

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 18.10.94

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ

Αριθμ.πρωτ.713

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 αριθμ.πρωτ.1018363/418/Β0013/-
ΠΟΛ.1200/19-8-94 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα
"Κοινοποίηση γνωμοδότησης Ν.Σ.Κ.", για να λάβετε γνώση.

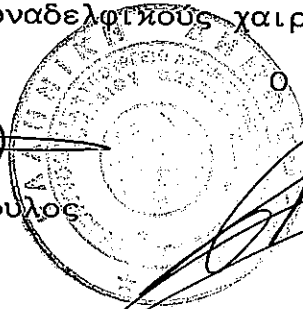
Με συναδελφικούς χαιρετισμούς

Ο Πρόεδρος

Ο Γεν. Γραμματέας

Απ.Μαργαριτόπουλος

Ι.Τσάνης



713
20 / 9 / 94

Η.Π.26.8.94/Ε.Μ.

Αθήνα, 19 Αυγούστου 1994
Αρ.Πρωτ.:1018363/418/Β0013

ΠΟΛ 1200

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ & Δ.Π.
Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. & Δ.Π.
ΤΜΗΜΑ Β'

ΠΡΟΣ: ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΩΣ Π.Δ.

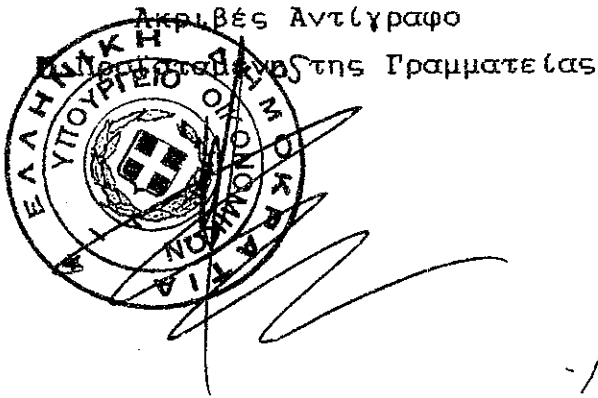
Ταχ.Δ/ση :Καρ. Σερβίας 10
Ταχ.Κωδ :101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες:ΦΩΤ. ΤΙΓΚΑΡΑΚΗ
Τηλέφωνο :3477166,3478706
(εσωτ.232,238)

ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση γνωμοδότησης Ν.Σ.Κ.

Σας κοινοποιούμε την αριθ.52/94 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε δεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών και παρακαλούμε για την εφαρμογή της.

Με τη γνωμοδότηση αυτή έγινε δεκτό ότι σε περίπτωση αρχικής μεταβίβασης, από το φορέα οργάνωσης της βιομηχανικής περιοχής σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ.1 του άρθρου 4 του ν.4458/65, εδαφικής έκτασης με κτίσμα το οποίο έχει ανεγείρει ο ίδιος ο φορέας οργάνωσης, η απαλλαγή που χορηγείται με τις διατάξεις αυτές δεν καταλαμβάνει τη μεταβίβαση ως προς την αξία του κτίσματος, καταλαμβάνει όμως τη μεταβίβαση της αξίας της έκτασης στην οποία αντιστοιχεί το κτίσμα.

Ακριβές Αντίγραφο



Με Ε.Υ.

Ο Προϊσ/νος της Δ/σης
ΠΑΝ. ΠΙΛΑΤΗΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

- 1 -

Αριθμός Γνωμοδοτήσεως 52

Φ.Π.Π. 13557ηΕ

ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΟΛΟΜΕΛΕΙΑ

Συνεδρίαση 3-2-1994

Σύνθεση

Πρόεδρ. εύων:

Α. Παπίδης, Πρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Αντιπρόεδρος:

Στ. Αργυρόπουλος, Δ. Διαμαντόπουλος

Νομικοί Σύμβουλοι:

Α. Χρυσανθακόπουλος, Μ. Βεικοής, Ε. Κορουγένης, Α. Κομισσόπουλος, Κ. Παπακώστας, Δ. Ράπτης, Π. Καμαρινέας, Β. Κολοβός, Γ. Παπασωτηρίου, Ν. Πούλος, Χ. Παπαχρίστου, Θ. Αμπλιανίτης, Χ. Φραγκιούλης, Δ. Γριμάνης, Κ. Βολτής, Κ. Ντούσης, Χ. Τσεκούρος, Ε. Βολάνης, Σ. Σκουτέρης, Π. Κισσούδης, Δ. Λάσκας, Α. Τζεφεράκιος, Κ. Μπαιάλης.

