

Ταχ. Δ/ση: Σίνα 2-4
Ταχ. Κωδ.: 10672
Τηλέφωνα: 36.47.202-5
36.42.922

ΠΡΟΣ: Τις Νομαρχίες του Κράτους
Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες
(Δ.Ο.Υ.)

ΚΟΙΝ: Όπως ο πίνακας διανομής

ΘΕΜΑ: Έννοια "μεταβίβασης αγαθών επιχείρησης ως συνόλου" κατ' άρθρο 5 παρ. 4 του Ν.1642/1986.

Σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 4 του άρθρου 5 του Ν.1642/1986 "Για την εφαρμογή του φόρου προστιθέμενης αξίας και άλλες διατάξεις" (ΦΕΚ.125Α), δεν θεωρείται ως παράδοση αγαθών η μεταβίβαση επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστάμενο νομικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά θεωρείται, για την εφαρμογή του νόμου, ότι υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του προσώπου, που μεταβιβάζει. Η διάταξη αυτή δεν έχει εφαρμογή, αν το πρόσωπο, που μεταβιβάζει ή το πρόσωπο, που αποκτά τα αγαθά ενεργεί πράξεις, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου".

2. Κατά την εφαρμογή της παραπάνω διάταξης δημιουργήθηκε στην πράξη αμ-φιοβήτηση σχετικά:

α) Με την έκταση εφαρμογής της ανωτέρω διάταξης και ειδικότερα με το ποιές προϋποθέσεις πρέπει να συντρέχουν για να χαρακτηριστεί η μεταβίβαση αγαθών μίας επιχείρησης ως "μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου".

β) Με το εάν θεωρούνται ως "μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου" οι ειδικότερες περιπτώσεις μεταβίβασης, που αναφέρονται στην παρακάτω 3.β' παράγραφο.

3. Η Συνέλευση των Προϊσταμένων των Νομικών Διευθύνσεων, στην οποία παραπέμφθηκε το θέμα, με τη γνωμοδότηση της 52/1990, που έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό των Οικονομικών, την οποία και κοινοποιούμε με την παρούσα για ενημέρωσή σας, γνωμοδότησε, για τους λόγους που αναφέρονται σ' αυτή, ότι:

α) Η μεταβίβαση αγαθών μίας επιχείρησης που ενεργεί φορολογητέες πράξεις για να χαρακτηριστεί ως "μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου" θα πρέπει κατ' αυτή να συντ ρέχουν αθροιστικά οι αναφερόμενες στην ανωτέρω διάταξη προϋποθέσεις, όπως αυτές αναλύονται στην ανωτέρω γνωμοδότηση. Συγκεκριμένα :

- (αα) Ύπαρξη επιχείρησης.
- (ββ) Μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης που ασκεί φορολογητέα δραστηριότητα.
- (γγ) Μεταβίβαση των αγαθών της επιχείρησης ως συνόλου.
- (δδ) Μεταβίβαση των αγαθών της επιχείρησης με επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο.
- (εε) Η μεταβιβαζόμενη δραστηριότητα να είναι φορολογητέα ο δε αποκτών να συνεχίσει την άσκηση της δραστηριότητας αυτής.

β) Δεν θεωρείται ως μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου:

