

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ  
ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ  
ΕΦΕΤΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ  
Αριστοτέλους 22, 54623  
τηλ.221-127, 270-968

Θεσσαλονίκη 20-1-1998  
Αριθμ.πρωτ.735

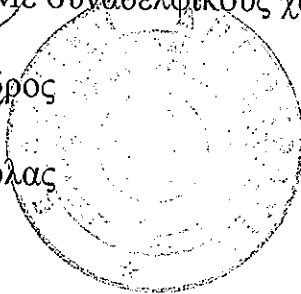
ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ  
ΠΡΟΣ  
ΟΛΑ ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ

Σας κοινοποιούμε το με αριθμ.πρωτ.1080016/553/Α0013/ΠΟΛ.1287/  
29.10.97 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα : «Αποδοχή της  
αριθμ.483/97 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. » για να λάβετε γνώση.

Με συναδελφικούς χαιρετισμούς

Ο Πρόεδρος

Ι. Κωτούλας



Ο Γεν. Γραμματέας

Ε. Σαρρής

435

20

11

97

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΦΟΡ. ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ  
ΤΜΗΜΑ: Α'

Αθήνα 29 Οκτωβρίου 1997  
Αριθμ. Πρωτ.: 1080016/553/Α0013  
Π.Ο.Λ. 1287

ΠΡΟΣ: Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10  
10184 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες:  
Τηλέφωνο : 3313400-23  
Εσωτ : 231 & 239

ΘΕΜΑ: Αποδοχή της αριθ. 483/16-7-1997 γνωμοδότησης  
του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους.

Σας κοινοποιούμε την αριθ. 483/1997 γνωμοδότηση του Ν.Σ. του Κράτους η οποία έγινε δεκτή από τον κ. Υφυπουργό των Οικονομικών και παρακαλούμε για την εφαρμογή της.

Με τη γνωμοδότηση αυτή γίνεται δεκτό ότι, η εκκρεμοδικία η οποία δημιουργείται από την άσκηση αγωγής διανομής δεν δημιουργεί αμφισβήτηση ως προς την έκταση του κληρονομικού δικαίωματος, συνεπώς δεν δημιουργεί ούτε αβεβαιότητα ως προς την αξία του ποσού της κληρονομικής μερίδας, ούτε και εμποδίζει τον κληρονόμο να προχωρήσει σε μεταβίβαση του ποσού κληρονομίας που έχει περιέλθει εξ' αδιαίρετου σ' αυτόν, γι' αυτό και δεν συνεπάγεται τη δυνατότητα μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

Ακριβώς  
Η Προϊστάμενη της Δ/σης Διαμαρτυρίας

Ο Προϊστάμενος της Δ/σης  
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΑΝΗΣ



ΠΙΝΑΚΕΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Δ/σης Επιθεώρησης Δ.Ο.Υ.
2. Νομαρχίες του Κράτους - όλες τις Δ.Ο.Υ. (από 5 αντίτυπα σε κάθε Δ.Ο.Υ.)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:

- Αποδέκτες πιν. Α', περ. 1, 2 & 6  
Αποδέκτες πιν. Ζ', περ. 1, 2 & 3

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

- Δ/σης Φορ. Κεφαλαίου (Δ13)  
Τμήμα Α' (30 αντίτυπα)

Η.Π. 30/10/1997/ΚΤ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΙΔΙΚΟ ΝΟΜΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Ομήρου 8- Αθήνα.

Αριθμός Γνωμοδοτήσεως 483/97

Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους

Α' Τμήμα Διακοπών

Συνεδρίαση της 16-7-1997

Σύνθεση:

Προεδρεύων : Ρίζος Αντωνικόπουλος, ως αρχαιότερος Νομικός Σύμβουλος του Τμήματος, κλυομένου του Προέδρου και των Αντιπροέδρων.

Νομικοί Σύμβουλοι: Α. Σοφός, Χ. Τσεκούρας, Π. Κισσούδης, Η. Παπαδόπουλος, Θ. Ρεντζεπέρης, Ε. Λουδάρος, Ν. Κατσίμπας, Ν. Μαυρίκας, Σ. Δελλαπόρτας.

Εισηγητής : Ο Πάρεδρος Μιχ. Απέσσος

Αρ. Ερωτήματος: 1053791/341/Α0013/23-5-1997 Υπουργ. Οικονομικών- Γεν. Δ/νσεως Φορολογίας -13ης Δ/νσεως Φορολογίας Κεφαλαίου- Τμ. Α'.

Περίληψη Ερωτήματος: Δυνατότητα μετάθεσης του χρόνου γενέσεως φορολογικής υποχρεώσεως σε περίπτωση ασκήσεως αγωγής διανομής μεταξύ των συγκληρονόμων.