Πάρεδροι (γνώμες χωρίς ψήφο):

Ε. Παπαϊσιδώρου, Π. Κιούσης, Α. Φυτράνης, Φ. Ιατρέλης.

Εισηγητής:

Δ. Παπαδόπουλος, Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.

Αριθμ. Ερωτήματος:

1104683/538/Β0013/13-8-1993 Υπ. Οικονομικών, Γεν. Δ/ση Φορολογίας και Δ. Περιουσίας, Δ/ση Φ/γίας Κεφαλαίου, Τμήμα Β'.

Περίληψη ερωτήματος:

Ερωτάται, εάν απαλλάσσονται εκ του φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων οι μεταβιβάσεις από την ΕΤΒΑ υπ' αυτής ανεγερθέντων επί εδαφικής εκτάσεως, κειμένης εντός βιομηχανικής περιοχής, τυποποιημένων κτιριακών εγκαταστάσεων, για τη στέγαση μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων.

No 2

./.

Στο άρθρο 1 §1 εδ. Ι του Ν.4458/65 ορίζεται: <<Προς εγκατάσταση πάσης φύσεως βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων ως και επιχειρήσεων επεξεργασίας, αποθηκεύσεως και εμπορίας αγροτικών προϊόντων, ορίζονται, δια κοινών αποφάσεων των Υπουργών Συντονισμού και Βιομηχανίας εκδιδομένων μετά γνώμην του Διοικητικού Συμβουλίου της Ελληνικής Τραπέζης Βιομηχανικής Αναπτύξεως (ΕΤΒΑ) και δημοσιευομένων δια της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως, βιομηχανικά περιοχά εις τας διοικητικές περιφέρειας της Τ.Δ. Πρωτευούσης, της Επαρχίας Θεσσαλονίκης και των περιοχών των πόλεων Πατρών, Βόλου, Καβάλας και Ηρακλείου>.

Στο εδάφιο 4 της αυτής ως άνω παραγράφου ορίζεται: <<Η οργάνωσις και ειμετάλλευσις των βιομηχανικών περιοχών ανήκει εις την Ε.Τ.Β.Α.

Στο άρθρο 3 του προαναφερομένου νόμου ορίζεται: <<Η εγκατάστασις επιχειρήσεως τινός εκ των εν παρ.1 του άρθρου 1 προβλεπομένων εις τας βιομηχανικάς περιοχάς γίνεται, είτε δια μεταβιβάσεως της κυριότητος ή συστάσεως ετέρου εμπραγμάτου δικαιώματος επί του κτίσματος ή τμήματος της περιοχής, είτε δι' εκμισθώσεως, ήτέρας ενοχικής σχέσεως, υπό όρους συμφωνουμένους μεταξύ του φορέως της περιοχής και του ασκούντος την επιχείρησιν προσώπου, εν τω πλαισίω των κατά το άρθρο 5 του παρόντος νόμου καταρτιζομένων κανονισμών' >>.

