

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ.Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡ.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑ: Β'

Αθήνα, 8 Ιουνίου 2005
Αρ.Πρωτ.: 1021718/10386/Β0012

ΠΟΛ. 1086

Ταχ. Δ/νση : Κ.Σερβίας 10
Ταχ.Κώδικας:101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Θ.Κακλαμάνης
Τηλέφωνο : 210 3375311-312
ΦΑΞ : 210 3375001

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Το μέρος της αφορολόγητης έκπτωσης που έχει σχηματισθεί βάσει αναπτυξιακού νόμου και αντιστοιχεί στα μεταβιβαζόμενα μερίδια προσωπικής εταιρείας από γονέα προς τα τέκνα ή από σύζυγο σε σύζυγο, λόγω συνταξιοδότησεως του μεταβιβάζοντος, δεν υπόκειται σε φορολογία κατά το χρόνο της μεταβίβασης.

Με αφορμή γραπτά ερωτήματα που έχουν τεθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.α' της παρ.1 του άρθρου 13 του ν.2238/1994, όταν μεταβιβάζεται από 1 Ιανουαρίου 2001 και μετά, από επαχθή αιτία ατομική επιχείρηση ή μερίδιο ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, από γονέα προς τα τέκνα του ή από σύζυγο σε σύζυγο, λόγω συνταξιοδότησης του μεταβιβάζοντος, δεν οφείλεται φόρος υπεραξίας.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ.β' της παρ.2 του άρθρου 14 του ν.1892/1990 ορίζεται, ότι η αφορολόγητη έκπτωση, που πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 12 του ίδιου νόμου, φορολογείται σε περίπτωση μεταβίβασης εταιρικής μερίδας, στο όνομα του μεταβιβάζοντος, στο χρόνο της μεταβίβασης και για το ποσό που αναλογεί σ' αυτόν, με βάση το ποσοστό συμμετοχής του στην εταιρεία.

3. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 14 του ν.1892/1990 ορίζεται, ότι οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του ίδιου άρθρου εφαρμόζονται ανάλογα και στις αφορολόγητες κρατήσεις όλων των προηγούμενων αναπτυξιακών νόμων και σε υποθέσεις, οι οποίες εκκρεμούν στις φορολογικές αρχές.

4. Εξάλλου, με τις διατάξεις της υποπερ.β' της περ.Β της παρ.5 του άρθρου 11 του ν.2601/1998 ορίζεται, ότι το αφορολόγητο αποθεματικό που σχηματίστηκε φορολογείται σε περίπτωση μεταβίβασης εταιρικής μερίδας, στο όνομα του μεταβιβάζοντος, στο χρόνο της μεταβίβασης και για το ποσό που αναλογεί σε αυτόν, με βάση το ποσοστό συμμετοχής του στην εταιρεία.

5. Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου, ότι κατά τη μεταβίβαση εταιρικών μερίδων προσωπικής εταιρείας, από τον γονέα (εταίρο) προς τα τέκνα του ή από τον ένα σύζυγο στον άλλο σύζυγο λόγω συνταξιοδότησης, ουσιαστικά δεν καταβάλλεται κανένα ποσό και οι απαλλακτικές διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 13 του ν.2238/1994 θεσπίστηκαν για να διευκολυνθεί –χωρίς την καταβολή φόρου- η μεταβίβαση των επιχειρήσεων από τους γονείς στα τέκνα τους ή από σύζυγο στον άλλο σύζυγο όταν ο μεταβιβάζων συνταξιοδοτείται, γίνεται δεκτό με την παρούσα, ότι αν προσωπική εταιρεία, της οποίας μεταβιβάζονται τα μερίδια για τον ίδιο πιο πάνω λόγο, έχει σχηματίσει αφορολόγητες εκπτώσεις βάσει αναπτυξιακών νόμων (ν.1892/1990, ν.2601/1998 κλπ.) λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων, το μέρος της αφορολόγητης έκπτωσης που αντιστοιχεί στα μεταβιβαζόμενα μερίδια της εταιρείας, δεν υπόκειται σε φορολογία.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΔΙΚΑΙΟΣ ΛΕΒΑΚΟΣ