

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 14.11.94

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ

Αριθμ.πρωτ.849

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 την με αριθμ.πρωτ.1111181/784/Α0013/-
ΠΟΔ.1223/30-9-94 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα:
"κοινοποίηση γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ.", για να λάβετε γνώση.

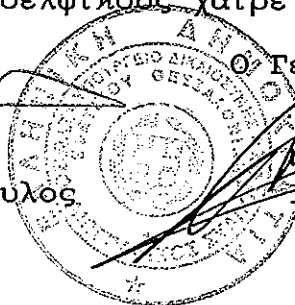
Με συναδελφικούς χαιρετισμούς

Ο Πρόεδρος

Ο Γεν. Γραμματέας

Απ.Μαργαριτόπουλος

Γ.Τσάνης



Αριθ. Πρωτ. 849
Υ / 11 / 94

41

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ Φ/ΓΙΑΣ & Δ.Π.
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (13Η)
ΤΜΗΜΑ Α'

ΑΘΗΝΑ, 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 1994
ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ. 111181 / 784/Α0013
ΠΟΛ. 1223

ΠΡΟΣ Αποδέκτες, ως Π.Δ.

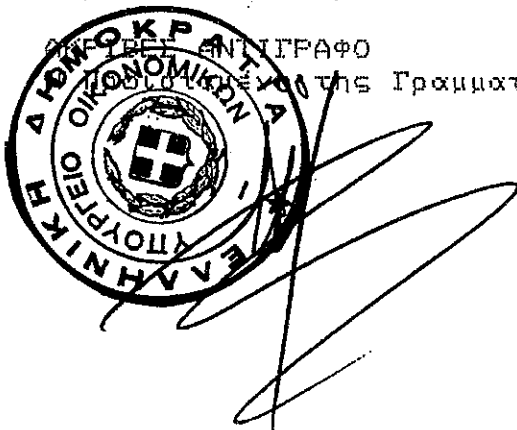
ΤΑΧ. Δ/ΝΣΗ Κ. ΣΕΡΒΙΑΣ 10
101 84 ΑΘΗΝΑ
ΠΛΗΡΟΦ. Ι. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ
ΤΗΛΕΦ. 3477166 (ΕΣ. 231 & 239)

ΘΕΜΑ Κοινοποίηση γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ.

Σας κοινοποιούμε την αριθ. 227/1994 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους που έγινε δεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών και παρακαλούμε για την εφαρμογή της.

Με την γνωμοδότηση αυτή έγινε δεκτό ότι, η απαλλαγή από τον οικείο φόρο που χορηγήθηκε σε κληρονόμο γεωργικών και κτηνοτροφικών εκτάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. Β14/1978 αέρει, εφόσον από τον ίδιο επιδιωχθεί η περαιτέρω μεταβίβαση τους με χαρακτηριστική αιτία στο τέκνο του (μη γεωργό) πριν την παρέλευση της οριζόμενης 15ετίας.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ Φ/ΓΙΑΣ & Δ.Π.
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
ΤΜΗΜΑ Α'
ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Γραμματέας



Με εντολή Υπουργού
Ο Προϊστάμενος της Δ/νσης
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΙΛΑΤΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Αριθμός Γνωμοδοτήσεως: 227

Αριθμός Πρωτοκόλλου: 724/94

ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΤΜΗΜΑ Δ'

Συνεδρίαση της 6-5-1994

Σύνθεση

Προεδρεύων: Α. Κομισσόπουλος

Νομικοί Σύμβουλοι: Χρ. Τσεκούρας, Ε. Βολάνης, Γ. Κρόμπας,
Α. Τζεφεράκος.

Πάρεδροι (γνώμες χωρίς ψήφο): Κ. Καποτάς, Β. Σουλιώτης,
Ι. Σακελλαρίου, Α. Φυτράκης,
Ι. Διονυσόπουλος, Π. Βαρελάς.

Εισηγητής: Χρ. Τσεκούρας, ΝΣΚράτους.

Αριθ. Ερωτήματος: 1116037/641ΠΕ/Α0013/17-1-94 Υπ. Οικ.
Δ/νσης Φορολ. Κεφαλαίου (13ης), Τμ. Α'.

