

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 18.10.94

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ

Αριθμ. πρωτ. 603

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 το με αριθμ. πρωτ.1039171/3594/Β0013/-  
ΠΟΛ.1180/7-7-94 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα  
"Κοινοποίηση γνωμοδότησης Ν.Σ.Κ.", για να λάβετε γνώση.

Με συναδελφικούς χαιρετισμούς

Ο Πρόεδρος

Ο Γεν. Γραμματέας

Απ. Μαργαριτόπουλος

Α. Τσάνης



603  
99 € 94

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ  
Φ/Γ.Γ.Α.Σ. & Α.Π.  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (13η)  
ΤΜΗΜΑ: Β'

Αθήνα, 7 Ιουλίου 1994  
Αριθ. Πρωτ. 1039171/ 3594/Β0013

ΠΟΛ 1180

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες, ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση Κ. Σερβίας 10  
101 84 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες Φ. Τεγκαράκη  
Τηλέφωνο 3477166 , 3478706  
(εσ. 232 & 238)

ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ.

Σας κοινοποιούμε την αριθ. 152/94 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε δεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών και παρακαλούμε για την εφαρμογή της.

Με την γνωμοδότηση αυτή έγινε δεκτό ότι η εκτίμηση της επιτροπής του άρθρου 9 του ν. 2190/20 είναι δεσμευτική για τη φορολογική αρχή μόνο κατά την έρευνα της συνδρομής των προϋποθέσεων απαλλαγής από το φ.μ.α. κατά την εισφορά ακινήτου. Σε περίπτωση όμως που οφείλεται φόρος μεταβίβασης κατά την εισφορά του ακινήτου η εν λόγω έκθεση εκτίμησης συνεκτιμάται απλώς με τα άλλα συγκριτικά στοιχεία και δεν είναι υποχρεωτικός ο προσδιορισμός της αξίας του εισφερθέντος ακινήτου με βάση την εκτίμηση της επιτροπής αυτής.



Συνημμένα: 1

Με εντολή Υπουργού  
Ο Προϊστάμενος της Δ/σης  
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΙΛΑΤΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Αριθμός Γνωμοδότησεως 152

Αριθμός Πρωτοκόλλου 10894/93

ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑ Δ'

Συνεδρίαση 4-3-1994

Σύμβαση

Προεδρεύων:

Π. Κυριαζής Νομικός Σύμβουλος.

Νομικοί Σύμβουλοι:

Α. Κομισσόπουλος, Θ. Αμπλιαντίτης,  
Χ. Τσεκούρας, Ε. Βολάνης, Γ. Κρόμπας,  
Α. Τζεφεράκος.

Πάρεδροι (γνώμες χωρίς ψήφο):

Χ. Θωμόπουλος, Δ. Παπαδόπουλος, Β.  
Χασαπογιάννης.

Εισηγητής:

Β. Χασαπογιάννης.

Αριθ. Ερωτήματος:

1071128/803/Β0013/21-9-1993 Γεν.  
Δ/σεως Φορολ. και Δ.Π. - Δ/σεως  
Φορολ. Κεφαλαίου (13ης) Τμ. Β.

Περίληψη ερωτήματος: Επί εισφοράς ακινήτου από μετατρεπόμενη εταιρεία σε ΑΕ ή ΕΠΕ, κατ'εφαρμογή των διατάξεων του ν.δ. 1297/1972, η εκτίμηση της επιτροπής του άρθρου 9 ν. 2190/1920 είναι δεσμευτική για τον Προϊστάμενο ΔΟΥ;

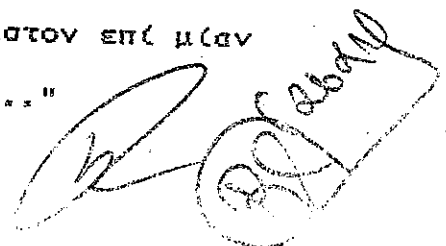
Ι. Με το ΝΔ 1297/1972 "περί παροχής φορολογικών κινήτρων για τη συγχώνευση ή μετατροπή επιχειρήσεων προς δημιουργία μεγάλων

οικονομικών μονάδων" ορίζεται:

Άρθρο 1 "Αι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής επιχειρήσεων, οιασδήποτε μορφής, εις ανώνυμον εταιρείαν ή προς τον σκοπόν ιδρύσεως ανωνύμου εταιρείας, ως και επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής επιχειρήσεων, οιασδήποτε μορφής, εφόσον εν αυταίς δεν περιλαμβάνεται ανώνυμος εταιρεία, εις εταιρείαν περιορισμένης ευθύνης, ή προς τον σκοπόν ιδρύσεως εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, υπό την προϋπόθεσιν ότι, η συγχώνευσις ή μετατροπή θα τελειωθεί μέχρι της 31-12-1991" (παρετάθη μέχρι 31-12-1996-άρθρο 5 παρ.2 ν.2166/1993)".

Άρθρο 3 "Η κατά το άρθρο 1 σύμβασις περί συγχωνεύσεως ή μετατροπής, η εισφορά και μεταβίβασις των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων επιχειρήσεων, πάσα σχετική πράξις ή συμφωνία αφορώσα την εισφοράν ή μεταβίβασιν στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, ως και παντός εμπραγμάτου δικαιώματος, αι αποφάσεις των κατά νόμον οργάνων των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων εταιρειών και πάσα άλλη συμφωνία ή πράξις απαιτούμενη δια την συγχώνευσιν ή μετατροπήν ή δια την σύστασιν της νέας εταιρείας, η δημοσίευσις αυτών εν τω Δελτίω Ανωνύμων Εταιρειών της εφημερίδος της Κυβερνήσεως και η μεταγραφή των σχετικών πράξεων, απαλλάσσονται παντός φόρου, τέλους χαρτοσήμου, ή οιουδήποτε ετέρου τέλους υπέρ του Δημοσίου, ως και εισφοράς ή δικαιώματος υπέρ οιουδήποτε τρίτου".