- (αα) Η, συνεπεία διάλυσης με οιονδήποτε τρόπο εμπορικής εταιρείας, ανάληψη των περιουσιακών στοιχείων αυτής (στοιχείων ενεργητικού και παθητικού) από ένα ή περισσότερους εταίρους, οι οποίοι θα συνεχίσουν την επιχείρηση.
- (ββ) Η ταυτόχρονη μεταβίβαση (εκχώρηση) των εταιρικών μεριδίων όλων των εταίρων εμπορικής εταιρείας (Ο.Ε., Ε.Ε., ΠΕΠ) σε τρίτα πρόσωπα, τα οποία θα καταστούν με τον τρόπο αυτό νέα μέλη της εταιρείας.
- (γγ) Η μεταβίβαση εμπορικής εταιρείας ως σύνολο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, κατά το στάδιο της εκκαθάρισης αυτής, σε άλλη εταιρεία.
- (δδ) Η, λόγω θανάτου του επιχειρηματία, περιέλευση της ατομικής του επιχείρησης στους κληρονόμους του, κατά λόγο της κληρονομικής της μερίδας.
- (εε) Η μεταβίβαση με επαχθή αιτία από κληρονόμους των κληρονομηθέντων απ' αυτούς περιουσιακών στοιχείων της ατομικής επιχείρησης αποβιώσαντος επιχειρηματία, με την προϋπόθεση, ότι η μεταβίβαση γίνεται πριν από την έναρξη οποιασδήποτε ενέργειας, που υποδηλώνει έναρξη απ' αυτούς επαγγελματικής δραστηριότητας (π.χ. υποβολή από τους κληρονόμους δήλωσης έναρξης δραστηριότητας).

Αντίθετα, θεωρείται ως "μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου":

- (αα) Η μεταβίβαση εμπορικής εταιρείας ως σύνολο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων σε φυσικό πρόσωπο πριν από τη λύση της εταιρείας και πριν από τη συνεπεία αυτής είσοδό της στο στάδιο της εκκαθάρισης. Αν όμως η μεταβίβαση αυτή γίνει κατά το στάδιο της εκκαθάρισης δεν θεωρείται "ως μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου".
- (ββ) Η μεταβίβαση, με επαχθή αιτία μηχανήματος (π.χ. θεριζοαλωνιστικής μηχανής, μηχανής, φορτωτικής μηχανής, εκσκαπτικής/κλπ) από τον εκμεταλλευτή του, ο οποίος αποκερδαίνει από την εκμετάλλευση αυτή εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις σε τρίτο πρόσωπο, το οποίο θα συνεχίσει την εκμετάλλευση του μηχανήματος για ίδιο λογαριασμό, έστω και αν ακόμη για την εκμετάλλευση του μηχανήματος αυτού δεν απαιτείται άδεια από αρμόδια Δημόσια Αρχή.

~~(γγ) Η μεταβίβαση με επαχθή αιτία από κληρονόμους των κληρονομηθέντων απ' αυτούς περιουσιακών στοιχείων της ατομικής επιχείρησης αποβιώντος επιχειρηματία, με την προϋπόθεση ότι η μεταβίβαση γίνεται αφού οι μεταβιβάζοντες καταστούν υποκείμενοι στο φόρο/μετά από οποιαδήποτε ενέργειά τους, που υποδηλώνει έναρξη απ' αυτούς επαγγελματικής δραστηριότητας (π.χ. υποβολή από τους κληρονόμους δήλωσης έναρξης δραστηριότητας).~~

4. Ύστερα από τα παραπάνω, στην περίπτωση, που συντρέχουν οι προϋποθέσεις της προαναφερόμενης διάταξης του άρθρου 5 παρ. 4 του Ν.1642/1986, η "μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου" δεν θεωρείται πράξη υπαγόμενη στο καθεστώς του φόρου προστιθέμενης αξίας, αλλά πράξη εκτός πεδίου εφαρμογής του φόρου αυτού και συνεπώς πράξη ρυθμιζόμενη από τις διατάξεις της περί τελών χαρτοσήμου νομοθεσίας.

Ειδικότερα, στις περιπτώσεις μεταβίβασης αγαθών της ανωτέρω παραγράφου 3.β', που δεν θεωρούνται ως "μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου", θα οφείλεται φόρος προστιθέμενης αξίας.

Αντίθετα, στις περιπτώσεις μεταβίβασης αγαθών, που θεωρούνται, ως "μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου" θα οφείλεται:

α) Αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 2% (πλέον εισφορά 20% υπέρ ΟΓΑ), σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 15 παρ. 1α του Κώδικα Χαρτοσήμου, εάν η μεταβίβαση γίνεται με επαχθή αιτία, δηλαδή με αντάλλαγμα (και Υπ.Οικ.Σ.294/45/Πολ.24/1988).

