



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων ΕσόδωνΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ
ΤΜΗΜΑ Ε΄

Ταχ. Δ/ση : Πανεπιστημίου 20
 Ταχ. Κώδικας : 10672, Αθήνα
 Πληροφορίες : Μανώλη Αικ.
 Τηλέφωνο : 210 3636489,
 210 3614303
 Fax : 210 3635077
 Url : www.aade.gr

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Αθήνα, 16 Φεβρουαρίου 2018

ΠΟΛ. 1028

ΠΡΟΣ: Ως πίνακα διανομής

ΘΕΜΑ: «Κοινοποίηση της Γνωμοδότησης υπ' αριθ. 277/2017 της Α΄ Τακτικής Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ. σχετικά με την επιβολή και ισχύ μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε περίπτωση θέσης σε εκκαθάριση πρωτοβάθμιας ή δευτεροβάθμιας συνεταιριστικής οργάνωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4384/2016»

Σας κοινοποιούμε την υπ' αριθ. 277/2017 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Α΄ Τακτική Ολομέλεια), η οποία έγινε δεκτή από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων στις 12-02-2018, όπως προκύπτει από την επισημειωματική πράξη αυτού επί του σώματος της γνωμοδότησης.

Με την ανωτέρω γνωμοδότηση, η οποία εκδόθηκε σε απάντηση ερωτήματος που διατύπωσε η Υπηρεσία μας με το Δ.ΕΙΣΠΡ.Ε 1083411 ΕΞ 2017/26-5-2017 έγγραφό της σε συνέχεια του υπ' αριθ. 1978/18-01-2017 σχετικού ερωτήματος της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, και αφορούσε το επιτρεπτό της λήψης μέτρων αναγκαστικής είσπραξης κατά αγροτικού συνεταιρισμού ή και άλλης μορφής συνεταιριστικής οργάνωσης, που τέθηκε σε εκκαθάριση, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4384/2016 και των εξ αυτής τυχόν ανακυπτόντων θεμάτων επιστροφής / συμψηφισμού εισπραχθέντων ποσών, κρίθηκαν τα ακόλουθα:

1. α) ότι κατά τη διάρκεια εκκαθάρισης αγροτικού συνεταιρισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 4384/2016, δεν είναι επιτρεπτή η λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης εκ μέρους του Δημοσίου κατ' αυτού ή και άλλης μορφής συνεταιριστικής οργάνωσης που τέθηκε σε εκκαθάριση και

β) ότι η απαγόρευση λήψης αναγκαστικών μέτρων εκ μέρους του Δημοσίου αρχίζει από την ημέρα που ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας της θέσης του αγροτικού συνεταιρισμού σε λύση και εκκαθάριση, όπως αυτές ορίζονται στις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 4 και 27 παρ. 5 του ν.4384/2016.

2. Ότι τα προαναφερόμενα ισχύουν και για τους αγροτικούς συνεταιρισμούς που τέθηκαν σε εκκαθάριση με τις διατάξεις του προϊσχύσαντος νομοθετικού πλαισίου, σύμφωνα με τη ρητή περί τούτου πρόβλεψη του άρθρου 27 παρ. 18 του ν.4384/2016.

3. α) Ότι συντρέχει περίπτωση άρσης εκ μέρους της φορολογικής διοίκησης των αναγκαστικών κατασχέσεων που επιβλήθηκαν μετά την περιέλευση του αγροτικού συνεταιρισμού σε καθεστώς εκκαθάρισης,

β) ότι η φορολογική διοίκηση δεν υποχρεούται να άρει κατασχέσεις εις χείρας τρίτου που επιβλήθηκαν πριν την περιέλευση του ΑΣ σε εκκαθάριση, καθόσον αυτές είναι νόμιμες και είχε ήδη επέλθει εξ αυτών ex lege αναγκαστική εκχώρηση προς το Δημόσιο της κατασχεμένης απαίτησης, και

γ) ότι σε περίπτωση που έχει επιβληθεί κατάσχεση σε ακίνητο του Αγροτικού Συνεταιρισμού πριν την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για τη λύση και εκκαθάριση τούτου, αυτή είναι νόμιμη και δεν συντρέχει περίπτωση άρσης αυτής, πλην όμως, κατά το στάδιο της εκκαθάρισης, η κατάσχεση ηρεμεί και δεν δύναται να συνεχιστεί η διοικητική εκτέλεση με βάση αυτήν.

4. α) Ότι αν η κατάσχεση εις χείρας τρίτου επιβλήθηκε μετά την περιέλευση του Αγροτικού Συνεταιρισμού σε εκκαθάριση, συντρέχει περίπτωση άρσης αυτής από τη φορολογική διοίκηση και τα τυχόν αποδοθέντα από τον τρίτο ποσά αποδίδονται στο δικαιούχο Αγροτικό Συνεταιρισμό για να συμπεριληφθούν στο προϊόν εκκαθάρισης και για τις ανάγκες αυτής και

β) ότι, στην περίπτωση αυτή, δεν τίθεται θέμα συμψηφισμού των εκατέρωθεν απαιτήσεων.

Συν:

Η με αριθ. 277/2017 γνωμοδότηση Α' Τακτικής Ολομέλειας του ΝΣΚ

Με εντολή Διοικητή,
Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης
Ευ. Χατζηπαναγιώτου

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**A. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΡΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Αποδέκτες Πίνακα Γ'
2. Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών (με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ, ύστερα από επικοινωνία και συνεννόηση με το Αυτοτελές Τμήμα Συντονισμού Μεταρρυθμιστικών Δράσεων και Επικοινωνίας)
3. Αυτοτελές Τμήμα Συντονισμού Μεταρρυθμιστικών Δράσεων και Επικοινωνίας
4. Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη ΑΑΔΕ

B. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΡΟΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες Πινάκων Δ', ΙΕ'
2. Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
3. Διεύθυνση Ελέγχων
4. Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας
5. Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας
6. Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου
7. Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης
8. Διεύθυνση Οργάνωσης
9. Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου
10. Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων
11. Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης
12. Δ/νση Τελωνειακών Διαδικασιών
13. Δ/νση Ηλεκτρονικού Τελωνείου
14. Περιοδικό «Φορολογική Επιθεώρηση»
15. Κεντρική Υπηρεσία του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους
16. Ειδικό Νομικό Γραφείο Δημοσίων Εσόδων
17. Φορολογική και Τελωνειακή Ακαδημία
18. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών

Γ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης
3. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης
4. Διεύθυνση Εισπράξεων – Τμήματα Α,Β,Γ,Δ,Ε, Γραμματεία