ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 13/02/2026

Αριθμός απόφασης: 536

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8, Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312351
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α΄ 58),

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β΄ 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ..... και τον διακριτικό τίτλο ....., με έδρα στην ....., νομίμως εκπροσωπούμενης από την ....., κατά της από 02-10-2025 ρητής αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ στην Επιφύλαξη επί της υποβληθείσας με αριθμό .....τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής, με την οποία τροποποιήθηκε η με αριθμό .....αρχική δήλωση και τα προσκομιζόμενα με αυτή

σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από .....έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... και τον διακριτικό τίτλο ....., 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:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, η προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία, προέβη σε έναρξη εργασιών στις 02-08-2024 με κύρια δραστηριότητα: .....

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στις 31-07-2025 τη με αριθμό .....τροποποιητική δήλωση απόδοσης Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής μηνός Ιουνίου 2025, με την οποία τροποποιήθηκε η με αριθμό .....αρχική δήλωση, ύψους 21.322,44 € (ήτοι, 888.435,00 Χ 2,40%), που αφορά την από 23-06-2025 μεταβίβαση και απόκτηση μέρους της επιχείρησης με την επωνυμία .....και τον διακριτικό τίτλο ....., με ΑΦΜ .....

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε Επιφύλαξη επί της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 24 του ν.5104/2024, ως προς τη βάση επιβολής του φόρου, με την αιτιολογία ότι κατά τον χρόνο υποβολής της ως άνω δήλωσης μέρος του τιμήματος παραμένει αβέβαιο ως προς τη μελλοντική καταβολή του αλλά και μη δυνάμενο να προσδιοριστεί, καθώς βασίζεται σε άγνωστα, μελλοντικά γεγονότα (ήτοι, οικονομικά αποτελέσματα της μεταβιβαζόμενης επιχείρησης για τα έτη 2025 έως 2028).

Στις 02-10-2025, η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ απαντώντας στο από 06-08-2025 σχετικό ηλεκτρονικό αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας, απέρριψε την ως άνω επιφύλαξη.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή
2. Να ακυρωθεί η από 02-10-2025 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ
3. Να γίνει δεκτή η ως άνω επιφύλαξη και συνακόλουθα και η αίτηση επιστροφής του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής
4. Να υπολογιστεί το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής αποκλειστικά επί του Τιμήματος κατά την Ολοκλήρωση της Μεταβίβασης (Completion Payment), δηλαδή στο ποσό των 888.435,00 €
5. Να της επιστραφεί το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής ποσού 9.175,48 € [αποδοθέν Ψηφιακό Τέλος 30.497,98 – (888.435,00 Χ 2,40%)], εντόκως, κατ' άρθρο 42 και 52 παρ.4 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας από το συνολικό ποσό των 30.497,98 €, το οποίο απέδωσε με την αρχική δήλωση αναφορικά με τη συναλλαγή με την «.....»

Προς επίρρωση των ανωτέρω προβάλλει τον εξής λόγο:

Το νόμω και ουσία αβάσιμο της προσβαλλόμενης απορριπτικής απόφασης καθώς έχει εκδοθεί κατόπιν εσφαλμένης ερμηνείας και πλημμελούς εφαρμογής του ν.5135/2024, όπως

κωδικοποιήθηκε με τον ν.5177/2025 και, ιδίως του άρθρου 12 αυτού, όσον αφορά στην έννοια του τιμήματος καθώς και των άρθρων 201 και 202 του ΑΚ.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του **άρθρου 24** του **ν.5104/2024 (ΚΦΔ)** ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική **δήλωση με επιφύλαξη**, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Διοικητής δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με το άρθρο 72.

2. Ομοίως, μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά τον χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Διοικητή, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 42.».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 3** του **ν.5135/2024** (Α΄ 147), όπως κωδικοποιήθηκε με τον ν.5177/2025 (Α΄ 21), ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Επιβάλλεται φόρος με την ονομασία «Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής»:

α) στις συναλλαγές των άρθρων 7 έως 21, όταν τουλάχιστον ένα από τα συναλλασσόμενα μέρη αα) έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα ή αβ) έχει μόνιμη εγκατάσταση, κατά την έννοια του άρθρου 6 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε., ν. 4172/2013, Α΄ 167) στην Ελλάδα, αν η συναλλαγή συνδέεται με τη δραστηριότητα της μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα,

...

2. Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής επιβάλλεται στις περιπτώσεις της παρ. 1 ανεξαρτήτως του τόπου όπου πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή ή του τόπου κατάρτισης ή εκτέλεσης της σύμβασης.

Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής των άρθρων 7 έως 29 υπολογίζεται ως ποσοστό επί του οικονομικού αντικειμένου της συναλλαγής (αναλογικό τέλος). Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής στις περιπτώσεις του άρθρου 30 ορίζεται ως σταθερό ποσό για την αντίστοιχη διοικητική πράξη (πάγιο τέλος).

3. Δεν επιβάλλεται το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής σε συμβάσεις και συναλλαγές που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής:

α) του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α΄ 248),

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 12** του **ίδιου ως άνω νόμου** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

« 1. **Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής επιβάλλεται στη μεταβίβαση επιχείρησης**.

2. Ως μεταβίβαση επιχείρησης, για τους σκοπούς του παρόντος, νοείται:

α) η μεταβίβαση εξ επαχθούς αιτίας επιχείρησης ως συνόλου, μέρους, κλάδου ή τμήματος κλάδου αυτής,

...

3. **Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής υπολογίζεται με συντελεστή δύο κόμμα σαράντα τοις εκατό (2,40%) επί του τιμήματος της μεταβίβασης ή της καθαρής θέσης της μεταβιβαζόμενης επιχείρησης, μέρους, κλάδου ή τμήματος κλάδου αυτής, εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη του τιμήματος της μεταβίβασης**.

…

5. Αν δεν συμφωνείται διαφορετικά μεταξύ του μεταβιβάζοντος και του αποκτώντος την επιχείρηση, με το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής βαρύνεται ο μεταβιβάζων.

…».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.2 του **άρθρου 32** του **ίδιου ως άνω νόμου** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«2. Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής επιβάλλεται σε πράξεις, συμβάσεις και συναλλαγές που καταρτίζονται ή διενεργούνται από την 1η Δεκεμβρίου 2024.

…».

Επειδή, με την **Ε.2094/2025** εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με την εφαρμογή του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 5177/2025 (Α΄ 21)» διευκρινίσθηκαν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«…

Α. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

…

3.5. **Σε περίπτωση σύμβασης με αίρεση, υπό όρο ή προθεσμία, η φορολογική υποχρέωση για ψηφιακό τέλος συναλλαγής γεννάται κατά το χρόνο πλήρωσης ή παρέλευσης αυτών.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 201** του **Αστικού Κώδικα** ορίζεται ότι:

«Αν με τη δικαιοπραξία τα αποτελέσματά της εξαρτήθηκαν από γεγονός μελλοντικό και αβέβαιο **(αίρεση αναβλητική)**, τα αποτελέσματα αυτά επέρχονται μόλις συμβεί το γεγονός (πλήρωση της αίρεσης).».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 202** του **ίδιου ως άνω Κώδικα** ορίζεται ότι:

«Αν με τη δικαιοπραξία εξαρτήθηκε η ανατροπή των αποτελεσμάτων της από γεγονός μελλοντικό και αβέβαιο **(αίρεση διαλυτική)**, μόλις συμβεί το γεγονός αυτό παύει η ενέργεια της δικαιοπραξίας και επανέρχεται αυτοδικαίως η προηγούμενη κατάσταση.».

Επειδή, στην από **23-06-2025 σύμβαση μεταβίβασης επιχείρησης μεταξύ της .....(πωλήτρια εταιρεία) και της ..... (αγοράστρια εταιρεία)** (σχετ.1 ενδικοφανούς προσφυγής) αναγράφονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.6-8, 11, 13-15):

«…

1.2 Ορισμοί

…

Ως **Ολοκλήρωση** (πρωτότυπος όρος στη σύμβαση: **Completion**) νοείται η ολοκλήρωση της πώλησης και αγοράς της Επιχείρησης με βάση την παρούσα Συμφωνία.

Ως **Ημερομηνία Ολοκλήρωσης** (πρωτότυπος όρος στη σύμβαση: **Completion Date**) νοείται η πρώτη Εργάσιμη Ημέρα του ημερολογιακού μήνα **που έπεται της ημερομηνίας της παρούσας Σύμβασης**, υπό την προϋπόθεση ότι, εφόσον η ημερομηνία της παρούσας Σύμβασης απέχει λιγότερο από 12 Εργάσιμες Ημέρες από το τέλος του ημερολογιακού μήνα, **η Ημερομηνία Ολοκλήρωσης είναι η πρώτη Εργάσιμη Ημέρα του δεύτερου ημερολογιακού μήνα** ή όποια άλλη ημερομηνία συμφωνήσουν εγγράφως τα Μέρη.

…

Ως **Τίμημα κατά την Ολοκλήρωση** (πρωτότυπος όρος στη σύμβαση: **Completion Payment**) νοείται το χρηματικό αντίτιμο που ισούται με το **70% της Αξίας της Επιχείρησης** και το οποίο οφείλεται κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης, **μειωμένο κατά τυχόν Χρέος**.

...

Το **Τίμημα βάσει Κερδοφορίας** (πρωτότυπος όρος στη σύμβαση: **Earnout Payment**) έχει την έννοια που αποδίδεται στο Μέρος 1 του Παραρτήματος 3 (**Τίμημα βάσει Κερδοφορίας: [Μέσος όρος (Καθαρά Έσοδα 1; Καθαρά Έσοδα 2; Καθαρά Έσοδα 3; Καθαρά Έσοδα 4) Χ Πολλαπλασιαστής Καθαρών Εσόδων] Χ 30%**, όπου: Καθαρά Έσοδα 1 νοούνται τα καθαρά έσοδα για την περίοδο 1/1/2025 – 31/12/2025, Καθαρά Έσοδα 2 νοούνται τα καθαρά έσοδα για την περίοδο 1/1/2026 – 31/12/2026, Καθαρά Έσοδα 3 νοούνται τα καθαρά έσοδα για την περίοδο 1/1/2027 – 31/12/2027, Καθαρά Έσοδα 4 νοούνται τα καθαρά έσοδα για την περίοδο 1/1/2028 – 31/12/2028 και ο Πολλαπλασιαστή Καθαρών Εσόδων ισούται με 3,4).

...

Ως **Αξία της Επιχείρησης** (πρωτότυπος όρος στη σύμβαση: **Enterprise Value**) νοείται **€1.270.747**.

...

Ελάχιστα Καθαρά Έσοδα (πρωτότυπος όρος στη σύμβαση: **Net Revenue Threshold**) είναι €372.831.

...

2. ΠΩΛΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΙΜΗΜΑ ΑΓΟΡΑΣ

2.1 Υπό τους όρους και με την επιφύλαξη των προϋποθέσεων και εξαιρέσεων που καθορίζονται στην παρούσα Σύμβαση, ο Πωλητής ως νόμιμος και πραγματικός δικαιούχος, πωλεί, «ως έχει», απαλλαγμένη από βάρη και ο Αγοραστής αγοράζει, έναντι του Τιμήματος Αγοράς, την Επιχείρηση, **με ισχύ από την καταβολή του Τιμήματος Ολοκλήρωσης κατά την Ολοκλήρωση**, με σκοπό τη συνέχιση της επιχείρησης ως συνόλου, μαζί με κάθε είδους δικαιώματα που συνδέονται ή θα συνδεθούν με αυτή μετά την Ολοκλήρωση, τα οποία περιλαμβάνουν:

...

2.2 **Το Τίμημα Αγοράς αποτελείται από:**

2.2.1 **το Τίμημα κατά την Ολοκλήρωση της Μεταβίβασης**, και

2.2.2 **το Τίμημα βάσει Κερδοφορίας**, σύμφωνα με το Μέρος 1 του Παραρτήματος 3.

2.3 Το Τίμημα Αγοράς θα εκπληρωθεί με την καταβολή από τον Αγοραστή στον Πωλητή των εξής ποσών σε μετρητά:

2.3.1 το Τίμημα κατά την Ολοκλήρωση της Μεταβίβασης, και

2.3.2 το Τίμημα βάσει Κερδοφορίας, σύμφωνα με το Μέρος 1 του Παραρτήματος 3.

...

2.12 Τα μέρη συμφωνούν ότι το σχετικό ψηφιακό τέλος συναλλαγής θα πληρωθεί από τον Αγοραστή.

...».

Επειδή, η εν λόγω σύμβαση έλαβε χώρα στις 23-06-2025 και σύμφωνα με τον ορισμό της Ημερομηνίας Ολοκλήρωσης και τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας, **η μεταβίβαση της επιχείρησης .....έλαβε χώρα στις 01-08-2025**.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την μεταβίβαση της ως άνω επιχείρησης όφειλε να καταβάλει στην πωλήτρια εταιρεία το ποσό των **€888.435,00** [(1.270.747,00 Χ 70%) - 1.088,00 λόγω χρεών της επιχείρησης] ως **Τίμημα κατά την Ολοκλήρωση της Μεταβίβασης**.
Επειδή, με βάση τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας και την εν λόγω σύμβαση, το **Τίμημα βάσει Κερδοφορίας** οφείλεται να καταβληθεί στην πωλήτρια εταιρεία αποκλειστικά **υπό την προϋπόθεση ότι ο μέσος όρος των καθαρών εσόδων της για το χρονικό διάστημα 01/01/2025 – 31/12/2028 ισούται με ή υπερβαίνει το ποσό των €372.831**, υπολογίζεται δε ως το 30% του μέσου όρου των καθαρών εσόδων της επιχείρησης για το εν λόγω χρονικό διάστημα (4 έτη), πολλαπλασιαζόμενου με 3,4.
Επειδή, τα παραπάνω αποτυπώνονται συγκεντρωτικά στον παρακάτω πίνακα:

Α	**Αξία Μεταβιβαζόμενης Επιχείρησης**	**€1.270.747,00**
Β	Χρέος Μεταβιβαζόμενης Επιχείρησης	€1.088,00
Γ	**Τίμημα κατά την Ολοκλήρωση** (Α Χ 70% - Β)	**€888.435,00**
Δ	Ποσό που απομένει έως τη συνολική Αξία Μεταβιβαζόμενης Επιχείρησης (Α - Γ)	€382.312,00
Ε	**Τίμημα βάσει Κερδοφορίας** (30% του μέσου όρου των καθαρών εσόδων για το διάστημα 01/01/2025 – 31/12/2028 Χ 3,4)	€.....

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το **Τίμημα βάσει Κερδοφορίας** προκύπτει από τα οικονομικά αποτελέσματα της μεταβιβαζόμενης επιχείρησης για το χρονικό διάστημα 01/01/2025 – 31/12/2028.
Επομένως, **τόσο η γένεση της υποχρέωσης για καταβολή του ως άνω τιμήματος όσο και το ύψος αυτού εξαρτώνται από το μελλοντικό και αβέβαιο γεγονός της οικονομικής απόδοσης** της πωλήτριας εταιρείας κατά το εν λόγω χρονικό διάστημα.
Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στη συμφωνία μεταβίβασης επιχείρησης μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας (αγοραστής) και της εταιρείας .....(μεταβιβαζόμενη επιχείρηση) αποτιμήθηκε η αξία της μεταβιβαζόμενης επιχείρησης στο ποσό των 1.270.747,00 €. Ωστόσο, δεν προσδιορίστηκε εξ αρχής το τελικό τίμημα της μεταβίβασης, αλλά τέθηκαν όροι και προϋποθέσεις για τον οριστικό προσδιορισμό του τιμήματος σε βάθος χρόνου τεσσάρων ετών μέχρι το έτος 2028. Από τη συμφωνία αυτή ενδέχεται το οριστικό τίμημα της μεταβίβασης, εφόσον επιτευχθεί η εκεί περιγραφείσα στοχοθεσία - αίρεση, είτε να ανέλθει στο ποσό της εκτιμηθείσας αξίας της επιχείρησης, είτε να το υπερβαίνει, είτε να παραμένει στο 70% της ως άνω αξίας σε περίπτωση μη επίτευξης του στόχου.
Από τα προεκτεθέντα συνάγεται ότι **προσδιοριστικός παράγοντας του οριστικού τιμήματος αποτελεί η αποτιμηθείσα αξία της μεταβιβαζόμενης επιχείρησης**, η οποία συναρτάται από την εκτιμώμενη κερδοφορία της. Ως εκ τούτου, με την αποτίμηση της αξίας της επιχείρησης έγινε μια **πρόβλεψη** του τιμήματος, το οποίο θα οριστικοποιηθεί το έτος 2028 και επ' αυτού κατ' ουσίαν υποβλήθηκε Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής. Στο ενδεχόμενο μελλοντικής ανατροπής των δεδομένων - προβλέψεων με αποτέλεσμα την αναπροσαρμογή της αξίας της μεταβιβαζόμενης επιχείρησης και την αναπροσαρμογή του εκτιμώμενου τελικού τιμήματος προς τα πάνω ή προς τα κάτω, τότε και μόνο θα πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση του υπό κρίση Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής.

Επειδή, κατά κανόνα το τίμημα μεταβίβασης (αγοραπωλησίας) μίας επιχείρησης ταυτίζεται με την αποτιμηθείσα αξία της (στην οποία συμπεριλαμβάνεται η πρόβλεψη των μελλοντικών ταμειακών ροών).
Επειδή, με βάση τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 12 του ν.5135/2024 το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής υπολογίζεται με συντελεστή 2,40% **επί του τιμήματος της μεταβίβασης ή της καθαρής θέσης της μεταβιβαζόμενης επιχείρησης, μέρους, κλάδου ή τμήματος κλάδου αυτής, εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη του τιμήματος της μεταβίβασης**.
Επειδή, το οριστικό τίμημα της μεταβίβασης της εν λόγω επιχείρησης τελεί υπό αίρεση και μόνο εφόσον μεταβληθεί η αποτιμηθείσα αξία της, η οποία συναρτάται από την κερδοφορία της, θα μεταβληθεί και το οριστικό τίμημα μεταβίβασης. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση απόδοσης Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... και τον διακριτικό τίτλο .....

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη εταιρεία.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

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.