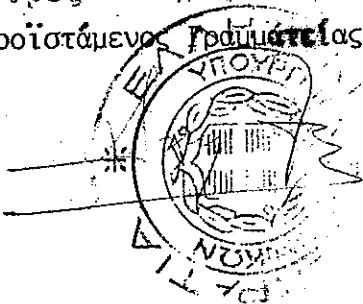
β) Πάγιο τέλος χαρτοσήμου 1.000 ή 2.000 δραχμών, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 1 του Ν.Α.3842/1958, εάν η μεταβίβαση γίνεται λόγω δωρεάς, δηλαδή με χαριστική αιτία.

5. Επισημαίνεται, ότι τα ανωτέρω εφαρμόζονται ανάλογα και σε περίπτωση μεταβίβασης επιχείρησης ως κλάδου ή μέρους αυτής. Ως μεταβίβαση κλάδου επιχείρησης θεωρείται η μεταβίβαση ανεξάρτητου λειτουργικά κλάδου αυτής, (π.χ. μεταβίβαση υποκαταστήματος, μεταβίβαση αυτοτελούς κλάδου μικτής επιχείρησης κλπ) ενώ ως μεταβίβαση μέρους επιχείρησης νοείται, σύμφωνα με την ανωτέρω γνωμοδότηση ή μεταβίβαση εξ αδιαίρετου ποσοστού δικαιώματος επί των αγαθών της επιχείρησης. Επίσης, ως μεταβίβαση μέρους επιχείρησης θεωρείται και η μεταβίβαση μόνο της άδειας κυκλοφορίας μεταφορικού μέσου δημόσιας χρήσης με ή χωρίς τη μεταβίβαση και του ^{του} ίδιου μεταφορικού μέσου, εφόσον διά της μεταβίβασης αυτής συνεχίζεται η εκτέλεση του προορισμού της δηλ. ο αποκτών δύναται να ενεργήσει ή δημόσια μεταφορά προσώπων ή πραγμάτων.

Δεν θεωρείται συνεπώς μεταβίβαση μέρους επιχείρησης η μεταβίβαση των μετοχών Α.Ε. ή μεριδίων εταίρων, γιατί αυτοί δεν έχουν εμπράγματο δικαίωμα επί των αγαθών της εταιρείας, της οποίας τυγχάνουν μέλη, αφού οι εταίροι με τον τρόπο αυτό δεν μεταβιβάζουν αγαθά της εταιρείας.

Διευκρινίζεται ότι στις μεταβιβάσεις αυτές δηλαδή στις μεταβιβάσεις μετοχών ή μεριδίων εταίρων, δεν οφείλεται τέλος χαρτοσήμου ούτε Φ.Π.Α. (περίπτ. κβ' της παραγρ.1 του άρθρου 18 του ν.1642/86) ούτε φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου.

Περιβές Αντίγραφο
Ο Προϊστάμενος Γραμματείας



Με εντολή Υπουργού
Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης

Γ. ΜΠΕΚΤΑΡΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Αριθ. Πρωτ. 5389 π.έ./Γν. 52

ΝΟΜΙΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΩΝ

ΝΟΜΙΚΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΩΝ

Συνεδρίασις της 19 Ιανουαρίου 90.

Παρόντες: Α. Παπιδας, Συντονιστής, Γ. Σγουρίτσας, Ε. Σαρακηνός, Β.

Β. Τεντζελέρης, Α. Παπαντώνδουλος, Σ. Αργυρόπουλος, (Ο

Α. Κρύσανθακόπουλος, Γ. Ιακωβάκης, Η. Βερής, Δ. Διαμαντό-

πουλος, Π. Κυριαζής, Δ. Παπακτερόπουλος, Π. Ρήγας, Α. Κομισό-

πουλος, Κ. Παπακώστας, Δ. Ράπτης, Π. Καμαρινέας, Α. Βουδούρης,

Β. Κολοβός, Σ. Αντωνιάκοπουλος, Ρ. Πατριανέλης, Γ. Παπασωτηρίου.

