



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 7/11/2022

Αριθμός απόφασης: 3549

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης 9/6/2022 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ.....πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης 9/6/2022 ενδικοφανούς προσφυγής του, με 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 υπ' αριθμ. πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος κληρονομιάς προς διαγραφή ποσού 10.816,87 ευρώ.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 26/4/2022 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2961/2001, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθ. /7-10-2021 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Την 20/7/2021 ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ. /21 και με αριθμό πρωτοκόλλου /21 δήλωση φόρου κληρονομιάς στην οποία δήλωσε 47.040 μετοχές της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» αξίας εκάστης 18,88 ευρώ, ήτοι σύνολο κληρονομιάς περιουσίας ποσού 888.115,20 ευρώ, ως νόμιμος κληρονόμος του από 18/1/2021 αποβιώσαντος πατρός του, Στο πεδίο 14 «Προγενέστερες δωρεές – γονικές παροχές» της δήλωσης ο προσφεύγων συμπεριέλαβε την αξία δύο προγενέστερων γονικών παροχών, της υπ' αριθ. /9-8-2010 αξίας 63.866,44 ευρώ και της υπ' αριθ. /8-12-2017 αξίας 108.383,89 ευρώ, για τις οποίες δεν είχε καταβληθεί φόρος γονικής παροχής. Από την εκκαθάριση της υπ' αριθ. /21 δήλωσης φόρου κληρονομιάς προέκυψε φόρος ποσού 62.536,55 ευρώ, ο οποίος βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ. /2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Στη συνέχεια υπεβλήθη η υπ' αριθ. /16-11-2021 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία ο προσφεύγων τροποποίησε την πρώτη δήλωση μειώνοντας τη συνολική αξία των μετοχών από 888.115,20 ευρώ σε 619.731,73 ευρώ και αφαιρώντας από τις προγενέστερες γονικές παροχές την υπ' αριθ. /8-12-2017 αξίας 108.383,89 ευρώ. Για τη μείωση της αξίας των μετοχών δήλωσε ότι έπρεπε να ληφθούν υπόψη αφενός μεν οι οικονομικές καταστάσεις των ετών 2015 έως 2019 αντί των ετών 2016 έως 2020, λόγω του ότι κατά την ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου (18/1/2021) δεν είχαν δημοσιευθεί ακόμη στη Γ.Ε.ΜΗ. οι οικονομικές καταστάσεις του 2020 (ημερομηνία δημοσίευσης 8/9/2021), αφετέρου οι παρατηρήσεις του ορκωτού ελεγκτή ο οποίος προσδιόρισε αξία ιδίων κεφαλαίων κατά 671 χιλιάδες ευρώ μικρότερη σε σχέση με τους επίσημους ισολογισμούς. Για την αφαίρεση της υπ' αριθ. /8-12-2017

δήλωσης από τις προγενέστερης γονικές παροχές δήλωσε ότι είχε αναγραφεί εκ παραδρομής διότι στην πραγματικότητα αφορούσε γονική παροχή που έλαβε από τη μητέρα του.

Από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, λαμβάνοντας υπόψη τα οικονομικά αποτελέσματα (ισολογισμούς – αποτελέσματα χρήσης) της επιχείρησης «.....» για τις χρήσεις 2016-2020 και τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1055/1-4-2003, διαπίστωσε ότι η αξία των 47.040 δηλωθέντων μετοχών ανερχόταν σε 888.330,34 ευρώ ενώ ως ημερομηνία υποβολής της αρχικής δήλωσης έλαβε την 7/9/2021, οπότε και είχαν εγκριθεί από τη γενική συνέλευση της εταιρίας οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2020 (ημερομηνία έγκρισης 31/8/2021). Αποδέχθηκε ωστόσο ο αρμόδιος ελεγκτής τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος αναφορικά με την υπ' αριθ./8-12-2017 δήλωση γονικής παροχής, αφαιρώντας την από τη συνολική αξία της δήλωσης φόρου κληρονομιάς. Από τη νέα εκκαθάριση προέκυψε φόρος κληρονομιάς ποσού 51.719,67 ευρώ αλλά δοθέντος ότι είχε ήδη βεβαιωθεί φόρος ποσού 62.536,55 ευρώ προέκυψε τελικώς φόρος προς επιστροφή ποσού 10.816,87 ευρώ, ο οποίος κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με την υπ' αριθ./8-12-2017 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Λανθασμένα η έκθεση ελέγχου αναφέρει ως ημερομηνία υποβολής της αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς την 7/9/2021 αντί της ορθής που είναι η 20/7/2021 (αρ. πρωτ./20-7-2021), ημερομηνία κατά την οποία δεν είχε ακόμη συνταχθεί η έκθεση του ορκωτού ελεγκτή για την εν λόγω εταιρία, η οποία συντάχθηκε την 31/8/2021, ενώ το παράβολο της δημοσίευσης στο Γ.Ε.Μ.Η. αποδόθηκε την 8/9/2021, ήτοι αργότερα και από την ημερομηνία που εξέλαβε ο έλεγχος ως ημερομηνία υποβολής της δήλωσης.
2. Επίσημος ισολογισμός πριν την ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου θα πρέπει να θεωρηθεί αυτός της φορολογικής χρήσης 2019 και θα πρέπει να ληφθούν υπόψη τα ίδια κεφάλαια των ετών 2015-2019 κατά τα προβλεπόμενα στην 1068130/449/0013/18.7.2003 - *Οδηγίες για την εφαρμογή της απόφασης του υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών 1031583/253/Α0013/ΠΟΛ.1055/1.4.2003*
3. Λανθασμένα ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τις παρατηρήσεις του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή της εταιρίας, με βάση τις οποίες οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα έπρεπε να αναμορφωθούν, αποτυπώνοντας την ύπαρξη επισφαλών απαιτήσεων πέραν των ήδη σχηματισμένων, και ως εκ τούτου εμφανίζοντας μειωμένα ίδια κεφάλαια.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 – *Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης* του Ν.2961/2001 ισχύει ότι:

«1.Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 – *Αξία μετοχών, ομολογιών κ.λ.π.* του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«...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...»

Επειδή με βάση την ΠΟΛ. 1055/1-4-2003 – *Προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας ολόκληρης επιχείρησης, μερίδων ή μεριδίων και μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής* προβλέπονται τα εξής:

« Ε. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΜΕΤΟΧΩΝ

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 οριζομένων 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 στην από 26/4/2022 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2961/2001 σημειώνεται ότι:

«Ο έλεγχος προσδιόρισε τα ίδια κεφάλαια της ελεγχόμενης επιχείρησης, τον μέσο όρο και την απόδοση αυτών, λαμβάνοντας υπ' όψιν τα ποσά της καθαρής θέσης, όπως εμφανίζονται στους επίσημους ισολογισμούς των διαχειριστικών περιόδων 2016-2020, χωρίς να λάβει υπ' όψη του τις παρατηρήσεις του ορκωτού σχετικά με τη μη διενέργεια πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων, που θα είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση της καθαρής θέσης (ιδίων κεφαλαίων) της επιχείρησης.»

Επειδή η ως άνω έκθεση ελέγχου δεν έλαβε υπόψη της τις παρατηρήσεις του ορκωτού ελεγκτή, σχετικά με τη διενέργεια πρόσθετων εγγραφών επισφαλών απαιτήσεων, στηριζόμενη στην προαναφερθείσα απόφαση (ΠΟΛ 1055/1-4-2003), η οποία δεν κάνει οποιαδήποτε μνεία στην ανάγκη συνεκτίμησης των παρατηρήσεων των ορκωτών ελεγκτών προκειμένου να εξαχθεί η φορολογητέα αξία των μετοχών που μεταβιβάζονται.

Επειδή κατά την εφαρμογή της ΠΟΛ. 1055/1-4-2003 διαπιστώθηκε με βάση την έκθεση ελέγχου: «...διαφορά στα ίδια κεφάλαια κατά την προηγούμενη μέρα της μεταβίβασης που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο ποσό των 2.991.635,06 ευρώ αντί του ποσού 2.036.147,08 ευρώ που δηλώθηκε στην τροποποιητική δήλωση. Ως άθροισμα ιδίων κεφαλαίων λήφθηκε το ποσό που εμφανίζεται 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.»

Επομένως, λαμβάνοντας υπόψη τα αναλυτικά καθολικά των τεταρτοβάθμιων λογαριασμών των ιδίων κεφαλαίων με τις κινήσεις από 1/1/2021 έως 17/1/2021, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ίδια κεφάλαια της ελεγχόμενης ανώνυμης εταιρίας κατά την προηγούμενη μέρα της μεταβίβασης ως εξής:

ΛΟΓ.	40.00.000.0000	ΚΑΤΑΒ/ΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	149.499,96
ΛΟΓ.	40.00.000.0001	ΚΑΤΑΒ/ΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	149.587,20
ΛΟΓ.	40.00.000.0002	ΚΑΤΑΒ/ΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	311.472,84
ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			610.560,00
ΛΟΓ.	41.02.000.0000	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	203.520,00
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΝΟΜΩΝ Ή ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ			203.520,00
ΛΟΓ.	41.04.000.0001	ΕΙΔΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	214.157,01
ΛΟΓ.	41.05.000.0000	ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	45.071,02
ΛΟΓ.	41.05.001.0000	ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	329,19
ΛΟΓ.	41.05.001.0001	ΕΚΤΑΚΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	649.275,30
ΛΟΓ.	41.07.000.0000	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	275,09
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			909.107,61
ΛΟΓ.	42.00.000.0000	ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟ	1.347.389,54
ΜΕΙΟΝ: ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2020			-78.942,09
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			1.268.447,45
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ			2.991.635,06

Ενώ, με βάση τον έλεγχο, τα ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και τα ίδια κεφάλαια των τελευταίων 5 ετών πριν τη μεταβίβαση, ήτοι των ετών 2016 – 2020, έχουν ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΗ	ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
2016	363.018,85	1.712.811,58
2017	1.293.706,74	2.590.123,05
2018	634.483,08	2.887.167,68
2019	197.847,82	2.895.153,09
2020	283.141,33	2.991.635,06
ΣΥΝΟΛΟ	2.772.197,82	13.076.890,46

Ως εκ τούτου, η αξία των 47.040 δηλωθέντων μετοχών με βάση την ΠΟΛ 1055/1-4-2003 υπολογίστηκε ως εξής:

Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

- α) ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΟΛΙΚΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΠΕΝΤΕΤΙΑΣ: $2.772.197,82 / 5 = 554.439,56$
β) ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΠΕΝΤΑΕΤΙΑΣ: $13.076.890,46 / 5 = 2.615.378,09$
γ) Μ.Ο. ΑΠΟΤ/ΤΩΝ / Μ.Ο. ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ = $554.439,56 / 2.615.378,09 = 0,21199213$
δ) ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΜΕΡΑ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ: 2.991.635,06 (1)
ε) ΑΠΟΔΟΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ: $2.991.635,06 * 0,212 = 634.203,08$ (2)
στ) ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ $(1 + 2) : 3.625.838,61$ (3)

Β. ΘΕΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΞΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ

ΑΞΙΑ ΧΡΟΝΟΥ ΓΕΝΝΗΣΗΣ ΦΟΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ – ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ:
 $2.789.385,46 - 2.961.519,41 = 0,00$ (4)

Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ (3 + 4) : 3.625.838,14

Δ. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΗΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ / ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ:
 $3.625.838,14 / 192.000 = 18,88$

Ε. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΖΟΜΕΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΗΣ * ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΖΟΜΕΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ:
 $18,88 * 47.040 = 888.330,34$ ευρώ

Επειδή, όπως προκύπτει από τα προεκτεθέντα, είναι αδιάφορο εάν η υποβολή της αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έγινε πριν ή μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2020, δεδομένου ότι σε κάθε περίπτωση οι μετοχές που κληρονομούνται δηλώνονται στην εξαχθείσα με βάση την ΠΟΛ.1055/2003 αξία τους, ήτοι με συνυπολογισμό των ιδίων κεφαλαίων που υπάρχουν την τελευταία ημέρα πριν τη μεταβίβαση.

Επειδή δε δύναται να ληφθεί ως τελευταία ημέρα πριν τη μεταβίβαση η 31/12/2019, καθόσον η ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου (που είναι και η ημερομηνία γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και συνεπώς η ημερομηνία μεταβίβασης των μετοχών) είναι η 18/1/2021.

Επειδή ορθώς ο έλεγχος χρησιμοποίησε την αξία των ιδίων κεφαλαίων της επιχείρησης όπως εμφανίζεται την 17/1/2021 και ως μέσο όρο των ιδίων κεφαλαίων και των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης αυτά που απεικονίζονται στους ισολογισμούς των χρήσεων από 2016 μέχρι και 2020.

Ως εκ τούτου απορρίπτονται ως αβάσιμοι οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης 9/6/2022 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ....., κατά της υπ' αριθμ.πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Υπ' αριθ.πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς
Ποσό προς διαγραφή: 10.816,87 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.