



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ  
ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ  
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (15<sup>η</sup>)  
ΤΜΗΜΑ Α΄

Αθήνα, 01/07/2014

Αρ. Πρωτ.: Δ15Α 1096972 ΕΞ 2014

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ. Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες : Δ. Καρύδη  
Τηλέφωνο : 210-3638389  
FAX : 210-3641620

ΠΡΟΣ: ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΣΥΝΔΕΣΜΟ ΤΕΧΝΙΚΩΝ  
ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ  
Φειδίου 14-16  
10678 ΑΘΗΝΑ

**ΘΕΜΑ: «Κοινοπραξία δημοσίων τεχνικών έργων. Αποβίωση - Πτώχευση μελών αυτής. Φορολογικές υποχρεώσεις.»**

Απαντώντας στην από 12.6.2014 επιστολή σας, αναφορικά με το θέμα και όσον αφορά την αρμοδιότητά μας, σας πληροφορούμε τα ακόλουθα:

Οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του προϊσχύοντος Κ.Β.Σ. (πδ186/1992) όριζαν τις προϋποθέσεις σύστασης κοινοπραξίας προκειμένου αυτή να αποκτήσει την ιδιότητα του επιτηδευματία δηλαδή να αναγνωριστεί αυτή φορολογικά. Οι ίδιες διατάξεις όριζαν ότι εξαιρετικά ως μέλη κοινοπραξίας μπορεί να υπεισέλθουν οι κληρονόμοι αποβιώσαντος μέλους, εφόσον προβλέπεται ρητά στο συμφωνητικό που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ..

Με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. όπως ισχύουν από 1.1.2013, καταργήθηκαν οι προαναφερόμενες διατάξεις του Κ.Β.Σ. και στον νέο Κώδικα, δεν υπάρχουν πλέον διατάξεις σχετικές με τη σύσταση της κοινοπραξίας. Από 1. 1.2013 η κοινοπραξία διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 293 του ν. 4072/2012 (Φ.Ε.Κ. 86 Α΄/11.4.2012). Για την εν λόγω κοινοπραξία εφαρμόζονται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 293 του πιο πάνω αναφερομένου νόμου (4072/2012), αναλόγως οι διατάξεις για την ομόρρυθμη εταιρεία. Με την εγκύκλιο μας ΠΟΛ 1004/2013 διευκρινίστηκε ότι οι κοινοπραξίες που είχαν συσταθεί με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (πδ 186/1992) εξακολουθούν να ισχύουν, μέχρι ολοκλήρωσης του σκοπού τους.

Ειδικότερα όσον αφορά τα ερωτήματα τα οποία θέτετε στην επιστολή σας, σας γνωρίζουμε ότι αυτά έχουν ήδη απαντηθεί από την υπηρεσία μας κατά το παρελθόν.

Αναφορικά με την αποβίωση μέλους κοινοπραξίας κατασκευής δημόσιου τεχνικού έργου έχουν δοθεί οι ακόλουθες διευκρινήσεις(έγγραφο 1054134/501/5.10.2004):

«Σύμφωνα με την Ατομική Γνωμοδότηση Ν.Υ.Δ. 553/83 η κοινοπραξία αποτελεί κατά το δίκαιο εταιρεία χαρακτηριζόμενη ως «ανώμαλη ομόρρυθμη εταιρεία» ή όπως συνήθως λέγεται στην πράξη «εταιρεία εν τοις πράγμασι».

Οι διατάξεις δε του άρθρου 773 του Αστικού Κώδικα ορίζουν ότι «Η εταιρεία λύνεται με το θάνατο ενός από τους εταίρους. Μπορεί όμως να συμφωνηθεί ότι η εταιρεία θα συνεχιστεί είτε μεταξύ των λοιπών εταίρων είτε μεταξύ αυτών και των κληρονόμων εκείνου που πέθανε. Η ανηλικότητα των κληρονόμων δεν παραβλάπτει το κύρος της συμφωνίας.»

Όταν στο ιδιωτικό συμφωνητικό της κοινοπραξίας δεν ορίζεται ότι οι κληρονόμοι των μελών της μπορεί να υπεισέλθουν σε αυτή, η κοινοπραξία μπορεί να συνεχιστεί, με τη συμμετοχή της κοινωνίας που θα συσταθεί από τους κληρονόμους για τη συνέχιση της ατομικής επιχείρησης του αποβιώσαντος μέλους, με την προϋπόθεση ότι συναινεί το εναπομείναν μέλος και θα γίνει νέα έγγραφη συμφωνία η οποία θα κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Τα προαναφερόμενα μπορούν να εφαρμοσθούν, εφόσον βέβαια δεν αντίκεινται σε ειδικότερες διατάξεις νόμων που διέπουν την «κατασκευή δημοσίων έργων» και οι οποίες ως ειδικότερες κασιχύουν των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 2 του ΠΔ186/1992.

Εάν από τις ειδικές αυτές διατάξεις δεν επιτρέπεται η είσοδος των κληρονόμων στην κοινοπραξία, τότε η κοινοπραξία, η οποία απαρτίζεται από δύο μέλη, με το θάνατο του ενός μέλους λύεται αυτοδίκαια.».

Όσον αφορά την περίπτωση πτώχευσης των μελών κοινοπραξίας σας γνωρίζουμε ότι επίσης από τη Διοίκηση κατά το παρελθόν έχει διευκρινιστεί (έγγραφο 1047715/328/16.5.1994) ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 35 του πδ 609/1985 (ΦΕΚ 223Α') σε περίπτωση πτώχευσης του ενός από τα δύο μέλη κοινοπραξίας αυτή θεωρείται διαλυμένη ως προς το κύριο του έργου και η εργολαβία συνεχίζεται υποχρεωτικά για το σύνολο του έργου από το άλλο μέρος μόνο που αναλαμβάνει απέναντι στον κύριο του έργου όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του μέλους που πτώχευσε και απορρέουν από την εργολαβική σύμβαση.

Τέλος διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση αποχώρησης για οποιοδήποτε λόγο όλων των μελών, πλην του ενός, η κοινοπραξία λύεται αυτοδίκαια.

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ Δ/ΝΤΗΣ  
ΣΑΪΤΗΣ ΕΥΘΥΜΙΟΣ

