Δημόσια έσοδα
Δημόσιες δαπάνες

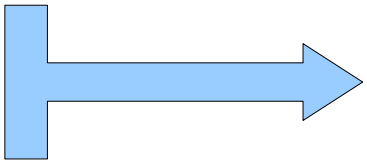
Ανδρέας Τσουρουφλής

27.10.2026

Ταμειακή βεβαίωση

- Αρχικά
  - Οικονομικές Εφορίες: Βεβαίωση των φόρων
  - Δημόσια Ταμεία: Είσπραξη των δημοσίων εσόδων
- Π.Δ. 551/1988: Ίδρυση ΔΟΥ

Οικονομικές Εφορίες



Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (ΔΟΥ)

Δημόσια Ταμεία

Ταμειακή βεβαίωση

- Ισχύον καθεστώς
  - Αθήνα/Θεσσαλονίκη: διάκριση μεταξύ υπηρεσιών λοιπών διαδικασιών και υπηρεσιών είσπραξης
    - Είσπραξη: ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής/Θεσσαλονίκης
    - Λοιπές διαδικασίες: ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε., Υ.Φ.Ε., ΚΕ.ΦΟ.Κ.
    - Εξαιρέσεις: (βεβαίωση και είσπραξη)
      - Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Φορολογουμένων (Κ.Ε.ΜΕ.Φ.)
      - Ελεγκτικά Κέντρα (ΕΛ.ΚΕ.)
  - Υπόλοιπη Ελλάδα: Δ.Ο.Υ. με δικαστικό τμήμα

Ταμειακή βεβαίωση

- Διαδικασία βεβαίωσης
  - Έκδοση ατομικής διοικητικής πράξης
  - Κοινοποίηση
  - Σύνταξη χρηματικού καταλόγου
  - Αποστολή χρηματικού καταλόγου στην ταμειακή υπηρεσία
  - Παραλαβή του χρηματικού καταλόγου από την ταμειακή υπηρεσία
  - Καταχώριση στο βιβλίο εισπρακτέων εσόδων

Ταμειακή βεβαίωση

- Διαδικασία βεβαίωσης
  - Έκδοση ατομικής διοικητικής πράξης
  - Κοινοποίηση
  - Σύνταξη χρηματικού καταλόγου
  - Αποστολή χρηματικού καταλόγου στην ταμειακή υπηρεσία

  } Βεβαίωση υπό ευρεία έννοια

  - Παραλαβή του χρηματικού καταλόγου από την ταμειακή υπηρεσία
  - Καταχώριση στο βιβλίο εισπρακτέων εσόδων

  } Βεβαίωση υπό στενή έννοια

Ταμειακή βεβαίωση

- Ισχύον καθεστώς
  - Δεν διενεργείται ταμειακή βεβαίωση
    - Για τίτλους
      - της φορολογικής διαδικασίας (ΚΦΔ)
      - της τελωνειακής νομοθεσίας
    - Οι τίτλοι καταχωρίζονται στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων αλλά μόνο για σκοπούς παρακολούθησης
    - η καταχώριση δεν αποτελεί όρο της νομιμότητας της διαδικασίας είσπραξης ή εκτέλεσης
  - Διενεργείται ταμειακή βεβαίωση
    - Από τη Φορολογική Διοίκηση για τους νομίμους τίτλους του ΚΕΔΕ (Απόφ. ΑΑΔΕ Α.1209/2021)
    - Από ΝΠΔΔ με δική τους ταμειακή υπηρεσία για νομίμους τίτλους που εξέδωσαν τα ίδια (π.χ. ΟΤΑ, ΕΦΚΑ).

Διοικητική εκτέλεση

- Αναγκαστική εκτέλεση
  - Δημόσιο ως fiscus: άρθρα 904 ΚΠολΔ
  - Δημόσιο ως imperium: ΚΕΔΕ
  - Εκτέλεση με βάση νόμιμο τίτλο που στηρίζεται σε σχέσεις δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου: σύμφωνα με την προέχουσα απαίτηση (ΑΕΔ 23/1999, ΣτΕ 2225/2000, 555/2001)
- Διοικητική πράξη:
  - Αρχή της νομιμότητας → Άμεση εκτελεστότητα
- Σκοπός του ΚΕΔΕ:
  - Διασφάλιση των δημοσίων εσόδων
  - Είσπραξη των δημοσίων εσόδων

