

#184

06/10/2021



**ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΓΟΝΙΚΩΝ  
ΠΑΡΟΧΩΝ ΚΑΙ ΔΩΡΕΩΝ, ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ  
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΑΙ ΦΠΑ**

**SIGNIFICANT CHANGES ON THE TAX REGIME OF  
GIFTS AND PARENT-TO-CHILD DONATIONS, ON  
CAPITAL ACCUMULATION TAX AND VAT**

**Από τους / From:**



**Τζ. Πάνου / J. Panou**  
Partner, Head of Tax Services  
211 4804406  
jpanou@asnetwork.gr



**Στ. Πετριδίσογλου / St. Petridisoglou**  
Partner, Tax Compliance Director  
211 4804407  
spetridisoglou@asnetwork.gr

**[www.asnetwork.gr](http://www.asnetwork.gr)**

**Σημείωση:** Οι πληροφορίες στο παρόν προορίζονται μόνο για γενική ενημέρωση και δεν θα πρέπει να ληφθούν υπόψη ως αποκλειστική βάση για τη λήψη αποφάσεων. **Disclaimer:** The information in this document is intended only as a general update and should not be taken as the sole foundation for decision making.

## Σημαντικές αλλαγές στη φορολόγηση γονικών παροχών και δωρεών, στο Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου και στο ΦΠΑ

Σημαντικές αλλαγές επέφερε ο πρόσφατος Νόμος 4839/2021 (ΦΕΚ Α' 181/02-10-2021) αφενός στο καθεστώς φορολόγησης γονικών παροχών και δωρεών και αφετέρου στο καθεστώς Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου και ΦΠΑ.

Οι πιο σημαντικές καινοτομίες που επέφερε ο ως άνω Νόμος είναι οι εξής:

### 1) Αύξηση αφορολόγητου ποσού δωρεών και γονικών παροχών

Αυξάνεται στο ποσό των 800.000 ευρώ από το προηγούμενο όριο των 150.000 ευρώ το αφορολόγητο των γονικών παροχών και δωρεών περιουσιακών στοιχείων και χρηματικών ποσών α) μεταξύ συζύγων και προσώπων που έχουν συνάψει σύμφωνο συμβίωσης, β) προς τέκνα, γ) προς εγγόνια και δ) προς γονείς.

#### Ποια περιουσιακά στοιχεία αφορά

Οι σχετικές διατάξεις αφορούν γονικές παροχές και δωρεές που λαμβάνουν χώρα από την 1<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2021 όλων των περιουσιακών στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων ενδεικτικά ακινήτων, μετοχών και εταιρικών μεριδίων, καθώς και χρηματικών ποσών που διενεργούνται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων. Γονικές παροχές και δωρεές που έλαβαν χώρα πριν την 1<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2021 δεν συνυπολογίζονται στο αφορολόγητο των 800.000 ευρώ.

#### Αιτία θανάτου κτήση περιουσίας

Οι ως άνω γονικές παροχές και δωρεές δεν συνυπολογίζονται στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας μεταξύ των ίδιων προσώπων.

#### Φορολόγηση γονικών παροχών και δωρεών αξίας άνω των 800.000 ευρώ

Η αιτία γονικής παροχής ή δωρεάς κτήση χρηματικών ποσών για τους υπό κρίση δικαιούχους πέραν του ποσού των 800.000 ευρώ, υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).

### 2) Μείωση του συντελεστή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου

Μειώνεται ο συντελεστής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου στο 0,5% στην αξία που φορολογείται, αντί του υφιστάμενου συντελεστή 1%. Η εν λόγω μείωση συντελεστή φόρου καταλαμβάνει πράξεις, για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννάται από 01.10.2021. Θυμίζουμε ότι ΦΣΚ δεν οφείλεται πλέον στο εισφερόμενο κεφάλαιο κατά την σύσταση εταιρείας, αλλά στην αύξηση του εταιρικού/μετοχικού κεφαλαίου κλπ.

### 3) Μείωση συντελεστών ΦΠΑ για συγκεκριμένα αγαθά

Προβλέπονται μειωμένοι συντελεστές ΦΠΑ, μεταξύ άλλων, για συγκεκριμένα αγροτικά και κτηνοτροφικά αγαθά, για βιομηχανικά είδη διατροφής και υπηρεσίες γυμναστηρίων και σχολών χορού. Παρατείνεται έως 30/06/2022 η εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ στον τουρισμό, την εστίαση κλπ.

## Significant changes on the tax regime of gifts and parent-to-child donations, on capital accumulation tax and VAT

The recent Law 4839/2021 (Government Gazette A '181 / 02-10-2021) brought significant changes on the tax regime of gifts and parent-to-child donations as well as capital accumulation tax and VAT.

The most important innovations introduced by the above Law are the following:

### 1) Increase of the tax-free amount for gifts and parent-to-child donations

The tax-free amount for gifts and donations a) between spouses and persons who have entered into a cohabitation agreement, b) towards children, c) towards grandchildren and d) towards parents, increases from the amount of 150,000 to 800,000 euros.

#### What assets it concerns

The relevant provisions concern gifts and parent-to-child donations that take place as of October 1, 2021, of all assets, including indicatively real estate property, shares and capital parts, as well as amounts of money transferred through financial institutions. Gifts and parent-to-child donations that took place before October 1, 2021, are not included in the tax-free amount of 800,000 euros.

#### Acquisition of assets upon death

The above gifts and parent-to-child donations are not included in the cause of acquisition of assets by the same persons upon death.

#### Taxation of gifts and parent-to-child donations beyond the amount of 800,000 euros

Any gifts and parent-to-child donations between these persons of sums exceeding 800,000 euros, will be subject to tax, at a rate of ten percent (10%).

### 2) Reduction of the Capital Accumulation Tax rate

The rate of capital accumulation tax is reduced to 0.5% of the taxable value, instead of the existing rate of 1%. The said reduction of tax rate applies to actions, for which the tax liability arises as of 01.10.2021. It is noted that capital accumulation tax is no longer due for capital paid upon the establishment of a company, but upon share capital increase etc.

### 3) Reduction of VAT rates for specific products

Reduced VAT rates are provided, inter alia, for specific agricultural and livestock goods, industrial foodstuffs and gym and dance school services. The application of the reduced VAT rates in tourism, dining etc is extended until 30/06/2022.

[www.asnetwork.gr](http://www.asnetwork.gr)