



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 13-04-2023

Αριθμός Απόφασης: 84

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΑΦΜ**, κατοίκου δημοτικής ενότητας του Δήμου Περιφερειακής Ενότητας, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της αριθμ./**30-11-2022 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, του Προϊσταμένου του ΕΛΚΕ**
5. Την ως άνω πράξη του ΕΛΚΕ
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΕΛΚΕ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ./**30-11-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γέννησης φορολογικής υποχρέωσης 2016, του Προϊσταμένου του ΕΛΚΕ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, οφειλόμενη διαφορά φόρου ύψους **30.302,92€**, πλέον πρόστιμο του αρ. 58§1 του ν. 4174/2013 ποσού **15.151,46€**, ήτοι σύνολο για καταβολή **45.454,38€**.

Έχοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 10, 12 και 74 του Ν.2961/01 του “κώδικα φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών” και την υπ’ αριθ./0/4217/2021 εντολή ελέγχου ELENXIS του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, ανατέθηκε στο ΕΛΚΕ αρχικά η διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου προκειμένου να καταλογιστεί ο φόρος γονικής παροχής λόγω μη υποβολής της σχετικής δήλωσης φόρου γονικής παροχής στην αρμόδια ΔΟΥ για την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων της εταιρείας με την επωνυμία «.....».

Στη συνέχεια μετά την έκδοση της με αρ. Δ. ΟΡΓ. Α 1029327 ΕΞ 2022 /05-04-2022 απόφασης του Διοικητή ΑΑΔΕ «.....για τον ανακαθορισμό της ημερομηνίας έναρξης λειτουργίας και της δομής των Ελεγκτικών Κέντρων (ΕΛ. ΚΕ.) της Γ.Δ.Φ.Δ., την εξειδίκευση των αρμοδιοτήτων των οργανικών μονάδων αυτών....», και της με αρ. Δ.ΟΡΓ. Α 1065199 ΕΞ 2022 απόφασης του Διοικητή ΑΑΔΕ «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής “Με εντολή Διοικητή” σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», εκδόθηκε από την Προϊσταμένη του ΕΛ.ΚΕ. η με αρ./1/9876/2022 εντολή ελέγχου.

Στις 23/09/2016 καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) με κωδικό αριθμό καταχώρησης το από 28/12/2015 ιδιωτικό συμφωνητικό τροποποίησης Ετερόρρυθμης Εταιρείας, με το οποίο μεταξύ άλλων ο μεταβίβασε στον υιό του, λόγω γονικής παροχής εταιρικό μερίδιο ποσοστού 15% της εταιρείας «.....» που εδρεύει στην με αντικείμενο εργασιών την κατασκευή, εμπορία και εκμετάλλευση καταστημάτων, κατοικιών, διαμερισμάτων και εν γένει ακινήτων.

Για τη συγκεκριμένη μεταβίβαση δεν υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του δωρητή η σχετική δήλωση φόρου γονικής παροχής εντός της προθεσμίας που προβλέπεται σύμφωνα με τα αρθ. 86 & 87 του ν. 2961/2001.

Σκοπός του ελέγχου ήταν ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας του ανωτέρω μεταβιβαζόμενου εταιρικού μεριδίου με την εφαρμογή της ΠΟΛ 1055/2003 και ο καταλογισμός του ανάλογου φόρου γονικής παροχής. “

Το περιουσιακό στοιχείο προς έλεγχο περιγράφεται ως εξής:

Αριθμός φακέλου	Μη υποβληθείσα δήλωση
Παρέχων ΑΦΜ
Λαμβάνων την παροχή ΑΦΜ
Ημερομηνία μεταβίβασης	23/09/2016
Ποσοστό που μεταβιβάζεται	15%
Χρήσεις που λαμβάνονται υπόψη	01/01/2011-31/12/2011 έως 01/01/2015-31/12/2015

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

- Η εταιρία τηρεί απλογραφικά βιβλία.
- Από τους τελευταίους 5 ισολογισμούς πριν την μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου στον προσφεύγοντα που συντάχθηκαν για την εταιρεία «» με **Α.Φ.Μ.** προκύπτουν τα παρακάτω δεδομένα:

ΧΡΗΣΗ	ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
1/1/2011 - 31/12/2011	266.528,73
1/1/2012 - 31/12/2012	226.502,12
1/1/2013 - 31/12/2013	109.700,00
1/1/2014 - 31/12/2014	95.304,95
1/1/2015 - 31/12/2015	86.687,22
ΣΥΝΟΛΟ	784.723,02

ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ	156.944,60
-------------------	------------

Η εταιρεία διαθέτει τα παρακάτω ιδιόκτητα ακίνητα:

1. Ισόγειο αποθηκευτικό χώρο, Ε = 128,50 τμ επί της οδού στον Δήμο **(Αντικειμενική αξία ακινήτου: 92.520,00€)**
2. Ισόγειο αποθηκευτικό χώρο, Ε = 128,50 τμ επί της οδού στον Δήμο **(Αντικειμενική αξία ακινήτου: 92.520,00€)**
3. Υπόγειο αποθηκευτικό χώρο, Ε = 2.473,83 τ.μ. επί της οδού στον Δήμο **(Αντικειμενική αξία ακινήτου: 432.920,25€)**
4. Υπόγεια επαγγελματική στέγη, Ε= 553,85 τ.μ. επί της διασταύρωσης των οδώνστο Δήμο **(Αντικειμενική αξία ακινήτου: 366.072,70€)**
5. Ισόγεια επαγγελματική στέγη, Ε = 400,75 τμ και 52,69 τμ επί της διασταύρωσης των οδών στο Δήμο **(Αντικειμενική αξία ακινήτου: 676.419,02€).**
6. Ισόγεια επαγγελματική στέγη, Ε = 527,78 & 256,63 τ.μ. επί της **(Αντικειμενική αξία ακινήτου 731.529,79€).**
7. Ισόγεια επαγγελματική στέγη, Ε = 508,75 & 260,00 τ.μ. επί της **(Αντικειμενική αξία ακινήτου 709.732,80€).**
8. Υπόγεια επαγγελματική στέγη, Ε = 196,70 τ.μ. επί της **(Αντικειμενική αξία ακινήτου 20.653,50€).**
9. Υπόγεια επαγγελματική στέγη, Ε = 97,82 τ.μ. επί της **(Αντικειμενική αξία ακινήτου 10.271,10€).**
10. Υπόγεια επαγγελματική στέγη, Ε = 170,00 τ.μ. επί της οδού **(Αντικειμενική αξία ακινήτου 17.850,00€).**
11. Αστικός Αδόμητος χώρος, Ε = 83,11 τ.μ. επί της οδού **(Αντικειμενική αξία ακινήτου 32.013,97€).**
12. Ισόγεια επαγγελματική στέγη, Ε = 61,00 τ.μ. στο Ο.Τ. **(Αντικειμενική αξία ακινήτου 15.555,00€).**

Για τα παραπάνω ακίνητα υπολογίστηκε θετική διαφορά αξίας των παγίων σε **2.585.138,30€**

Με την με αρ.πρωτ./13-05-2022 συστημένη επιστολή κοινοποιήθηκε στον η υπ' αρ./0/4217/28-12-2021 εντολή ελέγχου, καθώς και η γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την

κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013 (Α'170), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α'5). Ο προσφεύγων αξιοποιώντας τις παραπάνω διατάξεις υπέβαλε (πριν την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής) στη Δ.Ο.Υ. την υπ' αρ./29-07-2022 εκπρόθεσμη δήλωση φόρου γονικής παροχής με αριθμό φακέλου Ζ/2016, με την οποία δηλώθηκε εκπρόθεσμα φορολογητέα αξία ποσού 140.151,53€ που αφορά στη μεταβίβαση αιτία γονικής παροχής εταιρικού μεριδίου 15% της εταιρείας με την επωνυμία «.....». (παρέχων:, λαμβάνων την παροχή:)

Σύμφωνα με την υπ' αρ./05-08-2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού τηςΔΟΥ που κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, βάσει του ν. 3842/2010 προέκυψε ποσό φόρου 11.635,89€, ήτοι κύριος φόρος: 7.757,26€ (ΑΤΒ/5-8-22,/4217/22) και πρόστιμο §2 αρθ.58 ΚΦΔ: 3.878,63€(Α.Τ.Β./5-8-22, Χ.Κ./4217/22).

Η φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στην υπ' αρ./29-07-2022 δήλωση φόρου γονικής παροχής υπολείπεται σε σχέση με τα αποτελέσματα του ελέγχου, συνεπώς ο έλεγχος στις 17/10/2022 κοινοποίησε στον το σχετικό Σημείωμα Διαπιστώσεων (βάσει του αρθ. 28 ν. 4174/2013, ΚΦΔ) και τον υπ' αρ. Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Γονικής Παροχής, στα οποία αναλυτικά και τεκμηριωμένα διατυπώθηκαν τα αποτελέσματα του ελέγχου. Ο προσφεύγων, υπέβαλε μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία των είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση των ανωτέρων, το με αρ. πρωτ./07-11-2022 έγγραφο υπόμνημα αντιρρήσεων αναφορικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου, οι ενστάσεις του οποίου δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
Εταιρικό μερίδιο της εταιρείας «.....» σε ποσοστό 15%	140.151,53€	515.641,57€
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	140.151,53€	515.641,57€
ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ ΔΩΡΕΕΣ-ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ	314.926,64€	314.926,64€
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	455.078,17€	830.568,21€

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προχώρησε σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φόρου γονικής παροχής ως εξής:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

1. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ βάσει των διατάξεων του ν. 3842/10	39.556,82 €
--	-------------

2. ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ (8)	9.253,90 €
3. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	30.302,92 €
4. ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 παρ.1α Ν.4174/2013	15.151,46 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	45.454,38 €