Διοικητική εκτέλεση

- Μέτρα διασφάλισης (των απαιτήσεων του Δημοσίου)
  - ΚΕΔΕ
    - Ατομική ειδοποίηση (άρθρα 4, 7 ΚΕΔΕ)
    - Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής (6 ΚΕΔΕ)

      Λήψη αναγκαστικών μέτρων για οφειλέτες υπόπτους φυγής ή εάν πιθανολογείται κίνδυνος ζημίας του Δημοσίου (8 ΚΕΔΕ)

      Αυτεπάγγελτος συμψηφισμός (75 παρ. 2 ΚΕΔΕ)
  - ΚΦΔ
    - Ατομική ειδοποίηση καταβολής/υπερημερίας (46 ΚΦΔ)
    - Συντηρητική κατάσχεση κατ' άρθρα 707 επ. ΚΠολΔ (45 παρ. 1 ΚΦΔ)
    - Ασφαλιστικά μέτρα των άρθρων 691 επ. ΚΠολΔ (45 παρ. 2 ΚΦΔ)

      Καταδολίευση (48 ΚΦΔ)

      Αλληλέγγυα ευθύνη (49 ΚΦΔ)
  - Άρθρο 45 παρ. 5-6 ΚΦΔ: Δέσμευση περιουσιακών στοιχείων
  - Άρθρο 153 Ν. 2960/2001: Δέσμευση περιουσιακών στοιχείων

Διοικητική εκτέλεση

- Αναγκαστικά μέτρα είσπραξης των δημοσίων εσόδων (άρθρο 9 ΚΕΔΕ)
  - Κατάσχεση κινητών
    - Κινητών στα χέρια του οφειλέτη
    - Κινητών και απαιτήσεων στα χέρια τρίτου
  - Κατάσχεση ακινήτων
- Πλειστηριασμός: συνέπεια της κατάσχεσης (άρθρα 19 επ. ΚΕΔΕ)

Διοικητική εκτέλεση

- Έννομη προστασία
  - Άρθρο 65 ΚΕΔΕ: ανακοπή (πρακτικά δεν εφαρμόζεται πλέον)
  - Δυαδικό δικονομικό σύστημα: ανάλογα με την υποκείμενη έννομη σχέση
    - Ανακοπή άρθρων 217 επ. ΚΔΔικ
    - Ανακοπή ΚΠολΔ
- Προσβολή της ταμειακής βεβαίωσης
  - Εφόσον διενεργείται, υπόκειται σε ανακοπή
  - Εάν δεν διενεργείται, προσβάλλεται η ατομική ειδοποίηση
    - Παλαιότερα η ατομική ειδοποίηση θεωρούνταν βεβαιωτική πράξη
    - Τώρα θεωρείται ότι αποκτά εκτελεστό χαρακτήρα
  - Τώρα πλέον προβλέπεται ρητώς η προσβολή της ατομικής ειδοποίησης (Άρθρο 217 ΚΔΔικ)

ΣτΕ ΕΑ 215/2016

«... προδικαστικά ερωτήματα: α) αν «η προβλεπόμενη από τις νεώτερες διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 4 ΚΕΔΕ καταχώριση στα βιβλία εσόδων των νομίμων τίτλων, ως εκτελεστών, όπως αυτοί προσδιορίζονται σύμφωνα με το άρθρο 45 του ν. 4174/2013, στοιχεί προς το νόμιμο τίτλο, όπως αυτός προσδιορίζονταν και υπό το προϊσχύον νομοθετικό καθεστώς του ΚΕΔΕ, ώστε η ανωτέρω καταχώριση να ισοδυναμεί με την πράξη ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, ήτοι η διαφορά είναι απλώς ορολογική, ή, [αν,] μετά τη θέση σε ισχύ του ν. 4174/2013 και του Δημοσίου Λογιστικού, η πράξη καταχώρισης στα βιβλία εσόδων των νομίμων τίτλων, ως αποτελούσα εσωτερική διοικητική διαδικασία παρακολούθησης οφειλών, άγει σε μη εκτελεστότητα της γενομένης καταχώρισης και, συναφώς, αποκλείει την άσκηση ανακοπής και αιτήσεως αναστολής κατ' αυτής, με περαιτέρω συνέπεια η προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας να καθίσταται έγγραφο αμιγώς πληροφοριακού χαρακτήρα»

