού.

2. Οι παρακρατούμενες εισφορές υπέρ του Τ.Π.Δ.Υ. πρέπει να αποδίδονται εντός του επομένου από την παρακράτηση μήνα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη της παραγράφου 10 του άρθρου 3 του β.δ. 3 της 13 Ιουλ. 1936 (Φ.Ε.Κ. Α' 285), όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 57 του ν.3518/2006 (Φ.Ε.Κ. Α' 272).

**Ακριβές αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας**

**Η αναπληρώτρια Προϊσταμένη της Γενικής Διεύθυνσης
Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων
Χαρίκλεια Μαυρίδου**

Συνημμένα: Φύλλα 7.

Αποδέκτες προς ενέργεια

- 1 Η Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών για τις δικές τις ενέργειες σύμφωνα με τα οριζόμενα στη γνωμοδότηση (πρβλ. και το αρ. ΔΠΕΙΣ Α 1103845/25.6.2013 έγγραφό μας)
2. Όλες οι λοιπές Δ.Ο.Υ. για την τήρηση των ως άνω προθεσμιών.
3. Δ/νση Εφαρμογών Η/Υ Δ.30, Χανδρή 1 & Θεσ/νίκης, Τ.Κ. 18346 Μοσχάτο.
4. Γενικό Λογιστήριο του Κράτους Δ/νση 24^η Αμερικής 6, 105 64 Αθήνα με την παράκληση να ενημερώσει σχετικά και την Τράπεζα της Ελλάδος.
5. Κεντρική Υπηρεσία Ν.Σ.Κ., Ακαδημίας 68 – Τ.Κ. 106 78.
6. Γραφείο Νομικού Συμβούλου Υπουργείου Οικονομικών, με την παράκληση να μεριμνήσει για την ανάρτηση της ως άνω γνωμοδότησης στο διαδίκτυο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο αρ. 10736/8.5.2013 έγγραφό του.

Αποδέκτες προς κοινοποίηση

Αποδέκτες του πίνακα Α΄ έως και Γ΄ (εκτός των Δ.Ο.Υ., των Τελωνείων και των Τοπικών Τελωνειακών Γραφείων).

Εσωτερική Διανομή

1. Γραφείο Υπουργού.
2. Γραφείο Υφυπουργού.
3. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.
4. Γραφείο Προϊσταμένης Γενικής Δ/νσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων.
5. Δ/νση Πολιτικής Εισπράξεων – Τμήματα Α΄- Ε΄ – Γραμματεία.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗ υπ' αριθμ. 169/2013

Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους

ΤΜΗΜΑ Α'

Συνεδρίαση 4-3-2013

Σύνθεση:

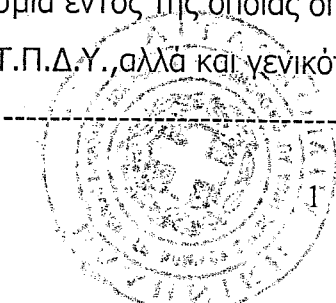
Πρόεδρος: Βασίλειος Σουλιώτης, Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Μέλη :Ανδρέας Χαρλαύτης, Ευφροσύνη Μπερνικόλα, Γαρυφαλία Σκιάνη,
Κωνσταντίνος Κατσούλας, Νομικοί Σύμβουλοι του Κράτους.

Εισηγήτρια: Ευφροσύνη Μπερνικόλα, Νομικός Σύμβουλος του Κράτους.

Αριθμός Ερωτήματος: Αριθμ. Πρωτ. ΔΠΕΙΣ Α 1131978 ΕΞ 2012/21-9-2012
Υπουργείο Οικονομικών/Γενική Γραμματεία Φορολογικών και Τελωνειακών
Θεμάτων/Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων
Εσόδων/Διεύθυνση Πολιτικής Εισπράξεων /Τμήμα Α'.

Περίληψη Ερωτήματος: 1. Εάν οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες στις οποίες έχει
ανατεθεί με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών η είσπραξη των εσόδων του
Ταμείου Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων δύνανται να βεβαιώνουν ταμειακά σε βάρος
του Δημοσίου απαιτήσεις που απορρέουν από καταλογιστικές πράξεις του Δ.Σ. του
Ταμείου. 2. Σε περίπτωση καταφατικής απάντησης, ερωτάται: α) Εάν το Δ.Σ. του
Ταμείου Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων νομίμως καταλόγισε τέλη εκπροθέσμου
καταβολής σε βάρος των Δ.Ο.Υ. β) Εάν υποχρεούται η Δ'Δ.Ο.Υ. Αθηνών να
βεβαιώσει ταμειακά το καταλογισθέν ποσό γ) Εάν η Δ'Δ.Ο.Υ. Αθηνών πρέπει να
βεβαιώσει ή να επιστρέψει τον οικείο χρηματικό κατάλογο καθόσον η καταλογιστική
πράξη δεν έχει κοινοποιηθεί στον Υπουργό Οικονομικών. 3.Εάν υφίσταται
αποκλειστική προθεσμία εντός της οποίας οι Δ.Ο.Υ. είναι υποχρεωμένες να αποδίδουν
τις εισπράξεις υπέρ Τ.Π.Δ.Υ., αλλά και γενικότερα υπέρ τρίτων.



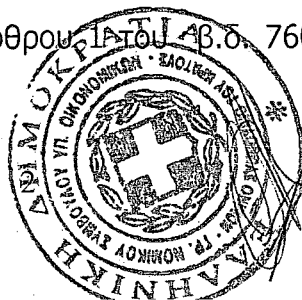
Επί του ανωτέρω ερωτήματος το Α' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, γνωμοδότησε ως ακολούθως :

Α. ΙΣΤΟΡΙΚΟ.

