



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ  
ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ  
ΕΦΕΤΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Αριστοτέλους 22, 546 23  
τηλ.221-127, 270-968  
fax.263-139

Θεσσαλονίκη 15-5-2002  
Αριθ.πρωτ.316

**ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ  
ΠΡΟΣ  
ΟΛΑ ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ**

Θέμα: Πιστοποιητικό ή υπεύθυνη δήλωση άρθρου 81 Ν.2238/94 σε περίπτωση αποδοχής κληρονομιάς

Σχετικά: α) υπ' αριθμ.179/21.3.02 έγγραφο του Συλλόγου προς το Υπουργείο Οικονομικών  
β) υπ' αριθμ.πρωτ.1031347/623/Α0012/18.4.2002 απάντηση Υπ.Οικονομικών

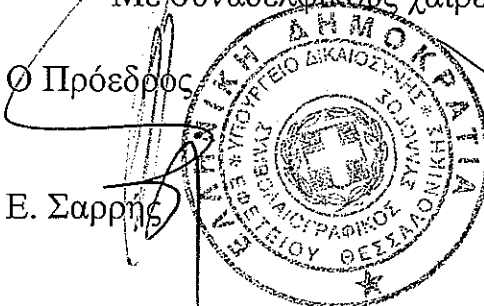
Μετά από έγγραφες αναφορές προς τη διοίκηση του Συλλόγου μας των συναδέλφων Βέροιας κας Αννας Πέτσκου και Θεσσαλονίκης κας Αικατερίνης Εξαδακτύλου υποβάλαμε στο Υπουργείο Οικονομικών το (α) σχετικό έγγραφο επί του οποίου λάβαμε τη (β) σχετική απάντηση την οποία σας κοινοποιούμε.

Επ' ευκαιρία της προκείμενης αλληλογραφίας σας παρακαλούμε και σας προτρέπουμε για μία ακόμη φορά, όπως, περιστατικά που υποπίπτουν στην αντίληψή σας και ανάγονται σε γενικά θέματα του κλάδου μας, τα οποία χρήζουν επεξεργασίας ή προβλήματα που χρήζουν επίλυσης, τα αναφέρετε εγγράφως στη διοίκηση, ή οποία φυσικό είναι, χωρίς πληροφόρηση και χωρίς υπόδειξη να παραμένει αδρανής.

Με συναδελφικούς χαιρετισμούς

Ο Πρόεδρος

Ε. Σαρρης



Η Γεν. Γραμματέας

Ι. Χρυσάλα Μπιλίση

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
Δ/ΝΣΗ ΦΟΡ/ΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα, 4 Δεκεμβρίου 1998  
Αρ. Πρωτ.: 1132485/2110/Α0012

035107709

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10 ΠΡΟΣ: Το Συμβολαιογραφικό Σύλλογο  
Ταχ. Κωδ : 10184 ΑΘΗΝΑ : Εφετείων Αθηνών-Πειραιώς  
Πληροφορίες: Κα Λεοντίου Αιγαίου και Δωδεκανήσου  
Τηλέφωνο : 33.75.315, 33.75.314 Γ. Γενναδίου 4  
33.75.316 10678 Αθήνα

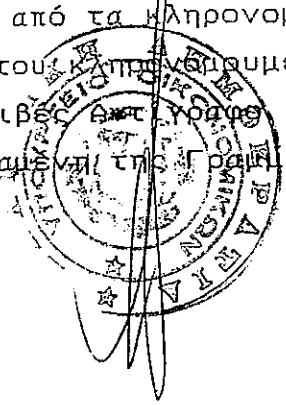
ΘΕΜΑ: "Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 81 του ν. 2238/1994  
κατά την αποδοχή κληρονομιάς"

