



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Ι. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ

ΤΜΗΜΑ Α'

Τηλέφωνο: 210 3605159
FAX : 210 3635077

ΙΙ. Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

ΤΜΗΜΑ Β'

Τηλέφωνο : 210 3375871
FAX : 210 3375834

Ταχ. Δ/ση : Κρο. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 Αθήνα

ΣΥΝΗΓΟΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ

Ανεξάρτητη Αρχή

Φακ. Υπόθεσης:

Αρ. Πρωτ. 28975/03.08.16

Αθήνα, 28 Ιουλίου 2016

Αρ. Πρωτ.: Δ.ΕΙΣΠΡ. Α 1114592 ΕΞ 2016

Αρ. Σχετ.: 000361/03.02.2016(Φ.24)

ΠΡΟΣ: ΣΥΝΗΓΟΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ ✓

ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ

ΥΠΟΨΗ κας Μ. Καραγιώργη
κας Μ. Κετσιτζίδου
κ. Μ. Πρωτοπαπά

Χαλκοκονδύλη 17,
Τ.Κ.: 104 32, ΑΘΗΝΑ

ΘΕΜΑ: «Απάντηση σε επιστολή»

Σε απάντηση της επιστολής σας προς τον κ. Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών αναφορικά με την έκδοση της Υπουργικής απόφασης για το θέμα της εξόφλησης οφειλόμενου φόρου κληρονομιάς με μεταβίβαση της κυριότητας ακινήτου στο Ελληνικό Δημόσιο, η οποία περιήλθε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό, και σε ό,τι αφορά σε θέματα αρμοδιότητάς μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν. 2961/2001, όπως ισχύουν, προβλέπεται η δυνατότητα εξόφλησης φόρου κληρονομιάς με παραχώρηση ακινήτου, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των ως άνω διατάξεων. Ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 82 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών...κ.λπ. (ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν.2961/2001), όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 9 του άρθρου 184 του ν. 4261/2014 (Α' 107) και τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 15 του άρθρου 52 του ν. 4276/2014 (Α' 155/30.07.2014), προβλέπεται ότι «Με πράξη της Φορολογικής Διοίκησης επιτρέπεται η εξόφληση του συνόλου ή μέρους οφειλόμενου φόρου κληρονομιάς από οφειλέτη που βρίσκεται σε αδυναμία να τον καταβάλει με μετρητά, μετά από αίτησή του, με μεταβίβαση στο Ελληνικό Δημόσιο της πλήρους κυριότητας ολοκλήρου αξιόλογου κληρονομιαίου ή άλλου ακινήτου, το οποίο βρίσκεται εντός σχεδίου πόλης και δεν βαρύνεται με οποιοδήποτε εμπόνητο δικαίωμα, αγωγή ή άλλο βάρος. Σε καμία περίπτωση δεν αποδίδεται στον οφειλέτη η τυχόν διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου που προσφέρεται και του φόρου

κληρονομιάς που οφείλεται. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία εξόφλησης του φόρου και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου».

Συνεπώς, για την εφαρμογή των ως άνω διατάξεων απαραίτητη είναι η έκδοση της ανωτέρω κανονιστικής απόφασης, σχέδιο της οποίας τελεί υπό επεξεργασία από τις συναρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών. Σημειώνεται ότι, λόγω της πολυπλοκότητας του θέματος, οι εμπλεκόμενες υπηρεσίες είναι πολλές και υπάγονται τόσο στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων, όσο και στη Γενική Γραμματεία Δημόσιας Περιουσίας και στη Γενική Γραμματεία Οικονομικής και Δημοσιονομικής Πολιτικής.

Επισημαίνουμε ότι σύμφωνα με την αρ. 671/25-11-1993 ννωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, που έγινε δεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών και κοινοποιήθηκε στις Δ.Ο.Υ. με την 1143958/10271-2/0016/31-12-1993 εγκύκλιο ΠΟΛ 1387/1993, η υποβολή της ως άνω αίτησης δεν έχει ανασταλτικό αποτέλεσμα και συνεπώς δεν αίρει τις συνέπειες του ληξιπροθέσμου του συγκεκριμένου χρέους (μη χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας, λόγω των ληξιπροθέσμων, από το φόρο αυτό οφειλών του ενδιαφερομένου που δεν έχουν τακτοποιηθεί κατά νόμιμο τρόπο με αναστολή πληρωμής ή ρύθμιση τμηματικής καταβολής, υπολογισμός προσαυξήσεων/τόνων εκπρόθεσμης καταβολής κατά την είσπραξη του ληξιπρόθεσμου ποσού κτλ).

Ανεξαρτήτως των ανωτέρω υπενθυμίζουμε ότι στους οικονομικά αδύναμους οφειλότες παρέχεται η δυνατότητα χορήγησης ρύθμισης των βεβαιωμένων στη Φορολογική Διοίκηση οφειλών τους, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται στις διατάξεις των υποπαραγράφων Α1 (ρύθμιση τελευταίας ευκαιρίας) και Α2 (πάγια ρύθμιση) του πρώτου άρθρου του ν. 4152/2013 (Α'107), στις διατάξεις ρύθμισης του άρθρου 43 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ, (ν.4174/2013 - Α'170), όπως ισχύουν, καθώς και στις κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσες Αποφάσεις Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1111/2013, 1112/2013, 1277/2013, όπως ισχύουν, (σχετ. και οι εγκύκλιοι ΠΟΛ 1140, 1172/2013, 1189/2014, 1226/2015).

Ακριβές αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος του Αυτοτελούς τμήματος

Ο ΑΝ. ΓΕΝ. Δ/ΝΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΕΥΘ. ΣΑΪΤΗΣ

Εσωτερική Διανομή

- 1) Γρ. Ανάπλ. Υπουργού Οικονομικών (σχετ.000361/2016)
- 2) Γρ. Γεν. Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης
- 3) Δ/ση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου - τμήμα Β'(2)
- 4) Δ/ση Εισπράξεων Τμήμα Α', Γραμματεία