



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 8-4-2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Αριθμός απόφασης: 1205

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 11-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά του με αριθμό/2018 οριστικού φύλλου ελέγχου ωφέλειας από μεταβίβαση μετοχών για τη χρήση 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Το με αριθμό/2018 οριστικό φύλλο ελέγχου ωφέλειας από μεταβίβαση μετοχών για τη χρήση 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 26-11-2018 οικεία έκθεση ελέγχου.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 το με αριθμό/2018 οριστικό φύλλο ελέγχου ωφέλειας από μεταβίβαση μετοχών για τη χρήση 2012 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ωφέλειας ποσού 20.072€ (έναντι μη υποβολής σχετικής δήλωσης), πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη δήλωσης 18.681,01€, ήτοι 38.753,01€.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 26-11-2018 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/2018 εντολής ελέγχου. Αφορμή για τη συγκεκριμένη εντολή ελέγχου υπήρξε το με αριθμό-...../2014 Δελτίο Πληροφοριών, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων μεταβίβασε με το από 19-11-2012 Ιδιωτικό Συμφωνητικό στην «.....» με ΑΦΜ 250.900 κοινές ονομαστικές μετοχές της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ διαπίστωσε, βάσει του από 19-11-2012 ιδιωτικού συμφωνητικού, ότι ο προσφεύγων μεταβίβασε τις προαναφερθείσες μετοχές έναντι 1€ την καθεμία και προσδιόρισε την αξία των μεταβιβαζόμενων μετοχών στο ποσό των 401.440€ (φορολογητέα αξία κάθε μετοχής 1,6€), σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1055/ 1-4-2003. Στις 23-10-2018 επέδωσε στον προσφεύγοντα το με αριθμό/2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθμό/2018 έγγραφο, σύμφωνα με το οποίο δεν πρέπει να του επιβληθεί φόρος ωφέλειας διότι: α) στο ιδιωτικό συμφωνητικό αναφέρει ότι ο φόρος μεταβίβασης μετοχών βαρύνει τον αγοραστή και β) βάσει των διατάξεων του άρθρου 15 ν.2459/1997 και της ΠΟΛ.1169/ 11-6-1997 η μεταβίβαση δεν έχει πραγματοποιηθεί νομότυπα και είναι άκυρη. Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν έγιναν αποδεκτοί από τον έλεγχο, διότι: α) η δήλωση φόρου υπεραξίας υποβάλλεται από το δικαιούχο του κέρδους ή της ωφέλειας (άρθρο 13 ν.2238/1994) και β) έχουν πραγματοποιηθεί οι εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ και έχουν εκδοθεί 3 επιταγές της για το συνολικό τίμημα της πώλησης (93.000€).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους ίδιους λόγους που είχε προβάλει και στο με αριθμό/2018 έγγραφο απόψεών του, ήτοι:

- στο ιδιωτικό συμφωνητικό αναφέρει ότι ο φόρος μεταβίβασης μετοχών βαρύνει τον αγοραστή
- βάσει των διατάξεων του άρθρου 15 ν.2459/1997 και της ΠΟΛ.1169/ 11-6-1997 η μεταβίβαση δεν έχει πραγματοποιηθεί νομότυπα και είναι άκυρη.

Επικουρικά προβάλλει ότι:

- δεν έχει λάβει το τίμημα της πώλησης
- ο έλεγχος εσφαλμένα αναφέρει την ΠΟΛ.1055/ 1-4-2003, η οποία αφορά μόνο σε μεταβιβάσεις μετοχών αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής

- τα ίδια κεφάλαια την προηγούμενη ημέρα της μεταβίβασης δεν ήταν 8.045.820€, όπως αναφέρει ο έλεγχος και πάνω στο οποία βάσισε τους υπολογισμούς, αλλά 27.114.220€ (προσκομίζεται το ΦΕΚ 14130/ 10-12-2012)

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 13 «Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από επιχειρήσεις ή επαγγέλματα» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/ 16-09-1994), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 5 του ν.3842/2010:

«1.Φορολογείται αυτοτελώς λογιζόμενο ως εισόδημα: ... Ο δικαιούχος του κέρδους ή της ωφέλειας, που προκύπτει από την εφαρμογή αυτής της παραγράφου, επιβαρύνεται με τον οικείο φόρο και καταβάλλει αυτόν εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της περιφέρειας όπου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης της οποίας μεταβιβάζεται ή εκχωρείται το περιουσιακό στοιχείο, πριν από τη με οποιονδήποτε τρόπο μεταβίβαση ή εκχώρηση του οικείου περιουσιακού στοιχείου. Η σχετική δήλωση υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα από τα οποία τα δύο (2) επιστρέφονται θεωρημένα στο δικαιούχο του κέρδους ή της ωφέλειας. Εάν η οικεία πράξη μεταβίβασης ή εκχώρησης γίνεται με ιδιωτικό έγγραφο, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αρνηθεί τη θεώρηση του εγγράφου αυτού, εάν δεν επισυνάπτεται σε αυτό αντίτυπο της οικείας δήλωσης και δεν αναγράφονται στο σώμα του εγγράφου τα στοιχεία αυτής. Στο ιδιωτικό αυτό έγγραφο πρέπει απαραίτητως να αναγράφεται το κέρδος ή η ωφέλεια που προέκυψε από την εκχώρηση του δικαιώματος ή του εταιρικού μεριδίου ή ολόκληρης της επιχείρησης.

Σε περίπτωση εκχώρησης ή μεταβίβασης περιουσιακού στοιχείου από τα αναφερόμενα στη διάταξη αυτή, χωρίς να υποβληθεί η οικεία δήλωση από το δικαιούχο του κέρδους ή της ωφέλειας για να καταβληθεί με βάση αυτή ο φόρος εφάπαξ, το πρόσωπο που αποκτά το περιουσιακό στοιχείο είναι αλληλεγγύως και εις ολόκληρον συνυπεύθυνο με τον μεταβιβάζοντα ή εκχωρούντα για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται.

2. Φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) η πραγματική αξία πώλησης μετοχών ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, οι οποίες μεταβιβάζονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά. Για τον προσδιορισμό της πραγματικής αξίας των μετοχών για την επιβολή του φόρου πέντε τοις εκατό (5%) λαμβάνεται υπόψη και η κατώτατη πραγματική αξία των μετοχών που μεταβιβάζονται, η οποία εξευρίσκεται ως ακολούθως:

α) Τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας, που εμφανίζονται στον τελευταίο πριν από τη μεταβίβαση επίσημο ισολογισμό και όπως αυτά διαμορφώνονται μετά από αύξηση ή μείωση που έχει πραγματοποιηθεί μέχρι και την προηγούμενη ημέρα της μεταβίβασης, προσαυξάνονται με την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων των πέντε (5) τελευταίων διαχειριστικών περιόδων πριν από τη

μεταβίβαση. Στο αποτέλεσμα που προκύπτει προστίθεται και η υφιστάμενη διαφορά μεταξύ της αξίας των ακινήτων της εταιρείας, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο της μεταβίβασης στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και της εμφανιζόμενης στα βιβλία αξίας κτήσης αυτών, αν η δεύτερη είναι μικρότερη της πρώτης. Το ποσό που προκύπτει σύμφωνα με τα πιο πάνω, διαιρούμενο δια του αριθμού των υφιστάμενων κατά το χρόνο μεταβίβασης μετοχών, αντιπροσωπεύει την ελάχιστη πραγματική αξία της κάθε μετοχής, η οποία λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της αξίας των μετοχών που μεταβιβάζονται.

β) Ως απόδοση ιδίων κεφαλαίων λαμβάνεται ο λόγος του μέσου όρου των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης (προ φόρων) των πέντε (5) τελευταίων, πριν από τη μεταβίβαση, ισολογισμών και του μέσου όρου των ιδίων κεφαλαίων της ίδιας χρονικής περιόδου. Σε περίπτωση που νόμιμα έχουν καταρτισθεί λιγότεροι από πέντε (5) ισολογισμοί, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία των ισολογισμών αυτών. Αν το άθροισμα των ολικών αποτελεσμάτων είναι αρνητικό, δεν λαμβάνεται υπόψη καμία απόδοση.

γ) Όταν η εταιρεία της οποίας μεταβιβάζονται οι μετοχές έχει προέλθει από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων ανωνύμων εταιρειών ή άλλων μορφών επιχειρήσεων και η μεταβίβαση λαμβάνει χώρα πριν από τη σύνταξη τριών ισολογισμών, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της προηγούμενης περίπτωσης, που προκύπτουν και από τους ισολογισμούς των επιχειρήσεων που έχουν μετασχηματισθεί, εφόσον τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ώστε να λαμβάνονται υπόψη στοιχεία τριών ισολογισμών συνολικά.

δ) Σε περίπτωση που από το συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό συμφωνητικό προκύπτει ως πραγματική αξία μεταβίβασης μετοχών μεγαλύτερη αυτής που προκύπτει, σύμφωνα με τις διατάξεις των υποπεριπτώσεων α' έως γ' της παρούσας παραγράφου, λαμβάνεται υπόψη η συμφωνηθείσα. Η διάταξη του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής εφαρμόζεται και για μεταβιβάσεις μετοχών αλλοδαπών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων σε διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό από ημεδαπά φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Στην περίπτωση αυτή, ο φόρος επιβάλλεται επί της συμφωνηθείσας αξίας πώλησης των μετοχών.

Για την καταβολή του φόρου αυτού και την υποβολή της σχετικής δήλωσης έχουν εφαρμογή τα αναφερόμενα στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ΠΟΛ.1053/ 1-4-2003 «Προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας κατά τη μεταβίβαση με επαχθή αιτία ολόκληρης επιχείρησης, εταιρικών μεριδίων ή μερίδων, ποσοστών συμμετοχής, καθώς και μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών. (Α.Υ.Ο. 1030366)»:

«**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'**

ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΗΜΕΔΑΠΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΑΞΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ

1. Η κατώτατη πραγματική αξία των μετοχών ημεδαπών ανωνύμων εταιριών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών εξευρίσκεται ως ακολούθως:

Τα ίδια κεφάλαια της εταιρίας, που εμφανίζονται στον τελευταίο πριν από τη μεταβίβαση επίσημο ισολογισμό και οι αυξομειώσεις τους που έλαβαν χώρα μέχρι και την προηγούμενη ημέρα της μεταβίβασης, προσαυξάνονται με την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων των πέντε (5) τελευταίων διαχειριστικών περιόδων πριν από τη μεταβίβαση. Στο αποτέλεσμα που προκύπτει, προστίθεται και η υφιστάμενη διαφορά μεταξύ της αξίας των ακινήτων της εταιρίας, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο της μεταβίβασης στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και της εμφανιζόμενης στα βιβλία αξίας κτήσης αυτών, αν η δεύτερη είναι μικρότερη της πρώτης. Το ποσό που προκύπτει σύμφωνα με τα πιο πάνω, διαιρούμενο δια του αριθμού των υφισταμένων κατά το χρόνο μεταβίβασης μετοχών, αντιπροσωπεύει την ελάχιστη πραγματική αξία της κάθε μετοχής, η οποία πολλαπλασιαζόμενη στη συνέχεια με τον αριθμό των μεταβιβαζομένων μετοχών αποτελεί την κατώτατη πραγματική αξία των τελευταίων.

2. Ως απόδοση ιδίων κεφαλαίων λαμβάνεται ο λόγος του μέσου όρου των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης (προ φόρων) των πέντε (5) τελευταίων ισολογισμών πριν από τη μεταβίβαση και του μέσου όρου των ιδίων κεφαλαίων της αυτής χρονικής περιόδου. Σε περίπτωση που υπάρχουν λιγότεροι των πέντε (5) ισολογισμών, λαμβάνονται υπόψη οι μέσοι όροι των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και των ιδίων κεφαλαίων των ισολογισμών αυτών. Αν το άθροισμα αυτών των ολικών αποτελεσμάτων της επιχείρησης της οποίας πωλούνται οι μετοχές είναι αρνητικό, τότε δεν λαμβάνεται υπόψη καμία απόδοση.

3. Όταν η επιχείρηση της οποίας μεταβιβάζονται οι μετοχές έχει προέλθει από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων ανωνύμων εταιριών ή λοιπών επιχειρήσεων και έχει καταρτίσει λιγότερους από τρεις (3) ισολογισμούς πριν από τη μεταβίβαση των μετοχών της, τότε για τον υπολογισμό του μέσου όρου των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και των ιδίων κεφαλαίων της λαμβάνονται υπόψη τα ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και τα ίδια κεφάλαια όσων ισολογισμών αυτής υπάρχουν, καθώς και τα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια όσων από τους τελευταίους ισολογισμούς των επιχειρήσεων που έχουν μετασχηματισθεί και τηρούσαν βιβλία Γ κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων απαιτούνται, ώστε στο επίπεδο της επιχείρησης να συγκεντρωθούν τρεις (3) ισολογισμοί.

4. Σε περίπτωση που από το συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό συμφωνητικό προκύπτει ως πραγματική αξία μεταβίβασης μετοχών μεγαλύτερη αυτής που προκύπτει σύμφωνα με τις παραπάνω παραγράφους, λαμβάνεται υπόψη η συμφωνηθείσα.»

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 7β «Δημοσιότητα - Τρόπος πραγματοποίησης της δημοσιότητας» του ν.2190/1920:

«1. Η δημοσιότητα πραγματοποιείται: ...

β. Με τη δημοσίευση, με επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας, στο τεύχος Ανώνυμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ανακοίνωσης για την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα, τροποποιούμενης ανάλογα της παρ. 3 του άρθρου 21 του Ν. 1599/1986 «Σχέσεις Κράτους-Πολίτη, καθιέρωση νέου τύπου ταυτότητας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α'75/1986).» ...

11. Η τροποποίηση καταστατικού συντελείται με την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών της σχετικής απόφασης του αρμόδιου εταιρικού οργάνου μαζί με ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού, και, όπου απαιτείται, τη διοικητική απόφαση για την έγκριση της τροποποίησης. Το νέο κείμενο του καταστατικού υπογράφεται υποχρεωτικά από τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου ή το νόμιμο αναπληρωτή του.»

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 8β «Μετοχικοί τίτλοι - Μεταβίβαση των μετοχών» του ν.2190/1920: «6. Η μεταβίβαση των ονομαστικών μετοχών γίνεται με εγγραφή σε ειδικό βιβλίο της εταιρείας, η οποία χρονολογείται και υπογράφεται από τον μεταβιβάζοντα μέτοχο και τον αποκτώντα ή τους πληρεξουσίους αυτών. Μετά από κάθε μεταβίβαση εκδίδεται νέος τίτλος ή επισημειώνονται από την εταιρεία επί του υπάρχοντος τίτλου, εφόσον έχει εκδοθεί, η μεταβίβαση που έγινε και η εταιρική επωνυμία ή τα ονοματεπώνυμα με την έδρα και τις διευθύνσεις αντίστοιχα, το επάγγελμα και την εθνικότητα του μεταβιβάζοντος και του αποκτώντος. Τα στοιχεία αυτά καταχωρίζονται και στο ειδικό βιβλίο του πρώτου εδαφίου. Ως μέτοχος έναντι της εταιρείας θεωρείται ο εγγεγραμμένος στο βιβλίο αυτό.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις και οδηγίες, σε περίπτωση μεταβίβασης μετοχών ανώνυμης επιχείρησης μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, όπως στην παρούσα περίπτωση, υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης και την καταβολή του φόρου μεταβίβασης είναι αυτός που αποκτά την ωφέλεια. Η υποχρέωση αυτή ορίζεται ρητά στο νόμο και δεν μπορεί να μεταβιβαστεί με όρο σε ιδιωτικό συμφωνητικό. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι υπάρχει σχετικός όρος στο συμφωνητικό που ορίζει ότι ο φόρος μεταβίβασης βαρύνει τον αγοραστή προβάλλεται αλυσιτελώς.

Επειδή η μη υποβολή της δήλωσης από το δικαιούχο της ωφέλειας δεν καθιστά άκυρη τη μεταβίβαση, αλλά καθιστά το πρόσωπο που αποκτά το περιουσιακό στοιχείο αλληλεγγύως και εις ολόκληρον συνυπεύθυνο με τον μεταβιβάζοντα ή εκχωρούντα για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται.

Επειδή, όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου, πραγματοποιήθηκε έλεγχος στο βιβλίο μετόχων της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ και έχει καταχωρηθεί η μεταβίβαση των μετοχών του προσφεύγοντα στην επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η μεταβίβαση είναι άκυρη, καθώς δεν υποβλήθηκε η σχετική δήλωση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., απορρίπτεται ως αβάσιμος. Ο δε ισχυρισμός ότι δεν έχει λάβει τις συμφωνηθείσες πληρωμές για τη μεταβίβαση προβάλλεται αλυσιτελώς, δεδομένων των ανωτέρω διατάξεων και του γεγονότος ότι η εξόφληση των επιταγών είναι ιδιωτικού δικαίου διαφορά που ουδόλως επηρεάζει την εξέταση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή το μετοχικό κεφάλαιο της μεταβιβαζόμενης επιχείρησης την προηγούμενη ημέρα της μεταβίβασης των μετοχών, 18-11-2012, ανερχόταν σε 5.018.000€, το οποίο αφορούσε 5.018.000 μετοχές ονομαστικής αξίας ενός (1) ευρώ έκαστη, ενώ το ύψος των ιδίων κεφαλαίων, σύμφωνα με τον ισολογισμό της 31-12-2011, ανερχόταν σε 8.045.820€. Σύμφωνα με το βιβλίο Μετόχων που προσκομίστηκε στον έλεγχο, μέτοχοι σύμφωνα με το Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης της 30-06-2012 ήταν: α. με ΑΦΜ Δ.Ο.Υ ΦΑΕΕ Αθηνών με 4.516.200 μετοχές β. ΑΦΜ Δ.Ο.Υ Ρόδου με 250.900 μετοχές και γ. ΑΦΜ Δ.Ο.Υ Ρόδου με 250.900 μετοχές. Στη συνέχεια, με το από 19.11.2012 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταβιβάσθηκαν οι 250.900 μετοχές του προσφεύγοντος στην εταιρεία έναντι τιμήματος 93.000€. Περαιτέρω, όπως αναφέρει το προσκομιζόμενο ΦΕΚ 14130/ 10-12-2012, αποφασίστηκε η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας κατά 19.068.400,00 ευρώ, δια κεφαλαιοποίησης απαίτησης της μετόχου έναντι της εταιρείας, με την έκδοση 19.068.400 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας ένα (1) ευρώ έκαστη και η οποία καταχωρίστηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών στις 27-11-2012, ημερομηνία που σύμφωνα με τα ανωτέρω άρθρα 7α και 7β του ν.2190/2012 πραγματοποιείται η αύξηση κεφαλαίου, δηλαδή μετά την μεταβίβαση των μετοχών που διενεργήθηκε στις 19-11-2012, σύμφωνα με το προσκομιζόμενο ιδιωτικό συμφωνητικό. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι θα έπρεπε ο υπολογισμός της αξίας των μετοχών να πραγματοποιηθεί με αξία ιδίων κεφαλαίων 24.086.400€ αντί για 8.045.820€ απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στη σελίδα 1 της έκθεσης ελέγχου αναφέρεται εκ παραδρομής η ΠΟΛ.1055/ 1-4-2003 αντί για την ορθή ΠΟΛ.1053/ 1-4-2003. Όμως στην ίδια έκθεση ελέγχου αναγράφονται οι διατάξεις του νόμου και αναλυτικά οι υπολογισμοί της ελάχιστης αξίας των μεταβιβαζόμενων μετοχών που πραγματοποιήθηκαν βάσει των αναφερόμενων διατάξεων του νόμου και των οδηγιών της ΠΟΛ.1053/ 1-4-2003. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί ακυρότητας της έκθεσης ελέγχου εξ αυτού του τυπογραφικού λάθους απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26-11-2018 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 11-12-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2012 (πράξη/2018):

Φόρος ωφέλειας	20.072,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	18.681,01€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	38.753,01€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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