

Αριθ. πρωτ. 26/17/90

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αθήνα 7 Νοεμβρίου 1990

Αριθ. Πρωτ.: 1072658/950/B0013

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (13η)
ΤΜΗΜΑ Β'

ΠΟΛ: 1229

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες, ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση: Κ. Σερβίας 10

Ταχ. Κωδ.: 101 84

Πληροφορίες: Γ. ΑΓΙΑΣΟΦΙΤΗΣ

Τηλέφωνο: 32.34.574

ΘΕΜΑ: Απαλλαγή αποκλειστικά ~~αμειψών~~ δημοτικών ή κοινοτικών επιχειρήσεων από το Θ.Μ.Α. κ.λ.π.

Με αφορμή ερωτήματα που μας έχουν υποβληθεί για το θέμα που περιληπτικά αναφέρεται πιο πάνω, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Κατά την ισχύουσα νομοθεσία για τη φορολογία των μεταβιβάσεων ακίνητων (α.ν. 1521/1950, ΦΕΚ - Α' 245), κάθε μεταβίβαση ακινήτων ή εμπράγματων σε ακίνητα δικαιωμάτων, η οποία γίνεται με επαχθή αιτία, φορολογείται και υπόχρεος για την καταβολή του αναλογούντος φόρου είναι ο αγοραστής (άρθρο 14 παρ. 6 ν. 1882/90, ΦΕΚ Α' 43). Από το φόρο αυτό, κατά την ρητή και περιοριστική διατύπωση της παρ. 17 του άρθρου 14 του ίδιου νόμου (1882/90), απαλλάσσονται, εφόσον είναι αγοραστές, το δημόσιο οι δήμοι, οι κοινότητες, το ν.π.δ.δ., οι ιεροί ναοί και οι ιερές μονές.

Με τη διάταξη αυτή, αντικαταστάθηκε η διάταξη της παρ. 1βστ' του άρθρου 4 του α.ν. 1521/50, βάσει της οποίας απαλλάσσονταν, εκτός των ανωτέρω, και τα εθνοφελή, κοινωφελή, φιλανθρωπικά και εκπαιδευτικά ιδρύματα ή οργανισμοί, τα οποία πλέον, μετά την ισχύ της διάταξης της παρ. 7 του άρθρου 14 του ν. 1882/90, φορολογούνται.

2. Όπως όμως προκύπτει από τη διάταξη αυτή της παρ. 7, ο νόμος δεν αποκλείει την απαλλαγή άλλων νομικών προσώπων, τα οποία βάσει ειδικών διατάξεων απαλλάσσονται.

3. Εξάλλου, με το άρθρο 287 του Π.Δ. 323/1989, με το οποίο κωδικοποιήθηκαν σε ενιαίο κείμενο νόμου, με τον τίτλο "Δημοτικός και Κοινοτικός Κώδικας" (ΦΕΚ. 146/1989), οι διατάξεις του δημοτικού και κοινοτικού κώδικα, ορίζεται ότι οι δήμοι, οι κοινότητες, τα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και τα λοιπά δημοτικά και κοινοτικά νομικά πρόσωπα, οι σύνδεσμοι δήμων και κοινοτήτων, οι αποκλειστικά αμειψές δημοτικές ή κοινοτικές επιχειρήσεις, η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων της Ελλάδας (ΚΕΔΚΕ) και οι τοπικές ενώσεις δήμων και κοινοτήτων απαλλάσσονται από

κάθε δημόσιο, κ.λ.π., άμεσο ή έμμεσο φόρο.

Ενδεδειγμένων ανωτέρω, γίνεται φανερό πως και μετά τη ισχύ του άρθρου 14 (παρ. 7) του ν.1882/1990, εξακολουθούν να ισχύουν οι ειδικές απαλλαγές που προβλέπονται από διατάξεις ειδικών νόμων, όπως η προαναφερθείσα διάταξη του άρθρου 287 του Π.Δ. 323/1989, για τις δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις.

Προκειμένου όμως να παρασχεθεί απαλλαγή από το Φ.μ.α. σε κάποιο νομικό πρόσωπο, εφόσον αυτό δεν είναι από εκείνα που ρητά αναφέρονται στην παρ. 7 του άρθρου 14 ν.1882/90, θα πρέπει να ερευνητάι με ιδιαίτερη προσοχή αν υπάρχει διάταξη νόμου που να προβλέπει την απαλλαγή του.-

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας

Με Ε.Υ.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ



ΗΓΝΑΚΑΣ ΔΕΛΑΝΟΜΑΧΑ

ΓΕΩΡΓ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ:

1. Νομαρχίες του Κράτους
Όλες τις Δ.Ο.Υ.

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:

1. Γραφεία Νομαρχών και Επαρχών της Χώρας
2. Άρειος Πάγος (Λεωφ. Αλεξάνδρας 121 - 115 22 ΑΘΗΝΑ)
3. Συμβούλιο Επικρατείας
4. Γεν. Επίτροπο Επικρατείας στα Τακτικά Διοικητικά Δικαστήρια (Σοφοκλέους 1- 105 59 ΑΘΗΝΑ)
5. Δικαστικές Αρχές
6. Διοικητικά Πρωτοδικεία και Εφετεία
7. Σύλλογο Συμβολαιογράφων και Δικηγόρων
8. Δημοτικές και Κοινοτικές Αρχές
9. Υποθηκοφυλακεία
10. Προξενικές Αρχές
11. Δ/νσεις Επιθεώρησης και Συντονισμού Δ.Ο.Υ.
12. Ειδικές Επιθεωρήσεις Αθηνών και Θεσσαλονίκης
13. Πανελλήνια Ομοσπονδία Λογιστών (Κάνιγγος 27 - 106 02 ΑΘΗΝΑ)
14. Ελληνική Ιδιοκτησία (Σταδίου 41 - 105 59 ΑΘΗΝΑ)