Εισηγητής: Δημ. Διαμαντόπουλος

Ερώτημα: 1077021/2833/587/0014/1989 Υπ. Οικ./Δ/νσεως 14/Τμ. Α'

Περilηψis: "έννοια "μεταβίβασης αγαθών επιχειρήσεως ως συνόλου",

κατ' άρθρον 5 παρ. 4 του ν. 1642/1986."

Ι. Δια του υπ' αριθ. 1077021/2833/587/0014/1989 εγγράφου του

Υπ. Οικ./Δ/νσεως 14/Τμ. Α' και Δ, τίθενται κα κατωτέρω ερωτήματα:

Α. Ποιαι προϋποθέσεις πρέπει να συντρέχουν για χαρακτηρισθή η μεταβίβασις αγαθών επιχειρήσεως ως "μεταβίβασις αγαθών επιχειρήσεως ως συνόλου", κατ' άρθρον 5 παρ. 4 του ν. 1642/1986.

Β. Ποια η έκτασις εφαρμογής του άρθρου 5 παρ. 4 του ν. 1642/1986 και ειδικώτερον, ποιαι αι εμπέπουσαι εις αυτό περιπτώσεις μεταβίβασης-επιχειρήσεως ως συνόλου.

Γ. Εάν θεωρήται ως μεταβίβασις επιχειρήσεως ως συνόλου

α) η συνεπεία διαλύσεως εμπορικής εταιρείας ανάληψis των περιουσιακών στοιχείων αυτής (στοιχείων ενεργητικού και παθητικού) υφ' ενός ή περισσότερων εταιρικών συνεχιζόντων την επιχείρησιν.

β) η ταυτόχρονη μεταβίβασις (εγκλήρησις) των εταιρικών μεριδίων

όλων των εταιρών εμπορικής εταιρίας (Ο.Ε.Ε.Ε, Ε.Π.Ε) εις τρία πρόσωπα, καθιστάμενα δια του τρόπου αυτού νέα μέλη της εταιρίας.

γ) η μεταβίβασις εμπορικής εταιρίας, ως συνόλου δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, κατά το στάδιον της εκκαθάρισεως αυτής, εις άλλην εταιρίαν.

δ) η μεταβίβασις εμπορικής εταιρίας, ως συνόλου δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, εις φυσικόν πρόσωπον προ του σταδίου της εκκαθάρισεως ή και κατόπιν αυτού.

ε) η μεταβίβασις επαχθεί τη αιτία μηχανήματος (π.χ. θεριζοαλωνιστικής μηχανής, εκσκαπτικής μηχανής, φορτωτικής μηχανής

κ.λ.π) υπο του εκμεταλλευτού αυτής, ο οποίος πραγματοποιεί εκ της εκμεταλλεως αυτής εισόδημα εξ εμπορικής επιχειρήσεως, εκστρίπτει πρόσωπον, το οποίο θα συνεχίση την εκμετάλλευσιν του μηχανήματος δι' ίδιον λογαριασμόν, έστω και αν ακόμη δια την εκμετάλλευσιν του μηχανήματος αυτού δεν απαιτείται

εχέτικη άδεια δημοσίας αρχής.

II. Αν άρθρου 5 παρ. 4 του ν. 1642/1986, περι Φ.Π.Α, ορίζεται:

"4. Δε θεωρείται ως παράδοση αγαθών η μεταβίβαση αγαθών επίχει-

ρησης ως συνόλου, μέρους ή μερους της απο επαχθή ή χαρίστικη αιτία

ή με τη μορφή ευφορίας, σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο.

Στην περίπτωση αυτή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά θεωρείται, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, ότι υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του προσώπου που μεταβιβάζει.

Η διάταξη αυτή δεν έχει εφαρμογή αν το πρόσωπο που μεταβιβάζει ή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά ενεργεί πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου".

III. Όροι εφαρμογής που πρώτον εδαφίου της ανωτέρω διάτάξεως,

το οποίο κυρίως ενδιαφέρει δια το προκείμενον ερώτημα, είναι

α) η ύπαρξις επιχειρήσεως.