ΣτΕ ΕΑ 215/2016

«4. Επειδή, υπό την ισχύ του προγενεστέρου των ανωτέρω διατάξεων του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) νομοθετικού καθεστώτος (άρθρα 2 παρ. 2, 4 παρ. 1, 5 παρ. 1 και 7 του ν.δ/τος 356/1974 "Περί Κώδικος Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων", ως ίσχυαν), προεβλέπετο, ως όρος νομιμότητος για τη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος οφειλέτου του Δημοσίου, η ταμειακή (εν στενή εννοία) βεβαίωση του χρέους, ήτοι η καταχώρισή του στο οικείο βιβλίο εισπρακτέων εσόδων, διενεργούμενη μετά την άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας ασκήσεως προσφυγής κατά του νομίμου τίτλου ή την απόρριψη της ασκηθείσης κατ' αυτού προσφυγής. Η διαδικασία αυτή αντικαταστάθηκε με τις προαναφερθείσες διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, οι οποίες εφαρμόζονται αποκλειστικώς για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων που προέρχονται από φορολογικές οφειλές. Από τις τελευταίες αυτές διατάξεις προκύπτει ότι **η προβλεπόμενη σ' αυτές πράξη καταχώρισης του τίτλου της φορολογικής οφειλής στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης δεν ταυτίζεται, κατά τη νομική της φύση, με την ταμειακή (εν στενή εννοία) βεβαίωση της οφειλής προς το Δημόσιο, η οποία προεβλέπετο από τις προαναφερθείσες διατάξεις του ΚΕΔΕ, όπως αυτές ίσχυαν προ της ενάρξεως της ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, αλλά, αποτελούσα, σε αντίθεση με εκείνη, εσωτερική απλώς διοικητική διαδικασία, μη παράγουσα για το διοικούμενο έννομες συνέπειες, δεν φέρει εκτελεστό χαρακτήρα.**

ΣτΕ ΕΑ 215/2016

«4. ... Κατ' ακολουθία τούτων, η τυχόν ασκούμενη ανακοπή κατά της ρηθείσης πράξης καταχώρισης είναι απαράδεκτη, ως στρεφόμενη κατά μη εκτελεστής πράξης. Αντιθέτως, **η έκδοση της προβλεπόμενης από τη διάταξη του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας ατομικής ειδοποίησης, επαγόμενη, κατά τα προεκτεθέντα, την επέλευση σοβαρών εννόμων συνεπειών σε βάρος του υποχρέου φορολογικής οφειλής, αποτελεί τη μόνη εκτελεστή πράξη, η οποία εκδίδεται κατά το στάδιο που προηγείται της διαδικασίας της αναγκαστικής εκτέλεσης προκειμένου να εισπραχθεί η οφειλή και, κατ' ακολουθία, παραδεκτώς ασκείται κατ' αυτής η προβλεπόμενη από τη διάταξη του άρθρου 217 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ανακοπή**.»

Παραγραφή

- Είδη παραγραφής
  - Παραγραφή απαιτήσεων του Δημοσίου
    - Βεβαίωση υπό ευρεία έννοια
    - Διενέργεια υπό στενή έννοια (ταμειακής) βεβαίωσης
    - Είσπραξη ταμειακώς βεβαιωθέντων ποσών
    - Αναζήτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων από πόρους της ΕΕ
  - Παραγραφή απαιτήσεων κατά του Δημοσίου

Παραγραφή

- Βεβαίωση υπό ευρεία έννοια
  - Ισχύουν οι εκάστοτε ειδικές διατάξεις
- Διενέργεια υπό στενή έννοια (ταμειακής) βεβαίωσης
  - Δεν παραγράφεται, ακόμη και αν καθυστερεί
  - Εντός ευλόγου χρόνου 3 ετών (ΣτΕ 1783/2002)

Παραγραφή

- Είσπραξη βεβαιωμένων απαιτήσεων του Δημοσίου (άρθρο 136 ΝΔΛ)
  - 5ετής παραγραφή
    - Πεδίο εφαρμογής: απαιτήσεις που δεν υπάγονται σε ειδικότερη παραγραφή
    - Έναρξη: λήξη του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο η απαίτηση βεβαιώθηκε με στενή έννοια και κατέστη ληξιπρόθεσμη

