

Η μεμονωμένη πράξη ως «επιχειρηματική συναλλαγή»



Της **Τατιάνας Ψαριανού**

Αντιπρόεδρος της εταιρείας οικονομικών συμβούλων και ελεγκτικών Γραφείο Ψαριανού Α.Ε.

Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ των Φυσικών Προσώπων σαν επιχειρηματιών μπορεί να προέλθει και από πράξεις που θεωρούνται «επιχειρηματικές συναλλαγές», αν και αυτές διεξάγονται περιστασιακά και οι ίδιοι δεν διαθέτουν την ιδιότητα του επιχειρηματία. Και αυτό συναντάται συχνά, ιδίως σε περιπτώσεις περιουσιακών στοιχείων που περιέρχονται στην κατοχή των Φυσικών Προσώπων λόγω κληρονομιάς και πωλούνται σε σύντομο χρονικό διάστημα για διάφορους λόγους. Θα ήταν χρήσιμο, λοιπόν, να αναλύσουμε τις σχετικές φορολογικές διατάξεις που διέπουν τις πωλήσεις αυτές, αφού μπορεί, υπό προϋποθέσεις, να προκύψουν απρόσμενα κέρδη και να φορολογηθούν, ενώ, γενικώς, τα κέρδη αυτά για τα Φυσικά Πρόσωπα απαλλάσσονται της φορολογίας. Πριν προχωρήσουμε στην ανάλυση των σχετικών φορολογικών διατάξεων για τις προαναφερόμενες μεταβιβάσεις, θα πρέπει να επισημάνουμε ότι η φορολόγηση του κέρδους από την πράξη πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου συναρτάται από τον χαρακτηρισμό της σαν «επιχειρηματικής συναλλαγής».

ΣΥΜΦΩΝΑ με τις διατάξεις της παρ.3, του άρθρου 21, του Ν.4172/13, ορίζεται ότι «... ως "επιχειρηματική συναλλαγή" θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων. ... Δεν λαμβάνεται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, η πράξη πώλησης περιουσιακού στοιχείου από φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει αποκτηθεί αιτία κληρονομιάς ή με χαριστική αι-



Ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.

■ Ο «σκοπός της επίτευξης κέρδους», ως ζήτημα πραγματικό, ανάγεται στην εξελεγκτική εξουσία του προϊσταμένου της αρμόδιας Ελεγκτικής Αρχής.

τία από συγγενείς μέχρι δεύτερου βαθμού ή έχει διακρατηθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των πέντε (5) ετών». Στην παρ.8, της Εγκυκλίου 2031/26.04.2023, διευκρινίζεται ότι «...δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της παρ. 3 η πράξη πώλησης από φυσικό πρόσωπο περιουσιακού στοιχείου το οποίο έχει αποκτηθεί αιτία κληρονομιάς ή με χαριστική αιτία από συγγενείς μέχρι δεύτερου βαθμού ή έχει διακρατηθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των πέντε (5) ετών. Συνεπώς, δεν εξαιρείται από το πεδίο εφαρμογής της υπόψη διάταξης η πράξη πώλησης περιουσιακού στοιχείου το οποίο έχει αποκτηθεί

με χαριστική αιτία από συγγενείς τρίτου και επόμενων βαθμών».

ΒΑΣΕΙ της παρ.1, του άρθρου 29, του Ν.2961/01, οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες, Α', Β' και Γ'. «Στην Α' κατηγορία υπάγονται: α) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) το πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με τον κληρονομούμενο ... εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, γ) οι κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγεγόμμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων), δ) οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και ε) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού».

ΣΥΜΦΩΝΑ με την ίδια διάταξη «Στη Β'

κατηγορία υπάγονται: α) οι κατιόντες εξ αίματος τρίτου και επόμενων βαθμών, β) οι ανιόντες εξ αίματος δεύτερου και επόμενων βαθμών, γ) τα εκούσια ή δικαστικά αναγνωρισθέντα τέκνα έναντι των ανιόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε, δ) οι κατιόντες του αναγνωρισθέντος έναντι του αναγνωρισάντος και των ανιόντων αυτού, ε) οι αδελφοί (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς), στ) οι συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου, ζ) οι πατριό και οι μητρίες, η) τα τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου, θ) τα τέκνα εξ αγχιστείας (γαμπροί - νύφες) και ι) οι ανιόντες εξ αγχιστείας (πεθεροί - πεθερές). Στη Γ' κατηγορία υπάγεται οποιοσδήποτε άλλος εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συγγενής του κληρονομούμενου ή εξωτικός».