β) η μεταβίβασις αγαθών της επιχειρήσεως

γ) η μεταβίβασις των αγαθών της επιχειρήσεως ως συνόλου
ΑΥΤΗΣ ή ως κλάδου αυτής ή ως μέρους αυτής.

δ) η μεταβίβασις των ανωτέρω υπο επαχθή ή χρηστική αιτίαν
ή και υπο μαρφήν εισφοράς εις υφιστάμενον ή συνιστώμενον νο-
μικόν πρόσωπον.

Δια του δευτέρου εδαφίου της αυτής διατάξεως γίνεται διευκρί-
νις υπο του νομοθέτου της αιτιολογίας (ίσως και προσδιορισμός
του αποτελέσματος, υπο άλλην έποψιν) της επιτασσομένης ρυθμίσεως
και δεν βοηθεί το εδάφιον τούτο προς διακρίνισιν της εννοίας
του πρώτου, ει μη μόνον ως προς το ότι απαιτείται η ύπαρξις
προσώπου μεταβιβάζοντος και δε εν ζωή δικαιοπραξίας.

Το τρίτον εδάφιον της διατάξεως, δεν ενδιαφέρει εν προκειμένω
και προσδιορίζεται δια των άρθρων 23 επ. του αυτού νόμου, ως
εξαίρεσις της ανωτέρω ρυθμίσεως.

Ι. Ανάλυσις των ως άνω όρων.

α) ύπαρξις επιχειρήσεως. Επιχειρήσις νοείται ενταύθα, εφ'

όσον δεν γίνεται διάκρισις, τόσο η εκδηλουμένη υπο φυσικού
πρόσωπου, όσο και η αναπτυσσομένη υπο νομικού προσώπου.

Είναι αυτονόητον, ότι επιχείρησις είναι η κοινώς εκ της εμπορι-
κής ορδολογίας χαρακτηριζομένη ως τοιαύτη. Όμως και ο ως άνω

νόμος, προσδιορίζων τα υποκείμενα εις τον φόρον πρόσωπα, ορίζει
εν άρθρω μεν 3 παρ. 1 αυτού ότι "στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό

ή νομικό πρόσωπον, με δαπό ή αλλοδαπό, ή ένωση προσώπων, εφ' όσον

άσκει κατά τρόπο ανεξάρτητο, οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτη-

τα απο τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το

απ'τέλεσμά της δραστηριότητος αυτής.....", εν άρθρω δε 4 αυτού ότι:

"οικονομική δραστηριότητα, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 3, θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγνώστου του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες. Στις δραστηριότητες αυτές περιλαμβάνονται και η εξόρυξη, οι δραστηριότητες των αγροτών και των ελευθέρων επαγγέλματιών, καθώς και η εκμετάλλευση ενός ενσώματου ή άυλου αγαθού με σκοπό την απόκτηση από αυτό εσόδων".

Βάσει δε της αρχής ότι υπόχρεως εις τον Φ.Π.Α., κατά τον ως άνω νόμον (άρθρον 28), εύναι (και) ο εγκαταστημένος εις το εσωτερικόν της χώρας υποκείμενος εις τον φόρον, θα πρέπει να εκληφθή ότι δια των ως άνω περι υποκείμενου και οικονομικής δραστηριότητος διατάξεων, ο νομοθέτης, εμέσως προσδιορίζει και την ουσιαστικήν έννοιάν του εις το επόμενον άρθρον 5 χρησιμοποιούμενου όρου "επιχειρήσις", ως της οργανωμένης ή συστηματικής οικονομικής δραστηριότητος υποκείμενου εις Φ.Π.Α. φυσικού ή νομικού προσώπου.

Εάντως η επιχείρησις πρέπει, ανά νοηθή ως τοιαύτη, να είναι ζώσα.

