



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΟΛΟΓΙΟΥ
ΤΜΗΜΑ Β΄-ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΔΑ:

Αθήνα, 28/7/2017
ΠΟΛ. 1120

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 8
Ταχ. Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Τηλέφωνο : 210 3375872
Fax : 210 3375834
E-Mail : defk.b@mofadm.gr
Url : www.aade.gr

ΠΡΟΣ: Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Απαλλαγή από το Φόρο μεταβίβασης ακινήτων σε αναγκαστική απαλλοτρίωση υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου ή Ν.Π.Δ.Δ. 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 παρακατάθεση 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.Δ.Δ., 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.Δ.Δ., ο φόρος καταβάλλεται μειωμένος στο μισό.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ

ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες Πίνακα Γ΄
2. Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών – Τμήμα Α΄ (με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε.)
3. Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών – Τμήμα Ε΄ (με την παράκληση να αναρτηθεί στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη).

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες Πίνακα Β (περίπτωση 3)
2. Αποδέκτες Πίνακα Ζ (περιπτώσεις 1 και 6)
2. Αποδέκτες Πίνακα Η΄ (περιπτώσεις 1 έως και 3, 5 έως και 9)
3. Αποδέκτες Πίνακα Ι΄

IV .ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Γραφείο Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
4. Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης
5. Γραφεία κ. κ. Γενικών Διευθυντών
6. Διευθύνσεις, Αυτοτελή Τμήματα και Αυτοτελή Γραφεία της Α.Α.Δ.Ε.
7. Δ/νση Νομικής Υποστήριξης της Α.Α.Δ.Ε.
8. Δ/νση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου – Τμήματα Α΄ και Β΄