ΣΥΝΕΠΩΣ, για τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν λαμβάνονται υπόψη οι πωλήσεις περιουσιακών στοιχείων τα οποία έχουν αποκτηθεί μέσω κληρονομιάς ή με χαριστική αιτία από συγγενείς που ανήκουν στην Α' και Β' Κατηγορία. Εδώ εφιστούμε την προσοχή των ενδιαφερομένων, αφού η διατύπωση της σχετικής διάταξης του νόμου αφήνει περιθώρια παρερμηνειών κατά την εφαρμογή της.

ΤΕΛΟΣ, σημειώνουμε, ότι βάσει της Εγκυκλίου 2031/26.04.2023 «Ο "σκοπός της επίτευξης κέρδους", ως ζήτημα πραγματικό, ανάγεται στην εξελεγκτική εξουσία του Προϊσταμένου της αρμόδιας Ελεγκτικής Αρχής. Κάθε υπόθεση θα πρέπει να εξετάζεται με βάση τα πραγματικά περιστατικά, η ύπαρξη δε του σκοπού επίτευξης κέρδους θα πρέπει να συνάγεται επαρκώς από τις εκάστοτε συνθήκες υπό τις οποίες οι πράξεις πραγματοποιούνται, καθώς το βάρος της απόδειξης φέρει, καταρχήν, η Φορολογική Αρχή...». [SID:19097318]

13,1 εκατ. από το ΕΣΠΑ για «Κόμβους Ψηφιακής Καινοτομίας»

21

Ιουλίου λίγες η προθεσμία υποβολής αιτήσεων για χρηματοδότηση.

Η περαιτέρω «ψηφιοποίηση» των μικρομεσαίων επιχειρήσεων και γενικά της οικονομίας αποτελεί τον στόχο του προγράμματος του ΕΣΠΑ με τίτλο «Ανάπτυξη Δικτύου των Ευρωπαϊκών Κόμβων Ψηφιακής Καινοτομίας».

ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ δράση θα ενισχυθούν ΕΚΨΚ που έχουν λάβει Σφραγίδα Αριστείας στο πλαίσιο του Προγράμματος «Ψηφιακή

Ευρώπη», με τους οποίους συμμετέχει η Ελλάδα στο Ευρωπαϊκό δίκτυο, ώστε να είναι δυνατή η χρηματοδότησή τους σε ποσοστό έως και 100% του επιλέξιμου προϋπολογισμού τους. Η υποβολή των αιτήσεων για την υπαγωγή όσων πληρούν τις προϋποθέσεις αρχίζει σήμερα, 1η Ιουνίου, με ημερομηνία λήξης στις 21 Ιουλίου 2023. Ο προϋπολογισμός της δράσης ανέρχεται σε 13,1 εκατ. ευρώ.

Κάθε ΕΚΨΚ που θα ενταχθεί στο πρόγραμμα θα πρέπει κατά

προτεραιότητα να εστιάζει στην ψηφιοποίηση των ΜμΕ (συμπεριλαμβάνονται το ηλεκτρονικό εμπόριο, η ηλεκτρονική επιχειρηματική δραστηριότητα και οι δικτυωμένες επιχειρηματικές διαδικασίες, κόμβοι ψηφιακής καινοτομίας, ζωντανά εργαστήρια, επιχειρηματίες του διαδικτύου και νεοσύστατες επιχειρήσεις).

Στόχος, επίσης, είναι και η «πολυπεριφερειακή κάλυψη» όπου οι καθορισμένοι κόμβοι θα πρέπει να δημιουργήσουν ισχυρούς δεσμούς και να συνεργαστούν με

μια ποικιλία επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται σε διάφορες περιφέρειες, προκειμένου να εμπλουτίσουν το φάσμα των υπηρεσιών που παρέχουν.

Στους τομείς της ψηφιακής αναβάθμισης και αναβάθμισης δεξιοτήτων οι ΕΚΨΚ αναμένεται να επικεντρωθούν έντονα σε υπηρεσίες κατάρτισης και πρωτοβουλιών ανάπτυξης ικανοτήτων για την ενίσχυση των ψηφιακών δεξιοτήτων και ικανοτήτων του γενικού πληθυσμού, των υπαλλήλων του δημόσιου τομέα και των ΜμΕ. Για

την υποστήριξη της καινοτομίας τόσο του δημόσιου όσο και του ιδιωτικού τομέα οι χρηματοδοτούμενοι κόμβοι αναμένεται να παρέχουν υπηρεσίες που απευθύνονται σε οργανισμούς του δημόσιου τομέα καθώς και σε ΜμΕ, προκειμένου να προωθήσουν, να διευκολύνουν και να επιταχύνουν την ψηφιακή καινοτομία τόσο σε κεντρικό επίπεδο (νέα γενιά δημόσιων υπηρεσιών) όσο και σε περιφερειακό επίπεδο (περιφερειακή ανάπτυξη).

[SID:19098006]