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το αρ. 53 του ΚΦΔ, όπως ισχύει

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να γίνει νέα εκκαθάριση και να διορθωθεί ο φόρος γονικής παροχής για τους παρακάτω λόγους:

- 1) Συντρέχει πλάνη περί τα πράγματα, καθώς εμφίλοχώρησαν τα εξής σφάλματα κατά την περιγραφή και φορολόγηση των ακινήτων ιδιοκτησίας της επίμαχης εταιρίας και συγκεκριμένα:
 - i. Για τα με α/α 1 και 2 περιγραφόμενα ακίνητα που αφορούν σε 2 ισόγειες αποθήκες, εμβαδού 128,50 τμ η καθεμία, ο έλεγχος προσδιόρισε την αντικειμενική τους αξία στο ποσό των 92.520,00€ κρίνοντας ότι αποτελούν χώρους κύριας χρήσης και όχι αποθήκες. Στην πραγματικότητα είναι αποθήκες και η αξία τους ανέρχεται στο ποσό των 17.990,00€.
 - ii. Για το με α/α 3 περιγραφόμενο ακίνητο που αναφέρεται σε υπόγεια αποθήκη εμβαδού 2.473,83 τμ ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία σε 432.920,25€, όμως αυτή ανέρχεται σε 259.752,15€ δεδομένου ότι η αποθήκη αυτή είναι υπόγεια και έχει είσοδο αποκλειστικά και μόνο από εσωτερικό χώρο και όχι επί της οδού, όπως εσφαλμένα δηλώθηκε.
 - iii. Για το με α/α 4 περιγραφόμενο ακίνητο που αναφέρεται σε υπόγεια επαγγελματική στέγη εμβαδού 553,85 τ.μ. ο έλεγχος προσδιόρισε εσφαλμένα την αξία της σε 366.072,70€ κρίνοντας ότι είναι χώρος κύριας χρήσης και όχι αποθήκη. Ωστόσο η ορθή αξία είναι 72.692,81€
 - iv. Για το με α/α 5 περιγραφόμενο ακίνητο που αναφέρεται σε ισόγεια επαγγελματική στέγη εμβαδού 453,44 τ.μ. (400,75+52,69) τα 52,69 τ.μ. αποτελούν αυθαίρετη κατασκευή που τακτοποιήθηκε το έτος 2021 δυνάμει του ν. 4495/2017 και κατά συνέπεια φορολογούνται από το επόμενο της τακτοποίησης έτος. Συνεπώς η αξία αυτού ανέρχεται σε 612.166,46€.
- 2) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα, διότι εκδόθηκε κατά παράβαση των άρθρων 9,12 και 39 του ν. 2961/2001 ερμηνευόμενων υπό το πρίσμα των αρχών της φοροδοτικής ικανότητας και της ισότητας του φόρου που

απορρέουν από το αρ. 4 και 17 του Συντάγματος αντίστοιχα, καθώς και του αρ. 1§1 του Α΄ πρόσθετου πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.

- 3) Ο προσδιορισμός της αξίας της επιχείρησης πραγματοποιήθηκε βάσει στοιχείων που ανέτρεχαν στο παρελθόν, ήτοι για τον προσδιορισμό των ιδίων κεφαλαίων της επίμαχης εταιρείας λαμβάνεται υπόψη ο μέσος όρος των καθαρών κερδών των τελευταίων πέντε ετών και όχι αποκλειστικά βάσει των στοιχείων που ανάγονται στον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. Στην προκειμένη περίπτωση τα κέρδη των πρώτων ετών (2011-2012) ήταν κατά 150% περισσότερα σε σύγκριση με αυτά του έτους της φορολογικής υποχρέωσης και συνεπώς το αποτέλεσμα διαμορφώθηκε εις βάρος του.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό:

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 9§1 του ν. 2961/2001: 1.Ως αξία των αντικειμένων της κήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 10 του ν. 2961/2001 που αφορά τον Προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων : [...]

B. Αντικειμενική αξία

1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, εκπροσώπους της τοπικής αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που

διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιαίτερη εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών.

Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1079/2004: «1. Βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, για τον υπολογισμό του φόρου κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής, μεταβίβασης ακινήτων με επαχθή αιτία, μεγάλης ακίνητης περιουσίας και ειδικού φόρου επί των ακινήτων, λαμβάνεται υπόψη η αξία των ακινήτων κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

2. Κατά τον έλεγχο των εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας παρουσιάζονται οι πιο κάτω περιπτώσεις:

α. Όσες αφορούν ακίνητα τα οποία βρίσκονται σε περιοχές όπου κατά το χρόνο φορολογίας ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας αυτών και για τις οποίες λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν, κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα, και κατά είδος ακινήτου (άρθρο 10 ενότητα Β΄ του ν.[2961/2001](#)). Κατ'εξαίρεση, όταν στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο το τίμημα ή επί (αναγκαστικού ή εκούσιου) πλειστηριασμού το εκπλειστηρίασμα είναι μεγαλύτερο της αντικειμενικής αξίας, τότε ο φόρος μεταβίβασης υπολογίζεται με βάση το τίμημα ή το εκπλειστηρίασμα αντίστοιχα (άρθρο 14 § 3, του ν.[2579/1998](#)).»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 2 και 6 της ΠΟΛ 1149/1994: Τροποποίηση, βελτίωση και κωδικοποίηση των διατάξεων που αφορούν τη φορολογητέα αξία μεταβιβαζομένων με οποιαδήποτε αιτία ακινήτων εντός σχεδίου, κατά το αντικειμενικό σύστημα - Κωδικοποιημένη

Άρθρο 2 Γενικές Έννοιες

1. Το αντικειμενικό σύστημα εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας κατά τη μεταβίβαση ακινήτων με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής, καθώς και στη φορολογία αυτόματου υπερτιμήματος (Φ.Α.Υ.), εφόσον τα ακίνητα βρίσκονται εντός σχεδίου πόλης και μόνο αν αυτά (ακίνητα) βρίσκονται σε περιοχές που έχουν ενταχθεί στο σύστημα.

Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας τα ακίνητα έχουν καταταγεί σε δώδεκα κατηγορίες. Η κατάταξη ενός ακινήτου σε ορισμένη κατηγορία αποδεικνύεται από:

- α) την οικοδομική άδεια ανέγερσης του,
- β) την πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας και
- γ) τον τίτλο κτήσης του.

Εάν δεν υπάρχει κανένα από τα πιο πάνω αποδεικτικά στοιχεία, τότε η κατηγορία (το είδος) του ακινήτου, αποδεικνύεται από τη δήλωση φόρου εισοδήματος του.

Εάν όμως στο κτίσμα έχουν γίνει ουσιώδεις και σταθερές επεμβάσεις και η χρήση του είναι διάφορη από εκείνη που ορίζεται στην οικοδομική άδεια ή στην πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας ή στον τίτλο κτήσης του, τούτο εντάσσεται στην αντίστοιχη με τη νέα του μορφή κατηγορία ακινήτου και η αξία του υπολογίζεται με το αντίστοιχο έντυπο. Τα στοιχεία αυτά μπορούν να διασταυρωθούν και από την δήλωση φόρου εισοδήματος του πωλητή, κληρονόμου ή δωρητού.

Για κάθε κατηγορία ακινήτου εφαρμόζεται χωριστό έντυπο, ως ακολούθως:

α) Με το έντυπο 1 υπολογίζεται η αξία κατοικίας ή διαμερίσματος καθώς και επαγγελματικής στέγης σε όροφο κτιρίου μη προοριζομένου, σύμφωνα με την οικοδομική άδεια, για κτίριο γραφείων ή γραφείων - καταστημάτων.

β) Με το έντυπο 2 υπολογίζεται η αξία της επαγγελματικής στέγης στο ισόγειο ή υπόγειο καθώς και σε όροφο κτιρίου που σύμφωνα με την οικοδομική άδεια είναι κτίριο γραφείων ή γραφείων - καταστημάτων.

γ) Με το έντυπο 3 υπολογίζεται η αξία:

γα) Του οικοπέδου.

γβ) Ποσοστών οικοπέδου που αντιστοιχούν σε υφιστάμενη ή μελλοντική επιφάνεια κτίσματος.

γγ) Ποσοστών οικοπέδου που δεν μπορούν να οικοδομηθούν λόγω εξάντλησης του συντελεστή δόμησης.

γδ) Δουλείας χρήσης ορισμένης επιφάνειας (σε δώμα, όροφο, πωλητή ή ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου).

δ) Με το έντυπο 4 υπολογίζεται η αξία αποθηκευτικών χώρων που δεν χρησιμοποιούνται ούτε έχουν χρησιμοποιηθεί ποτέ ως χώροι κύριας χρήσης.

Στην κατηγορία αυτή υπάγονται:

δα) Αποθηκευτικοί χώροι στο υπόγειο κτιρίων επαγγελματικής στέγης ή κατοικίας.

δβ) Αποθηκευτικοί χώροι στο ισόγειο κτιρίων επαγγελματικής στέγης ή κατοικίας μη προσμετρημένοι στο συντελεστή δόμησης (Σ.Δ.).

δγ) Αποθηκευτικοί χώροι αυτοτελείς (ανεξάρτητα κτίρια) εφ' όσον δεν ανήκουν στην κατηγορία των κτιρίων αποθηκών των οποίων η φορολογητέα αξία υπολογίζεται με το έντυπο 6Α (επιφάνειας μικρότερης ή ίσης με 60 τ.μ.).

δδ) Γεωργικών και κτηνοτροφικών εγκαταστάσεων επιφάνειας μικρότερης ή ίσης με 60 τ.μ.

ε) Με το έντυπο 5 υπολογίζεται η αξία των ιδιωτικών θέσεων στάθμευσης αυτοκινήτων. Δεν υπάγονται στην κατηγορία αυτή οι δημόσιας χρήσης σταθμοί αυτοκινήτων, των οποίων η αξία υπολογίζεται με το έντυπο 6Δ.