Περίληψη Ερωτήματος: "Εάν αίρεται η από τον φόρο κληρονομιών,
γονικών παροχών- δωρεών κατ' άρθρον 40
Ν. 814/1978 χορηγούμενη φορολογική
απαλλαγή, στην περίπτωση κατά την οποία
η γεωργική έκταση για την οποία
χορηγήθηκε η απαλλαγή αυτή μεταβιβάζεται
πραιτέρω πρό της παρόδου 15ετίας σε
πρόσωπο έχον με την από τις διατάξεις
της παρ. 1 του άρθρου τούτου οριζόμενη
συγγενική σχέση, πλὴν τούτο στερείται της
ιδιότητος του "κατά κύριο επάγγελμα γεωργού".

Ι. ~~Από~~ τις παρ.1 (όπως η παράγραφος αυτή ισχύει μετά την κατ'επανάληψη αντικατάστασή του πρώτου μέρους του πρώτου εδαφίου της τελικά διά της παρ.2 του άρθρου 35 του Ν.2065/1992), 2,3 και 7 του άρθρου 40 του Ν.814/1978 "Περί συμπλήρωσης και τροποποίησης φορολογικών και άλλων τινών συναφών διατάξεων (ΦΕΚΑ 149) ορίζεται ότι: "Από την αγοραία αξία κάθε στρέμματος μεταβιβαζόμενης αιτία θανάτου γεωργικής ή κτηνοτροφικής έκτασης, μαζί με τις εγκαταστάσεις που βρίσκονται πάνω σ'αυτήν και εξυπηρετούν αποκλειστικά την εκμετάλλευσή της και εφόσον η αξία αυτή δεν υπερβαίνει τα 2.000.000 δραχμές, δεν φορολογείται το μέχρι 1.000.000 δραχμές τμήμα της, για κάθε κληρονόμο ή κληροδόχο και συνολικά για ποσό μέχρι 30.000.000 δραχμές και μέχρι 30 στρέμματα μεταβιβαζόμενης έκτασης εάν:

α) Οι κληρονόμοι ή κληροδόχοι είναι τέκνα (εκ νομίμου γάμου, εξώγαμα έναντι της μητρός, αναγνωρισθέντα έναντι του πατρός, νομιμοποιηθέντα έναντι αμφοτέρων των συζύγων, θετά), σύζυγος, γονείς ή αδελφοί του κληρονομούμενου.

β) Οι κληρονόμοι ή κληροδόχοι ασχολούνται προσωπικώς και κατά κύριον επάγγελμα εις την γεωργίαν ή κτηνοτροφίαν, έστω και αν έτι ούτοι χρησιμοποιούν επιβοηθητικώς τα μέλη της οικογενείας των ή και ξένους εργάτας.

Η καταλληλότης εκτάσεώς τινος, μετά των επ'αυτής εγκαταστάσεων, δια γεωργικήν ή κτηνοτροφικήν εκμετάλλευσιν, αποδεικνύεται διά βεβαίωσης της αρμοδίας Διευθύνσεως του Υπουργείου Γεωργίας, εκδιδομένης ατελώς και επισυναπτομένης εις την δήλωσιν κληρονομίας.

γ) Η έκτασις χρησιμοποιήται υπό των κληρονόμων ή κληροδόχων αδιαλείπτως επί δώδεκα (12) συναπτά έτη, από της κτήσεώς της, αποκλειστικώς δια γεωργικήν ή κτηνοτροφικήν εκμετάλλευσιν.

Προκειμένου περί κτήσεως ιδανικού μεριδίου γεωργικής ή κτηνοτροφικής εκτάσεως, δια την μη υπαγωγήν εις φόρον,

λαμβάνονται υπόψη τα ποσοστά εκάστου μεριδίου, τα αντιστοιχούντα εις έκτασιν μέχρι τεσσαράκοντα (40) στρεμμάτων.

