

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 2η (ΦΟΡΟΛ. ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ)
ΛΗΜΜΑ Β'

1908
6/10/88

Αθήνα 23 Σεπτεμβρίου 1988

Αριθ. Πρωτ.

N.2042/31 ΠΟΛ.263

Ταχ.Δ/ση: Κ.Σερβίας

Ταχ.Κωδ. : 101 84

Πληροφορίες: Ι. ΑΓΙΑΣΟΦΙΤΗΣ

Τηλέφωνο : 32.34.574

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση γνωμοδότησης της Νομικής Δ/σης του Υπουργείου
Οικονομικών.

Σας κοινοποιούμε τη με αριθ.πρωτ. 6933/9.8.88 αριθ. 635
γνωμοδότηση της Νομικής Διεύθυνσης του Υπουργείου μας, που έγινε
αποδεκτή από τον Υπουργό των Οικονομικών και παρακαλούμε για τη
συμμόρφωσή σας, με το περιεχόμενό της.

Με τη γνωμοδότηση αυτή έγινε δεκτό ότι προκειμένου για
την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.1297/72, ως ασκών επιχείρηση
θεωρείται και ο γεωργός εκείνος που διαθέτει γεωργικά μέσα (εδάφη,
κτίρια, μηχανικές εγκαταστάσεις, εργαλεία, εργατικό προσωπικό,
ζώα εργασίας κ.λ.π.), αντιμετωπίζει κινδύνους εκ των αναληφθέντων
δραστηριοτήτων του, επιδιώκει κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο συντέ-
λεση παραγωγής με τελικό σκοπό την διάθεση των παραχθέντων εμπο-
ρευμάτων στην κατανάλωση και απόκτηση κέρδους.

Κατ'ακολουθία των ανωτέρω ο οικον.έφορος θα πρέπει κάθε
φορά να διαπιστώνει, αν οι εισφέροντες τα αγροτικά τους ακίνητα
αγρότες, με σκοπό τη σύσταση Ανώνυμης Εταιρείας, προ της σύστασης
αυτής, ασκούσαν επιχείρηση με την ανωτέρω έννοια.

Ακριβές αντίγραφο
Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας



Με εντολή Υπουργού
Ο Διευθυντής
ΚΑΡΤΑΛΗΣ ΒΑΡΣΑΜΟΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Αθήνα 25.8.1988
Αριθ. Τμπ. 635
Αριθ. Πρωτ. 6939/9.8.88

Προς
Το Υπουργείο Οικονομικών
Α/ von 2α (Φορ. Κεφάλαιου)

Αριθ. Ερωτήματος: Ε.1824/36/2.8.1988 του Υπουργείου Οικονομικών
Α/ von 2η (Φορ. Κεφάλαιου).

Επὶ τοῦ τεθέντος ἐρωτήματος ἀντιδρῶναι ἢ ὄχι αὐτὸς διατά-
ζει τοῦ Ν.Α.1297/1972 ἀγορικὰ ἀκίνητα ποὺ εἰσφέρονται εἰς ἰδρυ-
θεῖσα Α.Ε. καὶ ποὺ ἀνήκουσιν κατὰ κυριότητα εἰς γέγονος ἔχοντες τὰς

κρίσεις ἀποφάσεις.
Διὰ τοῦ ἀρθ. 1 τοῦ Ν.Α.1297/1972 "περὶ παροχῆς φορολογικῶν κινή-
σεων διὰ τὴν συγχώνευσιν ἢ μετατροπὴν ἐπιχειρήσεων πρὸς ἄλλοις
ἢ τὴν μετὰ ἀλλοτρίων οἰκονομικῶν μονάδων" ἐπετρόπη ἡ συγχώνευσις ἢ μετα-
τροπὴ ἐπιχειρήσεων οἰσδῆποτε ποσὴς εἰς αὐτὰς εἰσάγονται διὰ τῶν
ἐπομένων δεδωμένων καὶ ὑπὸ τὰς αὐτὰς προβλεπόμενας προϋποθέ-
σεις παρὰσχέθησαν πρὸς τὸν σκοπὸν αὐτῶν φορολογικὰ κίνητρα ὅπως ἡ

παλῆς ἀπαλλαγὴ ἀπὸ παντὸς φόρου τέλους κ.λ.π., τὴς συββάσεως
περὶ συγχωνεύσεως ἢ μετατροπῆς, τὴς εἰσφορᾶς καὶ μεταβιβάσεως τῶν
περιουσιακῶν στοιχείων, ὡς καὶ πάσης σχετικῆς πράξεως καὶ συμφω-
νίας ἐν σχέσει μετὰ τὴν εἰσφορὰ ἢ μεταβίβασιν αὐτῶν ἐνεργητικῶν

ἢ παθητικῶν ἢ ἀλλανδικισμῶν καὶ υποχρεώσεων.
Βασικὴ δὲ ἐν προϋποθέσει τῶν εὐεργετικῶν διατάξεων τοῦ ἀνατρεχ-
κοῦ νόμου εἶναι ἡ συγχώνευσις ἢ μετατροπὴ ἐπιχειρήσεων οἰσδῆ-
ποτε ποσὴς εἰς ἀνώνυμον εἰσαφεῖν, καὶ τοῦτο ἔχοντες ἐνημερωθῆς

