

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 12.6.96

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ

Αριθμ.πρωτ. 382

ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ

ΕΦΕΤΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Αριστοτέλους 22, 54623

τηλ.221-127, 270-968

Ε Γ Κ Υ Κ Λ Ι Ο Σ

ΠΡΟΣ

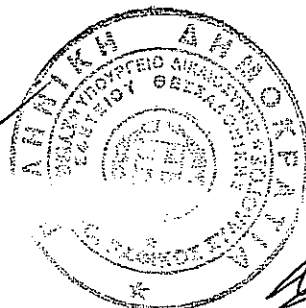
ΟΛΑ ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ

Σας κοινοποιούμε το με αρ.πρωτ.1060046/177/Β0013 ΠΟΛ.1167/23.5.96 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα : "Επανάληψη στο ορθό της αριθ.1035012/96/Β0013/19.3.96 ΠΟΛ.1089 εγκυκλίου διαταγής μας", για να λάβετε γνώση.

Με συναδελφικούς χαιρετισμούς

Ο Πρόεδρος

Ι.Κωτούλας



Ο Γεν. Γραμματέας

Γ.Τσάνης



Νο 1089

382  
12 6 / 96

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Αθήνα, 23 Μαΐου 1996

Αριθ. Πρωτ. 1060046 /177/Β0013

Φ/ΓΙΑΣ·&·Δ:Π:.....  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Φ/ΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (13η)  
ΤΜΗΜΑ: Β'

ΠΟΛ. 1087

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες, ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση Κ.Σερβίας 10  
101 84 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες  
Τηλέφωνο 3313400 (εσ. 232 & 238)

ΘΕΜΑ: Επανάληψη στο ορθό της αριθ. 1035012/96/Β0013/19.3.1996  
ΠΟΛ. 1089 εγκυκλίου διαταγής μας.

Το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 της ΠΟΛ. 1089/96 εγκυκλίου διαταγής μας επαναλαμβάνεται στο ορθό ως ακολούθως:

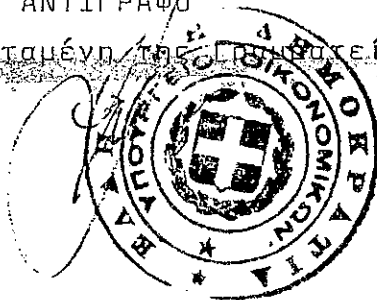
1. Σύμφωνα με το άρθρο 37 του ν. 3194/55<sup>11</sup> συμβάσεις ανταλλαγής επί καλλιεργουμένων ή καλλιεργησίμων γαιών γινόμεναι κατά βεβαίωσιν της αρμοδίας Δ/νσεως Γεωργίας μνημονευομένην και επισυναπτομένην εις το οικείον συμβόλαιον επί αποκλειστικώ σκοπώ συγκεντρώσεως των κατεσπαρμένων ιδιοκτησιών των συμβαλλομένων, απαλλάσσονται παντός εν γένει τέλους ή φόρου υπέρ του Δημοσίου ή οιασδήποτε τρίτων, καταβαλλομένων μόνον του ενός τρίτου των δικαιωμάτων των συμβολαιογράφων και των μεταγραφοφυλάκων<sup>11</sup>.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

Η Προϊσταμένη της Δ/νσεως Γεωργίας

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΙΛΑΤΗΣ



\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 9.4.96

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ

Αριθμ.πρωτ. 233

ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ

ΕΦΕΤΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Αριστοτέλους 22, 54623

τηλ.221-127, 270-968

Ε Γ Κ Υ Κ Λ Ι Ο Σ

ΠΡΟΣ

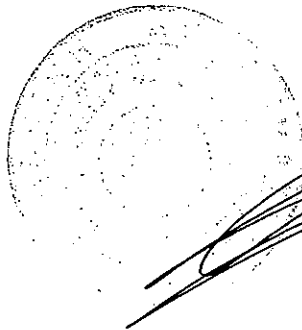
ΟΛΑ ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ

Σας κοινοποιούμε την με αρ.πρωτ.1035012/96/Β0013/ΠΟΛ.1089/  
19.3.96, εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα:"έιταση  
εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 37 του ν.3194/55", για να  
λάβετε γνώση.

Με συναδελφικούς χαιρετισμούς

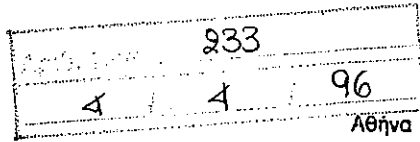
Ο Πρόεδρος

Ι.Κωτσούλας



Ο Γεν.Γραμματέας

Ι.Τσάνης



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Φ/ΓΙΑΣ... & Δ.Π. ....  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Φ/ΓΙΑΣ & Δ.Π. 13<sup>α</sup>  
ΤΜΗΜΑ: Β'

Αθήνα, 19 Μαρτίου 1996  
Αριθ. Πρωτ. 1035012/96/80013

701 1089

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες, ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση Κ. Σερβίας 10  
101 84 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες ΛΙΑΠΗ Ε.

