



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 09/06/2015

Αριθμός απόφασης: 2405

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

ζ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό προσφυγή και αίτημα διοικητικής επίλυσης της, χήρας, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός , κατά της υπ' αριθμ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με έτος φορολογίας το 2000 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με έτος φορολογίας το 2000 της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση.

5. Την υπ' αριθμ. Απόφαση του Β' Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου
6. Το υπ αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ) έγγραφο της Δ.Ο.Υ.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
8. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί του από και με αριθμό αιτήματος συμβιβασμού-προσφυγής της, χήρας, Α.Φ.Μ., το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ.) και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού 753,25 € (256.670,00 δρχ.) πλέον προσαυξήσεων, ήτοι συνολικό ποσό 3.220,08 € (1.097.242,26 δρχ.).

Η διαφορά φόρου κληρονομιάς προέκυψε από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. στις δηλωθείσες αξίες των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται στην υποβληθείσα από την προσφεύγουσα και τον υιό της με αριθμό καταχώρησης δήλωση φόρου κληρονομιάς με ημερομηνία φορολογίας, την ημερομηνία θανάτου (01/04/2000) του κληρονομούμενου συζύγου της,

Συγκεκριμένα, μεταξύ των μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται στην υπ' αριθμ. δήλωση φόρου κληρονομιάς που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ., είναι και τη ατομική επιχείρηση, που διατηρούσε ο θανών στο του Νομού, με δηλωθείσα αξία 7.814,44 € (2.662.772,00 δρχ.) και με κληρονόμους τη σύζυγο του θανόντος και προσφεύγουσα,, κατά ποσοστό 25/100 και τον υιό του θανόντος,, κατά ποσοστό 75/100.

Ο έλεγχος προσδιόρισε τη φορολογητέα αξία από τη μεταβίβαση αιτία κληρονομιάς της προαναφερόμενης ατομικής επιχείρησης σύμφωνα με την ΠΟΛ 1055/2003 στο ποσό των 68.074,47 € (23.196.375,65 δρχ.).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτημα συμβιβασμού, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η κληρονομούμενη ατομική επιχείρηση του θανόντος τηρούσε βιβλία Β' κατηγορίας και με την υπ' αριθμ. Βεβαίωση Διακοπής Εργασιών έγινε διακοπή εργασιών του θανόντος με ημερομηνίας διακοπής την ημερομηνία θανάτου, ήτοι την 01/04/2000. Συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1055/2003, στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν θα έπρεπε να υπολογιστεί η αξία των ιδανικών κεφαλαίων, η οποία ανέρχεται στο ποσό των 40.890,97 ευρώ, επειδή αμέσως μετά το θάνατο του κληρονομούμενου έγινε διακοπή της επιχειρηματικής δραστηριότητας της ατομικής επιχείρησης. Συνεπώς, η αξία της επιχείρησης έπρεπε να περιορισθεί στην αξία της καθαρής θέσης (ήτοι μόνο στα πάγια περιουσιακά στοιχεία αυτής-παρ. 1.2 του Κεφαλαίου Α) και τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού (παρ. 1.3 του κεφαλαίου Α), η οποία σύμφωνα με τον έλεγχο ανέρχεται στο ποσό των 27.183,50 ευρώ (9.262.778,00 δρχ.) και επί του ποσού αυτού έπρεπε να υπολογισθεί ο αναλογών φόρος κληρονομιάς.

2) Δεν τηρήθηκε από τη φορολογούσα αρχή πριν από την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης η διαδικασία της ακρόασης (άρθρου 20§2 του Συντάγματος).

Σύντομο ιστορικό - ισχύον νομοθετικό πλαίσιο .

Με βάση τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. στη δηλωθείσα αξία της κληρονομούμενης ατομικής επιχείρησης του θανόντος, που περιλαμβάνεται στην υποβληθείσα από την προσφεύγουσα με αριθμό καταχώρησης δήλωση φόρου κληρονομιάς και με ημερομηνία φορολογίας την ημερομηνία θανάτου (01/04/2000), εκδόθηκε η υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Η κοινοποίηση της ανωτέρω πράξης έγινε την

Η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπ' αριθμ. **προσφυγή - αίτηση συμβιβασμού** ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, κατά της ως άνω πράξης.

Το Β' Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο με την υπ' αριθ. απόφαση «Αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.»

Η Δ.Ο.Υ., κοινοποίησε με συστημένη επιστολή (.....) στην προσφεύγουσα την υπ' αριθμ. πρωτ. πρόσκληση προκειμένου, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της υπ' αριθμ. διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ. απόφαση του Β' Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 66 § 10 ν. 4174/2013 στην οποία ορίζεται ότι : «10. Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την αριθμ. απόφαση του Β' Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου και η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στη πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή με την με αριθμό καταχώρησης δήλωση φόρου κληρονομιάς, που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. από την προσφεύγουσα και τον υιό της, με ημερομηνία φορολογίας την ημερομηνία θανάτου (01/04/2000) του κληρονομούμενου συζύγου της προσφεύγουσας,, περιλαμβάνεται μεταξύ των μεταβιβαζόμενων αιτία θανάτου περιουσιακών στοιχείων και η ατομική επιχείρηση, που διατηρούσε ο θανών στο του Νομού, με δηλωθείσα αξία 7.814,44 € (2.662.772,00 δρχ.) και με κληρονόμους τη σύζυγο του θανόντος και προσφεύγουσα,, κατά ποσοστό 25/100 και τον υιό του θανόντος,, κατά ποσοστό 75/100.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1055/2003 Α.Υ.Ο. «Προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας ολόκληρης επιχείρησης μερίδων ή μεριδίων και μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής» :

Α. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΑ Α΄ ΚΑΙ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ Ή ΔΕΝ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΑ

1.1. Προσδιορισμός αξίας των ιδανικών κεφαλαίων

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

α) Η ετήσια αμοιβή η οποία προβλέπεται από τη συλλογική σύμβαση εργασίας των εμποροϋπαλλήλων που ισχύει κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους για υπάλληλο με πέντε (5) χρόνια υπηρεσία χωρίς προσαυξήσεις επιδομάτων πολυετίας και οικογενειακών βαρών, στρογγυλοποιημένη στην πλησιέστερη εκατοντάδα χιλιάδα. Προκειμένου για επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες η

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.

$$\alpha = R \times (1 - u_n), \text{ όπου}$$

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

$$* u_n = 1$$

*Ι=το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου ετήσιας διάρκειας.

Έτη λειτουργίας	Συντελεστές
2010	0,00
2011	0,00
2012	0,00
2013	0,00
2014	0,00
2015	0,00
2016	0,00
2017	0,00
2018	0,00
2019	0,00
2020	0,00
2021	0,00
2022	0,00
2023	0,00
2024	0,00
2025	0,00
2026	0,00
2027	0,00
2028	0,00
2029	0,00
2030	0,00
2031	0,00
2032	0,00
2033	0,00
2034	0,00
2035	0,00
2036	0,00
2037	0,00
2038	0,00
2039	0,00
2040	0,00
2041	0,00
2042	0,00
2043	0,00
2044	0,00
2045	0,00
2046	0,00
2047	0,00
2048	0,00
2049	0,00
2050	0,00
2051	0,00
2052	0,00
2053	0,00
2054	0,00
2055	0,00
2056	0,00
2057	0,00
2058	0,00
2059	0,00
2060	0,00
2061	0,00
2062	0,00
2063	0,00
2064	0,00
2065	0,00
2066	0,00
2067	0,00
2068	0,00
2069	0,00
2070	0,00
2071	0,00
2072	0,00
2073	0,00
2074	0,00
2075	0,00
2076	0,00
2077	0,00
2078	0,00
2079	0,00
2080	0,00
2081	0,00
2082	0,00
2083	0,00
2084	0,00
2085	0,00
2086	0,00
2087	0,00
2088	0,00
2089	0,00
2090	0,00
2091	0,00
2092	0,00
2093	0,00
2094	0,00
2095	0,00
2096	0,00
2097	0,00
2098	0,00
2099	0,00
2100	0,00

Πάνω από 5 μέχρι 10	20%
---------------------	-----

Πάνω από 10 μέχρι 15	30%
----------------------	-----

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).

Γ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Η φορολογητέα αξία ατομικής επιχείρησης εξευρίσκεται κατά τα οριζόμενα πιο πάνω στα κεφάλαια Α και Β, χωρίς υπολογισμό της αξίας των ακινήτων και των αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, έστω κι αν αυτά είναι ενταγμένα στην οικονομική εκμετάλλευσή της.

Δ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΩΝ, ΜΕΡΙΔΙΩΝ Ή ΠΟΣΟΣΤΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Η φορολογητέα αξία των εταιρικών μεριδίων ή μεριδίων ή ποσοστών συμμετοχής σε επιχείρηση εξευρίσκεται αν η αξία, που προκύπτει κατά τα οριζόμενα πιο πάνω στα κεφάλαια Α, Β και Γ, πολλαπλασιαστεί με το μεταβιβαζόμενο ποσοστό συμμετοχής.»

Επειδή σύμφωνα το κεφάλαιο ΙΙ της ίδιας ως άνω ΠΟΛ, όπως το τελευταίο εδάφιο αυτής προστέθηκε με την ΠΟΛ. 1127/25-11-2003 (ΦΕΚ 1827 Β'/8-12-2003), με ισχύ για υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί η οικεία πράξη επιβολής φόρου κατά την ημερομηνία δημοσίευσης αυτής (08/12/2003), ορίζεται ότι :

«ΙΙ. 1. Οι διατάξεις της παρούσας εφαρμόζονται στις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών:

α) στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από την 24 η Δεκεμβρίου 2002 και μεταγενέστερα,

β) στις οποίες η οικεία φορολογική δήλωση θα υποβληθεί από την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας και μεταγενέστερα, ανεξάρτητα από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, και

γ) οι οποίες εκκρεμούν προς έλεγχο στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες και δεν έχει εκδοθεί η οικεία πράξη επιβολής φόρου κατά την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας.

Στις υποθέσεις αυτές, η αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία, πριν την διενέργεια του ελέγχου, καλεί με απόδειξη τον υπόχρεο σε φόρο να υποβάλει ανέκκλητο αίτημα, μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την πρόσκλησή του, για την υπαγωγή του ή μη στην παρούσα ρύθμιση».

Επειδή για την ως άνω δηλωθείσα αξία της ατομικής επιχείρησης του θανόντος εκκρεμούσε εμπορικός έλεγχος και την επιδόθηκε στους κληρονόμους, ήτοι στην προσφεύγουσα και στον υιό της, η με αριθμ. πρωτ. πρόσκληση, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1127/25-11-2003 Α.Υ.Ο., με την οποία κλήθηκαν όπως μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την κοινοποίηση της εν λόγω πρόσκλησης υποβάλουν αίτημα για την υπαγωγή ή μη του προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας από τη μεταβίβαση αιτία κληρονομιάς της ως άνω ατομικής επιχείρησης του θανόντος σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1055/2003.

Επειδή παρήλθε άπρακτη η προθεσμία των δέκα (10) ημερών, πραγματοποιήθηκε εμπορικός έλεγχος από τη φορολογική αρχή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1055/2003 και η φορολογητέα αξία από τη μεταβίβαση αιτία κληρονομιάς της ατομικής επιχείρησης του θανόντος προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο ποσό των 23.196.376 δρχ. (68.074,47 €), αντί του ποσού των 2.662.772,00δρχ. ευρώ βάσει της ως άνω υποβληθείσας δήλωσης. Στη συνέχεια εκδόθηκε η υπ. αριθμ. προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, με την οποία καταλογίσθηκε στους κληρονόμους επί της διαφοράς της αξίας μεταξύ ελέγχου και δηλώσεως, κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων και η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1055/2003, η αξία της επιχείρησης έπρεπε να περιορισθεί στην αξία της καθαρής θέσης (ήτοι μόνο στα πάγια περιουσιακά στοιχεία αυτής-παρ. 1.2 του Κεφαλαίου Α) και τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού (παρ. 1.3 του κεφαλαίου Α), καθόσον αμέσως μετά το θάνατο του κληρονομούμενου έγινε διακοπή της επιχειρηματικής δραστηριότητας της ατομικής επιχείρησης του θανόντος και επομένως λανθασμένα στην οικεία έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη υπολογίστηκε η αξία των ιδανικών κεφαλαίων, απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθόσον :

Εν προκειμένω, από το σύστημα Taxis του Υπουργείου Οικονομικών προκύπτει ότι :

- η ατομική επιχείρηση του θανόντος, με έδρα το, τηρούσε βιβλία Β' κατηγορίας με αντικείμενο εργασιών (Κωδ. Δραστ.) και (Κωδ. Δραστ.),
- υπεβλήθη εκπρόθεσμα δήλωση διακοπής εργασιών της εν ως άνω ατομικής επιχείρησης στις 29/08/2000 με ημερομηνία διακοπής την ημερομηνία θανάτου του αποβιώσαντος, ήτοι 01/04/2000 και
- ο υιός του θανόντος έκανε έναρξη εργασιών ατομικής επιχείρησης στις 04/09/2000 **με την ίδια ως άνω έδρα**, ήτοι, και **με το ίδιο ως άνω αντικείμενο εργασιών**, ήτοι (Κωδ. Δραστ.) και (Κωδ. Δραστ.).

Επομένως, υφίσταται **συνέχιση της δραστηριότητας** της κληρονομούμενης ατομικής επιχείρησης και συνεπώς ορθά ο έλεγχος για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας της εν λόγω επιχείρησης έλαβε υπ'όψιν του την αξία ιδανικών κεφαλαίων αυτής συνυπολογίζοντας την αξία των λοιπών στοιχείων του ενεργητικού της και αφαιρώντας την αξία των στοιχείων του παθητικού της, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1055/2003, όλοι δε οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό προσφυγής - αιτήματος διοικητικής επίλυσης της Α.Φ.Μ. και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα Β'.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