Απαντώντας στο 1813/26-11-98 έγγραφό σας, με το οποίο αναφέρεστε στην αδυναμία χορήγησης πιστοποιητικού από τις Δ.Ο.Υ. λόγω καταστροφής του αρχείου τους σε περιπτώσεις αποδοχής κληρονομιάς αποβιώσαντος, σας πληροφορούμε ότι, όπως έχει γίνει δεκτό με την Ε 4195/ΠΟΛ 114/22-3-88 διαταγή μας για τις μεταγραφές δηλώσεων αποδοχής κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή κληρονομητηρίου στις οποίες η επαγωγή της κληρονομιάς επήλθε πριν από την 1.1.1979, δεν απαιτείται να προσκομισθεί το πιστοποιητικό ή η υπεύθυνη δήλωση που προβλέπονται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου Ι του άρθρου 41 του ν. 820/1978 (σήμερα άρθρο 81 ν. 2238/1994), ανεξάρτητα από το αν η αποδοχή κληρονομιάς ή η μετάγραφή του κληρονομητηρίου γίνεται μετά την 1η Ιανουαρίου 1979.

Επίσης, όπως έχουμε δεχθεί με το Π 1932/30-4-87 έγγραφό μας, σε περίπτωση μη χορήγησης του υπόψη πιστοποιητικού λόγω καταστροφής του αρχείου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., θα πρέπει η Δ.Ο.Υ. να χορηγεί πιστοποιητικό από το οποίο να προκύπτει η αδυναμία της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) να βεβαιώσει αν δηλώθηκε το εισόδημα που προέκυψε από τα κληρονομιαία ακίνητα κατά την τελευταία προ του θανάτου του κληρονόμου διατεία.

Ακριβές Απκ. γράφορ  
Η Προϊσταμένη της Γραμμ. Αττικής

Με Ε.Υ.  
Ο Δ/ντής  
Σπύρος Βούλαρης



./.



Σ.ε. 624/ΕΠΛ  
10-5-2002

Αριθ. Πρωτ. 316
10 / 5 / 2002

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αθήνα, 18 Απριλίου 2002  
Αριθμ.Πρωτ.:1031347/623/Α0012

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Δ12)  
ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ.Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ.Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες:Δ.Μουράτου  
Τηλέφωνο:010 3375317, 318  
Fax: 010-3375001

✓  
Προς: Το «ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΛΛΟΓΟ  
ΕΦΕΤΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ»  
Αριστοτέλους 22,  
546 23 - ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

**ΘΕΜΑ: Πιστοποιητικό ή υπεύθυνη δήλωση άρθρου 81 του ν. 2238/1994 σε περίπτωση αποδοχής κληρονομιάς**

Σε απάντηση του 179/21.3.2002 εγγράφου σας αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας πληροφορούμε ότι ισχύουν, όσα έχουμε εκθέσει στο 1132485/2110/Α0012/4.12.1998 έγγραφό μας προς το Συμβολαιογραφικό Σύλλογο Εφετείων Αθηνών – Πειραιώς Αιγαίου και Δωδεκανήσου, φωτ/φο του οποίου σας αποστέλλουμε για ενημέρωσή σας.

Ακριβές αντίγραφο  
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο Διευθυντής  
ΔΗΜ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ: Ένα (1)

**ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:**

Δ12- Τμ.Α' (3) - Φακ. Τεκμ.  
Η.Π.:23.4.2002\Ε.Δ.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ  
ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ  
ΕΦΕΤΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Αριστοτέλους 22, 546 23  
τηλ.221-127, 270-968  
fax.263-139

Θεσσαλονίκη 21-3-2002  
Αριθ.πρωτ.:179

**Προς:**  
Υπουργείο Οικονομικών  
Δ/νση Φορολογίας Εισοδήματος

Θέμα: Πιστοποιητικό ή υπεύθυνη δήλωση άρθρου 81 Ν.2238/94.

