

ΑΡΙΘ.	621
21	8 / 93

10.6.93

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αθήνα 6 Αυγούστου 1993

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ & Δ.Π.

Αρ. Πρωτ. 1095067/533/Β0013

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 13η ΦΟΡ/ΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

ΠΟΛ 1267

ΤΜΗΜΑ Β'

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση : Κ. Σαρβίας 10

Ταχ. Κωδ. :

Πληροφορίες : Ε. Λιάπη

Τηλέφωνο : 3477166 (232)

ΘΕΜΑ : Κοινοποίηση της με αριθ. 443/93 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ.

Σας κοινοποιούμε, κατωτέρω την αριθ. 443/93 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε δεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών, προς συμμόρφωσή σας μ' αυτή.

Με την ως άνω γνωμοδότηση γίνεται δεκτό ότι με την εκχώρηση της συνεταιριστικής μερίδας από μέλος μη κερδοσκοπικού συνεταιρισμού, σε τρίτο συνεκχωρείται και η συνεταιριστική ιδιότητα, εφόσον ο εκχωρητής εξέρχεται του συνεταιρισμού και υπεισέρχεται στη θέση του ο εκδοχέας και τούτο να προβλέπεται από το καταστατικό του συνεταιρισμού.

Ακριβές Αντίγραφο

Με Ε.Υ.

Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας

Ο Προϊστάμενος της Δ/σης α.α

ΜΑΡΙΑ ΡΗΓΑΚΗ





ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Αριθμός Γνωμοδότησεως 443
Αριθ. Πρωτ./λου 7814/93

ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Ο Δ Ο Μ Ξ Α Ε Ι Σ

Συνεδρίαση της 3.7.1993

Σύνθεση

Πρόεδρος: Γ. Σγουρίτσας

Αντιπρόεδρος: Β. Ρεντζεπάκης

Νομικοί Σύμβουλοι: Α. Παρίδης, Μ. Ρεκούης, Κ. Πασιδάτος, Γ. Καμπουρέας, Γ. Παπαση-
πριού, Ν. Ρούας, Χ. Σαγιοπούλης, Δ. Γουλιάνης, Χρ. Τσιμούρας,
Ε. Βαλάνης, Γ. Σιδερής, Δ. Λέκκος.

Πάρεδροι (γνώμες χωρίς ψήφο): Σπ. Αρνακάς, Σπ. Δελλαπότορας, Θ. Γεωργιάδης,
Α. Σουλιώτης, Ι. Σακελλαρίου, Α. Καραγιάννης.

Εισηγητής: Χρ. Τσιμούρας, Ν.Σ.Κράτους

Αριθμ. Ερωτήματος: 1067799/405/Π0013/1993 Υπ. Οικ. Α/νση Φορολογίας Κεφαλαίου,
13η, Τμ. Β'

Περίληψη ερωτήματος: " Εάν οφείλεται φόρος μεταβιβάσεως ακινήτων κατά την μεταβί-
βαση ακινήτου από οικονομικό συνεταιρισμό σε ενδοχέα της
κατ'αυτού αποψήφωσης. "

