



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων ΕσόδωνΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΟΛΟΓΙΟΥ
ΤΜΗΜΑ Β'ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ
ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΔΑ:

Αθήνα, 19 Απριλίου 2022

Ε. 2036

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 8
 Ταχ. Κώδικας : 10184 ΑΘΗΝΑ
 Τηλέφωνο : 210 3375872
 E-Mail : defk.b@aaade.gr
 Url : www.aaade.gr

ΠΡΟΣ Ως πίνακας διανομής

Θέμα: «Έκπτωση φόρου δωρεάς κινητής περιουσίας που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από άλλο πρόσωπο πλην του δωρεοδόχου για λογαριασμό του δωρεοδόχου»

ΠΕΡΙΛΗΨΗ
Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ Εγκύκλιος που αφορά την έκπτωση φόρου δωρεάς κινητής περιουσίας που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από άλλο πρόσωπο πλην του δωρεοδόχου για λογαριασμό του δωρεοδόχου
Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ Περιεχόμενο της εγκυκλίου είναι η παροχή διευκρινίσεων και οδηγιών σχετικά με την έκπτωση φόρου δωρεάς κινητής περιουσίας που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από άλλο πρόσωπο πλην του δωρεοδόχου για λογαριασμό του δωρεοδόχου
Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Η εγκύκλιος αφορά τις Δ.Ο.Υ και τους φορολογούμενους.

Με αφορμή ερωτήματα που έχουν περιέλθει στην υπηρεσία μας σχετικά με το πιο πάνω θέμα, παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις.

Ειδικότερα:

1. Σύμφωνα με τον Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2961/2001

(ΦΕΚ Α' 266) κάθε μεταβίβαση περιουσίας αιτία δωρεάς υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος δωρεάς χαρακτηρίζεται ως άμεσος και προσωπικός φόρος περιουσίας ή κεφαλαίου, γιατί επιβάλλεται κατά την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων χωρίς αντάλλαγμα. Άμεσος γιατί ευθέως επιβάλλεται στο πρόσωπο που αποκτά περιουσία από χαριστική αιτία (υποκείμενο του φόρου) και προσωπικός γιατί στον προσδιορισμό του ύψους του συνεκτιμώνται στοιχεία όπως η συγγένεια με τον παρέχοντα κ.λπ.. Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1 ν. 2961/2001 ορίζεται ότι υπόχρεος στον φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.

Σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35 του Κώδικα, η κείμενη στην αλλοδαπή κινητή περιουσία αλλοδαπού υπηκόου, που δωρίζεται σε ημεδαπό, υποβάλλεται σε φόρο, ο οποίος προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 44 του Κώδικα.

Από τον φόρο που προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 εκπίπτει ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε ή οριστικά και τελεσίδικα βεβαιώθηκε στην αλλοδαπή για τις δωρεές κινητών που έγιναν εκεί, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32. Ως φόρος που καταβλήθηκε ή βεβαιώθηκε στην αλλοδαπή, λογίζεται εκείνος ο οποίος βαρύνει τον δωρεοδόχο για την περιουσία που βρίσκεται στην αλλοδαπή και φορολογείται στην Ελλάδα και καταβλήθηκε ή βεβαιώθηκε υπέρ του αλλοδαπού κράτους.

2. Σύμφωνα με την ως άνω διάταξη, κατά την εφαρμογή του άρθρου 44 του Κώδικα, για την έκπτωση του φόρου που βεβαιώθηκε και καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για δωρεές κινητών περιουσιακών στοιχείων που έγιναν εκεί, κρίσιμο στοιχείο είναι η ταυτότητα του προσώπου που βαρύνεται με τον φόρο και του δωριζόμενου και υπαγόμενου σε φόρο δωρεάς περιουσιακού στοιχείου στα δύο κράτη, ώστε να αποφευχθεί η διπλή φορολόγηση. Και τούτο ανεξάρτητα εάν κατά την αλλοδαπή νομοθεσία ο φόρος καταβάλλεται από τον ίδιο τον δωρεοδόχο ή από τρίτο πρόσωπο για λογαριασμό του δωρεοδόχου, αφού σκοπός της ρύθμισης είναι να μην επιβαρυνθεί με φόρο δωρεάς το ίδιο πρόσωπο για το ίδιο περιουσιακό στοιχείο στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή.

3. Συνεπώς, εάν η καταβολή του φόρου γίνεται από τρίτο πρόσωπο, ο φόρος πιστώνεται μόνο εφόσον η δυνατότητα καταβολής του φόρου από αυτό το τρίτο πρόσωπο προβλέπεται από την αλλοδαπή νομοθεσία και αποδεικνύεται από το ως άνω πρόσωπο (π.χ. προκύπτει από το αποδεικτικό της καταβολής) ότι έγινε για λογαριασμό του δωρεοδόχου, καθώς στην περίπτωση αυτή το υποκείμενο και το αντικείμενο του φόρου δωρεάς ταυτίζονται.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I.ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες Πίνακα Γ' (περίπτωση 6)
2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ (ΔΙ.Σ.ΤΕ.ΠΛ) για ανάρτηση στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ και την Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη ΑΑΔΕ

II.ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Φορολογικής Πολιτικής και Δημόσιας Περιουσίας
4. Αποδέκτες Πίνακα Γ (περίπτωση 5)

III.ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
2. Γραφεία Γενικών Διευθυντών
3. Διευθύνσεις, Αυτοτελή Τμήματα και Αυτοτελή Γραφεία της ΓΔΦΔ
4. Δ/νση Νομικής Υποστήριξης της ΑΑΔΕ
5. Δ/νση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου – Τμήματα Α΄ και Β