

Αθήνα, 7 Μαρτίου 2012  
Αρ. Πρωτ.: Δ12 Α 1040935 ΕΞ 2012

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ  
ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10  
Τ.Κ.: 101 84  
Πληροφορίες:  
Τηλέφωνο : 210.3375315-6  
FAX : 210.3375001

**ΘΕΜΑ: Πώληση των παγίων και εμπορευμάτων επιχείρησης που διακόπτει τις εργασίες της, σε άλλη επιχείρηση που κάνει έναρξη εργασιών στον ίδιο χώρο με το ίδιο αντικείμενο.**

Σε απάντηση της από 21.2.2011 αίτησή σας αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας πληροφορούμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παρ. 1 του άρθρου 13 του ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), μεταξύ άλλων, φορολογείται αυτοτελώς λογιζόμενο ως εισόδημα με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από τη μεταβίβαση, ολόκληρης της επιχείρησης με τα άυλα στοιχεία αυτής όπως αέρας, επωνυμία, σήμα, προνόμια κ.λπ. ή υποκαταστήματος επιχείρησης, όπως αυτό ορίζεται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 9 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
2. Με τις διατάξεις της περ. ζ' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε., θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου, που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή.
3. Ακόμα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 30 του Κ.Φ.Ε, ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών
4. Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1169/2.8.2011 διαταγή μας, οι διατάξεις της περ. α' του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε. έχουν εφαρμογή σε περίπτωση που συντελείται πραγματική μεταβίβαση με την καταβολή τιμήματος. Κατά συνέπεια κατά τη διακοπή εργασιών επιχείρησης και έναρξης εργασιών στον ίδιο χώρο χωρίς να προκύπτει η καταβολή τιμήματος δεν επιβάλλεται φόρος εισοδήματος. Αντίθετα, η ύπαρξη καταβληθέντος τιμήματος έχει, ως αποτέλεσμα την εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων για οφειλή φόρου με 20%. Από την έκδοση της ανωτέρω διαταγής ανακλήθηκε κατά το μέρος αυτό η αριθμ. πρωτ. 1052699/1082/Α0012/30.5.2003 εγκύκλιος, δηλαδή από εδώ και στο εξής κατά την διακοπή εργασιών επιχείρησης και έναρξης στον ίδιο χώρο με το

ίδιο αντικείμενο εργασιών άλλης επιχείρησης δεν οφείλεται φόρος υπεραξίας, όταν δεν προκύπτει η καταβολή σχετικού τιμήματος.

5. Περαιτέρω, όπως διευκρινίσθηκε με την ΠΟΛ.1032/31.1.2012, με την ΠΟΛ.1169/2.8.2011 διαταγή μας καταργείται μόνο το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 της 1052699/1082/A0012/30.5.2003 διαταγής μας, δηλαδή ότι υπολογίζεται υποχρεωτικά φόρος υπεραξίας με μοναδικό και αποκλειστικό κριτήριο τη διακοπή εργασιών μιας επιχείρησης και έναρξης στον ίδιο χώρο με το ίδιο αντικείμενο εργασιών άλλης επιχείρησης μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα έξι μηνών.

6. Επισημαίνεται, ότι η πώληση αποθεμάτων ή παγίων, δεν συνιστά μεταβίβαση επιχείρησης, δηλαδή, μεταβίβαση ενεργητικών μείον παθητικών στοιχείων (συμπεριλαμβανομένων και των αύλων), με την έννοια της μεταβίβασης έστω και τμήματος της επιχείρησης, χαρακτηριζόμενου όμως από λειτουργική ανεξαρτησία από τη λοιπή δραστηριότητα της επιχείρησης και με αυτοτελή παρουσίαση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων του (1011558/73/A0012/23.5.1989 και 1112857/2205/A0012/30.11.2007 έγγραφά μας).

7. Κατόπιν των ανωτέρω, το υπερτίμημα από την πώληση του πάγιου εξοπλισμού, θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και φορολογείται μαζί με τα λοιπά εισοδήματα του πωλητή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε. και η καταβολή του δεν συνιστά από μόνη της μεταβίβαση της επιχείρησης. Επίσης, η πώληση των εμπορευμάτων στη νέα επιχείρηση αποτελεί ακαθάριστο έσοδο του πωλητή και το προκύπτον κέρδος αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις που φορολογείται μαζί με τα λοιπά εισοδήματα του.

8. Τέλος, εναπόκειται στην ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. να εξετάσει αν υπάρχει καταβολή ή μη τιμήματος, λόγω μεταβίβασης, κατά την διακοπή εργασιών επιχείρησης και έναρξης στον ίδιο χώρο με το ίδιο αντικείμενο εργασιών άλλης επιχείρησης, προκειμένου να επιβληθεί ο φόρος 20% της περ. α' της παρ.1 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε..

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΑΝΤ. ΚΑΡΑΒΟΚΥΡΗΣ