με το άρθρο 1 περίπτωσή του ν. 1521/1950 που κυρώθηκε με το ν.1537/1950 "περί ορόου μεταβιβάσεως σκηνήτων" όπως η περίπτωση αυτή αντικαταστάθηκε από το άρθρο 20 παρ.2 του ν.2240/52, ορίζεται ότι: "Απαλλάσσονται του φόρου μεταβιβάσεως των τε πωλητήν και τον αγοραστήν α) β) η αξία του μεταβιβαζομένου σκηνήτου εις τα μέλη του υπό συνεταιρισμόν μη κερδοσκοπικού, επί της οποίας κατελήθη φόρος μεταβιβάσεως κατά την υπό του συνεταιρισμού αγοράν του μεταβιβαζομένου σκηνήτου". Με το άρθρο 2 παρ.1 του Ν.1204/71 (ΕΦ. 27749/28.12.1971) ορίζεται ότι: "Επί της λογής του παρόντος καταργούνται οι κτήσεις διατάξεις του νόμου ν.1537/1950 κυρωθέντος λ.ν.1521/1950 "περί ορόου μεταβιβάσεως σκηνήτων : α) β) γ) η περίπτωση β' του άρθρου 6 και η περίπτωση 2 του αυτού άρθρου, ως αυτή αντικαταστάθηκε από της παρ.2 του άρθρου 20 του ν.2240/52....." και με την παράγραφο 3 του ίδιου νόμου του ν.2.1094/71 ορίζεται ότι: "Οι διατάξεις του παραγράφου 1γ..... του παρόντος άρθρου δεν έχουν εφαρμογήν,..... εις τους υπό των συνεταιρισμών συνελεροθροσούμενους μεταβιβάσεις σκηνήτων προς τα μέλη των εσθ' όσον η περί κτήσεως των σκηνήτων δημοπρασία κατά των ως άνω νομικών προσώπων, έλαβε χώραν προς της λογής του παρόντος ή και μετ' αυτήν, αλλά εις επέλεσον προσημείων συνταγόντος προς της λογής αυτού". Τέλος με το άρθρο 42 παρ.2 του ν.12/1975 ορίζεται ότι: Η αληινή έννοια της, από της περιπτώσεως γ της παρ.1 του άρθρου 2 του Ν.Α. 1094/1971, καταργηθείσης διατάξεως της περιπτώσεως β του άρθρου 6 του νόμου ν.1537/1950 κυρωθέντος λ.ν.1521/1950 "περί ορόου μεταβιβάσεως σκηνήτων" δι ως περιπτώσεις λογεί ούτη, είναι ότι απαλλάσσονται του φόρου μεταβιβάσεως του βραχύντες τον τε πωλητήν και τον αγοραστήν οι μεταβιβάσεις σκηνήτων υπό συνεταιρισμόν μη κερδοσκοπικού προς τα μέλη των, αγοράν κατά την υπό του συνεταιρισμού αγοράν των εν λόγω σκηνήτων κατελήθη ο ονομαστόν φόρος μεταβιβάσεως...." Από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι η προσήκου απαλλαγή από το φόρο μεταβιβάσεως έχει εφαρμογήν μεταβιβάσεις σκηνήτων από συνεταιρισμούς μη κερδοσκοπικούς σε μέλη τους που αντελούνται και μετά την λογύ του ν.1094/71 και αρχίζει από 28.12.1971 ορίζουν το σκηνήτα αυτό έχουν αποκτήσει από τους συνεταιρισμούς πριν από την λογύ του παρόντος ν.8/τος ή μετά από αυτήν αλλά σε επέλεσον προσημείων που συντάχθηκε πριν από αυτήν και ειόσον συντρέχουν και οι εής προϋποθέσεις: α) ο συνεταιρισμός να είναι μη κερδοσκοπικός, β) το πρόσωπο προς το οποίο να γίνει η μεταβίβαση να έχει την ιδιότητα του μέλους του συνεταιρισμού, και γ) να έχει κατελήθει ο φόρος μεταβιβάσεως κατά την αρχική από το συνεταιρισμό αγοράν του μεταβιβαζομένου σκηνήτου (πράλ. ΣτΕ 2590/52).

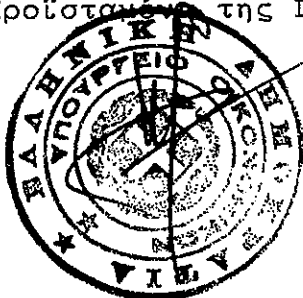
Εξόλλου κατά την ένταξη του άρθρου 11 παρ.1 του ν.102/1974 "περί συνεταιρισμών" λογύμεσον μετά την εισαγωγήν του ΔΚ (άρθρο.12 ΕΠ.Π.Ε.) υπό τον οποίον διέπεται ο εν θέσει συνεταιρισμός οι σχέσεις του συνεταιρισμού και των συνταρών διέπεται υπό του κοινοτατικού αυτού. "Κατά δε την ένταξίν του άρθρου 20 παρ.2 α.2,3 του ν.402 σε περίπτωση κατά την οποία επιτρέπεται από του κοινοτατικού η εκχώρηση της

