

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Φ.Π.Α.
ΤΜΗΜΑ Α'

11/17/88
Αθήνα, 23.6.1988

Αριθ. Πρωτ. Π. 4138 /1719/747

ΠΟΛ. 191

Ταχ. Δ/ση: Σίνα 2-4

Πληροφορίες: Σ. Μιχαλακέα

Τηλέφωνο: 36.45.832

ΠΡΟΣ: Τις Νομαρχίες του Κράτους
Οικον. Εφορίες

ΚΟΙΝ: Όπως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση γνωμοδότησης της Νομικής Διεύθυνσης του
Υπουργείου Οικονομικών, που αφορά τον υποκείμενο σε
Φ.Π.Α. στις περιπτώσεις πλειστηριασμού.

Σας κοινοποιούμε για ενημέρωσή σας, την αριθ. 1043/15.1.88
γνωμοδότηση της Νομικής Δ/σης του Υπουργείου μας, που έγινε απο-
δεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών.

Σύμφωνα με τη γνωμοδότηση αυτή, υποκείμενος στο Φ.Π.Α. και
υπόχρεος στην απόδοση του φόρου στο δημόσιο σε περίπτωση εκούσιου
ή αναγκαστικού πλειστηριασμού είναι ο κύριος των πλειστηριαζομένων
αγαθών.

Απόκλιση από τον ανωτέρω γενικό κανόνα προκύπτει στην περί-
πτωση πλειστηριασμού ειδών εναποτιθεμένων στις αποθήκες της ΠΑΕΓΑΕ,
που υποκείμενος στο Φ.Π.Α. είναι ο "επέρ οδ" η κατακύρωση των πλει-
στηριαζομένων ειδών πλειοδότης.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος Τμήματος

Ο Διευθυντής

Γ. Μπεκιάρης



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΣΙΣ

Αθήνα 28 Δεκεμβρίου 1987

Αριθ. Πρωτ. 8799

Αριθ. Ενωμ. 1043

Προς το

Υπουργείο Οικονομικών

Δ/νσης Εφαρμογής Φ.Π.Α

Τμήμα Α

Σελ. 2-4

Αθήνα

Αριθ. Πρωτ. ερωτήματος: Η 7217/21167/22.10.1987 Υπουργείου Οικονομικών, Δ/νσης Εφαρμογής Φ.Π.Α, Τμήματος Α

Περίληψη Ερωτήματος: "Ποιος υποχρεούται στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας σε περίπτωση πλειστηριασμού"

Γ. Από τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 1642/1986 (ΦΕΚ 125/86 τ.α)

ορίζεται ότι αντικείμενα του φόρου προστιθέμενης αξίας είναι:

α) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επιχειρήματα στην Ελληνική Επικράτεια από υπο-

κειμενο στο φόρο που ενεργεί μ' αυτή την ιδιότητα".

β) "...", από δε το άρθρο 3 τιτλοφορούμενο "υποκείμενοι στο φόρο"

ορίζεται: "Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό

ή αλλοδαπό, ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο

οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης,

τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.

Δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα, κατά τρόπο

ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέον-

ται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε

άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσο αφορά

τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη

του εργοδότη.

2. Το Ελληνικό Δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά

προσώπων ή άλλων ο οποίος εφ' αφορμήν των υποκειμένων στο νόμο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν, κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμη και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές.

Τα ποσά αυτά έχουν οποσδήποτε την ιδιότητα του υποκειμένου στο νόμο, εφόσον ασκούν τις δραστηριότητες που απαριθμούνται στο παράρτημα Ι του παρόντος νόμου, εκτός αν αυτές είναι ασήμαντες).

II. Από τις προπαρατιθέμενες διατάξεις των άρθρων 2 του ν. 1642/1986 σε συνδυασμό ερμηνευόμεναι με τις διατάξεις των άρθρων 5, 6 και 7 του νόμου τούτου, σαφώς προκύπτει ότι η παράδοση εν γένει αγαθών, υπο την έννοια της παραδόσεως των αγαθών των άρθρων 5, 6 και 7 του νόμου τούτου υπάγεται εις τον προβλεπόμενο στο τις διατάξεις του άρθρου 1 του νόμου τούτου φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Εν των αυτών όμοιος ως άνω διατάξεων και εκ των διατάξεων περαιτέρω του άρθρου 3 του νόμου τούτου προκύπτει ότι υποκειμένο του φόρου τούτου είναι ο παραδίδων το συγκεκριμένο στην κάθε περίπτωση αγαθό είτε κινητό είτε ακίνητο είναι τούτο υπο την έννοια της παραδόσεως τούτου της παρ. 1 του άρθρου 5 του νόμου αυτού, ήτοι κάθε πράξεως με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα αγαθά κινήτα ως και τα ακίνητα του άρθρου 6 του νόμου αυτού, ως επίσης και πάσα πράξη θεωρούμενη ως παράδοση αγαθών κατά τις λοιπές διατάξεις τούτου και των διατάξεων των άρθρων 6 και 7 του νόμου τούτου.

Εκ των ανωτέρω παρέπεται ότι επί μεταβιβάσεως δια πλειστηριασμού κινήτων ή ακινήτων είτε ο πλειστηριασμός είναι εκδοτικός είτε αναγκαστικός, υποκειμένο του φόρου Προστιθέμενης Αξίας βαρυνόμενος δι' αυτού είναι κατ' αρχήν ο κύριος του πλειστηριαζόμενου πράγματος, εφ' όσον επί σκουφού πλειστηριασμού τούτου ούτος πωλεί και παραδίδει το πράγμα υπο την έννοια των προπαρατιθεμένων διατάξεων.

της παρ. 1 του άρθρου 5, του νόμου τούτου επι δε αναγκαστικού
πλειστηριασμού υποχρεούται ούτος να πράξη τούτο.

Του ει των ως άνω διατάξεων προκείμενους κατ' αρχήν εφαρμόστου
ως άνω κινδόνος δυνατόν κατ' εφαρμογήν ειδικών στην συγκεκριμένη
περίπτωση διατάξεων να προκρίθουν αποκλίσεις όπως π.χ. στην
περίπτωση πλειστηριασμού εναποτιθεμένων στις αποθήκες της ΠΑΕΓΑΕ
Α.Ε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 45-51 του Ν.Δ 3077/1954
"Περι γενικών Αποθηκών", ειδών, οπότε κατ' εφαρμογή των διατάξεων
της παρ. 3 του άρθρου 54 του Ν.Δ/τος τούτου που ορίζουν ότι: "Οι
σφειλόμενοι τελωνειακοί δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής, εφ' όσον
τα πράγμα ετέλει υπο τελωνειακήν διαμετακόμισιν, ως και προς άλλος
δι' αυτό σφειλόμενος φόρος, βαρύνουσι τον τελευταίον υπέρ ου η κατα-
κύρωσις κλειοδοτών και καταβάλλονται υπ' αυτού προ της εκ της γεν.
αποθήκης ανάληψως του πράγματος", δύναται βέβαια να υποστηραχθή
προνοόμε η άποψη, ότι υπακείμενο στις περιπτώσεις πλειστηριασμού
των ειδών αυτών του Φ.Π.Α είναι ο υπέρ ου η κατακύρωσις των βάσει
των άνω διατάξεων πλειστηριαζόμενων ειδών κλειοδότης.

Ενόψει τούτων στο άνω τίθεμένο ερώτημα ερμύζει κατά την γνώμη
μου η άνω διδομένη αναλυτικά απάντηση.

Καθηγητής
Καθηγητής Δ/σεως
Κ. Ρ. Τσεκοδράς