

ΤΟ ΝΟΜΙΚΟΝ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΝ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Γμήμιο Α' Ολομέλεια

Συνεδρίασις τῆς 23 Νοεμβρίου 1961 196

Σύνθεσις: Πρόεδρος—Αντιπρόεδρος: Χ.Βασιλακόπουλος.—

Σύμβουλοι: Δ.Μπαρμπάτης, Α.Μαλαγαρότης, Π.Μπαρτσακούλιας,
Κ.Κυριαζής.—

177067
12 ΑΠΡ. 1962

Πάρεδροι (γνώμαι) άνευ ψήφου: Ε.Κουρουσόπουλος, Π.Σοφειανόπουλος,
Α.Καλλέργης, Α.Γιαννουλάτος, Δ.Λιακατάς.—

Εισηγητής: Ο Πρόεδρος Π.Σοφειανόπουλος

Αριθ. έρωτήματος: 25816/777/12.10.61

Υπουργείου Οικ.Γ.Δ.Φ., Δ/σις 3
Τμ. Α'

Περίληψις έρωτήματος: Έάν ή 'Ιερὰ Κοινότης 'Αγίου "Ορους" Αθω, άπαλ-
λάσσεται τοῦ κατά τό άπό 1 Φεβρουαρι.1951 Β.Δ. είδικοῦ
φόρου κύκλου έργασιών διά τήν έμπορεύσιμον στρογγύλην
ζυλείαν, τήν παραγομένην εις τήν περιοχήν τοῦ 'Αγίου
"Ορους.—

ΤΟΥΤΟ ΠΑΡΕΦΗΦΕΙ: ΠΛΟΥΤΟΚΡΑΤΕΙΑΣ. ΝΟΜΙΜΟΝ ΟΤ

- Κατ' ἐξουσιοδότησιν τοῦ ἄρθρου 8 παρ. 3 Α.Ν. 660/37 (159) ὡς ἀντικατεστάθη διὰ τοῦ ἄρθρου 8 τοῦ Α.Ν. 1520/1950 (244) κυρωθέντος ὑπὸ τοῦ Ν. 1618/51 (5) ἐξεδόθη τὸ Β.Δ. 1 Φεβρουαρίου 1951 "περὶ ἐπιβολῆς εἰδικοῦ φόρου κύκλου ἐργασιῶν" (51) δι' οὗ ὁρίσθησαν μεταξύ ἄλλων τὰ ἑξῆς: ἄρθρ. 1 παρ. 1 "ἐπιβάλλεται εἰδικὸς φόρος κύκλου ἐργασιῶν ἐπὶ τῶν κάτωθι εἰδῶν, εἴτε ταῦτα παράγονται ἐν Ἑλλάδι, εἴτε εἰσάγονται ἐκ τῆς ἀλλοδαπῆς: α) 1) Ἐπὶ τῆς ἀξίας τῆς ἐν τῇ Χώρα παραγομένης ἐμπορευσίμου στρογγύλης ξυλείας ὡς καὶ"
- 2.- "Ὁ κατὰ τὴν προηγουμένην παράγραφον εἰδικὸς φόρος ἐπιβάλλεται ἐπὶ τῆς ἀξίας τόσον τῶν πωλουμένων ὅσον καὶ τῶν ἰδιοχρησιμοποιουμένων ἢ ἄλλως πως διατιθεμένων εἰδῶν, προσθέτως δὲ πρὸς τὸν τυχόν ἐπιβαλλόμενον ἐπὶ τῶν αὐτῶν εἰδῶν φόρον κύκλου ἐργασιῶν τῶν περιπτώσεων α' καὶ γ' τοῦ ἄρθρου 1 τοῦ Α.Ν. 660/1937".
- 3.- "Ὑπόχρεως εἰς τὸν εἰδικὸν φόρον τοῦ παρόντος εἶναι πᾶν ἐν γένει φυσικὸν ἢ νομικὸν πρόσωπον, ἰδιωτικοῦ ἢ δημοσίου δικαίου, ὡς καὶ αὐτὸ τοῦτο τὸ Δημόσιον ἀδιακρίτως ἐθνικότητος, κατοικίας, διαμονῆς ἢ ἔδρας, ἐφ' ὅσον παράγει ἐν τῇ Χώρα ἢ εἰσάγει ἐξ ἀλλοδαπῆς, κατὰ σύστημα ἢ μὴ, τὰ ἐν παραγράφῳ 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου εἶδη!-
- 4.- "Οἱ ὑπόχρεοι εἰς καταβολὴν τοῦ παρόντος φόρου δικαιοῦνται νὰ ἐπιρρίψωσι τοῦτον εἰς βάρος τοῦ ἀγοραστοῦ τῶν εἰδῶν ἢ τῶν ἐξ αὐτῶν παραγομένων προϊόντων καὶ ἂν ἔτι ὁ ἀγοραστής εἶναι τὸ Δημόσιον ἢ ἕτερον πρόσωπον ἀπολαῶν ἀπαλλαγῆς ἐκ γενικῆς ἢ εἰδικῆς διατάξεως νόμου ἢ συμβάσεως".-
- 5.- "Ὁ φόρος τοῦ παρόντος διατάγματος ἀναγράφεται ὑπὸ τῶν κατὰ νόμον ὑποχρέων εἰσαγωγέων ἢ παραγωγῶν ὑποχρεωτικῶς ἐπὶ τῶν ἐκδιδομένων ὑπ' αὐτῶν τιμολογίων πωλήσεως!-
- ἄρθρον 13 ἐδ.1.- "Πᾶσα γενικὴ ἢ εἰδικὴ διάταξις ἀντικειμένη τῷ παρόντι διατάγματι καταργεῖται. Εἰδικώτερον θεωροῦνται ὡς καταργηθεῖς