Τηλέφωνο 3313400 (εσ. 232 & 238)

ΘΕΜΑ: Έκταση εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 37 του ν. 3194/55.

Με αφορμή ερωτήματα που κατά καιρούς μας έχουν υποβληθεί από τις διάφορες ΔΟΥ κατά την εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με το άρθρο 37 του ν. 3194/55 συμβάσεις ανταλλαγής επί καλλιεργουμένων ή καλλιεργησίμων γαιών γινόμεναι κατά βεβαίωση της αρμόδιας Δ/σης Γεωργίας μνημονευόμενη και επισυναπτόμενη εις το οικείο συμβόλαιο επί αποκλειστικό σκοπό συγκεντρώσεις των, κατεσπαρμένων ιδιοκτησιών των συμβαλλομένων απαλλάσσονται παντός εν γένει τέλους ή φόρου υπέρ του Δημοσίου ή οιονδήποτε τρίτων, καταβαλλομένων μόνο του εν ός τρίτου των νομίμων δικαιωμάτων των συμβολαιογράφων και των μεταγραφοφυλάκων.

Εξάλλου, με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 περ. βζ του α.ν. 1521/1950 επί ανταλλαγής ίσης αξίας ακινήτου καταβάλλεται φόρος μεταβίβασης με μειωμένο συντελεστή που ισούται με το 1/2 του ακέραίου συντελεστή επί της αξίας εκατέρων των ανταλλασσόμενων ακινήτων.

Σύμφωνα δε με τις διατάξεις αυτές, εάν η αξία του ενός από τα ανταλλασσόμενα είναι μεγαλύτερη του άλλου τότε εάν μεν γι' αυτή (επιπλέον αξία) καταβάλλεται τίμημα πρόκειται περί αγοραπωλησίας και οφείλεται φόρος μεταβίβασης με ακέραιο συντελεστή. Εάν όμως δεν καταβάλλεται τίμημα υπόκειται σε φόρο δωρεάς.

Περαιτέρω, με την αριθ. 134/68 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (τμήμα Α) καθώς και με την Κ. 8689/685/ΠΟΛ.188/1.6.68 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών έγινε δεκτό ότι όταν με τη σύμβαση της ανταλλαγής η συγκέντρωση επιτυγχάνεται από τον ένα μόνο των συμβαλλομένων (ανταλασσόντων) τότε απαλλάσσεται από το φόρο και ο άλλος, συμβαλλόμενος δηλ. υφίσταται αντικειμενική απαλλαγή και απαλλάσσεται του φόρου η σύμβαση.

Επίσης, από τη διοίκηση έγινε δεκτό ότι και η ανταλλαγή ιδανικών εξ αδιαρέτου μεριδίων σε αγροτικό ακίνητο τηρουμένων και των λοιπών προϋποθέσεων με σκοπό την συγκέντρωση όλων των ιδανικών μεριδίων του ακινήτου σε ένα ιδιοκτήτη απαλλάσσεται του φόρου κ.λ.π. αφού με την ανταλλαγή αυτή επιτυγχάνεται ο επιδιωκόμενος σκοπός του νόμου.

Συνεπώς ύστερα από τα πιο πάνω η διάταξη του άρθρου 37 του ν. 3194/55 εφαρμόζεται μόνο επί ανταλλαγής ίσης αξίας ακινήτων ή επί ανταλλαγής ανίσου αξίας ακινήτου μόνο ως προς το τμήμα που αντιστοιχεί σε ίσης αξίας ανταλασσόμενο ακίνητο και όχι σε περιπτώσεις διανομής, δεδομένου ότι ο νόμος ρητά αναφέρει μόνο την ανταλλαγή. Η απαλλαγή δε αυτή θα έχει εφαρμογή υπέρ αμοτέρων των συμβαλλομένων και όχι μόνο εκείνου υπέρ του οποίου δια της ανταλλαγής επιτυγχάνεται η συγκέντρωση των ιδιοκτησιών του.

Εξυπακούεται ότι, για να υπαχθεί η σύμβαση ανταλλαγής στις απαλλακτικές αυτές διατάξεις απαραίτητη προϋπόθεση είναι όπως όλα τα ανταλασσόμενα ακίνητα είναι αγροτικά και όχι αστικά· άλλως η σύμβαση αυτή θα υπαχθεί σε φόρο μεταβίβασης (ανταλλαγής)

Κάθε προηγούμενη εγκύκλιός μας η οποία έρχεται σε αντίθεση με το περιεχόμενο της εγκυκλίου μας αυτής ανακαλείται.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
Γραμματεία

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ  
ΠΙΛΑΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