στ) Με το έντυπο 6Α υπολογίζεται η αξία των κτισμάτων (χωρίς την αναλογία τους επί του οικοπέδου), των:

στα) Βιομηχανικών και βιοτεχνικών εγκαταστάσεων, μετά των παραρτημάτων αυτών, για τις οποίες υπάρχει άδεια λειτουργίας από την αρμόδια Υπηρεσία του Υπουργείου Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας (ΥΒΕΤ) (από τις κατά τόπους Νομαρχίες ή την Κ.Υ., κατά περίπτωση).

στβ) Αποθηκών αυτοτελών (αποθήκες σε ανεξάρτητα κτίρια μετά των υπογείων τους), επιφάνειας μεγαλύτερης των 60 τ.μ.

στγ) Γεωργικές και κτηνοτροφικές εγκαταστάσεις, επιφάνειας μεγαλύτερης των 60 τ.μ., για τις οποίες υπάρχει άδεια λειτουργίας από την αρμόδια Διεύθυνση Γεωργίας ή την Υγειονομική Υπηρεσία ή τη Διεύθυνση Κτηνιατρικής, κατά περίπτωση.

ζ) Με το έντυπο 6B υπολογίζεται η αξία των κτισμάτων (χωρίς την αναλογία τους επί του οικοπέδου) ξενοδοχείων, μοτέλ, επιπλωμένων διαμερισμάτων, ξενώνων, CAMPING.

η) Με το έντυπο 6Γ υπολογίζεται η αξία μόνο των κτισμάτων και κατασκευών (χωρίς την αναλογία τους επί του οικοπέδου) αθλητικών εγκαταστάσεων.

θ) Με το έντυπο 6Δ υπολογίζεται η αξία μόνο των κτισμάτων (χωρίς την αναλογία τους επί του οικοπέδου) των δημόσιας χρήσης σταθμών αυτοκινήτων.

ι) Με το έντυπο 6E υπολογίζεται η αξία μόνο των κτισμάτων (χωρίς την αναλογία τους επί του οικοπέδου) των νοσηλευτικών ιδρυμάτων (κλινικών) που χρησιμοποιούνται για παντός είδους νοσηλεία ασθενών.

ία) Με το έντυπο 6ΣΤ υπολογίζεται η αξία των κτισμάτων (χωρίς την αναλογία τους επί του οικοπέδου) των εκπαιδευτηρίων και ευαγών ιδρυμάτων.

ιβ) Με το έντυπο 6Ζ υπολογίζεται η αξία μόνο των κτισμάτων (χωρίς την αναλογία τους επί του οικοπέδου) των ακινήτων που δεν μπορούν να υπαχθούν σε καμία από τις κατηγορίες για τις οποίες τα έντυπα 1, 2, 4, 5, 6Α, 6Β, 6Γ, 6Δ, 6Ε, 6ΣΤ, δηλαδή κτιρίων θεάτρων, κινηματογράφων, συνεδριακών κέντρων, αιθουσών διαλέξεων, συναυλιών, εκθεσιακών κέντρων, μουσείων, εκκλησιών, εντός αντικειμενικού συστήματος, καθώς και κτισμάτων υπεραγορών, εστιατορίων, αναψυκτηρίων, εκτός αντικειμενικού συστήματος.[...]

Άρθρο 6

Αποθήκες σε οικόπεδο εντός σχεδίου ή σε οικισμό

1. Φορολογητέα Αξία

Η φορολογητέα αξία των ακινήτων της κατηγορίας αυτής υπολογίζεται με το έντυπο 4 και είναι ίση με το γινόμενο της τιμής της αντίστοιχης ζώνης επί τη συνολική επιφάνεια της αποθήκης το τυχόν ποσοστό συνιδιοκτησίας και τους σχετικούς συντελεστές που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την τελική διαμόρφωση της.

Με το έντυπο αυτό υπολογίζεται η αξία αποθηκευτικών χώρων, που δεν χρησιμοποιούνται ούτε έχουν χρησιμοποιηθεί ποτέ ως χώροι κύριας χρήσης.

Στην κατηγορία αυτή υπάγονται:

α) Αποθηκευτικοί χώροι στο υπόγειο κτιρίων επαγγελματικής στέγης ή κατοικίας.

β) Αποθηκευτικοί χώροι στο ισόγειο κτιρίων επαγγελματικής στέγης ή κατοικίας μη προσμετρημένοι στο συντελεστή δόμησης (Σ.Δ.).

γ) Αποθηκευτικοί χώροι αυτοτελείς (ανεξάρτητα κτίρια) εφ' όσον δεν ανήκουν στην κατηγορία των κτιρίων αποθηκών των οποίων η φορολογητέα αξία υπολογίζεται με το έντυπο 6Α.

δ) Γεωργικών και κτηνοτροφικών εγκαταστάσεων επιφάνειας μικρότερης ή ίσης με 60 τ.μ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του νόμου 4174/2013, ορίζεται ότι : «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου*».

