



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ.Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
Δ/ΝΣΗ 16η ΕΙΣΠΡ. ΔΗΜ. ΕΣΟΔΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β'

Αθήνα 18 Δεκεμβρίου 2001
Αριθμ.πρωτ.: 1094846/5477/0016

ΠΟΛ 1375

Ταχ.Δ/ση : Πανεπιστημίου 20
106 72- ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Σ. Χουζούρη
Τηλέφωνο : 3635679-3614280

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Π.Δ.

ΘΕΜΑ: « Κοινοποίηση γνωμοδότησης»

Σας κοινοποιούμε την 576/99 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., που έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών, η οποία αναφέρεται στο χρόνο παραγραφής βεβαιωμένων χρεών προς το Δημόσιο, που προέρχονται από επιβολή προστίμων κατ' εφαρμογή των διατάξεων:

- α) των άρθρων 30 παρ. 2, 31 παρ. 2 και 33 παρ. 3 του ν. 820/78 (στις περιπτώσεις παράλειψης υποβολής δηλώσεως ή υποβολής ανακριβούς ή ελλιπούς ή εκπροθέσμου δηλώσεως οιαδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς) και
- β) του άρθρου 15 του α.ν. 1521/50 (κυρώσεις στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων), όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 47 του ν. 542/77 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 του ν. 2523/97.

Με τη γνωμοδότηση αυτή έγιναν δεκτά τα εξής:

- Α. Υπό την ισχύ του ν.δ. 321/69 (Κώδικα Δημοσίου Λογιστικού), βεβαιωμένα χρέη:
 - α. που προεβλέποντο από τις προαναφερθείσες διατάξεις του ν. 820/78 (δεδομένου ότι οι διατάξεις αυτές καταργήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 25

Σ.Α.Τ.Ε.

παρ. 1 του ν. 2523/97 «Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις»

β) που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 15 του α.ν. 1521/50, υπέκειντο στην πενταετή παραγραφή (ως αποτελούντα κυρώσεις διοικητικής φύσεως και όχι χρέη από καταλογισμό), κατ' άρθρο 87 παρ. 2 αυτού.

Β. Υπο το καθεστώς του ν. 2362/95 «Περί Δημοσίου Λογιστικού ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις», που άρχισε να ισχύει από 1-1-1996, κατ' άρθρο 117 αυτού (επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 107, ως προς την παραγραφή αξιώσεων που γεννήθηκαν μέχρι την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού):

α) τα πρόστιμα του ν. 820/78, τα οποία είναι πρόστιμα συμβεβαιούμενα με τις κύριες οφειλές, υπόκεινται στην πενταετή παραγραφή, η οποία αρχίζει από τη λήξη του οικονομικού έτους, μέσα στο οποίο βεβαιώθηκαν (εν στενή εννοία) και κατέστησαν ληξιπρόθεσμα, κατ' άρθρο 86 παρ. 2 του ν. 2362/95.

β) τα πρόστιμα του άρθρου 15 του α.ν. 1521/50, ως αυτοτελή πρόστιμα, δηλ. πρόστιμα τα οποία έχουν αυτοτελή αιτία γέννησης, υπόκεινται στην εικοσαετή παραγραφή, η οποία αρχίζει από τη λήξη του οικονομικού έτους, μέσα στο οποίο έγινε η ταμειακή τους βεβαίωση, κατ' άρθρο 86 παρ. 3 περ. ζ του ν. 2362/95.

Επισυνάπτεται η 576/99 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.

Ακριβές αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



ΜΕ Ε.Υ.

Ο ΠΡΟΙΣΤ/ΝΟΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Σ.Α.Τ.Ε.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΕΙΔΙΚΟ ΝΟΜΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Αριθμός Γνωμοδοτήσεως:576/99

ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Ε' Τμήμα

Συνεδρίαση της 23-9-1999

Σύνθεση:

Προεδρεύων : Χρήστος Τσεκούρας, Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Νομικοί Σύμβουλοι : Θ.Αμπλιανίτης, Π.Κισσούδης, Γρηγ.Κρόμπας,
Α.Τζεφεράκος, Ε.Τριτάς, Κ.Μανωλής,
Β.Βούκαλης, Κ.Καποτάς.

Εισηγήτρια : Χριστοπούλου Κων/να, Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.

Αριθμ.Ερωτήματος :113960/8866/Λ/0016/9-6-95 της Γενικής
Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας
Περιουσίας,16ης Διεύθυνσης (Εισπ.Δημ.
Εσόδων).

Περίληψη Ερωτήματος : Ποιός είναι ο χρόνος παραγραφής βε-
βαιωμένων χρεών προς το Δημόσιο που προ-
έρχονται από επιβολή προστίμων κατ' εφαρ-
μογή των διατάξεων των άρθρων 30 παρ. 2,
31 παρ.2 και 33 παρ.3 Ν.820/78 και του
άρθρου 15 α.ν. 1521/50 (κυρώσεις στην φο-
ρολογία μεταβίβασης ακινήτων).

