



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 12-04-2018

Αριθμ. Αποφ.: 790

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. : 54630
Κώδικας
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) 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' 1440/27-04-2017).

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 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ...12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατά της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **με ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα είναι φορολογικός κάτοικος εξωτερικού και συγκεκριμένα του Ηνωμένου Βασιλείου. Στις 03/04/2017 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. εκπρόθεσμα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2015, ηλεκτρονικά με αριθμό καταχώρησης με επιφύλαξη και στις 15/05/2017 προσκόμισε τα δικαιολογητικά της ως άνω δήλωσης.

Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δήλωσε στον κωδικό 781 (Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων κλπ) του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος το ποσό των 11.766.101,00€ που έλαβε από το νομικό πρόσωπο με ΑΦΜ Από τα ως άνω δικαιολογητικά προκύπτει ότι κατά το φορολογικό έτος 2015 καταβλήθηκε ποσό ύψους 9.689.729,58€ και αναβλήθηκε η καταβολή ποσού 2.076.371,40€ από την στην προσφεύγουσα για την πώληση 395.964 μετοχών της εταιρίας «.....». Επιπλέον, η προσφεύγουσα προσκόμισε το από 21/12/2015 ιδιωτικό συμφωνητικό, με το οποίο αγόρασε 176.320 μετοχές από την ΑΦΜ, αντί τιμήματος 366.040,32€.

Η Δ.Ο.Υ. μετά τις ως άνω διαπιστώσεις προέβη στην διαγραφή του ποσού του κωδικού 781 (Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων κλπ) και καταχώρησε το ποσό των 11.400.060,68€ στον κωδικό 659 (Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο). Το ως άνω ποσό προέκυψε μετά από αφαίρεση από το ποσό των 11.766.101,00€ (Αξία πώλησης μετοχών) του ποσού των 366.040,00€ (Δαπάνη για αγορά μέρος των μετοχών). Στη συνέχεια προέβη στην έκδοση της από/11/2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής 938.155,00€ καθώς επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης στην ωφέλεια από την πώληση μετοχών και στο εισόδημα από Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα, ήτοι 11.400.060,68€ και 326.877,12€ αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. και την επιστροφή νομιμοτόκως

ως αχρεωστήτως καταβληθείσας της εισφοράς αλληλεγγύης μετά των τόκων υπερημερίας συνολικού ύψους 992.943,25€ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Έλλειψη αιτιολογίας της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου.

β) Βάσει της εσωτερικής νομοθεσίας (άρθρο 42 παρ.8 του Ν.4172/2013) και του άρθρου 7 της Διμερούς Σύμβασης για την αποφυγή Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Ηνωμένου Βασιλείου (ν.2732/1953 ΦΕΚ 329/12.11.1953 τ.Α') καθίσταται σαφώς ότι η πώληση μετοχών απαλλάσσεται από οποιονδήποτε φόρο στην Ελλάδα.

γ) Η προβλεπόμενη στο άρθρο 29 του ν.3986/2011 εισφορά αλληλεγγύης συγκεντρώνει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του φόρου (ΣτΕ 2563/2015, 1972/2012, ΝΣΚ130/2017).

δ) Τις υπ' αριθμ. 30/2017 & 144/2017 γνωμοδοτήσεις του ΝΣΚ επί όμοιων ζητημάτων.

ε) Διακριτική μεταχείριση των κατοίκων χωρών με ΣΑΔΦ, ανάλογα με την τυχόν κατοχή ή μη Ελληνικού Α.Φ.Μ., επικαλούμενος την ΠΟΛ1132/2015 παρ.7 περ.β'.

Επειδή, με τις διατάξεις των **παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011** (όπως οι διατάξεις της παρ. 2 τροποποιήθηκαν με την παραγράφο 5β' του άρθρου 38 του ν. 4024/2011), ορίζεται, μεταξύ άλλων ότι:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα...

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: **α)** Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή μηδέν κόμμα επτά τοις εκατό (0,7%) επί ολόκληρου του ποσού. **β)** Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα κόμμα τέσσερα τοις εκατό (1,4%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από τριάντα χιλιάδες ένα (30.001) έως και πενήντα χιλιάδες

(50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού. **ε)** Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ έως και πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή έξι τοις εκατό (6%) επί ολόκληρου του ποσού. **στ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πεντακόσιες χιλιάδες ένα (500.001) και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή οκτώ τοις εκατό (8%) επί ολόκληρου του ποσού.**

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 52 του ν. 4305/2014**, η Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 επιβάλλεται και στα εισοδήματα που αποκτώνται κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 με μειωμένους τους συντελεστές των περιπτώσεων α' , β' , γ' , δ' και ε' της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού κατά τριάντα τοις εκατό (30%).

