



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σελ.Απαντ.3
Σελ.Συν.1
ΣΥΝΟΛΟ.4

Αθήνα, 2/9/2016
Αριθ.Πρωτ:1166/ΑΤΚΕ 1133340 ΕΞ 2016

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Μ. Λιακοπούλου
Τηλέφωνο : 2103234735
FAX : 210.32.35.135

ΠΡΟΣ : Τη Βουλή των Ελλήνων
Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Ερωτήσεων
ΚΟΙΝ:

Βουλευτή κ.Νικολόπουλο
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Η με αριθμ.πρωτ.3802/8-3-2016 ερώτηση
Σε απάντηση της με αριθμ.πρωτ.3802/8-3-2016 ερώτησης, που κατέθεσε ο
Βουλευτής κ.Ν.Νικολόπουλος, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Α. Βασική προτεραιότητα του Υπουργείου Οικονομικών είναι η διενέργεια φορολογικών ελέγχων προς όλες τις κατευθύνσεις, χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις, και προς το σκοπό αυτό προωθείται κάθε αναγκαίο διοικητικό ή νομοθετικό ή άλλο μέτρο, καθώς και κάθε απαραίτητη ενέργεια σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Σε σχέση με την ερώτηση 8 της εν λόγω Ερώτησης σας πληροφορούμε ότι οι διατάξεις του άρθρου 55 Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), «Παραπομπή εγκλημάτων φοροδιαφυγής σε ποινική δίκη» ορίζουν:

«Εάν, με βάση την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, συντρέχει περίπτωση τέλεσης ή απόπειρας τέλεσης εγκλήματος φοροδιαφυγής, όπως ορίζεται στο άρθρο 66 (του ίδιου νόμου) υποβάλλεται αμελλητί μηνυτήρια αναφορά από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων. Η ποινική δίωξη ασκείται αυτεπαγγέλτως».

Β. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 ενότ. Α' παρ.1 περ. β' του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών κ.λπ., ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2961/2001, κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς για την επιβολή του φόρου είναι κάθε δωρεά που συνιστάται με βάση τα οριζόμενα στις διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρα 496 επ.)

καθώς και κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν καταρτίστηκε γι' αυτή έγγραφο (άτυπη δωρεά). Βασικό εννοιολογικό στοιχείο της άτυπης δωρεάς είναι αυτή να πραγματοποιείται με τη θέληση του δωρητή (από ελευθεριότητα), χωρίς να υπάρχει νόμιμη προς τούτο υποχρέωση και με τρόπο ώστε ο λήπτης της παροχής να καθίσταται πλουσιότερος.

Σε φόρο δωρεάς υποβάλλεται, μεταξύ άλλων, η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία που δωρίζεται καθώς και η κείμενη στην αλλοδαπή κινητή γενικά περιουσία αλλοδαπού υπηκόου, που δωρίζεται σε ημεδαπό ή αλλοδαπό, ο οποίος έχει την κατοικία του στην Ελλάδα. Στην έννοια της περιουσίας που υποβάλλεται σε φόρο, ειδικότερα, περιλαμβάνονται και οποιασδήποτε φύσεως κινητά περιουσιακά στοιχεία που μεταβιβάζονται, ενσώματα ή ασώματα, όπως χρηματικά ποσά, αξιώσεις, απαιτήσεις, λοιπά κινητά κ.λπ. (άρθρα 3 και 35).

Υπόχρεος στο φόρο και στην υποβολή της οικείας δήλωσης, η οποία κατατίθεται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της περιφέρειας της κατοικίας του δωρητή, είναι ο δωρεοδόχος (άρθρα 38, 85 παρ. 2 και 87 παρ.1), η φορολογική υποχρέωση –προκειμένου για μεταβίβαση κινητών- γεννιέται κατά το χρόνο της παράδοσης αυτών (άρθρο 39 παρ. 1) και ο φόρος δωρεάς υπολογίζεται σύμφωνα με το ισχύον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης (π.χ. παράδοση των χρημάτων) καθεστώς και αποτελεί συνάρτηση της αξίας της μεταβιβαζόμενης περιουσίας καθώς και της συγγενικής σχέσης δωρητή και δωρεοδόχου (στις αιτία δωρεάς κτήσεις χρηματικών ποσών, στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από την 8^η Ιανουαρίου 2010 επιβάλλεται φόρος με αυτοτελή συντελεστή 10%, 20% και 40%-αναλόγως της συγγενικής σχέσης δικαιοδόχου και δικαιοπάροχου- χωρίς αφορολόγητο ποσό).