Προκειμένου περί ακινήτων ανηκόντων και χρησιμοποιουμένων από την συγχωνευομένην ή μετατρεπομένην επιχείρησιν και εισφερομένων εις την συγχωνεύουσαν ή την συνιστωμένην εταιρείαν, η απαλλαγή από του φόρου μεταβιβάσεως χωρεί υπό την προϋπόθεσιν ότι τα εισφερόμενα ακίνητα θα χρησιμοποιηθούν διά τας ανάγκας της συγχωνευούσης ή της συνιστωμένης εταιρείας τουλάχιστον επί μίαν πενταετίαν από της συγχωνεύσεως ή μετατροπής .....



Άρθρο 4 "Προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 1, 2 και 3 είναι α) ότι η εκ συγχωνεύσεως ή μετατροπής προερχομένη εταιρεία θα έχει κατά τον χρόνο της συγχωνεύσεως ή συστάσεως της, ολοσχερώς καταβεβλημένον κεφάλαιον ουχί κατώτερον, εάν μόν είναι ανώνυμος των δέκα εκατομμυρίων (10.000.000) δραχμών, εάν δε είναι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, των πέντε εκατομμυρίων (5.000.000) δραχμών .....

Τα όρια αυτά μεταβλήθησαν (με το ν.1882/1990) σε 60.000.000 και 30.000.000 δρχ. αντίστοιχα.

Άρθρο 8 "Η αποτίμησης της αξίας των εισφερομένων εις είδος, κατά τας διατάξεις του παρόντος, περιουσιακών στοιχείων εις ανώνυμον εταιρείαν ή εταιρείαν περιορισμένης ευθύνης, ενεργείται υπό της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν.2190/1920, ως ούτος εκωδικοποιήθη διά του Β. Διατάγματος 174/1963."

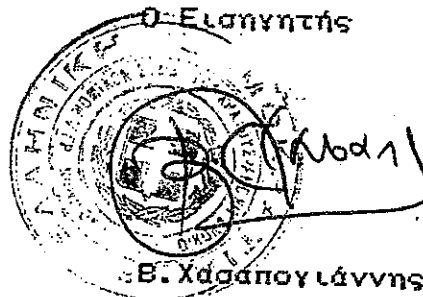
Ενόψη των διατάξεων αυτών και επειδή το ΣτΕ (με την απόφαση 2675/1983) έχει δεχθεί ότι η, κατά το άρθρο 8 του ν.δ. 1297/1972 αποτίμηση των εις είδος εισφορών είναι δεσμευτική για τη φορολογική αρχή κατά την έρευνα της συνδρομής των προϋποθέσεων (όπως το ελάχιστο όριο κεφαλαίου) αναγνώρισεως των παρεχομένων με τις ανωτέρω διατάξεις φορολογικών πλεονεκτημάτων, υποβάλλεται το ερώτημα εάν επί εισφοράς ακινήτων, κατ'εφαρμογή των διατάξεων αυτών, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ θα προβαίνει σε εκτίμηση αυτών ελευθέρως ή δεσμεύεται να δεχθεί την αξία που καθόρισε η άνω επιτροπή (του άρθρου 8 ν.δ. 1297/1972), η οποία είναι και η δηλωθείσα αξία.

II. Στο ερώτημα αυτό αρμόζει η ακόλουθη απάντηση:

α) Η, με το άρθρο 8 του ν.δ. 1297/1972 ανατεθειμένη στην επιτροπή του άρθρου 9 του ν.2190/1920, αποτίμηση των εις είδος εισφορών, προς δημιουργούμενη κατ'εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων επιχείρηση, είναι δεσμευτική για τη φορολογική αρχή μόνο κατά την

έρευνα της συνδρομής των προϋποθέσεων αναγνώρισης των παρεχομένων με τις διατάξεις αυτές φορολογικών πλεονεκτημάτων, μεταξύ των οποίων και η απαλλαγή από το φόρο μεταβιβάσεως ακινήτων σε περίπτωση εισφοράς ακινήτων (ΣτΕ 2675/1983-975/1988).

β) Αντιθέτως, ως προς τον προσδιορισμό της αξίας εισπνευθέντος κατά τις διατάξεις αυτές ακινήτου, επί της οποίας θα υπολογισθεί, σε περίπτωση που οφείλεται, ο φόρος μεταβιβάσεως ακινήτων, η εν λόγω έκθεση εκτιμήσεως (άρθρου 8 ν.δ. 1297/1972) συνεκτιμάται απλώς με τα άλλα συγκριτικά στοιχεία και δεν είναι υποχρεωτικός, για τη φορολογική αρχή ο καθορισμός της αξίας του ακινήτου στο ποσό που καθόρισε η εν λόγω επιτροπή, διότι τέτοιος περιορισμός δεν προκύπτει εκ των ανωτέρω ή άλλης διατάξεως. (ΣτΕ 4111/1984-1497/1989-168/1990).



Ο Εισηγητής

Β. Χασάπογιάννης

Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.

ΕΒΕΩΡΗΣΗ

Αθήνα,

30/3/1994

Ο Προεδρεύων

Π. Κυριαζής

Νομικός Σύμβουλος του Κράτους

Δικηγόρος

Αθήνα 27-6-1994

Ο Υποσημειωμένος

ΔΗΜ. ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