Παραγραφή

- Βεβαιωμένες απαιτήσεις του Δημοσίου (άρθρο 136 ΝΔΛ)
  - 20ετής παραγραφή
    - Πεδίο εφαρμογής: απαιτήσεις
      - Από δημόσιες συμβάσεις
      - Από τελεσίδικη απόφαση οποιουδήποτε δικαστηρίου
      - συνεπεία άπιστης διαχείρισης
      - από διάταξη τελευταίας βούλησης,
      - που αφορούν σε περιοδικές παροχές,
      - από καταλογισμό από οποιαδήποτε αρμόδια δημόσια αρχή,
      - από αυτοτελή πρόστιμα που επιβλήθηκαν από διοικητικές αρχές,
      - που αφορούν σε απόδοση παρακρατηθέντων ή για λογαριασμό του Δημοσίου εισπραχθέντων φόρων, τελών και δικαιωμάτων,
      - από κατάπτωση εγγυήσεων τρίτων
    - Έναρξη: λήξη του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο η απαίτηση βεβαιώθηκε με στενή έννοια

Παραγραφή

- Απαιτήσεις του Δημοσίου
  - Φορολογικές απαιτήσεις που υπάγονται στον ΚΦΔ (Ν. 5104/2024):
    - Μη βεβαιωμένες (παραγραφή βεβαίωσης)
      - 5ετής/6ετής/10ετής (άρθρο 37 ΚΦΔ)
      - Έναρξη: από το τέλος του έτους στο οποίο έληγε η προθεσμία υποβολής δήλωσης
    - Βεβαιωμένες (παραγραφή είσπραξης)
      - 5ετής (άρθρο 50 ΚΦΔ)
      - Έναρξη: από τη λήξη του έτους εντός του οποίου αποκτήθηκε νόμιμος τίτλος εκτέλεσης

Παραγραφή

- Απαιτήσεις του Δημοσίου
  - Τελωνειακές απαιτήσεις
    - Μη βεβαιωμένες ή ελλιπώς βεβαιωμένες (136 παρ. 5 ΝΔΛ)
      - 3ετής
      - Έναρξη: από την ημερομηνία κατά την οποία κατέστη απαιτητή η οφειλή
    - Βεβαιωμένες
      - 10ετής
      - Έναρξη: από τη λήξη του οικ. έτους εντός του οποίου έγινε η βεβαίωση
    - Λαθρεμπορία: 7ετής

Παραγραφή

- Απαιτήσεις των ασφαλιστικών φορέων (95 Ν. 4387/2016)
  - 10ετής παραγραφή
  - 5ετής παραγραφή για απαιτήσεις μετά την 1.1.2026
  - Έναρξη: από την πρώτη μέρα του επόμενου έτους εντός του οποίου παρασχέθηκε η ασφαλιστέα εργασία ή υπηρεσία
- ΣτΕ Ολ. 1833/2021:
  - αντισυνταγματική η 20ετής παραγραφή
  - Ισχύει 10ετής παραγραφή

Παραγραφή

- Απαιτήσεις κατά των ασφαλιστικών φορέων (137 Ν. 3655/2008)
  - Κανόνας: 5ετής παραγραφή
  - Αξιώσεις αχρεωστήτως εισπραχθεισών ασφαλιστικών εισφορών: 5ετής παραγραφή
  - Αξιώσεις λοιπών χρηματικών αξιώσεων που καταβλήθηκαν παράνομα ή αχρεώστητα: 3ετής παραγραφή
  - Αξιώσεις υπαλλήλων των Φορέων από καθυστερούμενες αποδοχές, απολαβές ή αποζημιώσεις από αδικαιολόγητο πλουτισμό: 2ετής παραγραφή
  - Αξιώσεις συνταξιούχων και βοηθηματούχων των Φορέων και των κληρονόμων τους από καθυστερούμενες συντάξεις, μερίσματα, επιδόματα και εφάπαξ βοηθήματα: 5ετής παραγραφή
  - Έναρξη: από το τέλος του οικονομικού έτους, μέσα στο οποίο γεννήθηκε η αξίωση και μπορεί να επιδιωχθεί δικαστικά.