Στο άρθρο 4§§ 1 και 3 του αυτού ως άνω νόμου ορίζονται: <<Πάσα δικαιοπραξία αφορώσα την υπό του φορέως του δικαιώματος οργάνωσεως και ειμεταλλεύσεως της βιομηχανικής περιοχής κτήσιν της κυριότητος επί των αναγκαίων δια την ίδρυσιν αυτής εδαφικών εκτάσεων και των συναφών ετέρων, εμπραγμάτων δικαιωμάτων ή την υπ' αυτού προς τρίτους μεταβίβασιν δικαιώματος κυριότητος ή σύστασιν εμπραγμάτων δικαιωμάτων, ή εκμισθώσεων ή σύστασιν άλλης ενοχικής σχέσεως και εν γένει πάσα εμπράγματος ή ενοχική δικαιοπραξία αφορώσα έκτασιν προοριζομένην δια την οργάνωσιν βιομηχανικής περιοχής απαλλάσσεται παντός φόρου, τέλους, εισφοράς, δικαιώματος ή άλλης επιβαρύνσεως υπέρ του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ., Δήμων και Κοινοτήτων και παντός τρίτου, υφισταμένων ή επιβληθησομένων εν τω μέλλοντι υποβαλλομένη εις πάγιον τέλος χαρτοσήμου εκ .δρχ. εκατόν....>>. (παρ.1) και <<Επιχειρήσεις, εκ των εν παραγράφω 1 του άρθρου 1 του παρόντος νόμου αναφερομένων μεταφερόμεναι και εγκαθιστάμεναι εντός βιομηχανικών περιοχών, απαλλάσσονται της καταβολής φόρου μεταβιβάσεως και φόρου εισοδήματος δια το εισπραχθέν ποσόν ως των μέχρι της μεταφοράς κατεχομένων υπ' αυτών οικοπέδων, ακινήτων και λοιπών εγκαταστάσεών των, υπό τον όρο ότι το προϊόν εκ της τριαύτης εκποιήσεως θα χρησιμοποιηθεί εν τω συνόλω αυτού δια τας εγκαταστάσεις των εντός της βιομηχανικής περιοχής και ότι εκάστη εκ των επιχειρήσεων αυτών δεν θέλει παύσει υφισταμένη επί μίαν πενταετίαν από της τελευταίας εκποιήσεως>>. (παρ.3).

9

την άποψη αυτή δεν νοείται να παρέχεται απαλλαγή τόσο από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων όσο και από το φόρο εισοδήματος για το τίμημα που εισπράττει μία επιχείρηση από την εκποίηση των μέχρι της μεταφοράς της κατεχομένων οικοπέδων, ακινήτων και λοιπών εγκαταστάσεων, εφόσον τούτο (τίμημα) χρησιμοποιηθεί στο συνολό του για τις εγκαταστάσεις της εντός της βιομηχανικής περιοχής (παρ.3 άρθρου 4) και να μη παρέχεται τοιαύτη όταν μεταβιβάζεται από τον φορέα της οργάνωσης της βιομηχανικής περιοχής εδαφική έκταση με το επ'αυτής και υπ'αυτού ανεγερθέν κτίσμα.

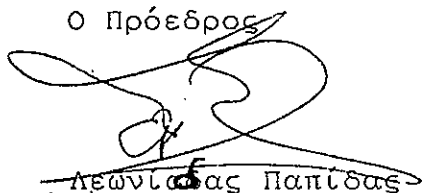
Γ. Κατά την τρίτη άποψη (Δ. Διαμαντόπουλου, Αντ/δρου, Θ. Αμπλιανίτη και Ε. Βολάνη, Νομικών Συμβούλων) κατ' ορθήν ερμηνεία της βουλήσεως του νομοθέτη δια της διατάξεως της παρ.1 του άρθρου 4 στη περίπτωση αρχικής μεταβίβασης υπό του έχοντος το δικαίωμα οργάνωσης της βιομηχανικής περιοχής φορέως, ομού μετά της εδαφικής έκτασης και κτίσματος, το οποίο έχει ανεγείρει ούτος, η χορηγούμενη δια της διατάξεως αυτής απαλλαγή δεν καταλαμβάνει μεν την μεταβίβαση ως προς την αξία του κτίσματος εφόσον ο νόμος ορίζει σαφώς ότι δεν επιβάλλεται φόρος μόνον δια την εδαφικήν έκτασιν, καίτοι είχαν υπόψη του ότι ενδέχεται να υπάρχουν και τυποποιημένοι εξ αρχής κατασκευαί επ'αυτής, καταλαμβάνει όμως την μεταβίβαση ως προς την αξία της εφ'ης τούτο εδαφικής έκτασης.

VI. Επομένως κατά τη πλειοψηφήσασα γνώμη της Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, επί του ως άνω ερωτήματος αρνητική πρέπει να είναι η απάντηση.

ΕΘΕΩΡΗΘΗ

Αθήνα 10/2/94

Ο Πρόεδρος



Λεωνίδας Παπίδης

Πρόεδρος Ν.Σ.Κ.