Απονήσκοντος του φυσικού προσώπου επιχειρηματίου, άνευ αναδείξεως κατά τας νέμενδς διατάξεις άμέσως του νέου φορέως- διαδόχου της υπ' αυτού ασκούμενης επιχείρησεως ή αληθούσης της διαρκείας του νομικού προσώπου επιχειρηματίου πρέπει να γίνη δεκτόν ότι, η υπ' αυτών ασκούμενή επιχείρησις εκλείπει και επομένως η μετά ταύτα, άρα και κατά το επακόλουθόν στάδιον της εικαθάρσεως της λύσεως ή διαλυσεως εταιρείας, μεταβίβασις των "αγαθών" αυτής δεν εμπήτε εις το ανωτέρω άρθρον 5 παρ. 4 του ν. 1642/1986, καθ' όσον εις την περίπτωση αυτήν η

μεταβιβάσεις πάντοτε αφορά εις συγκεκριμένα πράγματα ή δικαιώματα.
β) μεταβιβάσεις αγαθών της επιχειρήσεως. Ο όρος δεν φαίνεται να γεν-
νά αμφιβολίας, τουλάχιστον καθ' όσον αφορά το προκείμενον ερώτημα.

Τα αγαθά δυνατόν να είναι υλικά ή άυλα.

γ) Τα αγαθά της επιχειρήσεως πρέπει να μεταβιβάζονται όχι μεμονω-
μένως έκαστον, αλλά ως σύνολον ή ως αποτελούντα συγκεκριμένον
κλάδον, αυτής ή ως μέρος, της όλης επιχειρήσεως. Ως "σύνολον"
μεταβιβάζονται τα αγαθά μιας επιχειρήσεως, όταν σκοπείται δια της
σχετικής δικαιοπραξίας η μεταφορά των αγαθών κατά κυριότητα εις
έτερον πρόσωπον (φυσικόν ή νομικόν), δια της προσηκούσης μεν εις
έκαστον τούτων μεταβιβαστικής δικαιοπραξίας, αλλά ως οικονομικής
ενόττητος (βλ. π. χ. Γ. Παλιή Γεν. Αρχαί παρ. 181). Το θέμα είναι πραγμα-
τικόν έκάστοτε και η προσδιορισμός της συνδρομής της προϋποθέ-
σεως ταύτης ήρτηται εκ του γράμματος και πνεύματος της σχετικής
δικαιοπραξίας των συμβαλλομένων μερών. Ως "μέρος" της επιχειρή-
σεως ένταύθα πρέπει να νοηθή το εξ αδιαιρέτου ποσοστόν δικαιωμά-
των ευθέως επ' αυτών τούτων των αγαθών της επιχειρήσεως. Αποκλειε-
ται, επομένως η περίπτωση μεταβιβάσεως των μετοχών ή των μεριδίων
εταίρων, διότι, ούτοι δεν έχουν δικαίωμα εμπράγματον επι των
αγαθών της εταιρίας της οποίας τυγχάνουν μέλη εταίροι, είτε προσω-
πικής, είτε μη. Οι εταίροι ούτοι δεν μεταβιβάζουν δια τού τρόπου
αυτού, αγαθά της εταιρίας.

δ) η αιτία της μεταβιβάσεως δυνατόν να είναι επαχθής ή χάριστική
ή και ως εισφορά εις υφιστάμενον ή συνιστώμενον νομικόν πρόσω-
πόν. Απαιτείται πάντοτε δικαιοπραξία εν ζωή.

ν. Κατόπιν τούτων η απάντησις επι των κατ' είδαν ως άνω ερωτημάτων
πρέπει να είναι:

Α. η απάντησις δίδεται δια της άμέσως προηγουμένης παραγράφου IV,

στοι.γ'

Β. Η απάντησις, λόγω ταυτότητας του ερωτήματος προς το αμέσως προηγούμενον, δίδεται ομοίως δια της αμέσως προηγούμενης παραγράφου IV, στοιχ.γ'

Γ.α) η απάντησις είναι αρνητική. Δεν εμπίπτει η περίπτωση εις το άρθρον 5 παρ.4 του ν.1642/1986, διότι, μετά την διάλυσιν της εταιρίας, οι εταίροι ασκούν ομοίαν ιδίαν επιχείρησιν προς εκείνην της διαλυθείσης εταιρίας και δεν συνεχίζουν την ιδίαν επιχείρησιν ως διάδοχοι αυτής.