920
"σαι πᾶσαι αἱ τυχόν παρασχεθεῖσαι δι' εἰδικῶν νόμων ἀπαλλαγᾷ
"ὕπέρ οἱωνδήποτε προσώπων φυσικῶν ἢ νομικῶν".-

Ἐξ ἄλλου διὰ τοῦ ἄρθρ. 1 τοῦ Ν.Δ. 1 Ἰουνίου 1926 ὠρίσθη
ὅτι: "Κυροῦται ὁ προσηρτημένος "Καταστατικὸς Χάρτης τοῦ Ἀγίου
"Ορους Ἀθῶν" ὑπὸ χρονολογίαν 10 Μαΐου 1924ἐφ' ὅσων δέν
ἀντίκειται πρὸς τὰς ἀκολουθοῦσας διατάξεις". Διὰ τοῦ ἄρθρου 2
τοῦ αὐτοῦ Ν.Δ. ὠρίσθη ὅτι "Τὸ Ἀγιὸν Ὄρος κέντηται πλεονε-
κτῆματα Τελωνειακὰ καὶ Φορολογικὰ. α) Τὰ Τελωνειακὰ συνίσταν-
ται εἰς τὴν.....β) τὰ Φορολογικὰ πλεονεκτῆματα τοῦ Ἀγίου
"Ορους εἶναι τὰ ἀκόλουθα: 1)"Τὰ ἐν Ἀθῶν παραγόμενα προϊόντα
ἀπαλλάσσονται παντός φόρου ἐγγείου καθαρῶς προσόδου ἢ ἄλλου
ἀμέσου τοιούτου. 2)"Ἡ μεταβίβασις καὶ τὰ εἰσοδήματα πάσης
περιουσίας, εὐρίσκομένης ἐν Ἀγίῳ Ὄρει, ἀπαλλάττονται παντός
φόρου....." 3)"Οἱ ἐν Ἀγίῳ Ὄρει ἐγκαταβιοῦντες Μοναχοὶ ἀπαλ-
λάσσονται φόρων καταναλώσεως ἐπὶ τῶν ἐπιτοπίως παραγομένων
καὶ καταναλισκομένων προϊόντων των....."

Κατὰ δὲ τὸ ἄρθρον 168 ἐδ. ι τοῦ κυρωθέντος ὡς ἄνω καταστατι-
κοῦ χάρτου ὠρίσθη ὅτι: "Πάντα τὰ ἐξαγόμενα ἐξ Ἀγίου Ὄρους
δασικὰ προϊόντα καὶ μὴ ἐξάγονται ἄνευ φορολογίας ὑπὸ τοῦ Κρά-
τους"

Ἐν τῶν διατάξεων τούτων προκύπτουσι τὰ ἑξῆς: 1) Ἡ τε-
λευταία αὕτη διάταξις εἶναι ἰσχυρά μόνον ὡς ἀφορᾷ τοὺς ἀμέ-
σους φόρους, καθόσον ὑπὸ τὴν ἔννοιαν ὅτι περιλαμβάνει καὶ τοὺς
ἐμμέσους εὐρίσκεται εἰς ἀντίθεσιν πρὸς τὴν ἄνω διάταξιν τοῦ
ἄρθρου 2 β 1 τοῦ Ν.Δ. 1926, καὶ ἐπομένως κατὰ τὴν ἐν ἄρθρῳ
1 αὐτοῦ διατυπωμένην ἀρχὴν, δέν ἐπυρώθη.-

Ὁ εἰδικὸς φόρος κύκλου ἐργασιῶν περὶ οὗ τὸ ἐν ἀρχῇ διά-
ταγμα εἶναι ἔμμεσος. Τοῦτο εἶναι ἀναμφίβολον ὑπὸ οἱανδήποτε
θεωρίαν διακρίσεως ἀμέσων καὶ ἐμμέσων φόρων, (Ἀγγελόπουλου Γ.