Με το έγγραφο του ερωτήματος δίδεται το ακόλουθο ιστορικό:

1. Με το αριθμ. 23045/30-7-2012 έγγραφό της η Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών διαβίβασε στην (ερωτώσα) υπηρεσία αχρονολόγητα αντίγραφα του αριθμ. 1/2012 χρηματικού καταλόγου του Ταμείου Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων (εφεξής Τ.Π.Δ.Υ.) και της σχετικής τριπλότυπης περιληπτικής κατάστασης καταλογισμού, οικονομικού έτους 2012, με τα οποία βεβαιώνεται στον ΚΑΕ 82627 (κωδικός αριθμός εσόδου εκτός προϋπολογισμού) σε βάρος του ΑΦΜ του Υπουργείου Οικονομικών, ποσό 1.230.896,04 Ευρώ. Ο χρηματικός κατάλογος συνοδεύεται από σχετική απόφαση του Δ.Σ. του Ταμείου (απόσπασμα πρακτικού της 17/16-5-2012 συνεδρίασης του Δ.Σ. του Ταμείου). Ειδικότερα, με την ως άνω απόφαση επιβάλλονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 56 του ν. 2676/1999 (Α' 1), όπως ισχύει και του άρθρου 57 παρ. 8 του ν. 3518/2006 (Α' 272), με τις οποίες τροποποιήθηκε το β.δ. 3/13-7-1936 (Α' 285), σε βάρος του Υπουργείου Οικονομικών, πρόσθετα τέλη εκπρόθεσμης καταβολής λόγω καθυστερημένης απόδοσης από 135 Δ.Ο.Υ. των εισφορών που αυτές εισπράττουν υπέρ του Τ.Π.Δ.Υ. στον ΚΑΕ 87900 και αποδίδουν διαμέσου της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Δ30 Τμήμα Δ') και του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους. Επισημαίνεται ότι με την υπ' αριθμ. 1016784/1299-25/0016/7-2-1997 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Α' 120/26.2.1997), η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 106 παρ. 4 του ν. 2362/1995, έχει ανατεθεί στις Δημόσιες οικονομικές Υπηρεσίες η είσπραξη υπέρ του Ταμείου των εσόδων αυτού. Σημειωτέον ότι ούτε στην εξουσιοδοτική διάταξη ούτε στην αμέσως ως άνω απόφαση του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται προθεσμία εντός της οποίας οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες οφείλουν να αποδίδουν τα εισπραττόμενα υπέρ τρίτων ποσά.

Ακολούθως στο ίδιο έγγραφο παρατίθενται οι διατάξεις των άρθρων 2 παρ. 1 και 3 παρ. 10, όπως ισχύει του β.δ. 3/13-7-1936 (Καταστατικό του ΤΠΔΥ) 2) του άρθρου μόνου του β.δ. 33/1971, των άρθρων 56 παρ. 2 και 3, όπως ισχύουν, του ν. 2676/1999 καθώς και η διάταξη του άρθρου 1 του β.δ. 760/1969 και τίθενται τα ακόλουθα ερωτήματα:



1) Εάν δύνανται οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες να βεβαιώνουν ταμειακά σε βάρος του Υπουργείου Οικονομικών ή των υπηρεσιών του απαιτήσεις που απορρέουν από καταλογιστικές πράξεις άλλων δημοσίων υπηρεσιών, Ν.Π.Δ.Δ., τρίτων κλ.π. σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 106 παρ. 4 του ν. 2362/1995 και των κατ' εξουσιοδότηση αυτού εκδοθεισών κανονιστικών πράξεων.

2) Σε περίπτωση καταφατικής απάντησης στο ανωτέρω ερώτημα, α) εάν νομίμως έχουν βεβαιωθεί από το Τ.Π.Δ.Υ. τέλη εκπροθέσμου καταβολής λαμβάνοντας υπόψη ότι οι διατάξεις του άρθρου 3 του β.δ. 3/13-7-1936, όπως ισχύει επιτρέπουν καταλογισμό μόνο σε βάρος του εργοδότη, το Διοικητικό Συμβούλιο του Ταμείου όμως καταλογίζει τα ανωτέρω αναφερόμενα χρηματικά ποσά σε βάρος των αρμόδιων για την είσπραξη των εσόδων του Ταμείου Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών, επικαλούμενο τις διατάξεις των άρθρων 57 παρ. 8 του ν. 3518/2006 και 56 του ν. 2676/1999. β) εάν υποχρεούται η Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών να βεβαιώσει ταμειακά το καταλογισθέν ποσό, εάν είναι αυτή αρμόδια προς τούτο ή άλλη τυχόν υπηρεσία. γ) επιπλέον, εφόσον η καταλογιστική πράξη δεν έχει κοινοποιηθεί στον Υπουργό Οικονομικών, εάν η Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών πρέπει να βεβαιώσει ή να επιστρέψει τον οικείο χρηματικό κατάλογο και

3) Εάν υφίσταται αποκλειστική προθεσμία εντός της οποίας οι Δ.Ο.Υ. είναι υποχρεωμένες να αποδίδουν τις εισπράξεις υπέρ του Τ.Π.Δ.Υ., αλλά και γενικότερα υπέρ τρίτων.

