



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Τ.Κ. : 101 84
Πληροφορίες : Α. Διακοστεργίου
Τηλέφωνο : 210 3375315-7
FAX : 210 3375001

Αθήνα, 28 Ιανουαρίου 2013

Αρ. Πρωτ.: Δ12Α 1014836 ΕΞ 2013

ΠΡΟΣ: Συμβούλιο Απόδημου Ελληνισμού (ΣΑΕ)
Μαρία Κάλλας 23
54655,
Θεσσαλονίκη

ΘΕΜΑ: Φορολόγηση κατοίκων εξωτερικού.

ΣΧΕΤ: Τα με αρ.πρωτ.42/31.12.2012 και 29/14.12.2012 έγγραφα του Συμβουλίου Απόδημου Ελληνισμού.

Απαντώντας στα ανωτέρω σχετικά έγγραφά σας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα.

Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του.

Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ.β' της παρ.10 του άρθρου 9 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι, από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτει ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε σε κράτος με το οποίο η Ελλάδα έχει θέσει σε ισχύ Σ.Α.Δ.Φ. για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτό και μέχρι του ποσού του φόρου που

αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα, εφόσον ο φόρος που παρακρατήθηκε στο άλλο κράτος ορίζεται στις διατάξεις της Σ.Α.Δ.Φ..

3. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 61 του ν.2238/1994, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της από τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 8 του ν.4110/23.01.2013, ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος κατοικεί στην αλλοδαπή, υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι αλληλεγγύως με αυτόν, οι αντιπρόσωποι ή πράκτορές τους στην Ελλάδα.

Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος, οι αντιπρόσωποι ή πράκτορες των φυσικών προσώπων που κατοικούν στην αλλοδαπή υποχρεούνται στην υποβολή της δήλωσής φορολογίας εισοδήματός των προσώπων αυτών. Άλλωστε, η ως άνω διάταξη ίσχυε και πριν την τροποποίηση του εν λόγω άρθρου από το ν.4110/2013.

4. Επιπρόσθετα, με τις διατάξεις της παρ. 7 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου, ορίζεται ότι το φυσικό πρόσωπο που δηλώνει ότι υπόκειται σε φόρο μόνο για το εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλλει τα δικαιολογητικά που ορίζονται με την απόφαση που προβλέπεται στην επόμενη παράγραφο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Αν τα δικαιολογητικά δεν υποβληθούν ή υποβληθούν εκπρόθεσμα, το φυσικό πρόσωπο θεωρείται ότι έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

5. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 76 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι, αν ο υπόχρεος σε δήλωση μεταφέρει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του εκτός Ελλάδας και υπαγόταν σε φόρο στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του τα τελευταία πέντε έτη πριν από τη δήλωση μεταβολής της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του, εφόσον:

α) μεταβάλλει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του με μεταφορά της σε κράτος στο οποίο το εισόδημά του υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, κατά την έννοια της παραγράφου 7 του άρθρου 51^Α και

ββ) διαθέτει σημαντικά οικονομικά συμφέροντα στην Ελλάδα, όπως αυτά ορίζονται στην περίπτωση β', θεωρείται ότι υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα, για το παγκόσμιο εισόδημά του για χρονικό διάστημα πέντε ετών, που αρχίζει από την υποβολή της δήλωσης μεταβολής της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του.

6. Με τις ΠΟΛ.1145/2012 και ΠΟΛ.1217/2012 Υπουργικές Απόφασεις, καθορίζονται τα δικαιολογητικά, τα οποία υποχρεούνται να υποβάλλουν τα φυσικά πρόσωπα τα οποία δηλώνουν ότι φορολογούνται μόνο για τα εισοδήματά τους που προκύπτουν στην Ελλάδα.

7. Κατόπιν των παραπάνω, σας γνωρίζουμε ότι με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ΚΦΕ επικαιροποιήθηκε η έννοια της κατοικίας για φορολογικούς σκοπούς ή «φορολογικής κατοικίας» (tax residence), η οποία βασίζεται στην έννοια της κατοικίας που περιλαμβάνεται στις διατάξεις του άρθρου 51 του Αστικού Κώδικα και λαμβάνει υπόψη τόσο τις εξελίξεις σε

επίπεδο Ο.Ο.Σ.Α. για την έννοια της κατοικίας, που αποτυπώνεται στις Συμβάσεις για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας σχετικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου, όσο και τις ειδικότερες διατάξεις που περιλαμβάνονται σε πρωτόκολλα της Συνθήκης για τη Λειτουργία της Ε.Ε. Σημειώνεται ότι, η έννοια «φορολογική κατοικία» αποτελεί βασική έννοια του φορολογικού δικαίου, προκειμένου να προσδιορίζεται το κράτος το οποίο έχει δικαίωμα φορολόγησης του φυσικού ή νομικού προσώπου ή και της ένωσης προσώπων για το παγκόσμιο εισόδημα.