Ως γνωστό, σύμφωνα προς τη διάταξη του άρθρου 81 παρ.2 Ν.2238/94 κατά τη σύνταξη πράξης δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς, ο αποδεχόμενος την κληρονομιά υποχρεούται να προσκομίσει στο συμβολαιογράφο το κατά της παρ.1 του ιδίου άρθρου του παραπάνω Νόμου πιστοποιητικό για το ότι δηλώθηκαν τα εισοδήματα από το θανόντα κατά την τελευταία προ του θανάτου διετία, προκειμένου να καταστεί εφικτή η μεταγραφή της εν λόγω πράξης.

Στην περίπτωση κατά την οποία το εν λόγω ακίνητο δεν απέφερε στο θανόντα εισοδήματα, προσαρτάται σχετική αρνητική υπεύθυνη δήλωση υπογραφόμενη από τον αποδεχόμενο.

Η παραπάνω υποχρέωση υφίσταται εάν στην αποδεχόμενη κληρονομιαία ακίνητη περιουσία διαλαμβάνονται αστικά ακίνητα για τις περιπτώσεις που ο θάνατος επισυνέβη από την 1-1-1979 και εφεξής, διότι η υποχρέωση προς δήλωση των εξ οικοδομών εισοδημάτων με τις σχετικές συνέπειες από την παράλειψή της εθεσπίσθη για πρώτη φορά με το άρθρο 41 Ν.820/78 (ΦΕΚ τ.Α' 174/ 17-10-1978). Εάν στην αποδεχόμενη κληρονομιαία ακίνητη περιουσία διαλαμβάνονται και αγροτικά ακίνητα η υποχρέωση προσκόμισης της παραπάνω βεβαίωσης ή αρνητικής υπεύθυνης δήλωσης υφίσταται για την περίπτωση που ο θάνατος επισυνέβη από 1-1-1989 και εφεξής, διότι η υποχρέωση προς δήλωση των εισοδημάτων εξ ακινήτων γενικά, άρα και αγροτικών, με τις σχετικές συνέπειες από την παράλειψη της εθεσπίσθη με τη διάταξη του άρθρου 16 Ν.1828/89 (ΦΕΚ τ.Α' 2/3-1-1989).

Πλην όμως κατά το άρθρο 84 παρ.4 Ν.2238/94 το δικαίωμα προς επιβολή φόρου εισοδήματος εκ μέρους του Δημοσίου παραγράφεται μετά την παροδο έντεκα (11) ετών το αργότερο αφ' εγεννήθη η υποχρέωση προς δήλωση.

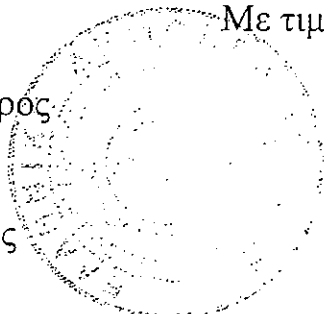
Μετά την πλήρωση του χρόνου παραγραφής οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ., αρνούνται, δικαίως, να χορηγήσουν τη σχετική βεβαίωση ή να παραλάβουν τη σχετική αρνητική υπεύθυνη δήλωση διότι αυτές ανάγονται σε χρόνο κατά τον οποίο το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου εισοδήματος έχει

παραγραφεί.

Κατόπιν τούτων καθίσταται επιτακτικό όπως εκδώσετε και κοινοποιήσετε αρμοδίως σχετική ερμηνευτική σας εγκύκλιο κατά την οποία στις περιπτώσεις δηλώσεων αποδοχής κληρονομιάς υποχρέωση προσκόμισης της κατ' άρθρο 81 Ν.2238/94 βεβαίωσης ή αρνητικής υπεύθυνης δήλωσης υφίσταται μόνο για θανάτους επισυμβάντες εντός έντεκα (11) ετών πριν από την ημερομηνία σύνταξης της προς αποδοχή της κληρονομιάς δήλωσης.

Με τιμή

Ο Πρόεδρος  
Ε. Σαρρής



Η Γεν. Γραμματέας  
Ι. Χροούσαλά-Μπιλίση