Τέλος στο απευθυνόμενο προς την ερωτώσα υπηρεσία υπ' αριθ. Φ.30215/774/174/7.2.2013 έγγραφο της Διεύθυνσης Πρόσθετης Ασφάλισης (Τμήμα Γ') του Υπουργείου Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας παρατίθενται ομοίως οι ίδιες όπως παραπάνω διατάξεις και εκφέρεται, μεταξύ άλλων, η άποψη ότι «το ΤΠΔΥ ορθώς επιβάλλει πρόσθετα τέλη στις καθυστερούμενες από το Δημόσιο (Δ.Ο.Υ.) εισφορές και εισπράττει τις εισφορές με βάση τις διατάξεις του ΚΕΔΕ μέσω των δημοσίων ταμείων».

Β. ΚΡΙΣΙΜΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.

1. Με την παρ. 1 του άρθρου 1 του Β.Δ. της 3/13 Ιουλ 1936 «Περί Οργανισμού Ταμείου Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων» (Α' 285) ιδρύθηκε το Ταμείο Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων με σκοπό τη χορήγηση εφάπαξ βοηθήματος σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις στον απολυόμενο ή αποχωρούντα ασφαλισμένο

από τη Δημόσια Υπηρεσία ή στην περίπτωση θανάτου αυτού, στα μέλη της οικογένειας του (παρ. 2). Το Ταμείο τούτο αποτελεί Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου, υπαγόμενο υπό την εποπτεία και τον έλεγχο του τ. Υπουργείου Κοινωνικών Υπηρεσιών ή δη Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας και διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο (άρθρο 2).

Με το άρθρο 3 του αυτού β.δ. της 3/13 Ιουλ 1936, που επιγράφεται «Πόροι» ορίζονται τα εξής: «**1.** Πόροι του Ταμείου είναι: α) ετήσια εισφορά του Κράτους, αναγραφόμενη εν κρατικῷ προϋπολογισμῷ, β) μηνιαίοι εισφοραί των εις αυτό ησφαλισμένων καθοριζόμεναι δια μεν τους λαμβάνοντας μηνιαίας αποδοχάς ...ως και παντός ετέρου τοιούτου υπαχθησομένου εις την υπέρ του Ταμείου εισφοράν_μέχρι και δρχ. 800, εις 2% επί των αποδοχών, δια τους λοιπούς εις 4% γ) αι προς αυτό τυχόν δωρεαί και κληροδοτήματα και παν προερχόμενον εκ της διαχειρίσεως της περιουσίας του...**5.** Τα ποσά των μηνιαίων εισφορών των ησφαλισμένων αναγράφονται εις τας μισθολογικάς καταστάσεις ή εντάλματα μισθών υπό των επιμελουμένων την κατάρτισιν αυτών υπηρεσιών και παρακρατούνται υπό των ενεργούντων τας πληρωμάς των υπαλληλικών μισθών, αποδίδονται δε εις το Ταμείον κατά τους ορισμούς διατάγματος προκαλουμένου παρά των Υπουργών των Οικονομικών και της Εθνικής Οικονομίας. **6.** Αι εισφοραί ενεργούνται και επί των οπωσδήποτε χορηγουμένων παρά του Δημοσίου Ταμείου βοηθημάτων ή αποδοχών εις εξερχομένους της υπηρεσίας ησφαλισμένους ή εν περιπτώσει θανάτου τούτων, εις τα μέλη της οικογενείας των. **7.** Αι προς το Ταμείον οφειλαί των ησφαλισμένων ή ετέρων προσώπων, τα εκ της διαχειρίσεως της περιουσίας του έσοδα βεβαιούνται και εισπράττονται κατά τας περί εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων διατάξεις, το δε Διοικητικόν Συμβούλιον του Ταμείου δύναται να καταλογίζει τόκον 7% δια τον χρόνον καθυστερήσεως των οφειλομένων. **8.** Πάσα οφειλή ησφαλισμένου προς το Ταμείον συμψηφίζεται αποφάσει του Δ.Σ. κατά την προς αυτόν καταβολήν των παροχών».

Ακολουθως με το άρθρο 57 του ν. 3518/2006 (Α' 272/21.12.2006) προστέθηκαν στο άρθρο 3 του β.δ. 3/13.7.1936, παράγραφοι 9,10 και 11, οι οποίες έχουν ως εξής:

«9. Τακτικές εισφορές του Ταμείου, οι οποίες δεν παρακρατήθηκαν και δεν καταβλήθηκαν εμπροθέσμως για οποιονδήποτε λόγο, υπολογίζονται επί του μηναιού

για οποιονδήποτε λόγο υπολογίζον

μισθού που λαμβάνει ο ασφαλισμένος κατά το μήνα που γίνεται σχετική απόδοση των εισφορών. Υπόχρεος σε καταβολή των οφειλομένων είναι ο ασφαλισμένος. Ο τρόπος και η προθεσμία εξόφλησης της οφειλής από τακτικές εισφορές καθορίζεται με τις εκάστοτε ισχύουσες, περί αναγνώρισεως προϋπηρεσίας διατάξεις της νομοθεσίας του Ταμείου.

10. Τακτικές εισφορές υπέρ του Ταμείου, οι οποίες παρακρατήθηκαν κανονικά από τις αποδοχές του υπαλλήλου και δεν αποδόθηκαν εντός του επόμενου από την παρακράτηση μήνα, επιβαρύνονται με πρόσθετο τέλος εκπρόθεσμης καταβολής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 56 του ν. 2676/1999, όπως αυτό ισχύει κάθε φορά, το οποίο βαρύνει τον υπόχρεο σε απόδοση εργοδότη Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ.

11. Η παράγραφος 9 εφαρμόζεται και σε περίπτωση λήψης αναδρομικών αποδοχών από τον υπάλληλο, σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης».

