

Άρθρο της ΤΑΤΙΑΝΑΣ ΨΑΡΙΑΝΟΥ⁽¹⁾

Υπεραξία μεταβίβασης μετοχών από κληρονομιά

Το θέμα της μεταβίβασης των μετοχών αποτελεί ένα σημαντικό κεφάλαιο στη φορολογία, αφού αντιμετωπίζεται συχνά και εμπίπτει στο πεδίο των περιουσιακών στοιχείων των φορολογουμένων Νομικών και Φυσικών Προσώπων που, για διάφορους λόγους, μεταβιβάζονται σε άλλους, συγγενείς ή τρίτους. Και, βέβαια, οι σχετικές Φορολογικές Διατάξεις διαφοροποιούνται, ανάλογα με τον τρόπο επιλογής της μεταβίβασης και το βαθμό συγγένειας των Φυσικών Προσώπων.

Έχουμε αναφερθεί και αναλύσει διεξοδικά σε προηγούμενα άρθρα μας διάφορες περιπτώσεις μεταβιβάσεων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και τον τρόπο φορολόγησής τους, που μπορεί να διαφοροποιηθεί αρκετά. Γενικά, θα μπορούσαμε να αναφέρουμε, ότι η προαναφερόμενη φορολόγηση της μεταβίβασης αποτελεί ένα δύσκολο θέμα, που σχετίζεται με την επιλογή του χρόνου, αλλά τη χρήση των συγκεκριμένων Φορολογικών Διατάξεων, ώστε ο προκύπτων φόρος να είναι, συγκριτικά, ο ελάχιστος.

Στο παρόν άρθρο μας, θα αναφερθούμε στον υπολογισμό της υπεραξίας των μετοχών που προέρχονται από κληρονομιά, κάτι που προαπαιτεί τον καθορισμό της τιμής κτήσεως των μετοχών αυτών, η οποία αφαιρούμενη από την τιμή μεταβίβασης, θα προκύψει η υπεραξία που θα φορολογηθεί.

Σύμφωνα με τις ειδικές Φορολογικές Διατάξεις, η αποτίμηση της αξίας των μετοχών γίνεται με τα λογιστικά στοιχεία της περιόδου της μεταβίβασής τους, και συγκεκριμένα με τα οικονομικά μεγέθη που αναφέρονται στο Ισοζύγιο. Η τιμή κτήσης είναι εκείνη που αναγράφεται πάνω στους τίτλους απόκτησης, όπως είναι το σχετικό ιδιωτικό συμφωνητικό ή το συμβόλαιο της μεταβίβασης, αλλά και άλλα έγγραφα ή οικονομικές πράξεις.

Γεννάται, όμως, το ερώτημα ποια τιμή κτήσης λαμβάνεται υπόψη σε περίπτωση που οι μετοχές αποκτήθηκαν, όχι από αγοροπωλησία, αλλά από κληρονομιά, και με ποιο τρόπο υπολογίζεται η υπεραξία μεταβίβασης των μετοχών αυτών. Επειδή το θέμα αυτό συναντάται τακτικά, θεωρούμε την ανάλυση και την παρουσίασή του αρκετά χρήσιμη για τους φορολογούμενους, ώστε να αποφευχθούν τυχόν λάθη κατά τη μεταβίβαση των μετοχών που αποκτώνται με αυτό τον τρόπο.

Βάσει της παρ. 4, του άρθρου 42, του Ν.4172/13, «Ως τιμή κτήσης για τίτλους που έχουν αποκτηθεί λόγω κληρονομικής διαδοχής ή μεταβίβασης με χαρακτηριστική αιτία, λαμβάνεται η αξία βάσει της οποίας υπολογίστηκε ο φόρος κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής ή χορηγήθηκε απαλλαγή από αυ-

(1) Η κ. Τατιάνα Ψαριανού είναι Partner της Εταιρείας Οικονομικών Συμβούλων και Ελεγκτών «Γραφείο Ψαριανού ΑΕ

τόν. Αν η τιμή κτήσης δεν μπορεί να προσδιορισθεί θεωρείται ότι είναι μηδενική».

Σύμφωνα με την παρ.8, της ΠΟΛ.1147/18, «Με την παράγραφο 9 του άρθρου 115 τροποποιήθηκε το άρθρο 42 του ν. 4172/2013 και προστέθηκε στην παράγραφο 4 ένα νέο εδάφιο, με το οποίο ορίζεται ότι ως τιμή κτήσης για τίτλους που έχουν αποκτηθεί λόγω κληρονομικής διαδοχής ή μεταβίβασης με χαριστική αιτία, λαμβάνεται η αξία βάσει της οποίας υπολογίστηκε ο φόρος κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής ή χορηγήθηκε απαλλαγή από αυτόν. Συνεπώς, για μεταβιβάσεις τίτλων που πραγματοποιήθηκαν ή πραγματοποιούνται από την έναρξη ισχύος των διατάξεων αυτών και μετά, παύουν να ισχύουν οι οδηγίες της Διοίκησης σύμφωνα με τις οποίες στην περίπτωση που οι μεταβιβαζόμενοι τίτλοι είχαν αποκτηθεί από κληρονομιά, δωρεά ή γονική παροχή, ως τιμή κτήσης των τίτλων αυτών λαμβανόταν μόνο ο φόρος που καταβλήθηκε (ΠΟΛ.1032/26.1.2015). Οι διατάξεις αυτές έχουν εφαρμογή, σύμφωνα με την παρ. 18α του ίδιου άρθρου από το φορολογικό έτος 2018 και επόμενα».

Επομένως, για τον υπολογισμό της Τιμής Κτήσης Μετοχών που έχουν προέλθει από κληρονομιά, λαμβάνεται υπόψη η αξία βάσει της οποίας υπολογίστηκε ο Φόρος Κληρονομιάς.

Κυκλοφορεί από τις Εκδόσεις «ΤΟΤΣΗ»

ΧΡΗΣΤΟΥ Ν. ΤΟΤΣΗ

Δικηγόρου - Οικονομολόγου

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΟΙΝΟΛΟΓΙΟ
ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ (Ν. 5104/2024)
ΚΑΙ ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΠΟΙΝΙΚΩΝ ΚΥΡΩΣΕΩΝ
(Ν. 2523/1997)

ΕΚΔΟΣΗ 8η (2024) ενημερωμένη μέχρι και τον νόμο 5104/2024

• Κωδικοποίηση του Ν.5104/2024 • Κωδικοποίηση των διατάξεων του Ν. 2523/1997 • Κωδικοποίηση των διατάξεων του Νόμου 4557/2018 • Κωδικοποίηση των διατάξεων του άρθρου 51 του Ν. 4305/2014 • Κωδικοποίηση των διατάξεων των άρθρων 1-17 του Ν. 4321/2015 • Σχετικές διατάξεις κατ' άρθρο • Αποφάσεις Υπ. Οικ. και Α.Α.Δ.Ε. κατ' άρθρο • Εγκύκλιοι και διοικητικά έγγραφα κατ' άρθρο • Πίνακες Περιεχομένων Αλφαβητικά ευρετήρια • Αριθμητικά ευρετήρια

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΙΤΕ ΤΟΥΣ ΚΩΔΙΚΕΣ
ΤΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΝ «ΤΟΤΣΗ»