Αναφορικά με τα ακίνητα με α/α 1 και 2 (επαγγελματικές στέγες εμβαδού 128,50 τμ)

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, τα περιγραφόμενα ακίνητα ορθώς χαρακτηρίστηκαν ως ισόγειες επαγγελματικές στέγες, καθώς τα ακίνητα αυτά είναι ισόγεια ως προς την οδό Λ. Κατσώνη, όπως βεβαιώνεται και από την έκθεση αυτοψίας που προσκόμισε ο προσφεύγων. Επιπλέον η έκθεση αυτοψίας του μηχανικού, με ημερομηνία έκδοσης τις 12-12-2022,ξ ότι τα ανωτέρω ακίνητα δεν προσμετρήθηκαν στον συντελεστή δόμησης για την έκδοση της οικοδομικής άδειας, δεν αποτελεί επαρκές αποδεικτικό στοιχείο, καθώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω (ΠΟΛ 1149/1994) για να θεωρηθούν ως αποθηκευτικοί χώροι πρέπει να αποδειχτεί ότι ποτέ δεν χρησιμοποιήθηκαν ως κύριοι χώροι. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα πρέπει να απορριφθεί λόγω μη προσκόμισης επαρκών αποδεικτικών στοιχείων.

Αναφορικά με τα ακίνητο με α/α 3 (υπόγεια αποθήκη εμβαδού 2.473,83 τ.μ.)

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι η αποθήκη αυτή δεν έχει πρόσοψη επί ανωνύμου οδού, όπως αυτό τουλάχιστον προέκυψε από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων της εταιρίας (Ε9), ο ισχυρισμός του δεν αποδεικνύεται και ως εκ τούτου δεν λαμβάνεται υπόψη προκειμένου να μειωθεί η αξία του εν λόγω ακινήτου.

Αναφορικά με τα ακίνητο με α/α 4 (υπόγεια επαγγελματική στέγη εμβαδού 553,85 τ.μ.)

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, το περιγραφόμενο ακίνητο, ορθώς χαρακτηρίστηκε ως επαγγελματική στέγη, καθώς η εταιρία «.....» το δήλωνε ως υπόγεια επαγγελματική στέγη και το εκμίσθωνε το οικ. έτος 2012 σε σούπερ μάρκετ. Τον ίδιο χαρακτηρισμό έδινε και στις δηλώσεις των οικ. ετών 2013 και 2014, κατά συνέπεια δεν υφίσταται η προϋπόθεση της εγκυκλίου, ότι ο υπόγειος χώρος δεν πρέπει ποτέ να έχει χρησιμοποιηθεί ως κύριος χώρος, για να δύναται να υπολογιστεί η αξία του με τους συντελεστές που ισχύουν για τις αποθήκες. Επιπλέον, ακόμα και αν

δεν έχει προσμετρηθεί στον συντελεστή δόμησης, βάσει της ανωτέρω εγκυκλίου αρκεί να έχει χρησιμοποιηθεί για μία χρονική περίοδο ώστε να χαρακτηρίζεται φορολογικά ως επαγγελματική στέγη ακόμα και αν σήμερα χρησιμοποιείται ως αποθηκευτικός χώρος.

Αναφορικά με τα ακίνητο με α/α 5 (ισόγεια επαγγελματική στέγη εμβαδού 453,44 τ.μ.)

Επειδή, πρόκειται για ισόγεια γωνιακή επαγγελματική στέγη με πρόσοψη επί των οδώνεμβαδού **400,75τμ.**, βάσει της υπ' αρ. /22-5-1971 Οικοδομικής Άδειας. Σύμφωνα με την υπ' αρ. δήλωση ένταξης στο Ν. 4495/2017 για την τακτοποίηση αυθαίρετων κατασκευών, υπάρχουν αυθαίρετες επεκτάσεις ισογείου καταστήματος **28,02τμ.**, κατασκευή παταριού **24,67τμ.**, κατασκευή ανελκυστήρα από ισόγειο προς υπόγειο και μετατροπή ράμπας καθόδου προς υπόγειο σε μεταλλική κλίμακα ισογείου καταστήματος.

Επειδή, όσον αφορά τον προσδιορισμό της αξίας του εν λόγω ακινήτου, ο έλεγχος έλαβε υπόψη την πραγματική επιφάνεια του ακινήτου, με οποιαδήποτε στοιχεία προκύπτει αυτή, ανεξαρτήτως του έτους που τμήμα της επιφανείας αυτής έχει τακτοποιηθεί δυνάμει του Ν. 4495/2017. Εξάλλου, όσον αφορά τις ΠΟΛ 1001/04-01-2005 και 1047/10-03-2005 που επικαλείται ο προσφεύγων, αυτές αφορούν τον ΕΝΦΙΑ – Δήλωση Ε9 και όχι τη φορολογία Γονικών Παροχών.