Εξάλλου με τις διατάξεις της παρ. 2 του προαναφερόμενου άρθρου 56 του ν. 2676/1999 αντικαταστάθηκε το άρθρο 27 παρ. 1 του α.ν. 1846 της 14/21 Ιουνίου 1951 (Α 179) «Περί Κοινωνικών Ασφαλίσεων», το οποίο ακολούθως αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4075/2012(Α' 89) ως εξής:

« Άρθρο 27.

1. Ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του ΙΚΑ - ΕΤΑΜ, οι οποίες δεν καταβάλλονται εμπροθέσμως, επιβαρύνονται με πρόσθετο τέλος από την επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η κατά νόμο προθεσμία καταβολής τους... Κάθε φορά που εισπράττονται απαιτήσεις από τις παραπάνω αιτίες, συνεισπράττεται υποχρεωτικά και η προσαύξηση λόγω εκπρόθεσμης καταβολής που αναλογεί στο καταβαλλόμενο ποσό. Το ποσοστό του πρόσθετου τέλους ορίζεται σε 3% για το διάστημα καθυστέρησης που αντιστοιχεί στην επομένη της προθεσμίας λήξης της προθεσμίας καταβολής και μέχρι το ημερολογιακό τέλος του μήνα αυτού και σε 1% για κάθε επόμενο μήνα και μέχρι 100% συνολικά. Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής ως μήνας θεωρείται ο ημερολογιακός μήνας. Στις διατάξεις της παραγράφου αυτής υπάγονται όλες οι οφειλόμενες ασφαλιστικές εισφορές ανεξάρτητα από τις μισθολογικές περιόδους στις οποίες ανάγονται».

Επίσης στο άρθρο 17 του ιδίου Β.Δ/τος, ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 17. Απαλλαγεί-Προνόμια.

Το Ταμείον Προνοίας Δημοσίων Υπαλλήλων απολαύει των ατελειών και προνομίων ως αυτό τούτο το Δημόσιον και αναγομένων είτε εις το επιτόκιον, των κατ' αυτού απαιτήσεων, είτε εις την προσωρινήν εκτέλεσιν των κατ' αυτού εν γένει αποφάσεων, την διαδρομήν των προθεσμιών ενδίκων μέσων, την παραγραφήν των κατ' αυτού απαιτήσεων και γενικώς παντός τοιούτου Δικονομικού ή μη αφορώντος το Δημόσιον...».

Τέλος στο άρθρο μόνον του β.δ. 33/1971 ορίζεται ότι: «Η βεβαίωσις και η είσπραξις των εσόδων του Ταμείου Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων ανατίθεται εις τα Δημόσια Ταμεία».

2. Στην παρ. 1 του άρθρου 1 του ΚΕΔΕ (Ν.Δ. 356/1974) ορίζονται τα εξής: «1. Η είσπραξις των πάσης αιτίας δημοσίων εσόδων ενεργείται κατά τις διατάξεις του παρόντος Ν. Διατάγματος » και στην παρ. 1 του άρθρου 2 του ίδιου διατάγματος ότι: «Η είσπραξις των δημοσίων εσόδων ανατίθεται εις τα Δημόσια Ταμεία, τα λοιπά επί της εισπράξεως όργανα και τους ειδικούς ταμίας εις ους έχει ανατεθεί η είσπραξις δημοσίων εσόδων, ενεργείται δε δυνάμει νομίμου τίτλου» . Το ίδιο ορίζουν και οι διατάξεις των άρθρων 11 παρ. 1 εδαφ. α' και 66 παρ. 1 περ. α' του ν. 2362/1995 «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις» (Α' 247/1995). Κατά δε την παρ. 2 του άρθρου 2 «Νόμιμος τίτλος είναι : α) Η κατά τους κειμένους νόμους βεβαίωσις και ο υπό των αρμοδίων Διοικητικών ή ετέρων αρμοδίων κατά τον νόμον Αρχών προσδιορισμός του εισπρακτέου ποσού, του είδους του εσόδου και της αιτίας δι' ην οφείλεται. β) Η εξ εγγράφων δημοσίων ή ιδιωτικών αποδεικνυόμενη οφειλή. γ) Η εξ εγγράφων δημοσίων ή ιδιωτικών πιθανολογούμενη κατά την έννοιαν του άρθρου 347 Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας ως προς την ύπαρξιν και το ποσό αυτής οφειλή».

Επίσης στην παρ. 1 του άρθρου 91 του ΚΕΔΕ, όπως ισχύει, ορίζονται τα εξής: «1. Σε όσες περιπτώσεις ανατίθεται στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες η είσπραξη των εσόδων οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης, άλλων νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου ή φυσικών προσώπων εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρόντος νομοθετικού διατάγματος. Χρέη υπέρ νομικών προσώπων και τρίτων που εισπράττονται από τις ΔΟΥ για λογαριασμό τους, εφόσον από τις ίδιες διατάξεις των δικαιούχων προβλέπεται επιβάρυνσή τους με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, πρόστιμα, τόκους υπερημερίας, ΦΠΑ και γενικώς πάσης

6



φύσεως επιβαρύνσεις, αρχόμενες πριν από τη βεβαίωσή τους στις ΔΟΥ, αυτές θα αναγράφονται στον οικείο χρηματικό κατάλογο. Από την ημερομηνία που το χρέος καθίσταται ληξιπρόθεσμο στη ΔΟΥ θα επιβάλλονται επ' αυτού προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ίδιου νομοθετικού διατάγματος. Εφόσον νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου και τρίτοι αποστέλλουν για είσπραξη εσόδά τους στις ΔΟΥ, οφείλουν να έχουν πρόβλεψη για τη δαπάνη των εξόδων για τα αναγκαστικά μέτρα είσπραξης, τα οποία θα λαμβάνονται από τις ΔΟΥ χωρίς προηγούμενη έγκριση.