συνεταιρικής περιόδου υπό τινός συνεταιρέα εις άλλον όντα ή κλεισθένον συν-
ταίριον έον έώνται νη γίνη ώστε ει μη μόνον εν αποχώρσει του εμχωρόντος
συνταίριου και κτήσιν συνιστάσεως του εδικητηκού συμβουλίου του συνεταιρισμού.
Η εμχώρησι της περιόδου του έλκεται νη γίνη και ένευ εμχωρόντος του λογι-
στικού αυτής, του προς έν η εμχώρησις υπεισερχομένου εις την βήθ του εμχω-
ρόντος ο οποίος εδέχεται τότε μέλος του συνεταιρισμού (παρα. και άρθρ. 91
του ΑΚ). Εκ των εισηγήσεων τούτων συνάγεται ουδέ το μην ότι η μεταβίβασις της
συνεταιρικής περιόδου είναι επιτρεπτή εφόσον επιτρέπει τούτην τοκευσιτισμένη,
το θε ότι η μεταβίβασις τούτης πιστοχάται ώστε εις το συνεταιρισμό το μεταβί-
βαν τούτην μέλος υπεισερχομένου, του εις ο μεταβιβάζεται ή συνεταιρική περί-
όδου εις άλλον την λεγού του συνεταιρισμού και του αποχωρόντος μέλος
έναντον σχέση επερχομένης κλεισμένης ελκεσής εις την συνεταιρισμένη κατόχησι
του αποχωρόντος μέλος τούτστιν εις το σύμπλεγμα των δικαιωμάτων και υποχρεώ-
σεων τούτου (παρα. 10 άρθρ. 5ου. Αρτά παρ. 30 Ιούλιον εν Επ. ΑΑ 455 αριθ. 4).
Αλλά τις κατέ το ένυ μεταβίβασις της συνεταιρικής περιόδου και εφόσον εις τον οικου-
πικιστικό τούτο σφάλμα το υπό την κατόχησιν εις το μέλος σπινδύκον έμμε-
άριον μη σπινδύκον τούτο μέλος ένα την μεταβίβασις της συνεταιρικής περιόδου
έστι και έν η συνεταιρική περιόδος τούτο σπινδύκον εις σπινδύκον ή άλλον πορτα-
τιν έν την μεταβίβασις του σπινδύ σπινδύται τήσιν τύπου τινός, κατόχον κα-
σπινδύ έν πρίσεται μεταβίβασις κατ'εαυτήν πορτατιν του συνεταιρισμού, επί
των σπινδύ σπινδύ έμμεάριον, έκει ο συνεταιρισμός, αλλά μεταβίβασις της συνεταιρικής
λεϊότητος (Ε.Α. 6042/1970 του 27.12.42, Ε.Α. 4571/75 Διοικήσιμος 1976 2-3 Κο-
σπινδύκος το ελκετον των συνεταιρισμένων τάκος Α 1967 έελ. 46, ΕΑ Τούλιον, οι
συνεταιρισμοί συνεταιρισμοί κατέ την έλκεσι του Π.Δ/τος 93/57 Μάρτι 1966 έελ.
378-Α/Κ. Γεωργιάδης-Διοικήσιμος αριθ. 473 αριθ. 13). Κατ'επικουρίαν τούτων κατ-
σπινδύκος του εμμεάριον μέλος του συνεταιρισμού η υπό του τελευταίου προς αυτόν
υπό την ελκεσις αυτή μεταβίβασις σπινδύκος του εν σπινδύκος και τον ως ελκεσις
πορτατιν σπινδύκος του τούτου μεταβίβασις.

έν έ.ε. τούτων εις το εν των έλκεσις σπινδύκος η σπινδύκος ελκεσις σπινδύκος
σπινδύκος.

Ακριβές Αντίγραφο

Θ Προϊσταμένη της Γραμματείας



Ο Νομικός Σύμβουλος

ΧΡ. ΤΣΕΚΟΥΡΑΣ

Τ.Ο.

Δεκτή

Αθήνα 2.8.1993

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΜΙΧ. ΓΑΛΕΝΙΑΝΟΣ,

Τ.Ο.