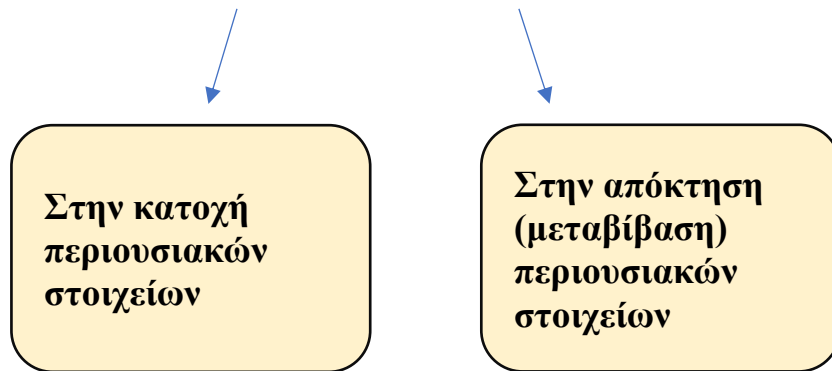
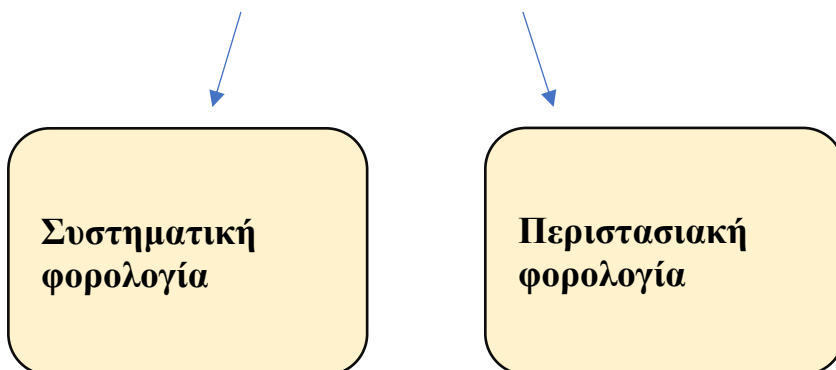


Η φορολογία της περιουσίας ή φορολογία κεφαλαίου

Σειρά φόρων

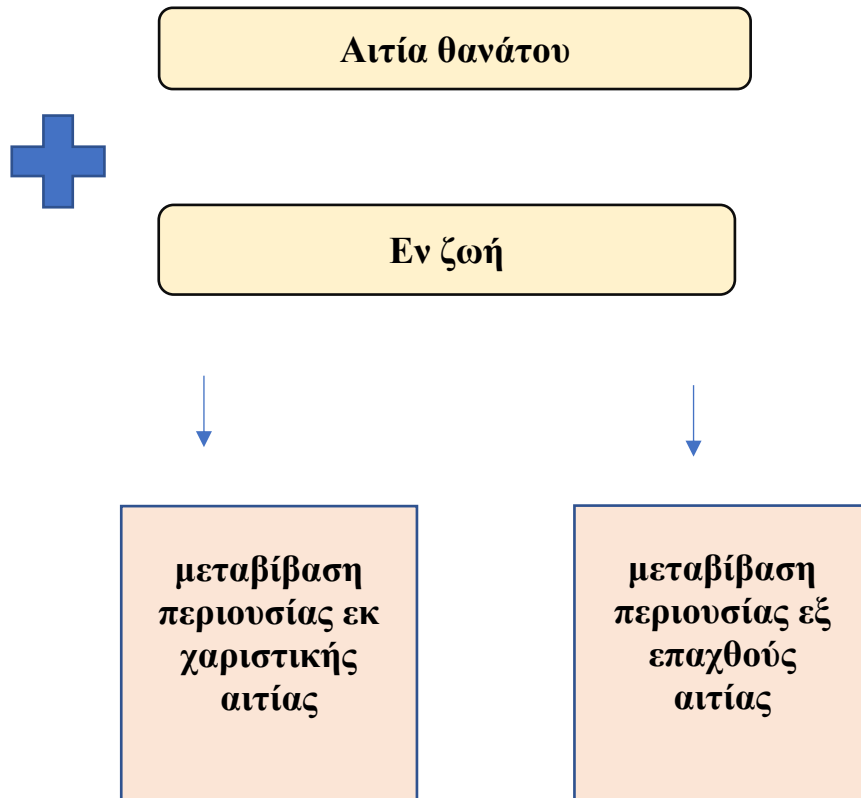


Μπορεί να είναι



Οι φόροι μεταβίβασης της περιουσίας

Μεταβίβαση



Κληρονομιά

Δωρεά

Γονική παροχή

Κέρδη από λαχεία

Ο φόρος κληρονομιών

κατά τη
μεταβίβαση
περιουσιακών
στοιχείων «αιτία
θανάτου»

Βαρύνει τον κληρονόμο

N. 2961/2001

- Αποφυγή συσσώρευσης πλούτου (επίδραση στην επενδυτική δραστηριότητα και στο κίνητρο για εργασία)
- Βαθμός συγγένειας