2. Τα όργανα του Δημοσίου που κατά τις κείμενες διατάξεις έχουν αρμοδιότητα για παροχή διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής ληξιπρόθεσμων χρεών ή αναστολή εκτέλεσης που επισπεύδεται κατά οφειλετών του Δημοσίου, έχουν την αυτή αρμοδιότητα και προκειμένου περί εσόδων και οφειλετών του άρθρου αυτού.

3. Επί των συμβεβαιουμένων μετά των δημοσίων εσόδων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, εφαρμόζονται εις πάσαν περίπτωση αι διατάξεις του παρόντος Ν. Διατάγματος και αι περί παραγραφής των δημοσίων εσόδων διατάξεις».

3. Τέλος στο άρθρο 106 παρ. 4 του ν. 2362/1995, ορίζονται τα εξής: «Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ανατεθεί στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες η είσπραξη των εσόδων των ειδικών δημοσίων υπηρεσιών, καθώς και των Ειδικών Ταμείων, των οποίων οι προϋπολογισμοί συνδημοσιεύονται με τον Κρατικό Προϋπολογισμό και εφόσον η είσπραξη των εσόδων τους δεν είναι δυνατή με δικά τους όργανα, καθώς και η είσπραξη εσόδων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και ιδιωτικού δικαίου και τρίτων. Με τις ίδιες αποφάσεις καθορίζεται και το ποσοστό συμμετοχής των ανωτέρω νομικών προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου και τρίτων στη δαπάνη για την είσπραξη των εσόδων που εισπράττονται για λογαριασμό τους».

Κατ' εξουσιοδότηση της παραπάνω διάταξης της παραγράφου 4 του άρθρου 106 του ν. 2362/1995 και σύμφωνα με τις διατάξεις, μεταξύ άλλων, και του ν.δ. 356/74, εκδόθηκε η ΥΑ 101//1997 (ΥΑ1016784/1299-25/0016 Β'120/1997) «Είσπραξη εσόδων υπέρ τρίτων από τις ΔΟΥ», στο άρθρο μόνο της οποίας ορίζονται τα εξής:

«1. Αναθέτουμε στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες την είσπραξη των εσόδων των ειδικών δημοσίων υπηρεσιών, των Ειδικών Ταμείων των οποίων οι

προϋπολογισμοί συνδημοσιεύονται με τον Κρατικό Προϋπολογισμό, των νομικών προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου και τρίτων που περιέχονται στον κατωτέρω πίνακα: 1 201. Ταμείο Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων.... 1. Το

ποσοστό συμμετοχής των ανωτέρω ειδικών δημοσίων υπηρεσιών, των Ειδικών Ταμείων των νομικών προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου και τρίτων στη δαπάνη για την είσπραξη των εσόδων που εισπράττονται για λογαριασμό τους από οποιαδήποτε αιτία, καθορίζεται σε 10% (δέκα τοις εκατόν). Κατ'εξάιρεση, κρατήσεις ασφαλιστικών οργανισμών από την εξόφληση μισθών και κάθε άλλης αποζημίωσης....δεν υπόκεινται σε ποσοστό συμμετοχής...».

Γ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ.

1. Από τις διατάξεις του β.δ. της 3/13 Ιουλ 1936 σαφώς συνάγεται ότι το Ταμείο Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων αποτελεί Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου, υπαγόμενο υπό την εποπτεία και τον έλεγχο του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας, με σκοπό τη χορήγηση εφάπαξ βοηθήματος σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις στον απολυόμενο ή αποχωρούντα ασφαλισμένο από τη Δημόσια Υπηρεσία ή στην περίπτωση θανάτου αυτού, στα μέλη της οικογένειάς του. Ενόψει του σκοπού που επιδιώκει και της λειτουργίας αυτού χάριν του γενικότερου κοινωνικού ή δημοσίου συμφέροντος, ο νομοθέτης θέλησε να ισχύσουν επ' αυτού όλα τα προνόμια, που έχουν χορηγηθεί στο Δημόσιο μεταξύ των οποίων και η εφαρμογή των διατάξεων του ΚΕΔΕ κατά την είσπραξη του απαιτήσεών του. Στην εφαρμογή των διατάξεων αυτών παραπέμπει ρητά η παρ. 7 του άρθρου 3 της καταστατικής νομοθεσίας του Ταμείου. Σύμφωνα με το γράμμα της διάταξης αυτής βεβαιούνται και εισπράττονται κατά τη διαδικασία του ΚΕΔΕ απαιτήσεις που προέρχονται από οφειλές των ασφαλισμένων στο Ταμείο και κάθε τρίτου προσώπου, καθώς και έσοδα από τη διαχείριση της περιουσίας του, τα οποία το Ταμείο δύναται να εισπράξει εντόκως με ποσοστό 7% για τον χρόνο καθυστέρησης των οφειλομένων. Ελλείπει δε ταμειακής υπηρεσίας στο Ταμείο η είσπραξη των παραπάνω απαιτήσεών του, δύναται να διενεργείται από τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες σύμφωνα με την προαναφερόμενη με αριθμ. ΥΑ 101//1997 (ΥΑ1016784/1299-25/0016).