Παραγραφή

- Αναζήτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων από πόρους της ΕΕ
  - Νομική βάση: άρθρα 121-122 ΝΔΛ
  - Πεδίο εφαρμογής: Χρηματοδοτήσεις, ενισχύσεις ή επιδοτήσεις σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα και φορείς που καταβάλλονται στα πλαίσια πολιτικών της Ένωσης από εθνικούς πόρους ή πόρους της Ευρωπαϊκής
  - Διάρκεια παραγραφής
    - 5ετής: αναζήτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων
    - 20ετής: είσπραξη καταλογισθέντων
  - Έναρξη: από την ημερομηνία διαπίστωσης της αχρεώστητης ή παράνομης είσπραξης

Παραγραφή

- Απαιτήσεις κατά του Δημοσίου (άρθρο 140 ΝΔΛ)
  - Γενικά:
    - 5ετής
    - από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και είναι δυνατή η δικαστική της επιδίωξη
  - Αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντα χρηματικά ποσά:
    - Γενικά
      - 3ετής παραγραφή
      - Από την καταβολή
    - Αχρεωστήτως καταβληθέντες φόροι (άρθρο 42 ΚΦΔ)
      - 5ετής (ίδια με την παραγραφή απαιτήσεων του Δημοσίου)
      - ΣτΕ 845/2017: επί ανάκλησης δηλώσεως αρχίζει από την αποδοχή της ανάκλησης
    - Αχρεωστήτως καταβληθέντες δασμοφόροι
      - 3ετής παραγραφή
      - Από τη βεβαίωση

Παραγραφή

- Απαιτήσεις κατά του Δημοσίου (άρθρο 140 ΝΔΛ)
  - Μισθολογικές απαιτήσεις δημοσίων υπαλλήλων, συντάξεις
    - 2ετής
    - Από τη γένεση της απαίτησης

Συνέπειες παραγραφής

	Απαιτήσεις του Δημοσίου	**Απαιτήσεις κατά του Δημοσίου**
Η παραγραφείσα απαίτηση αντιτάσσεται προς συμψηφισμό	3 έτη (139 ΝΔΛ)	Όχι (144 ΝΔΛ)
Εξόφληση μετά την παραγραφή	Δεν αναζητείται	Επιστρέφεται
Δικαστικός έλεγχος	Όχι αυτεπαγγέλτως	Αυτεπαγγέλτως

Δημόσιες δαπάνες

- Εκτέλεση Προϋπολογισμού
  - Διενέργεια δημοσίων εσόδων
  - Διενέργεια δημοσίων δαπανών

Αρμόδια όργανα για την εκτέλεση των δημοσίων δαπανών

- Πρότυπο το γαλλικό δημόσιο λογιστικό σύστημα
- Κατηγορίες οργάνων
  - Διατάκτες:
    - Απόφαση πραγματοποίησης μιας δαπάνης
  - Υπόλογοι
    - Εκτέλεση των αποφάσεων των διατακτών
    - Καταβολή των δαπανών
- Οι αρμοδιότητες του διατάκτη και του υπολόγου πρέπει να ανατίθενται σε διαφορετικά όργανα

Έννοια δημοσίου διατάκτη

- Άρθρο 65 ΝΔΛ

  «Διατάκτης κάθε Υπουργείου, ορίζεται ο Υπηρεσιακός Γραμματέας του οικείου Υπουργείου στις περιπτώσεις που αυτός υπάρχει ή ο Υπουργός στις λοιπές περιπτώσεις ή το προβλεπόμενο από την κείμενη νομοθεσία ή τις οργανικές διατάξεις όργανο κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης ή οποιοδήποτε άλλο εξουσιοδοτημένο από αυτούς όργανο, που είναι υπεύθυνο για τη διαχείριση του προϋπολογισμού του φορέα του, αναλαμβάνει υποχρεώσεις σε βάρος των πιστώσεων του προϋπολογισμού αυτού και προσδιορίζει τις απαιτήσεις σε βάρος του.»

Αρμοδιότητες διατακτών

- Αρμοδιότητες διατάκτη
  - Αποφασίζει για την πραγματοποίηση μιας δαπάνης
    - Η εγγραφή μιας πίστωσης στον κρατικό προϋπολογισμό δεν υποχρεώνει τον διατάκτη για τη διενέργειά της
    - Καθορίζει το αντικείμενο της δαπάνης (δεσμευόμενος από την αρχή της ειδικότητας των πιστώσεων)
    - Επιλέγει τον χρόνο διενέργειας της δαπάνης (εντός των ορίων του ενιαυσίου)
  - Υπολογίζει το ακριβές ύψος της δαπάνης σε βάρος της αντίστοιχης πίστωσης
    - Απόφαση για εφάπαξ ή τμηματική διενέργεια
    - Δεσμεύεται από το όριο της πίστωσης
    - Ο Υπουργός Οικονομικών μπορεί να καθορίσει το ποσοστό των πιστώσεων που δικαιούται να διαθέσει κάθε διατάκτης
  - Διατάσσει την καταβολή της δαπάνης
  - Δεν έχει αρμοδιότητα διαχείρισης δημοσίων χρημάτων
- Τα καθήκοντα του διατάκτη είναι δευτερεύοντα σε σχέση με τα κύρια καθήκοντα του ίδιου δημοσίου οργάνου