Επί του παραπάνω ερωτήματος το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Τμήμα Διακοπών) εγνωμοδότησε ως εξής:

I. Οι 1)Γεώργιος Σωτ.Ζουμής,,2)Μαργαρίτα Σωτ.Ζουμή και 3)Δανάη Σωτ.Ζουμή εκληρονόμησαν εξ αδιαθέτου και κατά ποσοστό 4/72 εξ αδιαιρέτου ο καθένας τον αποβιώσαντα την 3/8/1991 Αθανάσιο Ζουμή.Την 4-5-1992 υπέβαλαν με τους λοιπούς συγκληρονόμους εμπρόθεσμα δήλωση φόρου κληρονομιάς. Η αξία της κληρονομικής περιουσίας αποτελουμένης από ακίνητα, ανέρχεται,σύμφωνα με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, στο συνολικό ποσό των δρχ.896.000.000 και του ποσοστού καθενός από τους ανωτέρω στο ποσό των δρχ.49.225.888.

Ο αντίστοιχος δε φόρος κληρονομιάς ανέρχεται για τον καθένα στον ποσό των δρχ.25.722.608.

Οι ως άνω τρείς (3) συγκληρονόμοι υπέβαλαν την 2-5-1997 στο αρμόδιο για την φορολογία της εν θέματι κληρονομιάς Προϊστάμενο της ΔΟΥ ΙΑ' Αθηνών αίτηση για μετάθεση του χρόνου γενέσεως της ως άνω φορολογικής τους υποχρεώσεως μέχρις εκδόσεως τελεσιδίκου δικαστικής αποφάσεως επί της υπ'αριθμ.3132/1997 αγωγής διανομής που έχει ασκήσει η εξ αυτών Δανάη Σωτ.Ζουμή κατά των λοιπών συγκληρονόμων, ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών ή της με οποιονδήποτε άλλο τρόπο λήξεως της επιδικίας.Για την παραδοχή του αιτήματος τους επικαλούνται την επελθούσα με την άσκηση της αγωγής διανομής επιδικία περί το αντικείμενο της κληρονομικής κτήσεως καθώς και την μικρή πρόσοδο των κληρονομιαιών ακινήτων (676.119 δρχ. ετησίως για τον καθένα) σε σχέση ειδικά με το ύψος του φόρου.

Πρέπει να σημειωθεί ότι η σωτώσα υπηρεσία σε άλλη υπόθεση στην οποία οι κληρονόμοι δεν είχαν τη νομή των κληρονομιαίων ακινήτων, έχει εκφράσει την άποψη (έγγραφο 1118857/815 1992/Α0013/1-3-1994) ότι η άσκηση της αγωγής διανομής μεταξύ των συγκληρονόμων δημιουργεί αμφισβήτηση για το αντικείμενο της φορολογίας μέχρι την έκδοση σχετικής δικαστικής απόφασης.

Συνεπώς συντρέχει λόγος μεταθέσεως του χρόνου γενέσεως της φορολογικής υποχρέωσης μέχρι του χρονικού τούτου σημείου, εφ' όσον σκοπός της διατάξεως που επιτρέπει την μετάθεση αυτή είναι η δημιουργία βεβαιότητας για το αντικείμενο της κτήσεως, άλλως για το αντικείμενο της φορολογίας.

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα υπεβλήθη το εν θέματι ερώτημα.

II. Στο άρθρο 6 παρ.1 του Ν.Δ.118/1973 ορίζεται ότι: "Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τον χρόνον θανάτου του κληρονομούμενου ...". Περαιτέρω στο μεν άρθρο 7 του ίδιου Ν.Δ. καθορίζονται οι περιπτώσεις αυτοδικαίως μεταθέσεως του χρόνου γενέσεως της φορολογικής υποχρέωσης στο δε άρθρο 8 ορίζεται ότι: "1. Η φορολογική υποχρέωση δι' άπαντα ή τινά των περιουσιακών στοιχείων δύναται να μετατίθεται εις μεταγενέστερον χρόνον του οριζομένου εν άρθροις 6 και 7, δι' αποφάσεως του οικονομικού φόρου εις τας ακόλουθους περιπτώσεις: α) Εάν τα αντικείμενα της κτήσεως κατέστησαν επίδικα ή εκηρύχθησαν αναγκαστικώς απαλλοτριωτέα μετά τον χρόνον θανάτου του κληρονομούμενου ή εάν υφίσταται νομικόν κώλυμα περί την ελευθέραν διάθεσιν των αντικειμένων τούτων ή τυγχάνουν δεσμευμένα εν τη αλλοδαπή και εφ' όσον εις τας περιπτώσεις ταύτας ο εις φόρον υπόχρεος δεν ευρίσκεται εις την νομήν ή εάν τα αντικείμενα της κτήσεως