Ως προς τον δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό:

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 12§2,3,4 του ν. 2961/2001: «2.Για τον προσδιορισμό της αξίας μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται πράξεις μεταβίβασης μετοχών της επιχείρησης μέσα στο τελευταίο πριν από το θάνατο του κληρονομούμενου εξάμηνο, καθώς επίσης και η εσωτερική αξία τους που βρίσκεται με διαίρεση της καθαρής θέσης της επιχείρησης δια του αριθμού των μετοχών. Η εσωτερική αυτή αξία μπορεί να αυξομειώνεται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ο οποίος λαμβάνει υπόψη ιδίως: τα κέρδη που διανεμήθηκαν μέσα στην τελευταία πενταετία, τη φήμη και πελατεία της επιχείρησης και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο, το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που περιέρχονται σε καθένα κληρονόμο ή κληροδόχο, σε σχέση με το σύνολο των μετοχών της εταιρίας, μπορεί ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας να αυξομειώνει ανάλογα τη συνολική αξία αυτών.»

3.Για τους λοιπούς μη εισηγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους κινητών αξιών καθώς και για συμμετοχές σε εταιρίες ή συνεταιρισμούς ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο και εφαρμόζονται ανάλογα τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο.

4. Για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3, με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, καθορίζεται ο τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας: α) των μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών, λαμβάνοντας υπόψη αποτελέσματα από τους τελευταίους πριν από τη μεταβίβαση ισολογισμούς και την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων της επιχείρησης και β) ολόκληρης επιχείρησης, μερίδων ή μεριδίων και ποσοστών συμμετοχής, λαμβάνοντας υπόψη τα καθαρά κέρδη των τελευταίων πέντε (5) ετών, την αμοιβή του επιχειρηματία, το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων του Δημοσίου ετήσιας διάρκειας και τα έτη λειτουργίας της. Εκτός των ανωτέρω μεγεθών, λαμβάνεται υπόψη και κάθε άλλο στοιχείο που επηρεάζει αυξητικά ή μειωτικά την αξία. Με την ίδια απόφαση καθορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος αυτής, καθώς και κάθε άλλο θέμα που αφορά την εφαρμογή τους.

Οι διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 5 της ενότητας Β' του άρθρου 10 του παρόντος εφαρμόζονται ανάλογα.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 41§1 του ν. 2961/2001: «1.Οι διατάξεις των άρθρων 9 έως και 16, 18, 20, 22 περίπτωση γ' και 27 εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιουσίες που αποκτώνται αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής....»

Επειδή σύμφωνα την ΠΟΛ 1055/2003:

A. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΙ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ. Ή ΔΕΝ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΑ

1. Η φορολογητέα αξία ολόκληρης επιχείρησης εξευρίσκεται αν στην αξία των ιδανικών κεφαλαίων προστεθεί:

α) η διαφορά μεταξύ της αξίας των παγίων κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και της αξίας αυτών κατά το χρόνο απόκτησης τους και

β) η αξία των λοιπών στοιχείων του ενεργητικού της (αποθεμάτων, εμπορευμάτων) και αφαιρεθεί η αξία των στοιχείων του παθητικού (απαιτήσεων).

1.1. Προσδιορισμός αξίας των ιδανικών κεφαλαίων

α) Προσδιορίζεται ο μέσος όρος των εισοδημάτων κάθε πηγής των τελευταίων πέντε (5) ετών πριν από τη μεταβίβαση, που αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα της επιχείρησης.

Εάν τα έτη λειτουργίας της επιχείρησης είναι λιγότερα από πέντε (5), λαμβάνεται υπόψη ο μέσος όρος των ετών αυτών.

β) Από το μέσο όρο των εισοδημάτων, που προσδιορίζονται όπως πιο πάνω, αφαιρούνται:

αα) Η ετήσια αμοιβή η οποία προβλέπεται από τη συλλογική σύμβαση εργασίας των εμποροϋπαλλήλων, που ισχύει κατά την 1 η Ιανουαρίου κάθε έτους, για υπάλληλο με πέντε (5) χρόνια υπηρεσία, χωρίς προσαυξήσεις επιδομάτων πολυετίας και οικογενειακών βαρών, στρογγυλοποιούμενη στην πλησιέστερη εκατοντάδα χιλιάδας. Προκειμένου για επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες, η αμοιβή αυτή προσαυξάνεται κατά ποσοστό τριάντα επί τοις εκατό (30%).

ββ) Οι τόκοι των ιδίων κεφαλαίων της επιχείρησης, οι οποίοι υπολογίζονται με βάση το μέσο όρο του επιτοκίου των έντοκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου ετήσιας διάρκειας του τελευταίου μήνα του ημερολογιακού έτους πριν από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

γ) Το ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των παραπάνω περιπτώσεων αα και ββ (R) αναπροσαρμόζεται με την εφαρμογή της σταθερής ληξιπρόθεσμης ράντας

$$\alpha = R \times \frac{1 - u^n}{i}$$

Όπου,

- α = το ποσό που προκύπτει μετά την αναπροσαρμογή, και αποτελεί την άυλη αξία της επιχείρησης.