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ1032/2015** (Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από μεταβίβαση τίτλων και ολόκληρης επιχείρησης μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. ν. 4172/2013) ορίζεται ότι: «Επίσης, σε περίπτωση μεταβίβασης τίτλων από οποιοδήποτε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, για τις οποίες συμφωνείται τμηματική καταβολή του τιμήματος σε επόμενα φορολογικά έτη, η προκύπτουσα υπεραξία φορολογείται κατά το φορολογικό έτος που λαμβάνει χώρα η μεταβίβαση των τίτλων, ανεξάρτητα από το χρόνο καταβολής του τιμήματος».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 42 παρ.8 του Ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «8. Απαλλάσσεται από το φόρο το εισόδημα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι σε κράτη με τα οποία η Ελλάδα έχει συνάψει σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας (ΣΑΔΦ) και το οποίο προκύπτει από υπεραξία μεταβίβασης των τίτλων σύμφωνα με τις προηγούμενες παραγράφους υπό την προϋπόθεση ότι υποβάλλουν στη Φορολογική Διοίκηση δικαιολογητικά που αποδεικνύουν τη φορολογική τους κατοικία».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ1032/2015** ορίζεται ότι: «7. Όσον αφορά το εισόδημα που προκύπτει από τη μεταβίβαση τίτλων της [παρ. 1 του άρθρου 42](#) από φυσικό πρόσωπο που δεν έχει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα, έχουν εφαρμογή τα ακόλουθα: **α)** Με τις διατάξεις της [παρ. 2 του άρθρου 3](#) του ν. [4172/2013](#) ορίζεται, ότι ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. **β)** Επίσης, με τις διατάξεις της περ. θ' της [παρ. 1 του άρθρου 5](#) του ίδιου νόμου ορίζεται, ότι εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι το εισόδημα από την πώληση ολόκληρης επιχείρησης, εταιρικών μεριδίων ή ποσοστών συμμετοχής, μετοχών, εισηγμένων ή μη ομολόγων και παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, εφόσον οι

παραπάνω τίτλοι έχουν εκδοθεί από ημεδαπή επιχείρηση. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το εισόδημα που αποκτούν τα πιο πάνω πρόσωπα από τη μεταβίβαση τίτλων που έχουν εκδοθεί από ημεδαπή επιχείρηση, υπόκειται σε φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 2 του άρθρου 3](#) και της περ. θ' της [παρ. 1 του άρθρου 5](#), ως εισόδημα από πηγή Ελλάδος, με συντελεστή 15%. Το εισόδημα αυτό θα συμπεριληφθεί στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους στο οποίο έλαβε χώρα η μεταβίβαση των τίτλων στις προθεσμίες που ορίζονται για τα φυσικά πρόσωπα με βάση τις διατάξεις του [άρθρου 67](#), σε ανάλογο κωδικό που θα προβλεφθεί. Ειδικά για τα φυσικά πρόσωπα που έχουν την κατοικία τους σε κράτος που περιλαμβάνεται στα μη συνεργάσιμα κράτη με βάση το [άρθρο 65](#) του ν.4172/2013, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, όπου συμπεριλαμβάνεται το υπόψη εισόδημα, υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν από την οποιαδήποτε μεταβίβαση και ο φόρος καταβάλλεται εφάπαξ, με βάση την υπουργική απόφαση που εκδίδεται κατ'εφαρμογή της [παρ.7 του άρθρου 67](#) του ν.4172/2013. Για τη διαδικασία και τα δικαιολογητικά απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ) θα πρέπει να ακολουθηθεί η διαδικασία που ορίζεται με βάση τις [ΠΟΛ.1283/30.12.2013](#) και [ΠΟΛ.1006/31.12.2013](#) Αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα που εκδόθηκαν κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων των [άρθρων 8](#) και [10](#) του ν.4174/2013. Επισημαίνεται, ότι όταν ο δικαιούχος φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος με το οποίο η Ελλάδα έχει συνάψει σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας, το εισόδημα που προκύπτει από την υπεραξία μεταβίβασης των τίτλων αυτών απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος με βάση τις διατάξεις της [παραγράφου 8 του άρθρου 42](#) του ν. [4172/2013](#), με την προϋπόθεση ότι υποβάλλονται τα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν τη φορολογική του κατοικία. Η φορολογική κατοικία στην περίπτωση αυτή αποδεικνύεται με πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας με βάση τα οριζόμενα στην οικεία ΣΑΔΦ. Διευκρινίζεται ότι τα εν λόγω πρόσωπα δεν υποχρεούνται σε απόκτηση ελληνικού Α.Φ.Μ. και δεν απαιτείται να υποβάλλουν μηδενική δήλωση από την αιτία αυτή. Περαιτέρω, το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας το οποίο τεκμηριώνει την απαλλαγή τους, απαιτείται να έχει κατατεθεί στο θεματοφύλακα του εν λόγω προσώπου, καθόσον ο τελευταίος θα είναι υπόχρεος για την απόδειξη της φορολογικής απαλλαγής έναντι της φορολογικής αρχής».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.2732/1953 (Περί κυρώσεως της μεταξύ Ελλάδος και Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας συμβάσεως περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και αποτροπής της φορολογικής διαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους επί του εισοδήματος) ορίζεται ότι: «(1) Οι φόροι οι οποίοι αποτελούν το αντικείμενο της παρούσης συμβάσεως είναι: (α) εν Ελλάδι: Ο φόρος επί του εισοδήματος (περιλαμβανομένου και του αναλυτικού φόρου και του συνθετικού τοιούτου) εφεξής αναφερομένων εν τη συμβάσει ως «Ελληνικού φόρου». (β) Εν τω Ηνωμένω Βασιλείω της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας: Ο φόρος επί του εισοδήματος (περιλαμβανομένου και του προσθέτου φόρου) ο φόρος επί των κερδών και ο φόρος επί των υπερβαλλόντων κερδών εφεξής αναφερομένων εν τη παρούση Συμβάσει ως «φόρου του Ηνωμένου Βασιλείου». (2) Η παρούσα Σύμβασις θα έχη επίσης