Διακρίσεις διατακτών

- Κύριος διατάκτης
  - ο διατάκτης που αναλαμβάνει υποχρεώσεις σε βάρος των πιστώσεων, οι οποίες τίθενται στη διάθεσή του απευθείας από τον προϋπολογισμό του φορέα του,
- Δευτερεύων διατάκτης
  - ο διατάκτης που αναλαμβάνει υποχρεώσεις σε βάρος πιστώσεων, οι οποίες τίθενται στη διάθεσή του κατ' εντολή του κύριου διατάκτη με επιτροπικό ένταλμα
  - Ο δευτερεύων διατάκτης ορίζεται με απόφαση του κύριου διατάκτη

Διακρίσεις διατακτών

- Περιπτώσεις
  - ΝΠΔΔ:
    - κύριος διατάκτης το διοικητικό συμβούλιο
    - δευτερεύων διατάκτης ο Προϊστάμενος της περιφερειακής υπηρεσίας (για ΝΠΔΔ με αποκεντρωμένες υπηρεσίες)
    - π.χ. ΕΦΚΑ
      - Κύριος διατάκτης: ΔΣ
      - Δευτερεύοντες διατάκτες: Προϊστάμενοι Περιφερειακών Διευθύνσεων
  - ΑΕΙ:
    - πιστώσεις προϋπολογισμού ιδρύματος: κύριος διατάκτης ο Πρύτανης
    - Πιστώσεις μισθοδοσίας προσωπικού: κύριος διατάκτης ο Υπουργός Παιδείας
    - ΠΜΣ: κύριος διατάκτης ο Διευθυντής

Δημόσιοι υπόλογοι

- Έννοια: το δημόσιο όργανο που είναι αρμόδιο να διαχειρίζεται χρήματα του δημοσίου καθώς και δημόσιο υλικό
- Ορισμός δημοσίου υπολόγου (άρθρο 150 παρ. ΝΔΛ)

  «Όποιος διαχειρίζεται, έστω και χωρίς νόμιμη εξουσιοδότηση, χρήματα, αξίες ή υλικό που ανήκουν στο Δημόσιο ή σε Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και οποιοσδήποτε άλλος θεωρείται από το νόμο δημόσιος υπόλογος»
- Διαχείριση:
  - Κτήση, χρήση, φύλαξη, διάθεση, απογραφή, είσπραξη και κατοχή των αντικειμένων στο πλαίσιο του νόμιμου δημόσιου προορισμού τους
  - Τήρηση λογαριασμών στα βιβλία της υπηρεσίας
  - Διάκριση διαχείρισης από κατοχή

Δημόσιοι υπόλογοι

- Έννοιολογικές διακρίσεις
  - De jure υπόλογος
  - De facto υπόλογος:
    - αναμιγνύεται στη διαχείριση
    - χωρίς νόμιμη εξουσιοδότηση
  - Εις ολόκληρον συνευθυνόμενος με τον υπόλογο (ΕΣ Ολ. 2443/2007):
    - δεν προσδιορίζεται από διάταξη νόμου,
    - δεν είναι de jure ή de facto δημόσιος υπόλογος
    - δεν ασκεί διαχείριση αλλά ευθύνεται για ελλείμματα
    - συνεπικουρεί τον υπόλογο

Δημόσιοι υπόλογοι

- Παραδείγματα
  - De facto υπόλογος:
    - Αναπλήρωση ελλείποντος υπολόγου (θάνατος στρατιωτικού, απουσία λόγω ασθένειας)
    - Προϊστάμενοι Περιφερειακών Γραφείων του Τ.Ε.Β.Ε. όταν ενεργούν εισπράξεις και πληρωμές
  - Συνευθυνόμενος
    - Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ., Διευθυντής Τμήματος Φ.Π.Α., Ελεγκτής Δ.Ο.Υ. για παράνομη επιστροφή Φ.Π.Α.
    - Μέλη επιτροπών παραλαβής προμηθειών
    - Υπάλληλος Πολεοδομίας που καταρτίζει πλαστές μισθοδοτικές καταστάσεις
    - Μέλη Δημοτικού Συμβουλίου ευθύνονται για την έγκριση δαπάνης