

## Τραπεζα Φορολογικής Ενημέρωσης από την Epsilon Net

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	Αθήνα, 28/7/2017
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων	ΠΟΛ. 1120
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΟΛΟΓΙΟΥ	
ΤΜΗΜΑ Β΄ -ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	

## ΘΕΜΑ:

**Απαλλαγή από το Φόρο μεταβίβασης ακινήτων σε αναγκαστική απαλλοτρίωση υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου ή Ν.Π. με δαπάνες τρίτου προσώπου.**

Κατόπιν ερωτημάτων που έχουν υποβληθεί για το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα: Σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης ε΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 1 του Α.Ν. 1521/1950, **η αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου για δημόσια ωφέλεια** εμπίπτει στην έννοια του όρου μεταβίβαση για την επιβολή φ.μ.α. και γι' αυτό υπόκειται σε φόρο.

Με την υποπερίπτωση ε) της περίπτωσης Β της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Α.Ν. 1521/1950 ορίζεται ότι στην περίπτωση αυτή **ο φόρος μεταβίβασης μειώνεται στο μισό**, σύμφωνα δε με το εδάφιο δ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του ίδιου νόμου **βαρύνει τον υπόχρεο προς πληρωμή της αποζημίωσης**. Επιπλέον, στην παράγραφο 6 του άρθρου 7 ορίζεται ότι **η δήλωση φόρου μεταβίβασης επιδίδεται** από τον υπόχρεο προς πληρωμή αποζημίωσης ή από εκείνους που ενεργούν κατά το νόμο για λογαριασμό του πριν την καταβολή της προσωρινά ή οριστικά καθορισμένης αποζημίωσης και καταβάλλεται από αυτούς ο φόρος μεταβίβασης που αναλογεί. Η παρακάτθεση της αποζημίωσης που προσδιορίστηκε προσωρινά ή οριστικά απαγορεύεται, αν δεν προσκομιστεί κυρωμένο αντίγραφο της δήλωσης που υποβλήθηκε.

Σύμφωνα με την περίπτωση ζ του άρθρου 6 του Α.Ν. 1521/1950 **απαλλάσσεται** από το φόρο μεταβίβασης η αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου για δημόσια ωφέλεια **υπέρ του Δημοσίου και των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου**.

Ενόψει των ανωτέρω καθίσταται σαφές ότι, **όταν η αναγκαστική απαλλοτρίωση για δημόσια ωφέλεια έχει κηρυχθεί υπέρ του δημοσίου ή Ν.Π., χορηγείται απαλλαγή από το φόρο όχι όμως και απαλλαγή του τρίτου προσώπου, που είναι υπόχρεο για την καταβολή της αποζημίωσης, από την υποχρέωση υποβολής της οικείας δήλωσης**. Σε αντίθετη περίπτωση, όταν η αναγκαστική απαλλοτρίωση για δημόσια ωφέλεια δεν έχει κηρυχθεί υπέρ του δημοσίου ή Ν.Π., ο φόρος καταβάλλεται μειωμένος στο μισό.

Ο Διοικητής της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**

*Το περιεχόμενο αυτό προστατεύεται από τον νόμο περι πνευματικής ιδιοκτησίας.*

*Εκτύπωση από την Τραπεζα Φορολογικής Ενημέρωσης από την Epsilon Net.*

*Συνδρομητής:*