2. Ο Κ.Ε.Δ.Ε. ρυθμίζει, κατά βάση, τη διενέργεια των δημοσίων εσόδων. Η έννοια των δημοσίων εσόδων συνιστά θεμελιώδη όρο του δημοσιονομικού δικαίου



στο οποίο εντάσσεται και το δίκαιο της διοικητικής εκτέλεσης. Ο τελολογικός σκοπός της διοικητικής εκτέλεσης, έγκειται αφενός στη διασφάλιση των δημοσίων εσόδων και αφετέρου στην αναγκαστική είσπραξή τους, (βλ. Α. Γέροντας Δημοσιονομικό Δίκαιο, 2005 -σελ. 472- επ.). Η έννοια των δημοσίων εσόδων ως όρος του δημοσιονομικού δικαίου, ρυθμίζεται από τις διατάξεις του ν. 2362/2995.

Αρμόδια όργανα για τη βεβαίωση και είσπραξη των δημοσίων εσόδων είναι οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες, οι οποίες αντικατέστησαν μετά το Π.Δ. 16/1989, τις Οικονομικές Εφορίες και τα Δημόσια Ταμεία. Έτσι η είσπραξη των δημοσίων εσόδων ανατίθεται, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 11 του ν. 2362/1995, πρωτίστως στις Δ.Ο.Υ., καθώς σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 1 εδ. α' του ίδιου νόμου, οι Δ.Ο.Υ. εισπράττουν τα έσοδα του κράτους. Καθιερώνεται, κατ' αυτόν τον τρόπο, γενική για πάσης φύσης δημόσια έσοδα, εισπρακτική αρμοδιότητα των Δ.Ο.Υ., εκτός αν προβλέπεται, από ειδικότερες διατάξεις άλλη υπηρεσία. Η αρμοδιότητα των Δ.Ο.Υ. για βεβαίωση και είσπραξη των δημοσίων εσόδων είναι δέσμια και θεμελιώνεται στη διάταξη του άρθρου 7 του ΚΕΔΕ, με την οποία ορίζεται ότι από την επομένη της ημέρας κατά την οποία το χρέος κατέστη ληξιπρόθεσμο ο Διευθυντής του Δημόσιου Ταμείου (νυν Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.) δικαιούται να προβεί στη λήψη αναγκαστικών μέτρων του ΚΕΔΕ.

Πολλές διατάξεις προβλέπουν την εφαρμογή του ΚΕΔΕ για την είσπραξη των απαιτήσεων διαφόρων νομικών προσώπων δημοσίου ή και ιδιωτικού δικαίου. Οι διατάξεις αυτές μπορούν να διακριθούν σε δυο κατηγορίες: α. Σ' εκείνες που παρέχουν το δικαίωμα σε νομικά πρόσωπα, ταμεία, οργανισμούς κλ.π. ή και σε φυσικά πρόσωπα, να εισπράξουν τις απαιτήσεις τους κατά τις διατάξεις του ΚΕΔΕ, είτε υποχρεωτικά, είτε κατ' επιλογή (αντί να εφαρμόσουν δηλ. τις διατάξεις του ΚΠολΔ), και β. Σ' εκείνες που προβλέπουν την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΕΔΕ προς είσπραξη ειδικής κατηγορίας απαιτήσεων. Προϋπόθεση για την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΕΔΕ υπέρ ορισμένων προσώπων, νομικών ή και φυσικών, είναι η ύπαρξη διάταξης νόμου ή πράξης εκδιδόμενης κατ' εξουσιοδότηση νόμου, η οποία ορίζει αν η εφαρμογή των διατάξεων θα γίνει προς ικανοποίηση όλων των χρηματικών αξιώσεων των προσώπων αυτών ή για ορισμένες κατηγορίες μόνο (βλ. Βασίλη Παπαχρήστου Η Διοικητική Εκτέλεση Β' Έκδοση 1984, σελ. 7 σελ. 27).

Τα πρόσωπα υπέρ των οποίων εφαρμόζονται οι διατάξεις του ΚΕΔΕ, εισπράττουν τα έσοδά τους είτε με δικά τους όργανα είτε με τη μεσολάβηση των Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών, υποκείμενα, στη δεύτερη περίπτωση σε οικονομικές επιβαρύνσεις, εκτός από εκείνα, τα οποία ρητώς εξαιρεί ο νομοθέτης.

Συναφώς με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 106 του ν. 2362/1995 παρέχεται η δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομικών να αναθέτει στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες την είσπραξη εσόδων των ειδικών δημόσιων υπηρεσιών, καθώς και των ειδικών ταμείων, των οποίων οι προϋπολογισμοί συνδημοσιεύονται με τον Κρατικό προϋπολογισμό και εφόσον η είσπραξη των εσόδων τους δεν είναι δυνατή με δικά τους όργανα. Κατά τα αναφερόμενα στην οικεία επί του σχεδίου του νόμου εισηγητική έκθεση η προτεινόμενη λύση είναι αναγκαία, δεδομένου ότι τα έσοδα των ειδικών δημόσιων υπηρεσιών και των ειδικών ταμείων αποτελούν κατά βάση δημόσια έσοδα και συνεπώς η μέριμνα της είσπραξης αυτών πρέπει να αναληφθεί από τις αρμόδιες για την είσπραξη των δημόσιων εσόδων, υπηρεσίες. Επίσης, είναι δυνατή η είσπραξη, πλην των ανωτέρω εσόδων και των εσόδων νομικών προσώπων και τρίτων, που δεν έχουν δική τους ταμειακή υπηρεσία, αλλά πάντοτε με την καταβολή ποσοστών συμμετοχής αυτών στη δαπάνη είσπραξης εσόδων για λογαριασμό τους εκτός από εκείνα, τα οποία ρητώς εξαιρεί ο νομοθέτης.