Ο Εισηγητής
ΔΗΜ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ
Πρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Τέλος στο άρθρο 5 §6 του αυτού νόμου ορίζεται: «Εις τα δια την οργάνωσιν της βιομηχανικής περιοχής απαιτούμενα έργα υπάγεται και η ανέγερσις τυποποιημένων κτιριακών εγκαταστάσεων διατην στέγασιν και την λειτουργίαν μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων. Επίσης υπάγεται η ανέγερσις ειδικών κτιριακών εγκαταστάσεων αιτήσει των εν παρ.1 και 4 του άρθρου 1 του παρόντος επιχειρήσεων και βάσει ειδικών σχεδίων αυτών προς εγκατάστασίν των, είτε δια μεταβιβάσεως, είτε εκμισθώσεως των εγκαταστάσεων τούτων»

III. Βάσει των ως άνω διατάξεων και εις του άρθρου 4 §1 κατά την συζήτηση διετυπώθησαν τρεις γνώμαι:

A. Κατά την πρώτη, πλειοψηφήσασα, γνώμη (.Λ. Παδίδα, Προέδρου, Στ. Αργυρόπουλου Αντ/δρου, Α. Χρυσανθακόπουλου, Ε. Κορουγένη, Δ. Ράπτη, Χ. Παπαχρίστου, Δ. Γριμάνη, Κ. Βολτή, Χ. Τσεκούρα, Σ. Σκουτέρη, Α. Τζεφεράκου και Κ. Μπαιάλη Νομικών Συμβούλων) η παρεχομένη από το άρθρο 4 απαλλαγή δεν καταλαμβάνει τις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο έχων το δικαίωμα οργάνωσης της βιομηχανικής περιοχής, μεταβιβάζει ομού μετάτης εδαφικής έκτασης και το κτίσμα, το οποίο έχει ανεγείρει ούτος.

Και τούτο διότι η χορηγούσα την απαλλαγή διάταξη είναι ρητή και σαφής, προβλέπει δε την απαλλαγή μόνο στις περιπτώσεις κτήσεως ή μεταβίβασης εδαφικής έκτασης, όχι και όταν επ' αυτής έχει ανεγερθεί κτίσμα. Εάν ο νομοθέτης ήθελε την απαλλαγή εκ του φόρου μεταβίβασης ακινήτου και στις περιπτώσεις που η μεταβίβαση αφορά εδαφική έκταση εφ' ής έχει ανεγερθεί κτίσμα, θατο όριζε τοσούτον δε μάλλον καθ' όσον ενώ στο προηγούμενο του άρθρου 4 άρθρο 3 αναφέρεται ότι η εγκατάσταση επιχειρήσεως γίνεται είτε δια μεταβιβάσεως της κυριότητος ή συστάσεως ετέρου εμπραγμάτου δικαιώματος επί του κτίσματος ή τμήματος της περιοχής, ωστόσο στο άρθρο 4 που ορίζει για την απαλλαγή, ουδέν αναφέρεται σχετικά με τη μεταβίβαση κτίσματος.

Εξ' άλλου ως διάταξη φορολογικού περιεχομένου και εντεύθεν στενά ερμηνευτέα, δεν μπορεί να τύχει αναλογικής εφαρμογής σε περιπτώσεις που δεν προκύπτουν από τη γραμματική της διατύπωση.

B. Κατά την άποψη της μειοψηφίας (Μ. Βειρή, Α. Κομισόπουλου, Κ. Παπαώστα, Π. Καμαρινέα, Β. Κολοβού, Γ. Παπασωτηρίου, Ν. Πούλου, Χ. Φραγκιούλη, Κ. Ντούση, Π. Κισσούδη και Δ. Λάικα, Νομικών Συμβούλων), η παρεχομένη από το άρθρο 4 απαλλαγή καταλαμβάνει και τις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο έχων το δικαίωμα οργάνωσης της βιομηχανικής περιοχής, μεταβιβάζει ομού μετά της εδαφικής έκτασης και το επ' αυτής κτίσμα που έχει ανεγείρει ούτος. Τούτο, κατά την άποψη αυτή, προκύπτει τόσο από τις προπαρατιθέμενες διατάξεις όσο και από τον σκοπό του νομοθέτη, που είναι η οργάνωση των βιομηχανικών περιοχών, για το σκοπό δε αυτό έδωσε κίνητρα τόσο δια της παραγράφου 1 όσον και δια της παραγράφου 3 του άρθρου 4. Κατά