στοιχεῖα γὰρ τὴν ὑφιστάμενην ἀνώνυμον εἰσαφεῖν πρέπει νὰ ἀκούσιν
στοιχεῖα τῆς οἰκονομικῆς ἀδυναμίας τῆς οἰκονομικῆς ἐπιχειρήσεως τῶν ἐπιχει-
ρήσεων τούτων καὶ συνεπῶς φευσικὰ πρὸς τὴν ἀποδοτικὴν ἐπιχειρήσιν
τὴν καὶ συνεπῶς ἀντικειμενικὰ στοιχεῖα πρὸς ὑφιστάμενην ἀνώνυ-
μον εἰσαφεῖν δὲν δύναται νὰ τῶν αὐτῶν πρὸς ἀντιθέτως τοῦ τοῦ

ἀνὰ νόμον ἀπαλλαγῶν.
Ποτὴ ὅμως ἡ ἐννοία τῆς ἐπιχειρήσεως καὶ ἡ ἀγνοία τῆς ἀγορικῆς εἰς
περίπτωσιν ποὺ τὰ εἰσφερόμενα ἀγορικὰ ἀκίνητα εἰς ἰδρυθεῖσα Α.Ε.

ἀνῆκουσιν κατὰ κυριότητα εἰς γέγονος. Εἶναι δυνατόν δὲ ἀπαρ-
τῆς νὰ θεωρηθῇ ὅτι ἀρκεῖ ἐπιχειρήσιν;

ική έννοια προσδιορίζουσα τον όρον επιχείρησις δεν προκύπτει
δ ουδεμία διάταξη νόμου. Γι' αυτό θα πρέπει να αναζητηθεί εις
α διδάγματα της κοινής πείρας και επιστήμης, νοουμένης ως επι-
χειρήσεως το σύνολο των πραγμάτων, δικαιωμάτων, υποχρεώσεων και
πραγματικών καταστάσεων, άτινα έχουν οργανωθεί εις οικονομικήν
ενότητα υπό του ίδιου φυσικού ή νομικού προσώπου και δη του επι-
χειρηματίου επιδιώκοντος την επίτευξιν κερδοσκοπικού ή οικονομι-
κού εν γένει αποτελέσματος (Α.Π. 650/1982 ΝοΒ 31.502). Έχει γίνει
δε νομολογιακώς δεκτόν (σχετική Α.Π. 1422/1981 ΝοΒ 30.817, Πολ.
Πρωτ.Ηρακλ. 195/1971 ΝοΒ 19.1020, Πρωτ.Πρεβ. 16/1978 ΝοΒ 27 254),
ότι γεωργική επιχείρησις είναι το σύνολον πραγμάτων, δικαιωμάτων
και πραγματικών καταστάσεων ή σχέσεων που αποτελούν οικονομικήν
ενότητα περί το πρόσωπον του φορέως, ήτις ενότης, προκειμένου
περί γεωργικής επιχειρήσεως, προϋποθέτει αφ' ενός οργάνωσιν εις
γεωργικά μέσα (ιδία ή μεμισθωμένα κ.λ.π. παρά τρίτων), αλλ' ετέρου
δε επιδίωξιν και επιτυχίαν οικονομικού σκοπού συνισταμένου εις
την διάθεσιν των αγροτικών προϊόντων εις ευρύτεραν κατανάλωσιν,
εξ ου έπεται ότι δεν υφίσταται γεωργική επιχείρησις άνευ της
προορηθείσης οργανώσεως ή όταν τα προϊόντα των αγροτικών ακινήτων
προορίζονται μόνον ή κατά το πλείστον δια τας ατομικάς ανάγκας
του εκμεταλλευομένου τα ακίνητα ή της οικογενείας του.
Από τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι η έννοια της γεωργικής
επιχειρήσεως διαφέρει κατά περίπτωσιν. Ασκεί δε επιχείρησις γεωργική
ο γεωργός εκείνος που διαθέτει γεωργικά μέσα (έδαφος, κτίρια,
μηχανικές εγκαταστάσεις, εργαλεία, εργατικό προσωπικό, ζώα εργα-
σίας κ.λ.π.) αντιμετωπίζει κινδύνους εκ των αναληφθέντων δραστη-
ριοτήτων του, επιδιώκει κατά τρόπον σταθερόν και μόνιμον συντέ-
λεσιν της παραγωγής με τελικόν σκοπόν την διάθεσιν των παραχθέντων
εμπορευμάτων εις την κατανάλωσιν και απόκτησιν κέρδους.
Κατ' ακολουθίαν όθεν των ανωτέρω εκτεθέντων ο Οικονομικός Έφορος
Γαστούνης, όστις και προέκάλεσε το ερώτημα, θα πρέπει να διαπι-
στώσει αν οι συγκεκριμένοι εισφέροντες τα αγροτικά τους ακίνητα
αγρότες με τον σκοπό συστάσεως Ανωνύμου εταιρείας, προ της συστά-
σεως αυτής, ασκούσαν επιχείρησιν υπό την έννοιαν που εκθέσαμε
ανωτέρω ώστε ούτοι να υπαχθούν ή μη εις τας ευεργετικάς διατάξεις
του ν.δ.1297/1972. Εμείς ως είναι φυσικόν αδυνατούμε να δώσουμε
μία συγκεκριμένη απάντησις περί του αν οι ως άνω γεωργοί ασκούσαν
προ της συστάσεως της ανωνύμου εταιρείας αγροτικήν επιχείρησιν
διότι δεν έχουμε συγκεκριμένη εικόνα των δραστηριοτήτων τούτων ως
και τον τρόπον με τον οποίον ασκούσαν το γεωργικόν των επάγγελμα.

Ο Πάρεδρος Δ/σεως

Τ.Σ. Κρίτων Μανωλής