



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 12-02-2019

Αριθ. απόφασης: 607

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφαση 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. 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30-08-2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. πρωτ...../15-10-2018 ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός , κατά της με αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./15-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του 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:

Με την με αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας οφειλόμενη διαφορά κύριου φόρου ποσού 29.608,45€, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 17.172,90€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **46.781,35€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 κατηγ. Α'(τέκνο).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ...../2018 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος στη δήλωση γονικής παροχής με αριθ...../2017 & αριθ. φακέλου:....., για το προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας 23.360 μετοχών της εταιρείας «.....» με τον διακριτικό τίτλο «.....», που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Γ'ΠΑΤΡΩΝ και διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ελέγχου, με δωρητή τον πατέρα της του και δωρεοδόχο την ίδια, κατά ψιλή κυριότητα 7/10, δηλωθείσας αξίας 309.216,32€ (23.360μτχ x 18,91€/μτχ x 7/10) και βεβαιωθέντος φόρου 1.961,00€..

Μετά τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των μετοχών στις 05-04-2017, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1055/2003, συντάχθηκε και εστάλη το με αριθ./2018 σημείωμα διαπιστώσεων βάσει του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 καθώς και η προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, προκειμένου να διατυπώσει η προσφεύγουσα τις απόψεις της εντός 20ημέρου.

Η τελευταία υπέβαλε στις 22-05-2018 υπόμνημα όπου κατέθεσε τις απόψεις της όσον αφορά τον υπολογισμό των ιδίων κεφαλαίων την προηγούμενη ημέρα της μεταβίβασης και τον υπολογισμό της αξίας των ακινήτων (γηπέδων, οικοπέδων, κτισμάτων κλπ.), τις οποίες ο έλεγχος δεν δέχθηκε.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Εφαρμόστηκε εσφαλμένα η ΠΟΛ.1055/2003 και συγκεκριμένα: α)ως προς τον υπολογισμό των ιδίων κεφαλαίων, ελήφθη υπόψη ο ισολογισμός που καταρτίστηκε και εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 30-06-2017 και εγκρίθηκε από την Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας στις 10-09-2017, δηλαδή μεταγενέστερα της ημέρας της μεταβίβασης που είναι η 05-04-2017 (τα ίδια κεφάλαια στις 04-04-2017 είναι 933.572,60€ και όχι 1.917.038,75€) και β)με βάση την αντικειμενική αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας λαμβάνεται υπόψη μόνο η θετική διαφορά (558.987,90€), αγνοώντας την αρνητική διαφορά (558.987,90€ - 678.847,08€ = 119.859,18€).

2. Ακυρότητα της απόφασης ΠΟΛ.1055/2003 λόγω αντισυνταγματικότητας όπως έχει κριθεί με την απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών 2979/2017.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα συνάγεται ότι όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 2 περ. ε' του Ν. 2961/2001 περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο: ε)οι μετοχές, οι ιδρυτικοί τίτλοι και τα εταιρικά μερίδια των κάθε φύσεως εταιρειών που εδρεύουν στην Ελλάδα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν. 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ίδιου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Α. «περί αγοραίας αξίας» του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσσοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο, το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β' παρ.1 «περί αντικειμενικής αξίας» του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της 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 (αντικειμενικός προσδιορισμός), όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάσταση, αγρόκτημα κ. α.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 4 του Ν. 2961/2001 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.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 παρ.1 του Ν.2961/2001, σε φόρο υποβάλλεται: α)η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ.1 του Ν.2961/2001, υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της με αριθ. 1031583/253/A0013/01-04-2003 ΠΟΛ.1055, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, ορίζονται:

1.Η φορολογητέα αξία των μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών εξευρίσκεται ως ακολούθως: Τα ίδια κεφάλαια της εταιρίας, που υπάρχουν την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση, προσαυξάνονται με την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων των πέντε (5) τελευταίων διαχειριστικών περιόδων πριν από τη μεταβίβαση. Στο αποτέλεσμα που προκύπτει προστίθεται η υφιστάμενη διαφορά μεταξύ της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, και της εμφανιζόμενης στα βιβλία αξίας κτήσης αυτών, αν η δεύτερη είναι μικρότερη της πρώτης. Το αποτέλεσμα αυτό, διαιρούμενο δια του αριθμού των υφιστάμενων, κατά την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση, μετοχών αποτελεί τη φορολογητέα αξία αυτών.

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, ως ίδια κεφάλαια λαμβάνεται το άθροισμα των οριζόμενων στην περίπτωση 6 της παραγράφου 4.2.200 του Ε.Γ.Λ.Σ. κονδυλίων, που εμφανίζονται στον τελευταίο, πριν από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, επίσημο ισολογισμό, και των αυξήσεων (ή μειώσεων) κεφαλαίου που μεσολάβησαν μέχρι την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση.

3. Ως απόδοση ιδίων κεφαλαίων λαμβάνεται ο λόγος του μέσου όρου των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης (προ φόρων) των πέντε τελευταίων ισολογισμών, πριν από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, και του μέσου όρου των ιδίων κεφαλαίων της αυτής χρονικής περιόδου. Στην περίπτωση που υπάρχουν λιγότεροι των πέντε (5) ισολογισμοί, λαμβάνονται υπόψη οι μέσοι όροι των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και των ιδίων κεφαλαίων των ισολογισμών αυτών.

Αν το άθροισμα αυτών των αποτελεσμάτων είναι αρνητικό, τότε δεν λαμβάνεται καμία απόδοση των ιδίων κεφαλαίων.

Επειδή σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. 1068130/449/A0013/18-07-2003 ερμηνευτικό έγγραφο της Γενικής Δ/σης Φορολογίας Κεφαλαίου Τμήμα Α' με θέμα «Οδηγίες για την εφαρμογή της απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών 1031583/253/A0013/1-4-2003 ΠΟΛ.1055» ορίζονται τα εξής:

Προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας επιχείρησης που τηρεί βιβλία Α΄ ή Β΄ ή Γ΄ Κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή που δεν τηρεί βιβλία

1. Με το νέο τρόπο υπολογισμού, η φορολογητέα αξία μεταβιβαζομένων επιχειρήσεων, μεριδίων ή μερίδων κ.λπ. προσδιορίζεται ως εξής :

α) Ακίνητα

Στην αξία των ιδανικών κεφαλαίων θα προστεθεί η υφισταμένη θετική διαφορά μεταξύ της αξίας των ακινήτων της εταιρείας, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 10 του Ν.2961/2001](#) (δηλαδή η αγοραία ή αντικειμενική αξία κατά περίπτωση, ανάλογα αν το ακίνητο βρίσκεται σε περιοχή όπου ισχύει ή δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας του), και της αξίας κτήσης των ακινήτων, με τις όποιες αναπροσαρμογές, όπως προκύπτει από τις εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησης.

Προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών

Κατά τη μεταβίβαση αιτία κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο, ως φορολογητέα αξία λαμβάνουμε τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας (που υπάρχουν την ημέρα την προηγούμενη εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση), τα οποία προσυξάνονται με την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων των πέντε τελευταίων πριν από την μεταβίβαση διαχειριστικών περιόδων. Στο αποτέλεσμα που προκύπτει προσθέτουμε την υφιστάμενη διαφορά μεταξύ της αξίας όλων των παγίων της εταιρείας, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, σύμφωνα με τα άρθρα 9 και 10 του Ν. 2961/2001 και της εμφανιζόμενης στα βιβλία αξίας κτήσης αυτών (μετά τις τυχόν αναπροσαρμογές), αν η δεύτερη είναι μικρότερη της πρώτης.

Το ποσό που προκύπτει σύμφωνα με τα πιο πάνω, διαιρείται δια του αριθμού των υφισταμένων κατά το χρόνο μεταβίβασης (αιτία κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής) μετοχών. Τα πηλίκο της διαίρεσης αντιπροσωπεύει τη φορολογητέα αξία κάθε μετοχής και, πολλαπλασιαζόμενο επί τον αριθμό των μεταβιβαζόμενων μετοχών, θα υπαχθεί στον κατά περίπτωση φόρο.

Επισημαίνεται ότι, σε περίπτωση που η μεταβίβαση των μετοχών λαμβάνει χώρα κατά τη διάρκεια της πρώτης χρήσης της ανώνυμης εταιρείας και κατά συνέπεια δεν υφίσταται ισολογισμός, ως «ίδια κεφάλαια» θα λαμβάνονται τα υφιστάμενα κατά την προηγούμενη της μεταβίβασης ημέρα και τα οποία πρέπει να προκύπτουν από το ισοζύγιο των λογαριασμών του Γενικού Καθολικού της ημέρας αυτής. Το αυτό ισχύει και όταν οι μετοχές μεταβιβάζονται μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου αλλά πριν από τη δημοσίευση του ισολογισμού. Στην περίπτωση όμως αυτή, παρά το γεγονός ότι ο ισολογισμός που έχει συνταχθεί δεν είναι επίσημος, αυτός θα λαμβάνεται υπόψη, εφόσον έχει ελεγχθεί από ορκωτό λογιστή και τέλος, έχει εκδοθεί το σχετικό ΤΑΠΕΤ.

Διευκρινίζεται ότι ως ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης λαμβάνονται αυτά των δημοσιευθέντων πέντε (5) τελευταίων ισολογισμών, ανεξάρτητα αν οι χρήσεις αυτές έχουν περαιωθεί με τακτικό έλεγχο, από τον οποίο προέκυψαν διαφορές φορολογικού ελέγχου.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση υπεβλήθη η με αριθ...../2017 δήλωση γονικής παροχής με δωρητή τον του και δωρεοδόχο την προσφεύγουσα, στην οποία δηλώνεται ότι, μεταβιβάζει στις 05-04-2017 (αριθ. συμβολαίου/2017) χωρίς αντάλλαγμα κατά ψιλή κυριότητα (7/10) με ισόβια παρακράτηση της επικαρπίας, 23.360 μετοχές της εταιρείας «.....» με τον διακριτικό τίτλο «.....», που εδρεύει στην, ονομαστικής αξίας 6,69€/μτχ και φορολογητέας αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1055/2003, 18,91€/μτχ.

Επειδή στο προσκομισθέν αντίγραφο πρακτικού Νο της ετήσιας Γενικής Συνέλευσης των μετόχων που έγινε στις 10-09-2017, παρουσιάζεται στους μετόχους η χρηματοοικονομική κατάσταση της εταιρείας και εγκρίνεται ο ισολογισμός του έτους 2016 με ίδια κεφάλαια 1.917.039€.

Επειδή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ για τον προσδιορισμό της αξίας των μετοχών, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1055/2003, για τον προσδιορισμό της απόδοσης των ιδίων κεφαλαίων, παρότι ελήφθησαν υπόψη οι επίσημοι ισολογισμοί των πέντε τελευταίων ετών (2011-2015), στη συνέχεια υπολογίζονται λανθασμένα τα κεφάλαια του ισολογισμού του έτους 2016 ύψους 1.917.039€, ως κεφάλαια της προηγούμενης ημέρας της μεταβίβασης (04-04-2017), αντί του ορθού ύψους 933.572,60€, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι πρέπει να ληφθούν υπόψη τα ίδια κεφάλαια της προηγούμενης ημέρας από τη μεταβίβαση των μετοχών (04-04-2017), γίνεται αποδεκτός.

Επειδή στην αξία δε των ιδίων κεφαλαίων ορθά προστίθεται η υφισταμένη θετική διαφορά μεταξύ της αξίας των ακινήτων της εταιρείας, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 10 του Ν.2961/2001](#) (δηλαδή η αγοραία ή αντικειμενική αξία κατά περίπτωση), οπότε ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι έπρεπε να ληφθούν υπόψη και οι αρνητικές διαφορές, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται.

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 & 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 και οι νομοθετικές πράξεις, όπως και κάθε κανόνας ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο ότι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

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 μετά τα ανωτέρω η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων μετοχών και ο προσδιορισμός του φόρου γονικής παροχής, υπολογίζεται ως εξής:

ΑΠΟΔΟΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

ΧΡΗΣΗ	ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛ.	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
2011	1.501.935,89€	3.328.572,88€
2012	1.065.610,80€	3.805.594,54€
2013	1.631.178,20€	4.279.704,91€
2014	1.600.314,99€	1.269.247,96€
2015	1.297.162,23€	2.138.177,32€
ΣΥΝΟΛΟ	7.096.202,21€	14.821.297,61€
Μ.Ο.	1.419.240,44€	2.964.259,52€

Μ. Ο. αποτελεσμάτων / Μ. Ο. ιδίων κεφαλαίων: $1.419.240,44€ / 2.964.259,52€ = 0,478784$

Ίδια κεφάλαια την προηγούμενη μέρα της μεταβίβασης: 933.572,60€

Απόδοση ιδίων κεφαλαίων: $0,478784 \times 933.572,60€ = 446.979,62€$

Ίδια κεφάλαια μετά την αναπροσαρμογή: $933.572,60€ + 446.979,62€ = 1.380.552,22€$

Θετική διαφορά αξίας παγίων: 558.987,90€

Φορολογητέα αξία υφιστάμενων μετοχών: $1.380.552,22€ + 558.987,90€ = 1.939.540,12€$

Φορολογητέα αξία μετοχής: $1.939.540,12€ / 73.000\mu\tau\chi = 26,57€/μ\tau\chi$

Φορολογητέα αξία μεταβιβαζόμενων μετοχών: $26,57€/μ\tau\chi \times 23.360 = 620.675,20€$

Ψιλή κυριότητα: $620.675,20€ \times 7/10 = \underline{434.472,64€}$

Υπολογισμός αναλογούντος φόρου	8.223,63€
Βεβαιωθείς φόρος (όπως προκύπτει από το αρχείο του TAXIS)	1.961,00€
Διαφορά φόρου	6.262,63€
Πρόσθετος φόρος Ν.4174/2013	3.679,93€
ΣΥΝΟΛΟ για ΚΑΤΑΒΟΛΗ	9.942,56€

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ.**/15-10-2018** ενδικοφανούς προσφυγής της **του** με ΑΦΜ, και την **τροποποίηση** της με αριθ.**/2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού

φόρου γονικής παροχής έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου. Καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/2018 ΠΟΣΟ: 9.942,76€

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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