Εν περιπτώσει, εν όλω ή εν μέρει, αλλαγής της χρήσεως ή εκμισθώσεως εκτάσεων, αίτινες δεν υπήχθησαν εις φόρον κατα την παράγραφον 1 του παρόντος άρθρου ή μή καλλιεργείας τούτων επί δύο συναπτά έτη υπό του κληρονόμου ή κληροδόχου, πρό της παρόδου των δωδεκα (12) ετών, ο κληρονόμος ή κληροδόχος υποχρεούται, εντός προθεσμίας τριάκοντα (30) ημερών από της αλλαγής της χρήσεως ή της εκμισθώσεως ή της λήξεως της διετούς προθεσμίας, εις την υποβολήν δηλώσεως με την κατά τον χρόνον τούτον αγοραίαν αξίαν των και την καταβολήν του επιμεριστικώς αναλογούντος επί των εκτάσεων τούτων φόρου κληρονομίας.

Απαγορεύεται η μεταβίβασις γεωργικής ή κτηνοτροφικής εκτάσεως, ήτις δεν υπήχθη εις φόρον κατα την παράγραφον 1 του παρόντος άρθρου, πλὴν της αιτίας δωρεάς ή προικός τοιαύτης, πρὸς τα εν τῇ αὐτῇ παραγράφῳ πρόσωπα, πρό της παρόδου της προθεσμίας των δέδεκα (12) ετών, άνευ υποβολῆς δηλώσεως με την κατά τον χρόνον τούτον αγοραίαν αξίαν της και καταβολῆς ολοκληροῦ του επιμεριστικώς αναλογούντος φόρου, επί της αξίας της εκτάσεως ταύτης.

Αἱ διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται αναλόγως και επί γεωργικῶν ή κτηνοτροφικῶν εκτάσεων κτωμένων αιτία δωρεάς (εν ζωῇ ή αιτία θανάτου), ως και αιτία προικός, συνιστωμένης κατά τα άρθρα 1406, 1412 έως και 1414 του Αστικού Κώδικος. Επί μεταβιβάσεως γεωργικῶν ή κτηνοτροφικῶν εκτάσεων αιτία δωρεάς και αιτία θανάτου εφόσον αἱ μεταβιβάσεις εγένοντο υπό του αυτοῦ δικαιιοπαρόχου πρὸς τον αὐτόν δικαιολόχον, εκάστη μεταγενεστέρα τούτων δεν υπόκειται εις φόρον εάν επί των προγενεστέρων μεταβιβάσεων δεν είχαν υπαχθή εις φόρον συνολικῶς ή έκτασις των τεσσαράκοντα (40) στρεμμάτων και μέχρι συμπληρώσεως τούτων.

Το αυτό ισχύει και προκειμένου περί μεταβιβάσεων αιτία δωρεάς και προικός και θανάτου, εφόσον οι μεταβιβάσεις γίνοντο υπό του αυτού προσώπου προς την υπέρ ής η προίξ.

Επί προικός, οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων β' και γ' της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου δέον να συντρέχουν εν τω προσώπω του προικολήπτου.

Προκειμένου περί κτήσεων γεωργικών ή κτηνοτροφικών εκτάσεων μή υποκειμένων κατά τας διατάξεις του παρόντος άρθρου εις φόρον, εν τη υποβαλλομένη υπό του υποχρέου φορολογική δηλώσει γίνεται ρητή μνεία ότι η κτηθείσα έκτασις είναι γεωργική ή κτηνοτροφική και ότι θα χρησιμοποιηθή αδιαλείπτως και κατά αποκλειστικότητα διά γεωργικήν ή κτηνοτροφικήν εκμετάλλευσιν επί δώδεκα (12) συναπτά έτη από τη κτήσεώς της. Ψαύτως, η ρητή αύτη μνεία, δέον απαραίτητως να περιλαμβάνηται και εις τα συντασσόμενα συμβόλαια δωρεάς ή προικός, ως και εις τας πράξεις αποδοχής της κληρονομίας ή κληροδοσίας."

Εξ άλλου από την παρ.2 του άρθρου 16 του Ν.1591/86, ορίζεται ότι: "Η προθεσμία των δώδεκα (12) ετών, που αναφέρεται στο άρθρο 40 του ν.814/78, ορίζεται σε δεκαπέντε (15) έτη".