Σύμφωνα με το άρθρο 91 του ΚΕΔΕ, στις περιπτώσεις που ανατίθεται από το νόμο η είσπραξη των εσόδων άλλων νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες, εφαρμόζονται για την είσπραξή τους οι διατάξεις του παραπάνω ν.δ/τος. Στην περίπτωση αυτή προηγείται της είσπραξης η ταμειακή βεβαίωση του χρέους καθόσον δεν μπορεί να γίνει είσπραξη χωρίς τέτοια βεβαίωση.

Η ταμειακή βεβαίωση, η οποία καθιερώνεται από τον ΚΕΔΕ, σαν γενική αρχή, έχει τις ακόλουθες συνέπειες: α) Δημιουργεί τον εισπράξιμο-εκτελέσιμο νόμιμο τίτλο, β) από αυτή και ανάλογα με την κατηγορία του εσόδου, ορίζεται η υποχρέωση καταβολής του χρέους από τον οφειλέτη κατά τις συνδυασμένες διατάξεις 6,7,8, και 9 του ΚΕΔΕ, γ) από αυτή αρχίζει να τρέχει ο χρόνος παραγραφής του χρέους και δ) αφετηριάζει την έναρξη των προσαυξήσεων.

Προϋπόθεση για τη διενέργεια της ταμειακής βεβαίωσης και την πορεία για τη διοικητική εκτέλεση αποτελεί ο νόμιμος τίτλος. Η ταμειακή βεβαίωση σύμφωνα με

10



τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1 του ΚΕΔΕ ενεργείται δυνάμει νομίμου τίτλου ενώ σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ. 2 του Π.Δ. 16/89 βασίζεται στον νόμιμο τίτλο και συνίσταται στον εφοδιασμό του με εκτελεστήρια ισχύ, έτσι ώστε στη συνέχεια να λάβει χώρα η διοικητική εκτέλεση σε βάρος οφειλέτη του Δημοσίου ή ΝΠΔΔ. Η νομιμότητα της διαδικασίας βεβαίωσης των δημοσίων εσόδων προϋποθέτει έγκυρο νόμιμο τίτλο, δηλαδή πρέπει να εκτίθεται επακριβώς το εισπρακτέο ποσό, το είδος του εσόδου, η αιτία για την οποία οφείλεται και ιδίως τα ακριβή στοιχεία του οφειλέτη φυσικού ή νομικού προσώπου. Κατά παγία νομολογία, ο νόμιμος τίτλος του άρθρου 2 του ΚΕΔΕ είναι εκτελεστή διοικητική πράξη, η οποία για να παράγει έννομες συνέπειες και για να πραγματώνεται το συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, πρέπει να κοινοποιηθεί στο πρόσωπο που βαρύνεται, προκειμένου να ασκηθεί προσφυγή κατ' αυτής και να προβληθούν οι ουσιαστικοί λόγοι (πρβλ. Σ.τ.Ε., 1376/2007, 1760/2008).

Περαιτέρω γίνεται δεκτό ότι τα οπλισμένα με το προνόμιο της είσπραξης των εσόδων τους, κατά τις διατάξεις του ΚΕΔΕ, νομικά πρόσωπα, Ταμεία κ.λπ. δεν μπορούν, να στραφούν, με τις διατάξεις του ΚΕΔΕ, κατά του Δημοσίου, για να επιδώσουν την είσπραξη των απαιτήσεών τους, αλλά ούτε με τις διατάξεις του ΚΠολΔ. (βλ. Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΜΕΤΑ ΤΟ ΝΟΜΟ 1406/1983 ΒΑΣΙΛΗ ΠΑΠΑΧΡΗΣΤΟΥ 'Εκταση Εφαρμογής ΚΕΔΕ IV Είσπραξη από τα δημόσια ταμεία των εσόδων τρίτων σελ.55 επ.). Η θέση αυτή θεμελιώνει τη λύση της στη ρύθμιση του άρθρου 8 του ν. 2097/1952 « *Περί ρυθμίσεως ειδικών τινών περιπτώσεων εφαρμογής του νόμου περί εισπράξεως δημοσίων εσόδων και άλλων τινών διατάξεων*» (Α'113), που ορίζει ότι « *Κατά του Δημοσίου δεν συγχωρείται εκτέλεσις δικαστικών αποφάσεων (Πολιτικών ή Ποινικών Δικαστηρίων ή Συμβουλίου Επικρατείας ή Ελεγκτικού Συνεδρίου) επιδικαζουσών χρηματικής οφειλίας ή δικαστικήν δαπάνην εις βάρος αυτού και εν γένει παντός εκτελεστικού δικαιογράφου αναγνωριστικού τοιούτων οφειλών...*».

Με την απόφαση Ολ.Α.Π. 21/2001 κρίθηκε ότι η ανωτέρω διάταξη δεν εφαρμόζεται και θεωρείται ως καταργηθείσα από τις υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις των άρθρων 2 (παρ. 3) και 14 (παρ. 1 εδ. α) του Διεθνούς Συμφώνου για τα Ατομικά και Πολιτικά δικαιώματα καθώς και του άρθρου 6 (παρ. 1) της Ευρωπαϊκής Σύμβασης Δικαιωμάτων του Ανθρώπου.