Η φορολογική αρχή, κατά την παραλαβή της δήλωσης φόρου δωρεάς, δεν εξετάζει κατ' αρχήν την προέλευση των χρημάτων, την ειδικότερη πρόθεση και τα ελατήρια εκείνου που προβαίνει σε δωρεά ή το λόγο για τον οποίο αυτά παραχωρούνται, προκειμένου αυτά να υπαχθούν σε φορολόγηση, εκτός και αν υπάρχει συγκεκριμένος λόγος, πληροφορία ή ένδειξη ότι υποκρύπτεται παράνομη πράξη (σχετ. ΣτΕ 3206/1983, ΣτΕ 2993/1986, γνμ. ΝΣΚ 531/1995).

Εφόσον, ωστόσο, περιέλθει στην αντίληψη της αρμόδιας φορολογικής αρχής η παράλειψη υποβολής δήλωσης φόρου δωρεάς από τον υπόχρεο σε φόρο, αυτή νομιμοποιείται να προβεί, με την επιφύλαξη της παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 102 παρ.1 περ. β' του Κώδικα (για υποθέσεις με χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης πριν την 1/1/2015), σε κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου και πρόσθετου φόρου δωρεάς στο δωρεοδόχο, λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης.

Η απόδειξη μιας τέτοιας έννομης σχέσης (δωρεάς) καθώς και η συνδρομή των πραγματικών περιστατικών που είναι κρίσιμα για τον προσδιορισμό του ποσού που συνιστά άτυπη δωρεά εναπόκεινται στην αρμοδιότητα των ελεγκτικών φορολογικών αρχών, και θα πρέπει να γίνεται με συγκεκριμένα αποδεικτικά στοιχεία και με ενδελεχή εκτίμηση κάθε φορά των συγκεκριμένων πραγματικών περιστατικών.

Γ. Σας διαβιβάζουμε συνημμένο το με αριθμ.πρωτ.973/15.3.16 έγγραφο της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης .

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΤΡΥΦΩΝ Ζ. ΑΛΕΞΙΑΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Προϊστάμενος του Αυτοτελούς Γραφείου
Γραμματείας και Αρχείου



ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΚΑΛΛΙΓΑΣ

- 1.Γραφείο κ. Υπουργού
- 2.Γραφείο κ. Αν.Υπουργού
- 3.Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Δημ.Εσόδων
- 4.Αυτοτελές Τμήμα Κοιν. Ελέγχου

**ΕΠΕΙΓΟΝ**

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΡΧΗ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗΣ ΤΗΣ
ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ
ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΤΗΣ
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΚΑΙ
ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ
(ΦΟΡΕΑΣ ΑΡΘΡ. 7^Α Ν. 3932/2011)**

Αθήνα, 15/3/2016

Αρ. Πρωτ. : 973

Ταχ.Δ/ση: Πειραιώς 207 & Αλκίφρονος 92
Τηλέφωνο: 210-3401901
FAX 210-3426892

Προς: Υπουργείο Οικονομικών
Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου

ΣΧΕΤ: Το υπ' αριθμ. ΑΤΚΕ 1039598 ΕΞ 2016 1166/11-3-2016 έγγραφό Σας

Απαντώντας στο παραπάνω σχετικό, σας γνωρίζουμε ότι η αναφερόμενη στον τίτλο "Αρχή" επιλαμβάνεται μόνο όταν υπάρχει το βασικό αδίκημα της φοροδιαφυγής, δηλαδή όταν οι αρμόδιες φορολογικές υπηρεσίες προσδιορίσουν τον αναλογούντα φόρο.

Ο Πρόεδρος της Αρχής



ΕΣΤΕΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ
ΑΝΤΕΙΣΤΗΓΕΛΕΑΣ ΑΡΕΙΟΥ ΠΑΓΟΥ