β) η απάντησις είναι αρνητική. Η μεταβίβασις των μεριδίων των εταιρών Ο.Ε., Ε.Ε ή ΕΠΕ, δεν συνιστά μεταβίβασιν αγαθών της εταιρίας, διότι ταύτα ανήκουν ουχι εις τους εταίρους, αλλ' εις το νομικόν πρόσωπον της εταιρίας, η οποία εξακολουθεί, παρά την μεταβίβασιν των μεριδίων, να τυγχάνη κυρία των "αγαθών", ήτοι των εταιρικών πραγμάτων.

γ) η απάντησις είναι ομοίως αρνητική.

Μετά την λύσιν της εταιρίας, η κατά το κατά κανόνα αναγκάτως ακολουθούν στάδιον της εκκαθαρίσεως αυτής μεταβίβασις των περιουσιακών της αγαθών, δεν συνιστά ειμή εκποίησιν αυτών προς τον σκοπόν ρευστοποιήσεως της περιουσίας και διανομήν.

Δεν πρόκειται περι δικαιοπραξίας προβλεπομένης υπό του άρθρου 5 παρ.4 του ν.1642/1986, τεινούσης, κατά την βούλησιν των μερών,

εις, την μεταβίβασιν των αγαθών μίας υπάρχουσας επιχείρησεως ως συνόλου, ως ομάδος πραγμάτων κατά την διάτάξιν ταύτην, αιτιολογουμένην, ως ελέγχθη, εκ της βουλήσεως του νομοθέτου

να χαρακτηρίση την σχετικήν δικαιοπραξίαν, ουχι αληθή, να παράδοσιν αγαθών απο προσώπου εις πρόσωπόν, αλλ' ως μετάθεσιν

οικονομικής ενότητος.

δ) η απάντησις είναι ότι, εάν μὲν ἡ μεταβίβασις γίνεται προ της λύσεως τῆς εταιρείας καὶ τῆς συνεπείᾳ ταύτης εἰσόδου τῆς εἰς τὸ στάδιον ἐκκαθαρίσεως, αὕτη ἐμπίπτει, κατ' ἀρχήν, εἰς τὴν διάταξιν τοῦ ἀρθροῦ 5 παρ. 4 τοῦ ν. 1642/1986, διότι ὄντως πρόκειται μεταβίβασις τῶν ἀγαθῶν ὡς οικονομικῆς ολότητος. Εάν ὅμως ἡ μεταβίβασις γίνεται κατὰ τὸ στάδιον τῆς ἐκκαθαρίσεως, ἡ απάντησις εἶναι ἀρνητικῇ.

ε) εάν τὸ μὴχάνημα ἀποτελῇ πράγματι, καὶ τοῖ μεμονωμένον πράγμα, τὸ δηλωτικὸν στοιχεῖον μίας δι' αὐτοῦ ασκουμένης οικονομικῆς δραστηριότητος, ἥτοι μίας επιχειρηματικῆς δράσεως, σκοποῦσης εἰς τὴν μέσω ἐκμεταλλεύσεως τούτου ἀπόκτησιν ἐσόδων καὶ ὅχι στοιχεῖον ικανοποιούν τας ἀνάγκας μίας ατομικῆς οικονομίας, ἐμπίπτει κατ' ἀρχήν ἡ μεταβίβασις αὐτοῦ εἰς τὸ ἀρθρον 5 παρ. 4 τοῦ ν. 1642/1986, ἐνδεχομένως καὶ ὑπο τὴν ἐννοίαν τῆς μεταβιβάσεως τῶν ἀγαθῶν ὡς συνόλου.

Ο Νομικὸς Σύμβουλος Δ/σεως

(Τ.Σ.) Δημ. Δ. Διαμαντόπουλος

Ἐγίνε δεκτὴ ἡ Γνωμοδότησις 52/30.1.90

Ἀθήνα 21.3.1990

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ

Γ. ΑΓΑΠΗΤΟΣ