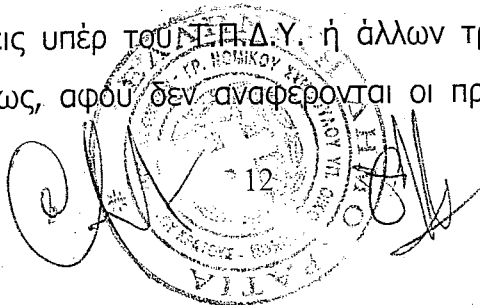
Επομένως, δεν είναι πλέον ανεπίτρεπτη η αναγκαστική εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων που επιδικάζουν χρηματικές απαιτήσεις κατά του Δημοσίου. Τούτο επιβεβαιώθηκε και με την πρόσφατη αναθεώρηση του Συντάγματος, στο οποίο προστέθηκε η διάταξη του άρθρου 94 παρ.4 εδ.γ', που ορίζει ότι «οι δικαστικές αποφάσεις εκτελούνται αναγκαστικά και κατά του Δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, όπως νόμος ορίζει».

Ωστόσο καθιερώνοντας το Σύνταγμα την εκτέλεση, κατά του Δημοσίου, ομιλεί μόνο για δικαστικές αποφάσεις. Κατοχυρώνεται, δηλαδή, άμεσα από το Σύνταγμα η εκτέλεση κατά του Δημοσίου μόνο με δικαστικές αποφάσεις.

Συνεπώς νομικά ή και φυσικά πρόσωπα, τα οποία εισπράττουν τα έσοδά τους κατά τις διατάξεις του ν.δ. 356/1974(ΚΕΔΕ), όπως το Ταμείο Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων δεν μπορούν, να στραφούν, κατά του Δημοσίου, για να επιδώσουν την αναγκαστική είσπραξη των απαιτήσεών τους (διοικητική εκτέλεση) δυνάμει άλλων εκτελέσιμων -μετά τη εν στενή εννοία ταμειακή βεβαίωση- τίτλων όπως είναι στην προκείμενη περίπτωση η καταλογιστική πράξη του Δ.Σ. του Ταμείου. Παρίσταται δε αλυσιτελής εκ του λόγου αυτού η ταμειακή βεβαίωση του καταλογισθέντος δυνάμει του ανωτέρω τίτλου ποσού σε βάρος του Δημοσίου.

Ενόψει της παραπάνω αρνητικής απάντησης στο πρώτο ερώτημα παρέλκει η απάντηση στα τρία υποερωτήματα του δευτέρου ερωτήματος.

Όσον αφορά το τρίτο ερώτημα, εάν δηλαδή υφίσταται αποκλειστική προθεσμία εντός της οποίας οι Δ.Ο.Υ. είναι υποχρεωμένες να αποδίδουν τις εισπράξεις υπέρ Τ.Π.Δ.Υ., αλλά και γενικότερα υπέρ τρίτων, όσον αφορά μεν τις παρακρατούμενες εισφορές από τις αποδοχές των υπαλλήλων η διάταξη της παραγράφου 10 του άρθρου 3 του παραπάνω β.δ. της 3/13 Ιουλ 1936, όπως η παράγραφος αυτή προστέθηκε με το άρθρο 57 του ν. 3518/2006, είναι σαφής και δεν χρήζει κάποιας ερμηνείας, δηλαδή πρέπει να αποδίδονται στο Τ.Π.Δ.Υ. εντός του επόμενου μήνα από την παρακράτηση άλλως επιβαρύνονται με πρόσθετο τέλος εκπρόθεσμης καταβολής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 56 του ν. 2675/1999, το οποίο βαρύνει τον υπόχρεο εργοδότη Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ., όσον αφορά δε άλλους είδους εισπράξεις υπέρ του Τ.Π.Δ.Υ. ή άλλων τρίτων το ερώτημα τίθεται αορίστως και μη νομίμως, αφού δεν αναφέρονται οι προς ερμηνεία διατάξεις και



σχετικό ιστορικό, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 6 του ν. 3086/2002, ώστε να καταστεί δυνατή η γνωμοδότηση επ' αυτού.

Δ. Κατόπιν των ανωτέρω, επί των τεθέντων ερωτημάτων, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Α' Τμήμα) γνωμοδοτεί ομόφωνα ως ακολούθως:

~~Επί του πρώτου ερωτήματος, ότι το Ταμείο Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων, δεν~~
μπορεί να στραφεί κατά του Δημοσίου για την αναγκαστική είσπραξη των χρηματικών απαιτήσεών του δυνάμει της καταλογιστικής πράξης του Δ.Σ. του Ταμείου, εκ του λόγου δε αυτού παρίσταται αλυσιτελής η ταμειακή βεβαίωση του καταλογισθέντος δυνάμει του ανωτέρω τίτλου ποσού σε βάρος του Δημοσίου.

Επί των τριών υποερωτημάτων του δευτέρου ερωτήματος, ότι παρέλκει η απάντηση, ενόψει της παραπάνω απάντησης στο πρώτο ερώτημα και

Επί του τρίτου ερωτήματος, ότι όσον αφορά μεν τις παρακρατούμενες εισφορές υπέρ του Τ.Π.Δ.Υ. πρέπει να αποδίδονται εντός του επόμενου από την παρακράτηση μήνα, όσον αφορά δε άλλους είδους εισπράξεις υπέρ του Τ.Π.Δ.Υ. ή άλλων τρίτων το ερώτημα τίθεται αορίστως και μη νομίμως.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Αθήνα 30 - 4-2013

**Ο Πρόεδρος
Βασίλειος Σουλιώτης
Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.**

**Η Εισηγήτρια
Ευφροσύνη Μπερνικόλα
Νομικός Σύμβουλος του Κράτους**



**Ακρίβες αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας**

αα

**Γίνεται Δεκτή, Αθήνα 7/6/2013
Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Θ. ΘΕΟΧΑΡΗΣ**