Υποκείμενο φόρου

**Δικαιούχοι, φυσικά ή
νομικά πρόσωπα, της
απόκτησης περιουσιακών
στοιχείων, αιτία θανάτου**

**Ανεξάρτητα από ιθαγένεια,
κατοικία και διαμονή**

Αντικείμενο φόρου

Περιουσία στην Ελλάδα, που ανήκει σε ημεδαπούς ή αλλοδαπούς



Κινητή περιουσία των Ελλήνων υπηκόων που βρίσκεται στην αλλοδαπή, οπουδήποτε και αν έχουν αυτοί την κατοικία τους, καθώς και των αλλοδαπών που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα



τα πλοία και αεροσκάφη, τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας και τα εμπορικά σήματα, τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, τις μετοχές, τους ιδρυτικούς τίτλους εταιριών με έδρα την Ελλάδα, τις κάθε είδους απαιτήσεις εξασφαλισμένες ή μη, τα τραπεζογραμμάτια και γενικότερα κάθε νόμιμο μέσο πληρωμής κ.λ.π

Συνοπλογισμός στην κληρονομία

οι τίτλοι, οι αξίες και τα εισοδήματα των οποίων ο αποβιώσας εισέπραξε μέσα στο προηγούμενο του θανάτου του έτος



το τίμημα από εκποίηση περιουσιακού στοιχείου που πραγματοποίησε ο κληρονομούμενος μέσα στην προηγούμενη του θανάτου του τριετία, προκειμένου για κινητό, και μέσα στην προηγούμενη πενταετία, προκειμένου για ακίνητο



Οι δωρεές εν ζωή ή αιτία θανάτου, οι γονικές παροχές και οι προίκες του κληρονομούμενου προς τον κληρονόμο

Κρίσιμα στοιχεία για τον προσδιορισμό του φόρου κληρονομιών

**η τοποθεσία των περιουσιακών στοιχείων
(ενσώματα ή ασώματα) κατά το χρόνο
θανάτου του κληρονομούμενου (αρχή της
εδαφικότητας)**

η ιθαγένεια του κληρονομούμενου

**η τελευταία εν ζωή κατοικία του
(αρχή της προσωπικότητας)**

Προσδιορισμός του φόρου

Δύο παράγοντες

Το ύψος της μεταβιβαζόμενης περιουσίας

Η συγγενική σχέση του κληρονόμου με τον κληρονομούμενο (κατάταξη σε 3 κατηγορίες)

- Ο φόρος κληρονομιάς κυμαίνεται από 1% έως 40% (κλίμακα) ανάλογα με το ύψος της περιουσίας και τη συγγενική σχέση
- Αφορολόγητο βάσει της αξίας της περιουσίας ανάλογα με τη συγγενική σχέση

Ο φόρος δωρεών

επί οριστικής
μεταβίβασης
περιουσίας εν ζώη
εκ χαριστικής
αιτίας

N. 2961/2001

Δωρεά, κάθε
παροχή,
παραχώρηση ή
μεταβίβαση
περιουσιακού
στοιχείου χωρίς
αντάλλαγμα

Εγγράφως ή μη

όμοιες ρυθμίσεις με φόρο κληρονομιάς

Υποκείμενο φόρου

Δωρεοδόχος ή οι καθολικοί και ειδικοί διάδοχοί του, αν πρόκειται για περιουσιακά στοιχεία δωρεάς, για την οποία η φορολογική υποχρέωση γεννάται μετά το θάνατο του δωρεολήπτη

Αντικείμενο φόρου

Περιουσία στην Ελλάδα, που ανήκει σε ημεδαπούς ή αλλοδαπούς



Κινητή περιουσία των Ελλήνων υπηκόων που βρίσκεται στην αλλοδαπή



Κινητή περιουσία που βρίσκεται στην αλλοδαπή ανήκει σε αλλοδαπό υπήκοο και δωρίζεται είτε σε ημεδαπό είτε σε αλλοδαπό, που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα



Σύμβαση νέμησης

Ο φόρος γονικής παροχής

επί της αξίας των
μεταβιβαζόμενων
στοιχείων από
γονείς στα τέκνα

παροχή για οικονομική
ή οικογενειακή
αυτοτέλεια είτε για
επάγγελμα

N. 2961/2001

ειδικότερη μορφή δωρεάς με ευνοϊκότερη
μεταχείριση

Ο φόρος κτήσης κερδών από λαχεία

**επί της κτήσης
κερδών από λαχεία
+ προγνωστικών
αγώνων
ποδοσφαίρου**

N. 2961/2001

**Παρακράτηση φόρου
από αυτόν που ενεργεί
την πληρωμή +
σχετική δήλωση για
λογαριασμό του
υπόχρεου**

Ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων (ΦΜΑ)

**επί μεταβίβασης
ακινήτων,
εμπραγμάτων
δικαιωμάτων +
πλοίων με
ελληνική σημαία**

**Απαλλαγή πρώτης
κατοικίας από το φόρο**

A.N. 1521/1950

Υποκείμενο φόρου

**Αγοραστής. Σε περίπτωση
πλειστηριασμού ο
υπερθεματιστής**

Αντικείμενο φόρου

**Κάθε από επαχθή αιτία
μεταβίβαση της κυριότητας
ακινήτου ή άλλου εμπράγματος
δικαιώματος**

**Οριστική σύμβαση έστω και υπό
αίρεση και ανεξάρτητα από τη
μεταγραφή**

Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α)

ν. 4223/2013

Ετήσιος φόρος

Επιβάλλεται σε:

ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους



πλήρη κυριότητα, ψιλή κυριότητα, επικαρπίας και οίκηση



αποκλειστική χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου