



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ
ΚΑΙ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ
ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ
ΕΦΕΤΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Θεσσαλονίκη 5-6-2015
Αριθμ.πρωτ.360

Προς:
Τα μέλη του Συμβολαιογραφικού Συλλόγου
Εφετείου Θεσσαλονίκης

Θέμα: Δικαιώματα Ε.Τ.Α.Α.-Τ.Α.Ν. για πράξεις μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων

Σε συνέχεια του με αριθμ.πρωτ.349/28-5-2015 εγγράφου μας, σχετικά με το άνω θέμα, σας διαβιβάζουμε και το με αριθμ.πρωτ.11515/16-4-2015 έγγραφο του Ταμείου, στο σύνολό του, για την πληρέστερη ενημέρωσή σας.

Με συναδελφικούς χαιρετισμούς

Η Πρόεδρος

Η Γεν.Γραμματέας

Ιωάννα Χρουσαλά-Μπιλίση

Αικατερίνη Καρακάση-Μπάτζιου

ΜΕ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

Αθήνα, 16/04/2015
Αριθ. πρωτ. 11515

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ
ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ (Ε.Τ.Α.Α.)
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ & ΕΣΟΔΩΝ

Σωκράτους 53, Τ.Κ. 104 31 Αθήνα

Πληροφορίες: Γκαρίλα Σοφία
Τηλέφωνο: 210 5296282-6

ΠΡΟΣ: Την κ.
Καλλιόπη Βαρβαρούση,
Συμβ/φο Θεσσαλονίκης,
Δωδεκανήσου 7,
Θεσσαλονίκη, Τ.Κ.54626

ΘΕΜΑ: Δικαιώματα Τομέα Ασφάλισης Νομικών.

ΣΧΕΤΙΚΑ: Το από 30/03 και 01/04/2015 έγγραφό σας.

Σε απάντηση του ερωτήματος, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Για τη σύμβαση μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε., οφείλονται οι πόροι του Ταμείου των παραγράφων 1 και 4 της εγκυκλίου, οι οποίοι υπολογίζονται στην αξία των μεταβιβαζομένων εταιρικών μεριδίων. Η αξία αυτή πρέπει να είναι πραγματική, διαφορετικά η μη δήλωσή της συνιστά καταστρατήγηση των σχετικών διατάξεων. Έτσι στη σύμβαση μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων, το πραγματικό τίμημα της αγοραπωλησίας που αποτελεί και την αξία του αντικειμένου της σύμβασης, είναι ίσο με την αξία κτήσης των μεριδίων, δηλαδή το κεφάλαιο που εισφέρθηκε συν ή (πλην) την ωφέλεια (ή ζημία) λόγω της καλής (ή κακής) πορείας και γενικά της αποδοτικότητας της επιχείρησης.

Συνεπώς, οφείλονται οι πόροι του Ταμείου, ήτοι 9% επί της συμβολαιογραφικής αναλογικής αμοιβής και 1,30% στην πραγματική αξία των μεταβιβαζομένων μεριδίων, εν όψει μάλιστα και της σχετικής διάταξης στο τέλος του εδαφίου ιστ' της παρ. 1 του άρθρου 10 του Ν.Δ.4114/1960, με την οποία παρέχεται η δυνατότητα για εξεύρεση της φορολογητέας αξίας της σύμβασης, να λαμβάνεται υπόψη ο προσδιορισμός που γίνεται από αρμόδια αρχή. (βλ. σχετ.: σελ. 34-35 της υπ' αρ. 402/14-12-2006 εγκυκλίου του Τ.Α.Ν.- Οδηγίες για την κανονική είσπραξη και απόδοση των πόρων του Ταμείου).

Ωστόσο, λόγω του ότι έχει καταργηθεί η υποχρέωση υποβολής δήλωσης υπεραξίας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., τα δικαιώματα του Τ.Α.Ν. υπολογίζονται στο ποσό της ονομαστικής αξίας ή του συμφωνηθέντος τιμήματος (στη μεγαλύτερη αξία εκ των δύο).

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1032/26-01-2015 με θέμα: «Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από μεταβίβαση τίτλων ... μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του Ν.4172/2013»: «...Προκειμένου για μεταβιβάσεις τίτλων (μετοχών, μεριδίων ΕΠΕ, μεριδίων προσωπικών εταιρειών κλπ.) μη εισηγμένων σε χρηματιστηριακή αγορά, ως τιμή πώλησης θα λαμβάνεται αυτή που δηλώνεται από τους συναλλασσόμενους και αναγράφεται στη σύμβαση μεταβίβασης η οποία δε μπορεί να είναι μικρότερη από την αξία των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας που εκδίδει τους μεταβιβαζόμενους τίτλους κατά το χρόνο μεταβίβασης. Ως τιμή κτήσης, θα λαμβάνεται η χαμηλότερη μεταξύ αυτής που προσδιορίζεται με βάση την αξία των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας που εκδίδει τους μεταβιβαζόμενους τίτλους κατά το χρόνο απόκτησης των τίτλων και του τιμήματος που αναγράφεται στη σύμβαση μεταβίβασης, κατά το χρόνο απόκτησης των τίτλων.

Ως ίδια κεφάλαια των επιχειρήσεων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, θα λαμβάνονται τα ίδια κεφάλαια όπως αυτά εμφανίζονται στο τελευταίο πριν την ημερομηνία μεταβίβασης μηνιαίο ισοζύγιο της επιχείρησης. Τυχόν εγγραφές που έχουν γίνει μέχρι την ημερομηνία μεταβίβασης στους λογαριασμούς αυτούς λαμβάνονται υπόψη.

Αντίθετα, ως ίδια κεφάλαια των επιχειρήσεων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, θα λαμβάνονται τα κεφάλαια όπως προκύπτουν από το καταστατικό ίδρυσης της εταιρείας και τις τροποποιήσεις αυτού. Επίσης, θα λαμβάνονται υπόψη τυχόν αγορές παγίων, επιδοτήσεις οι οποίες δεν έχουν συμπεριληφθεί στην αξία κτήσης των παγίων και στην κάλυψη δαπανών, καθώς και λοιπά στοιχεία που αποδεικνύουν την αύξηση του κεφαλαίου και για τα οποία η εταιρεία δεν έχει προβεί σε τροποποίηση καταστατικού. Τα παραπάνω αποτελούν σε κάθε περίπτωση αντικείμενο ελέγχου της εκάστοτε αρμόδιας ελεγκτικής αρχής....»

Στην προκειμένη περίπτωση πρόκειται να συνταχθεί συμβολαιογραφική πράξη μεταβίβασης 9.500 εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε. λόγω πώλησης, συνολικής ονομαστικής αξίας 285.000,00€, έναντι συνολικού συμφωνηθέντος τιμήματος 95.000,00€. Επειδή όπως προκύπτει από τον επιδειχθέντα στη συμβολαιογράφο ισολογισμό της εταιρείας η λογιστική αξία των μεριδίων που αντιστοιχούν στο κεφάλαιο είναι μηδενική (υπάρχει ζημία) και επειδή πλέον έχει καταργηθεί η υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωσης απόδοσης φόρου μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε. για τον προσδιορισμό της αξίας των μεταβιβαζόμενων μεριδίων, ως τιμή πώλησης των ανωτέρω εταιρικών μεριδίων θα ληφθεί αυτή που δηλώνεται από τους συναλλασσόμενους και αναγράφεται στη σύμβαση μεταβίβασης η οποία δε μπορεί να είναι μικρότερη από την αξία των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας που εκδίδει τους μεταβιβαζόμενους

μεταβίβασης. Ως εκ τούτου - σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα - εάν η δηλωθείσα αξία μεταβίβασης των μεριδίων είναι μεγαλύτερη ή ίση της αξίας που προκύπτει ως αποδεδειγμένη και πραγματική από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. βάσει των κατατιθέμενων σ' αυτή ισολογισμών, σε αυτήν την αξία θα υπολογιστούν τόσο τα αναλογικά συμβολαιογραφικά δικαιώματα όσο και ο πόρος 1,30% υπέρ του Τομέα Ασφάλισης Νομικών.