II. Από τις προπαρατιθέμενες διατάξεις, σαφώς προκύπτει ότι συντρέχόντων των τασσομένων από την παρ.1 του εν προκειμένω κρίσιμου άρθρου 40 του ν.814/1978 προϋποθέσεων, απαλλάσσεται κατά περίπτωση από τον φόρο κληρονομιών, δωρεών ή γονικών παροχών η μεταβίβαση εξ αιτίας ενός εκτών λόγων τούτων η εις τις ως άνω διατάξεις προσδιοριζόμενη γεωργική ή κτηνοτροφική έκταση μετά των εγκαταστάσεων που αποκλειστικά την εξυπηρετούν και ότι δεν είναι επιτρεπτή ή περαιτέρω μεταβίβαση της εκτάσεως αυτής προς της παρόδου 15ετίας, αν δεν υποβληθή δήλωση με την κατά τον χρόνον τούτο αγοράία αξία του μέλλοντος να μεταβιβασθή στοιχείου εκ της εκτάσεως αυτής ή των ως άνω εξυπηρετουσών αυτήν εγκαταστάσεων και καταβληθεί ολοκληρως ο επιμεριστικός αναλογών επί της αξίας των

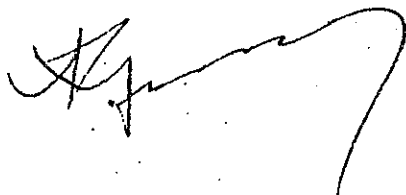
κατά τ' ανωτέρω μεταβιβαζομένων στοιχείων της εκτάσεως αυτής φόρος.

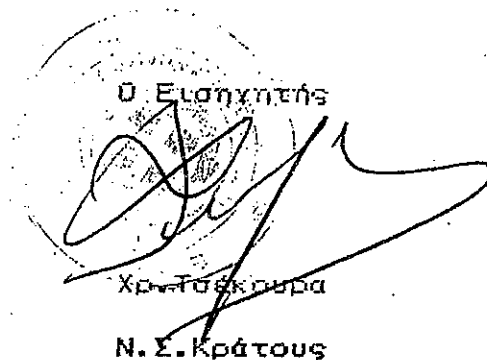
Εξαίρεση του κανόνου ~~του~~ τούτου θεσπίζεται προκειμένου μόνον περί δωρεών ή γονικών παροχών προς τα προσδιοριζόμενα από την παρ.1 του άρθρου τούτου (40) πρόσωπα, ήτοι προς πρόσωπα εις τα οποία συντρέχουν αθροιστικώς οι τασσόμενες από την διάταξη αυτή, υπό στοιχεία α και β προϋποθέσεις, ήτοι οι δωρεοδόχοι ή τα πρόσωπα προς τα οποία χρεεί η γονική παροχή δεν αρκεί να περιλαμβάνονται στα απαριθμούμενα υπό στοιχείον α της διατάξεως αυτής πρόσωπα αλλά πρέπει ν' ασχολούνται προσωπικώς και κατά κύριον επάγγελμα με την γεωργία ή κτηνοτροφία, έστω και άν ακόμη χρησιμοποιούν επιβοηθητικά τα μέλη της οικογενείας των ή και ξένους εργάτες.

Τούτο άλλωστε προκύπτει αβίαστα και εκ του σκοπού του επιδιωκουμένου διά της χορηγήσεως της ως άνω απαλλαγής από τον νόμο και ο οποίος συνίσταται στην διευκόλυνση της μεταβίβασης, εκ των ως άνω αιτίων, γεωργικών ή κτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων προς πρόσωπα κατ' επάγγελμα ασχολούμενα με την γεωργία ή κτηνοτροφία.-

Συνεπώς στο άνω τιθέμενο ερώτημα αρμόζει καταφατική απάντηση.-

ΕΒΒΟΡΗΘΗ
Αθήνα 11 Μαΐου 1994
Ο Προεδρεύων


Α. Κομισσόπουλος
Ν. Σ. Κράτους


Ο Εισηγητής
Χρ. Τσακούρας
Ν. Σ. Κράτους

Δεχτή
Αθην - 5. 7. 94
Ο Υφυπουργός

Δημήτριος Γεωργακίου