Εξ άλλου στα άρθρα 30 παρ.2, 31 παρ.2, 33 παρ.2 του ν.820 και 15 α.ν.1521/50 προεβλέπετο (δεδομένου ότι οι εν σχετικές διατάξεις καταργήθηκαν με το άρθρ.25 παρ.1, του ν.2523/97 "Διοικητικές και Ποινικές κυρώσεις στη φορολογική Νομοθεσία και άλλες διατάξεις" (ΦΕΚ Α'179/11.9.97) στις περιπτώσεις παραλείψεως υποβολής δηλώσεως, ή υποβολής ανακριβούς ή ελλιπούς ή εκπροθέσμου δηλώσεως, οποιουδήποτε φόρου τέλους ή εισφοράς, ή επιβολή προστίμου, το ύψος του οποίου συναρτάτο με το ύψος του φόρου, τέλους ή εισφοράς, για τα οποία δεν υπεβλήθη δήλωση ή υπεβλήθη ανακριβής, ελλιπής, ή εκπρόθεσμη δήλωση.

Στο δε άρθρ.15 α.ν. 1521/50 όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρ.47 του Ν.542/77 (και τροποποιήθηκε με το άρθρ. 4 παρ.1 του Ν.2523/97) προβλέπεται η επιβολή κυρώσεων σε βάρος α) προσώπων που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από διατάξεις της φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων, (όπως άρνηση προσώπων να παράσχουν πληροφορίες ή στοιχεία, ή πλημμελής ή εσφαλμένη παροχή πληροφοριών, και στοιχείων για την εξακρίβωση της φορολογητέας ύλης, β) σε βάρος συμβολαιογράφων στις περιπτώσεις που αυτοί προβαίνουν σε σύνταξη συμβολαιογραφικών πράξεων που αφορούν μεταβιβάσεις ακινήτων εξ επαχθούς αιτίας, μολονότι δεν έχει προσαχθεί αντίγραφο δηλώσεων Φ.Μ.Α, και όλα τα προσδιοριστικά του ακινήτου στοιχεία δεν ανταποκρίνονται πλήρως στην εν λόγω δήλωση Φ.Μ.Α., και γ) σε βάρος αγοραστών σε περίπτωση καταρτίσεως αντεγγράφων.

Περαιτέρω έχει κριθεί ότι με τον καταλογισμό που έχει χαρακτήρα αποζημιωτικό προσδιορίζεται, βάσει συγκεκριμένης διατάξεως που απονέμει και τη σχετική εξουσία στο αρμόδιο όργανο, το ποσό που πρέπει να καταβληθεί στο Δημόσιο, σε εκπλήρωση υφισταμένης περιουσιακού χαρακτήρος υποχρεώσεως, είτε προς επιστροφή αχρεωστήτως ληφθέντος ποσού, είτε προς αποζημίωση

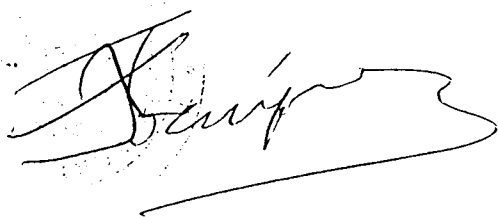
τις διατάξεις του άρθρ.15 του Α.Ν. 1521/50 ως αυτοτελή πρόστιμα, δηλ. πρόστιμα τα οποία έχουν αυτοτελή αιτία γέννησης, και δεν γενώνται παρεπομένως σε σχέση, με άλλη κύρια αιτία, έχοντα αποζημιωτικό χαρακτήρα, υπόκεινται στην εικοσαετή παραγραφή του άρθρ.86 παρ.3 περ.ζ' ν.2362/92, η οποία αρχίζει από τη λήξη, του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο έγινε η ταμειακή βεβαίωση.

III. Κατά συνέπεια, ενόψει των προεκτεθέντων, στο τεθέν εν αρχή ερώτημα προσήκει η αναλυτικώς εκτεθείσα ως άνω απάντηση.

ΕΘΕΩΡΗΘΗ

Αθήνα 30-9-1999

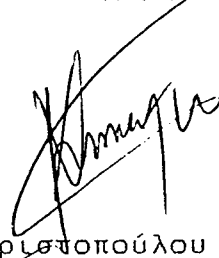
Ο Προεδρεύων



Χρήστος Τσεκούρας

Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Η Εισηγήτρια



Χριστοπούλου Κων/να

Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.

ΔΕΚΤΗ
Αθήνα 28.5.2001
Ο
ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