



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ**

Αθήνα, 22 Αυγούστου 2007

**ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Αριθ.Πρωτ.1089359/10974/B0012

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

**ΤΜΗΜΑΤΑ Α'- Β'**

**ΠΟΛ:1110**

**Ταχ. Δ/ση:** Καρ. Σερβίας 10

**Ταχ. Κώδ.:** 101 84 ΑΘΗΝΑ

**Πληροφορίες:** Α.Μαλιάγκα- Δ.Παπαγιάννης

**Τηλέφωνο:** 210 – 3375312-316

**ΦΑΞ:** 210 – 3375001

**ΘΕΜΑ:** «Η αποζημίωση που καταβάλλεται από τον μισθωτή στον εκμισθωτή μετά από δικαστική απόφαση ή συμβιβαστικά στα πλαίσια δικαστικού συμβιβασμού κατά τη λήξη της εμπορικής μίσθωσης για την αποκατάσταση των ζημιών ή επαναφορά του μισθίου στην προτέρα κατάσταση δεν υπόκειται σε φορολογία».

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε ότι το ΝΣΚ με την αριθ.100/2007 γνωμοδότηση του η οποία έγινε μερικώς αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, αποφάνθηκε, ότι το ποσό της αποζημίωσης, που καταβάλλει μετά από δικαστική απόφαση ή συμβιβαστικά στα πλαίσια δικαστικού συμβιβασμού (άρθ.208-214, 293 Κ.Πολ.Δικ) η μισθώτρια επιχείρηση στον εκμισθωτή κατά τη λήξη της εμπορικής μίσθωσης για την αποκατάσταση της ζημίας (θετικής) που προξένησε στο ακίνητο από υπαιτιότητα της και δεν οφείλεται στη συμφωνηθείσα χρήση αυτού, δεν είναι φορολογητέο, καθώς η υπόψη αποζημίωση δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος και συνεπώς δεν είναι φορολογητέα.

Επιπλέον, το ΝΣΚ γνωμοδότησε ότι και το ποσό της αποζημίωσης, που επιδικάζεται υπέρ του εκμισθωτή κατά τη λήξη της εμπορικής μίσθωσης για την αποκατάσταση, δυνάμει όρου της συμβάσεως, του μισθίου στην προτέρα του κατάσταση, εφόσον είχαν γίνει προσθήκες, τροποποιήσεις ή μεταρρυθμίσεις ή άλλες επεμβάσεις επί του μισθίου από το μισθωτή, δεν υπόκειται σε φορολογία, γιατί η αποζημίωση αυτή αντικρίζει τις δαπάνες που απαιτούνται για την επαναφορά του μισθίου στην προτέρα κατάσταση (Διοικ. Εφ.Αθηνών 3743/2002).

Τα ανωτέρω είναι τα θέματα της γνωμοδότησης που έγιναν αποδεκτά από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών.

**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**  
**ΙΩΑΝΝΗΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ**