



Αριθ. Πρωτ. 13135/ΣΣ/σβ

ΑΘΗΝΑ, 8 Ιανουαρίου 2003

Π Ρ Ο Σ Τον
Υφυπουργό Οικονομικών
κ. Απόστολο Φωτιάδη
Καρ. Σερβίας 10
Α Θ Η Ν Α

ΘΕΜΑ: Συγχωνεύσεις – Κοινοπραξίες – Δήλωση προς Δ.Ο.Υ..

Κύριε Υπουργέ,

Μέλη του Σ.Α.Τ.Ε. μας έχουν αναφέρει ότι, μετά την ολοκλήρωση των συγχωνεύσεων του Ν. 2940/2001, ενημέρωσαν τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. για τη διακοπή της λειτουργίας των εταιρειών που απορροφήθηκαν ή λύθηκαν λόγω των συγχωνεύσεων. Για όσες από τις απορροφηθείσες εταιρείες μετείχαν σε κοινοπραξίες ζητήθηκε από τις κατά τόπους οικονομικές εφορίες δήλωση του διαχειριστή της Κ/ξίας και τροποποίηση του κοινοπρακτικού συμφωνητικού, ώστε να αλλάξει η εικόνα της κ/ξίας στον ηλεκτρονικό υπολογιστή. Κατ' αυτό τον τρόπο, όμως, εξαρτάται η τυπική ολοκλήρωση της συγχώνευσης από τη βούληση τρίτου (του άλλου ή των άλλων κοινοπρακτούντων μελών ή του διαχειριστή της κ/ξίας), στοιχείο που δεν προβλέπεται από το νόμο. Ειδικότερα:

Σύμφωνα με το άρθρο 75 του Κ.Ν. 2190/1920, από την καταχώριση της εγκριτικής απόφασης της συγχώνευσης στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών, **επέρχονται αυτοδίκαια και ταυτόχρονα, χωρίς καμία άλλη διατύπωση, τόσο για τις συγχωνευόμενες εταιρείες όσο και έναντι των τρίτων, τα ακόλουθα αποτελέσματα:**

- α) Η απορροφώσα εταιρεία υποκαθίσταται σε όλα γενικά τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της ή των απορροφωμένων εταιρειών και η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή.

β) Οι μέτοχοι της ή των απορροφωμένων εταιρειών γίνονται μέτοχοι της απορροφώσας εταιρείας.

γ) Η απορροφώμενη ή οι απορροφώμενες εταιρείες παύουν να υπάρχουν.¹

Τα ανωτέρω ισχύουν αναλόγως και στις περιπτώσεις συγχώνευσης δια της συστάσεως νέας εταιρείας μό νο που στις περιπτώσεις αυτές ως απορροφώμενες εταιρείες νοούνται οι εταιρείες που εξαφανίζονται και ως απορροφώσα εταιρεία η νέα εταιρεία.²

Η κοινοπραξία είναι μία σύμβαση του εμπορικού δικαίου, από την οποία απορρέουν δικαιώματα και υποχρεώσεις για τους συμβαλλόμενους. Όπως συνάγεται από τα προδιαληφθέντα, στην περίπτωση της απορρόφησης ή της λύσης μιας εταιρείας λόγω συγχώνευσης, η υποκατάσταση της απορροφώσας ή της νέας εταιρείας στα συναφή με την κοινοπραξία δικαιώματα και υποχρεώσεις της απορροφηθείσας ή λυθείσας εταιρείας είναι **αυτοδίκαιη, άμεση και δεν απαιτείται για τη συντέλεσή της καμία απολύτως διατύπωση.**

Εν όψει των προαναφερθέντων, καθίσταται σαφές ότι το αίτημα ορισμένων Δ.Ο.Υ. να κατατεθεί δήλωση του διαχειριστή της κοινοπραξίας δεν ερείδεται επί συγκεκριμένων νομοθετικών διατάξεων, αντιβαίνει προς ρητές διατάξεις του νομοθετικού πλαισίου που διέπει τις συγχωνεύσεις των ανωνύμων εταιρειών και δημιουργεί πολλά και μείζονα προσκόμματα στην ολοκλήρωση των διαδικασιών των συγχωνεύσεων των εργοληπτικών επιχειρήσεων σύμφωνα με το Ν. 2940/2001, καθώς και στην εύρυθμη εκτέλεση των δημοσίων έργων. Παρακαλούμε, συνεπώς, όπως αποστείλετε σχετικές οδηγίες προς τις κατά τόπους οικονομικές εφορίες, ώστε να μη ζητούν την κατάθεση της εν λόγω δήλωσης.

Με τιμή,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΘΩΜ. ΣΠ. ΡΙΖΟΣ



ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΜΑΡ. Ε. ΑΛΕΠΗΣ

¹ Άρθρο 75 παρ. 1 κ.ν. 2190/1920.

² Άρθρο 80 παρ. 1 κ.ν. 2190/1920.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 15η ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα, 28 Ιανουαρίου 2003
Αρ.Πρωτ.: 1007455/77/0015

Ταχ.Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ.Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Δ.Σταθάς
Τηλέφωνο : 2103627090

Προς: Πανελλήνιο Σύνδεσμο
Ανωνύμων Τεχνικών Εταιρειών
και ΕΠΕ
Φειδίου 14 - 18
106 78 ΑΘΗΝΑ

ΘΕΜΑ: «Τροποποίηση έγγραφης συμφωνίας (κοινοπρακτικού) λόγω μεταβολής των μελών κοινοπραξίας».

Απαντώντας στην από 8.1.2003 αίτησή σας σχετικά με το προαναφερόμενο θέμα σας πληροφορούμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α'), όπως ισχύει.

«Τις υποχρεώσεις της προηγούμενης παραγράφου έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών, που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία, που κατατίθεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) πριν από την έναρξη των εργασιών της, και τα μέλη της είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας.

Η προϋπόθεση της διενέργειας συγκεκριμένης πράξης δεν απαιτείται προκειμένου για κοινοπραξία επιτηδευματιών που έχει ως αντικείμενο εργασιών:

α) την αποκλειστικά εκτός της χώρας πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών ή προβολή και προώθηση ελληνικών προϊόντων με οποιονδήποτε τρόπο, β) την εκμετάλλευση συγκοινωνιακών γραμμών πλοίων, γ) την εκμετάλλευση διεθνών λεωφορειακών γραμμών, δ) τη διενέργεια περιηγητικών πλόων και ε) την εκμετάλλευση ρυμουλκών και ναυαγοσωστικών πλοίων.

Η επωνυμία της κοινοπραξίας απαρτίζεται από τα ονοματεπώνυμα ή την επωνυμία όλων των μελών ή τουλάχιστον του ενός εξ αυτών και τη φράση «και Σία».

Εξαιρετικά ως μέλη κοινοπραξίας μπορεί να υπεισέλθουν οι κληρονόμοι αποβιώσαντος μέλους, εφόσον προβλέπεται ρητά στο συμφωνητικό που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ.

Σε κοινοπραξία μπορεί να συμμετέχει και άλλη κοινοπραξία, εφόσον προβλέπεται από διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

Για όσες κοινοπραξίες προβλέπονται από άλλες διατάξεις, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου αυτής.»

2. Επίσης, στην παράγραφο 2.2.2 της Ερμ. Εγκυκλίου 1118148/936/Εγκ. 3/0015/24.11.1992, αναφέρεται ότι:

«Σε ορισμένες περιπτώσεις, μετά τη σύσταση της κοινοπραξίας, από λόγους κυρίως τεχνικούς (εκτέλεση ορισμένης εργασίας από ειδικευμένο πρόσωπο κ.λπ.), επιβάλλεται η είσοδος σ' αυτήν και νέου μέλους. Στην περίπτωση αυτή πρέπει η νέα έγγραφη συμφωνία να κατατεθεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.

Σημειώνεται ότι τη θέση αυτή (της εισδοχής δηλ. και νέου μέλους) είχαμε δεχθεί με την εγκύκλιο μας Θ.2964/233/8-10-1970.


Με βάση τα παραπάνω γίνεται δεκτό ότι και η αποχώρηση μέλους της κοινοπραξίας είναι επιτρεπτή, αρκεί και στην περίπτωση αυτή να κατατεθεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. νέα έγγραφη συμφωνία και τα εναπομένοντα μέλη της κοινοπραξίας να είναι περισσότερα του ενός. Αντίθετη θέση (μη δυνατότητα αποχώρησης μέλους) ισοδυναμεί με περιορισμό της επαγγελματικής ελευθερίας και φραγμό στην οικονομική δραστηριότητα των ατόμων.»

3. Ενόψει των ανωτέρω, κατά τον μετασχηματισμό επιχείρησης συμμετέχουσας σε ήδη λειτουργούσα κοινοπραξία, εκ του λόγου ότι μεταβάλλεται η αρχική συστατική σύνθεση των μελών της κοινοπραξίας, απαιτείται η κατάθεση νέας έγγραφης συμφωνίας (κοινοπρακτικού) στην οποία θα ορίζονται τα μέλη της κοινοπραξίας, όπως αυτά εμφανίζονται μετά τον μετασχηματισμό κάποιου εκ αυτών.

Σ.Α.Τ.Ε.

Συνεπώς, οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. εφαρμόζοντας τα προαναφερόμενα, ορθά ενημερώνουν τα μέλη σας ότι απαιτείται η κατάθεση νέας έγγραφης συμφωνίας (κοινοπρακτικού) λόγω μετασχηματισμού κάποιου μέλους των κοινοπραξιών και ως εκ τούτου δεν απαιτείται η αποστολή οδηγιών προς τις Δ.Ο.Υ.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΑΡΙΝΗΣ

Σ.Α.Τ.Ε.