

Αθήνα, 16 Ιανουαρίου 2007

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΜΗΜΑ ΠΟΙΝΩΝ (Γ')

Αριθ.πρωτ.1035698/11745/ΔΕ-Γ

ΠΟΛ: 1007

Ταχ.Δ/ση: Κ.Σερβίας 10
Ταχ.Κωδ.:101 84 Αθήνα
Τηλέφωνα:210 3375172-407-207
FAX: 2103375416

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ

ΣΑΤΕ

ΘΕΜΑ: Παραλαβή δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτων που κατατίθεται από τον τελευταίο υπερθεματιστή, που αποκτά σε αναγκαστικό πλειστηριασμό ακίνητο περιουσιακό στοιχείο προσώπου σε βάρος του οποίου έχουν επιβληθεί τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 14 του 2523/97.

Σας γνωρίζουμε ότι αναφορικά με το παραπάνω θέμα, περί της δυνατότητας παραλαβής δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτων που κατατίθεται από τον τελευταίο υπερθεματιστή που αποκτά σε αναγκαστικό πλειστηριασμό ακίνητο περιουσιακό στοιχείο προσώπου σε βάρος του οποίου έχουν επιβληθεί τα μέτρα του άρθρου 14 του ν.2523/97 για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, εκδόθηκε η αριθ.172/2006 γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους.

Σύμφωνα με την εν λόγω γνωμοδότηση, από τη ρητή γραμματική διατύπωση της παρ. 1 του άρθρου 27 του ν.3296/2004, η οποία αντικατέστησε την παράγραφο 1 του άρθρου 14 του ν.2523/97, προκύπτει αβιάστως ότι η απαγόρευση παραλαβής δηλώσεων ή χορήγησης βεβαιώσεων και πιστοποιητικών, αναφέρεται σε αιτήματα που υποβάλλονται από τον παραβάτη προκειμένου αυτός να δυνηθεί να μεταβιβάσει περιουσιακά του στοιχεία με συμβολαιογραφικές πράξεις.

Στην περίπτωση όμως της εκποίησης ακινήτων του παραβάτη με δημόσιο αναγκαστικό πλειστηριασμό, το αίτημα παραλαβής από την αρμοδία Δ.Ο.Υ της δήλωσης φόρου μεταβίβασης υποβάλλεται από τον υπερθεματιστή και όχι από τον παραβάτη και συνεπώς δεν εφαρμόζεται η παραπάνω απαγόρευση παραλαβής της δήλωσης.

Ενόψει των ανωτέρω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ υποχρεούται να παραλάβει τη δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων που κατατίθεται από τον τελευταίο υπερθεματιστή, που αποκτά σε αναγκαστικό πλειστηριασμό ακίνητο περιουσιακό στοιχείο προσώπου σε βάρος του οποίου έχουν επιβληθεί τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997.

Την παραπάνω γνωμοδότηση η οποία έγινε αποδεκτή από τον κ. Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, σας αποστέλλουμε για ενημέρωσή σας και εφαρμογή στις σχετικές περιπτώσεις.

ΣΑΤΕ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας**

**Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης
ΕΥΓΕΝΙΑ ΚΑΤΣΙΓΙΑΝΝΗ**

Π Ι Ν Α Κ Α Σ Δ Ι Α Ν Ο Μ Η Σ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Όλα τα Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ., Π.Ε.Κ.)
2. Όλες οι Δ.Ο.Υ.

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Περιφερειακές Οικονομικές Επιθεωρήσεις - Όλοι οι Οικονομικοί Επιθεωρητές
2. Νομικό Συμβούλιο του Κράτους, Ακαδημίας 68 10678, Αθήνα
3. Ειδικό Νομικό Γραφείο Φορολογίας Υπ. Οικονομίας και Οικονομικών – Ακαδημίας 68, 10678, Αθήνα

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφεία κ. Υφυπουργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Φορολογικών & Τελωνειακών Θεμάτων
4. Γραφεία κ. κ. Γεν. Δ/ντών
5. Όλες τις Φορολογικές Διευθύνσεις, τις Διευθύνσεις Οικονομικής Επιθεώρησης και Κ.Υ. της ΥΠ.Ε.Ε.
6. Διεύθυνση Ελέγχου –Τμήμα Γ' (10), Τμήματα Α', Β' και Δ'
7. Τράπεζα Δημοσιονομικών Δεδομένων



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ &
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΕΙΔΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΝΟΜΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΣΑΤΕ

Αριθμός Γνωμοδότησης : 172/2006
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
(Τμήμα Β')

Συνεδρίαση της 4-4-2006

Σύνθεση:

Πρόεδρος: Χρήστος Τσεκούρας, Αντιπρόεδρος ΝΣΚ

Μέλη: Αλέξανδρος Τζεφεράκος, Νικόλαος Κατσιμπας,
Σπύρος Δελλαπόρτας, Κων/νος Καποτάς, Πέτρος Τριανταφυλλίδης,
Ηλίας Ψώνης, Χρυσάφουλα Αυγερινού, *Νομικοί Σύμβουλοι.*

Εισηγητής: Σπ.Δελλαπόρτας, Νομικός Σύμβουλος ΝΣΚ

Αριθμ.Ερωτήματος: Α.Π. 1063995/12528/ΔΕ-Γ/28-6-2005 της Δ/σης
Ελέγχου (Τμ. Ποινών) του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

Περίληψη Ερωτήματος: Αν η αρμόδια Δ.Ο.Υ υποχρεούται να παραλάβει
τη δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων που κατατίθεται από τον

τελευταίο υπερθεματιστή, που αποκτά σε αναγκαστικό πλειστηριασμό ακίνητο περιουσιακό στοιχείο προσώπου σε βάρος του οποίου έχουν επιβληθεί τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του δημοσίου, που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν.2523/1997.

Σχετικά με το παραπάνω ερώτημα, το Β' Τμήμα του Ν.Σ.Κ γνωμοδότησε, ομόφωνα, ως εξής: **ΣΑΤΕ**

I. Στη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του Ν.2523/1997, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με το άρθρ.21 παρ.1 περ. στ' του Ν.2948/2001 και το άρθρο 27 παρ.1 του Ν.3296/2004, ορίζονται τα εξής: «Κάθε φορά που η φορολογική αρχή διαπιστώνει φορολογικές παραβάσεις, από τις οποίες βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, προκύπτει ότι δεν έχει αποδοθεί συνολικά στο Δημόσιο ποσό πάνω από εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ από Φ.Π.Α., Φ.Κ.Ε., παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές, απαγορεύεται στις αρμόδιες δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες να παραλαμβάνουν δηλώσεις ή να χορηγούν βεβαιώσεις ή πιστοποιητικά που απαιτούνται κατά τις κείμενες διατάξεις και ζητούνται από τον παραβάτη, για την κατάρτιση συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων.

Εξάλλου, σύμφωνα με τη ρητή διάταξη της παρ.6 του άρθρου 7 του Ν.1587/1950, όπως ισχύει: «Σε περιπτώσεις εκούσιων και δικαστικών πλειστηριασμών, όπως και σε περιπτώσεις αναγκαστικής λόγω χρέους μεταβίβασης ακινήτου ή πλοίου, η δήλωση επιδίδεται από τον υπερθεματιστή μέσα σε πέντε εργάσιμες ημέρες από τη διενέργεια του πλειστηριασμού κα πάντως πριν από τη σύνταξη της περίληψης και της κατακυρωτικής έκθεσης».

Από τη ρητή γραμματική διατύπωση της ανωτέρω διάταξης της παρ. 1 του άρθρου 27 του Ν.3296/2004 προκύπτει αβιάστως ότι η απαγόρευση

παραλαβής δηλώσεων ή χορήγησης βεβαιώσεων και πιστοποιητικών αναφέρεται σε αιτήματα που υποβάλλονται από τον παραβάτη προκειμένου αυτός να δυνηθεί να μεταβιβάσει περιουσιακά του στοιχεία με συμβολαιογραφικές πράξεις.

Στην περίπτωση, όμως, της εκποίησης ακινήτων του παραβάτη σε δημόσιο αναγκαστικό πλειστηριασμό, το αίτημα παραλαβής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ της δήλωσης φόρου μεταβίβασης υποβάλλεται από τον υπερθεματιστή και όχι από τον παραβάτη (ΣτΕ 2578/2002) και συνεπώς δεν εφαρμόζεται η παραπάνω απαγόρευση παραλαβής της δήλωσης.

Εν όψει των ανωτέρω, η απάντηση στο προκείμενο ερώτημα είναι ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ υποχρεούται να παραλάβει τη δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων που κατατίθεται από τον τελευταίο υπερθεματιστή, που αποκτά σε αναγκαστικό πλειστηριασμό ακίνητο περιουσιακό στοιχείο προσώπου σε βάρος του οποίου έχουν επιβληθεί τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του δημοσίου, που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν.2523/1997.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Αθήνα, 6-11-2006

Ο Πρόεδρος του Β' Τμήματος

Ο Εισηγητής

Χρ. Τσεκούρας

Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Σπύρος Δελλαπόρτας

Νομικός Σύμβουλος του Κράτους

Γίνεται δεκτή

Αθήνα, 16.11.06

Ο Υφηνόμητος

ΑΥΤΩΝΙΟΣ ΜΠΕΖΑΣ