- R = το ποσό που αναπροσαρμόζεται και αναφέρεται στο υπερκέρδος της επιχείρησης.

- n = το μελλοντικό χρονικό διάστημα, για το οποίο προσδοκάται το υπερκέρδος.

$$u^n = \frac{1}{(1 + i)^n}$$

η παρούσα αξία κεφαλαίου, η αξία του οποίου μετά από πέντε (5) έτη είναι ένα λεπτό του ευρώ.

- i = το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου ετήσιας διάρκειας.

δ) Το αποτέλεσμα που προκύπτει μετά την παραπάνω αναπροσαρμογή προσαυξάνεται με τους ακόλουθους ποσοστιαίους συντελεστές, ανάλογα με τα έτη λειτουργίας της επιχείρησης :

Έτη λειτουργίας	Συντελεστές
Πάνω από 3 μέχρι 5	10%
Πάνω από 5 μέχρι 10	20%
Πάνω από 10 μέχρι 15	30%
Πάνω από 15	40%

Προκειμένου για επιχειρήσεις που δεν είναι υπόχρεες σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. ή τηρούν βιβλίο αγορών, οι πιο πάνω συντελεστές περιορίζονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).

1.2 Προσδιορισμός αξίας παγίων

α) Η φορολογητέα αξία των ακινήτων της επιχείρησης προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 10](#) του ν.[2961/2001](#). Αν από τις εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησης, προκύπτει αξία μεγαλύτερη από την προσδιοριζόμενη κατά τα ανωτέρω, λαμβάνεται η μεγαλύτερη αυτή αξία.

β) Η φορολογητέα αξία των μηχανημάτων, τεχνικών εγκαταστάσεων και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού της επιχείρησης ισούται με την αγοραία αξία αυτών, η οποία προσδιορίζεται κατά τις διατάξεις του [άρθρου 9](#) του ν.[2961/2001](#).

γ) Η φορολογητέα αξία των μεταφορικών μέσων, προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 9](#) του ν.[2961/2001](#).

1.3. Προσδιορισμός αξίας λοιπών στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού

α) Η αξία των αποθεμάτων ισούται με ποσοστό 10% επί των αγορών της χρήσης που προηγείται της μεταβίβασης.

β) Η αξία των απαιτήσεων ισούται με ποσοστό 10% επί των πωλήσεων που πραγματοποίησε η επιχείρηση κατά τη χρήση που προηγείται της μεταβίβασης.

γ) Η αξία των υποχρεώσεων ισούται με ποσοστό 10% επί των αγορών της χρήσης που προηγείται της μεταβίβασης.

2. Αν η λειτουργία της επιχείρησης διακόπτεται μετά τη μεταβίβαση αυτής, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας λαμβάνονται υπόψη μόνο τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αυτής (παράγραφος 1.2 του κεφαλαίου Α) και τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού (παράγραφος 1.3 του κεφαλαίου Α).

Επειδή, όπως γίνεται παγίως δεκτό από τη νομολογία, επιτάσσοντας ο συνταγματικός νομοθέτης (άρθρα 4 παρ. 1 και 5 και 78 παρ. 1) να συνεισφέρουν οι πολίτες στα δημόσια βάρη αναλόγως της φοροδοτικής τους ικανότητας, παρέχει ταυτοχρόνως ευρεία ευχέρεια στον κοινό νομοθέτη να διαμορφώνει το εκάστοτε κατάλληλο φορολογικό σύστημα προς επιβολή και είσπραξη των φορολογικών επιβαρύνσεων, υπό την προϋπόθεση ότι οι σχετικές ρυθμίσεις γίνονται βάσει γενικών και αντικειμενικών κριτηρίων, καθώς και να φορολογεί ή να μη φορολογεί ορισμένη

κατηγορία προσώπων, εκτιμώντας τις εκάστοτε κρατούσες κοινωνικοοικονομικές συνθήκες (ΣΤΕ 2975/2011, 3028/2009, 3485/2007 κ.α.).

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ.2,43,50,82,83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992,2987/1994) και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣΤΕ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή ο υπολογισμός του φόρου μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων λόγω γονικής παροχής έγινε από τη φορολογική αρχή σύμφωνα με τις προβλεπόμενες εκ της φορολογικής νομοθεσίας διατάξεις του ν. 2961/2001 και της ΠΟΛ 1055/2003, συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/19-12-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την επικύρωση της/2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής ως κάτωθι:

Οριστική φορολογική υποχρέωση για τον προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Με την υπ' αρ./2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής παροχής

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	30.302,92 €	30.302,92 €
Πρόστιμο άρθρου 58§1 ν. 4174/2013 (50%)	15.151,46 €	15.151,46 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	45.454,38 €	45.454,38 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι του αρ. 53 του ΚΦΔ (Ν. 4174/2013).

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
 Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
 Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
 ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
 Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
 ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
 ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.