εφαρμογήν επί οιωνδήποτε άλλων φόρων χαρακτήρος ουσιαστικώς παρομοίου προς τους ανωτέρω, επιβαλλομένων υπό της Ελλάδος ή του Ηνωμένου Βασιλείου μετά την ημερομηνίαν της υπογραφής της Συμβάσεως».

Επειδή, με την υπ' αριθμ. **130/2017** γνωμοδότηση περί της Φύσης της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Α' Τακτική Ολομέλεια) γνωμοδοτεί, ομοφώνως, ότι η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του [άρθρου 43Α](#) του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2014, Α' 167), το οποίο προστέθηκε με το [άρθρο 112 παρ. 9](#) του ν. [4387/2016](#) (Α' 85), δεν αποτελεί φόρο επί του εισοδήματος.

Επειδή, με την υπ' αριθμ. **13/2018** γνωμοδότηση αναφορικά με το εάν η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α ΚΦΕ υπάγεται στην έννοια των «όμοιων με το φόρο εισοδήματος ή ουσιαδώς παρόμοιας φύσης φόρων», που περιλαμβάνονται στις Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) που έχει συνάψει η Ελλάδα, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Τμήμα Β) γνωμοδοτεί, ότι η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του [άρθρου 43Α](#) του ΚΦΕ (ν.[4172/2013](#)), το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 12 παρ.9 του ν.[4387/2016](#) δεν εμπίπτει στην κατηγορία των «όμοιων με το φόρο εισοδήματος ή ουσιαδώς παρόμοιας φύσης φόρων», που περιλαμβάνονται στις ισχύουσες Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, που έχει συνάψει η χώρα μας και, ως εκ τούτου, δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής τους.

Επειδή, έγινε δεκτό στην υπ' αριθμ. **130/2017** γνωμοδότηση του ΝΣΚ, ότι οι διατάξεις του άρθρου 29 του ν.[3986/2011](#) και του άρθρου 43Α του νέου ΚΦΕ είναι, κατά βάση, ταυτοσήμου περιεχομένου με μόνες διαφοροποιήσεις στην εξειδίκευση των κατηγοριών των εισοδημάτων με βάση τα οποία υπολογίζεται η εισφορά, στην προσαρμογή των διατάξεων στο νέο ΚΦΕ, στα κλιμάκια εισοδήματος και στους συντελεστές των κλιμακίων για τον υπολογισμό της εισφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις ορθώς η Δ.Ο.Υ. προέβη στην διαγραφή του ποσού του κωδικού 781 (Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων κλπ) και καταχώρησε το ποσό της ωφέλειας από την πώληση μετοχών ύψους 11.400.060,68€ στον κωδικό 659 (Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο) με αποτέλεσμα να επιβληθεί επ' αυτού η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, εφόσον δεν υπάρχει απαλλακτική διάταξη για τη μη επιβολή αυτής επί της υπεραξίας μεταβίβασης μετοχών σε αντίθεση με τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ.8 Ν.4172/2013, που ρητά ορίζουν την απαλλαγή από το φόρο του εισοδήματος που αποκτούν φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι κρατών με τα οποία η Ελλάδα έχει συνάψει σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας (ΣΑΔΦ) από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ/...-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2015

Ποσό πληρωμής : 938.155,00€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

.....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.