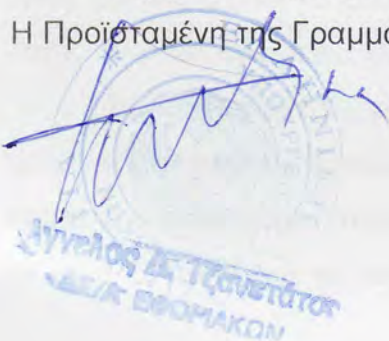
Επίσης, ο γενικός και μη αμφισβητούμενος ορισμός ότι φορολογείται στην Ελλάδα, όπως και σε όλα τα κράτη, το παγκόσμιο εισόδημα των κατοίκων της, αναδιατυπώνεται προκειμένου να μην υπάρχει καμία απολύτως διαφορετικής ερμηνείας. Για τα πρόσωπα που δεν είναι ούτε κάτοικοι της Ελλάδας ούτε συνήθως διαμένοντες σε αυτήν ορίζεται ότι φορολογούνται μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα. Τα πρόσωπα αυτά, υποχρεούνται να προσκομίσουν τα δικαιολογητικά που ορίζονται στην ΠΟΛ. 1217/17.12.2012 Α.Υ.Ο. και μέχρι 29.03.2013. Στόχος της προσκόμισης των δικαιολογητικών αυτών είναι να προσδιορισθεί και να αξιολογηθεί σε διαφορετική βάση από αυτήν που ίσχυε μέχρι σήμερα η υπαγωγή του φυσικού προσώπου στη γενική κατηγορία των «κατοίκων εξωτερικού» και να διασταυρωθεί η υπαγωγή τους ή μη στη φορολόγηση για το παγκόσμιο εισόδημα τους εφαρμόζοντας τις γενικές αρχές του διεθνούς φορολογικού δικαίου.

Επιπρόσθετα, και σε ότι αφορά τα «σημαντικά οικονομικά συμφέροντα» που αναφέρονται στην παρ.6 του άρθρου 76 του ν.2238/1994, σας γνωρίζουμε ότι η έννοια αυτή υπάρχει και στο Πρότυπο Σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α. όσο και σε εσωτερικές νομοθεσίες άλλων κρατών για να αντιμετωπισθεί αποτελεσματικά ο συστηματικός τρόπος φοροαποφυγής που έχει αναπτυχθεί κατά τα τελευταία κυρίως έτη.

Τέλος σας γνωρίζουμε ότι από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτει ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε σε κράτος με το οποίο η Ελλάδα έχει θέσει σε ισχύ Σ.Α.Δ.Φ. για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτό και μέχρι του ποσού του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα, εφόσον ο φόρος που παρακρατήθηκε στο άλλο κράτος ορίζεται στις διατάξεις της Σ.Α.Δ.Φ., και κατά συνέπεια δεν τίθεται θέμα διπλής φορολόγησης.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας **Ο ΑΝΑΠΛΗΤΩΤΗΣ ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΡΙΤΣΕΛΗΣ



Γεώργιος Δ. Τσανιτάτος
ΔΕ/Κ ΕΣΟΦΑΚΟΝ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Υπουργού (για τα με αρ.πρωτ. 00574 /14.01.2013 και 00049/17.01.2013 έγγραφα του γραφείου σας)
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Γραφείο κ.Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
4. Γραφείο κ. Αναπλ. Γενικού Διευθυντή Φορολογίας
5. Γραφείο κ. Αναπλ. Διευθυντή Φορολογίας Εισοδήματος (1)
6. Δ/ση Φορολογίας Εισοδήματος (Δ.12) - Τμήμα Α' (2), Φακ.Τεκμ. (1)
7. Δ/ση Πολιτικής Εισπράξεων (1)
8. Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού (1)
9. Δ/ση Οργάνωσης (1)