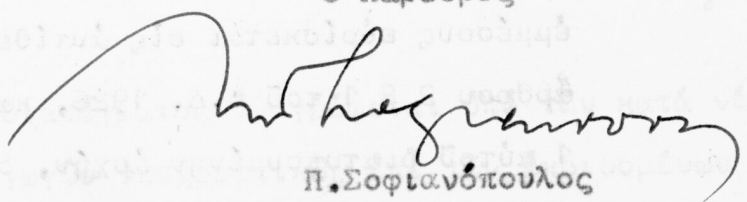
Επί του προσθέν ερωτήματος το Νομικόν Συμβούλιον γνωμοδότησεν ὡς ἑξῆς:
Ἄρχαί Φορολογίας σελ. 272 ἐπομ. Ἐπομένως δέν περιλαμβάνεται
εἰς τὰ φορολογικά πλεονεκτήματα τοῦ Ἁγίου Ὄρους κατὰ τὸ ἄρθρ.
2 β 1 τοῦ Ν.Δ. 1926 διότι κατ' αὐτὸ τὰ ἐν Ἀθῶ παραγόμενα προϊόν-
τα ἀπαλλάσσονται μόνον παντός ἀμέσου καὶ οὐχί ἐμμέσου φόρου.-

Ἐπίσης ἄμεσος εἶναι ὁ φόρος ἐγγείου καθαρᾶς προσόδου, ἰσχύων
ὡς πρὸς τὰ βασικὰ προϊόντα καὶ κατὰ τὸν χρόνον τῆς συντάξεως
καὶ τῆς κυρώσεως τοῦ Ἄνω Καταστατικοῦ Χάρτου (Ν. 1578/1920, Ν.
2036/20, Ν. 3077/24 Δασ.Κωδ. 84-104, Ν. 4173/29 104-129)· ὅθεν
ἡ ἐκ τούτου ἀπαλλαγή δέν περιλαμβάνει τὸν εἰδικὸν φόρον κύκλου
ἐργασιῶν.

Ἡ περίπτωσις ἄρθρου 2 β 2 ἀφορᾷ ἀπαλλαγὴν φόρου κατὰ τὴν
μεταβίβασιν τῆς περιουσίας, καὶ οὐχί τῶν ἐκ ταύτης παραγομένων
προϊόντων, ἀφοῦ ἄλλωστε περὶ τούτων εἰδικὴ πρόνοια ἐλήφθη ἐν τῇ
πρὸ αὐτῆς περιπτώσει ὡς ἄνω.- Ὁ δὲ φόρος τῶν εἰσοδημάτων, ἐφ'
οὗ ἡ ἀπαλλαγή, εἶναι ἄμεσος.-

Παραεῖτος τούτων ἐκ τῶν ἄνω διατάξεων ἄρθρ. 1 παρ. 3 καὶ 13
προκύπτει ἀναμφιβόλως ὅτι μόνον ὅτι οὐδενὸς προσώπου ἡ ἀπαλλαγή
ἀπὸ τοῦ ἐν λόγῳ φόρου εἶναι νοητὴ, οὐδ' αὐτοῦ τοῦ Δημοσίου, ἀλλὰ καὶ
τυχόν δι' εἰδικοῦ νόμου παρασχεθεῖσα ἀπαλλαγή θεωρεῖται καταργηθεῖ-
σα. Ὡστε ὑπὸ οἰανόῃποτε ἐκδοχὴν ἢ μόνῃ ὀρθῇ ἀπάντησις εἰς τὸ τεθέν
ἐρώτημα εἶναι ὅτι ἡ Ἱερὰ Κοινότης τοῦ Ἁγίου Ὄρους Ἀθῶ δέν
ἀπαλλάσσεται τοῦ κατὰ τὸ ἀπὸ 1 Φεβρουαρίου 1951 Β.Δ. εἰδικοῦ φόρου
κύκλου ἐργασιῶν ἐπὶ τῆς ἐν Ἀθῶ παραγομένης στρογγύλης ξυλείας.-

Ὁ Πάρεδρος


Π. Σοφιανόπουλος