κατέστησαν επίδικα προ ή μετά τον θάνατον του κληρονομούμενου ή εκηρύχθησαν αναγκαστικώς απαλλοτριωτέα μετά τον θάνατον του κληρονομούμενου ή υφίσταται νομικόν κώλυμα περί την ελευθέραν διάθεσιν τούτων ή το δικαίωμα της κτήσεως τελή εν επιδικία και επ' όσον εις τας περιπτώσεις ταύτας ο εις φόρον υπόχρεως ευρίσκεται μεν εις την νομήν των αντικειμένων, αλλά λόγω του απροσόδου ή της μικράς προσόδου τούτων αδυνατεί να καταβάλη τον φόρον. Ειδικώς επί μακράς προσόδου αντικειμένων ή μετάθεσις του χρόνου γενέσεως της φορολογικής υποχρεώσεως δύναται να αφορά εκ μέρους ή ποσοστό τούτων..."

III. Από τις παραπάνω διατάξεις συνάγεται ότι μεταξύ των περιπτώσεων στις οποίες κατά το νομοθέτη επιτρέπεται η μετάθεση του χρόνου γενέσεως της φορολογικής υποχρεώσεως είναι και η επέλευση εκκρεμοδικίας περί τα αντικείμενα της κτήσεως προ ή μετά τον θάνατο του κληρονομούμενου καθώς και η ύπαρξη νομικού κωλύματος για την ελεύθερα διάθεση τους.

Καθίσταται όμως αναγκαία η διευκρίνιση των εννοιών της επιδικίας περί τα αντικείμενα της κτήσεως καθώς και του νομικού κωλύματος για την ελεύθερη διάθεση τους.

Εχω την γνώμη ότι στη μεν πρώτη περίπτωση πρέπει να έχουμε αμφισβήτηση για την έκταση του κληρονομικού δικαιώματος, δηλαδή για την ποσότητα των αντικειμένων που περιλαμβάνονται στην κληρονομική μερίδα, προκαλούμενη π.χ. από έγερση διεκδικητικής αγωγής εκ μέρους τρίτου προς τους κληρονόμους προσώπου, που συνεπάγεται την αβεβαιότητα ως προς την ακριβή αξία των αποκτωμένων κληρονομιαίων στοιχείων και συνεπώς και ως προς τον προσδιορισμό του οφειλομένου φόρου κληρονομίας, στη δε δεύτερη

περίπτωση να έχουμε οποιοδήποτε γεγονός ή πραγματική κατάσταση η ύπαρξη των οποίων εμποδίζει κατά νόμο την σύναψη έγκυρης μεταβιβάστικής δικαιοπραξίας (βλ. Παναγιωτόπουλος: Κληρ. Δίκαιο τΑ' σελ. 265).

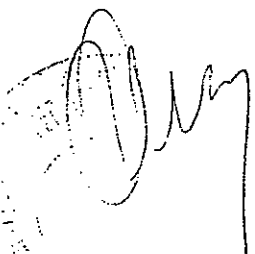
IV. Η εκκρεμοδικία όμως η οποία δημιουργείται από την άσκηση αγωγής διανομής δεν δημιουργεί αμφισβήτηση ως προς την έκταση του κληρονομικού δικαιώματος, δεδομένου μάλιστα ότι ο ακριβής προσδιορισμός τούτου αποτελεί στοιχείο της βάσεως της αγωγής και επομένως ούτε αβεβαιότητα ως προς την αξία του ποσοστού της κληρονομίας που περιέρχεται στον κάθε κληρονόμο και του επ' αυτού αναλογούντος φόρου.

Περαιτέρω, η εν λόγω εκκρεμοδικία δεν εμποδίζει κατά νόμο τον κληρονόμο να προχωρήσει σε μεταβίβαση του ποσοστού της κληρονομίας που έχει περιέλθει σ' αυτόν, εξ εδαιρέτου.

V. Κατόπιν των ανωτέρω το Ν.Σ.Κ. γνωμοδοτεί ότι η άσκηση αγωγής διανομής δεν συνεπάγεται την δυνατότητα μετάθεσης του χρόνου γενέσεως της φορολογικής υποχρεώσεως.

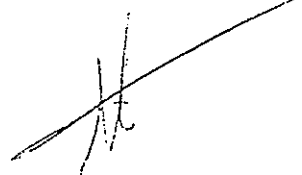
ΕΒΕΩΡΗΘΗ

Αθήνα, 24-7-97  
Ο Προεδρεύων



Ρίζος Αντωνακόπουλος  
Νομικός Σύμβουλος

Ο Εισηγητής



Μιχαήλ Απέσσοσ  
Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.

ΔΕΚΤΗ

Αθήνα, 22-10-97  
Υπογραφή ΧΔΣ

5

Γεωργιος ΔΡΥΣ