



Άρθρο της ΤΖΕΝΗΣ ΠΑΝΟΥ  
Δικηγόρου – Υπεύθυνης  
του Φορολογικού Τμήματος της AS network

## Φορολογικά προνόμια για αλλοδαπούς συνταξιούχους

**Ο** Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ) παρέχει τη δυνατότητα σε φυσικά πρόσωπα, δικαιούχους σύνταξης που προκύπτει στην αλλοδαπή, να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα και να υπαχθούν σε εναλλακτική (προνομιακή) φορολόγηση του αλλοδαπού τους εισοδήματος. Ανάλογες διατάξεις έχουν εισαχθεί τα τελευταία χρόνια και σε άλλα κράτη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όπως η Ιταλία, η Πορτογαλία, η Μάλτα και η Κύπρος.

Εφόσον γίνει δεκτή η υπαγωγή του φορολογούμενου στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή, το φυσικό πρόσωπο καταβάλλει κάθε φορολογικό έτος αυτοτελώς φόρο, με συντελεστή 7% για το σύνολο του εισοδήματός του που αποκτάται στην αλλοδαπή. Τυχόν φόρος που έχει καταβληθεί από τον φορολογούμενο στην αλλοδαπή για τα εισοδήματα αυτά, εκπίπτει από τον φόρο 7% με βάση τις κείμενες διατάξεις του ΚΦΕ (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος).

Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του φυσικού προσώπου για το εισόδημα αυτό, συμπεριλαμβανομένης της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης. Ωστόσο, το φυσικό πρόσωπο δεν απαλλάσσεται από φόρο κληρονομιών ή δωρεών περιουσίας που βρίσκεται στην αλλοδαπή.

Επίσης, το φυσικό πρόσωπο υπόκειται σε φόρο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του ΚΦΕ για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή.

Προκειμένου το φυσικό πρόσωπο να δικαιούται να φορολογηθεί ως άνω, θα πρέπει να πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) να μην ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας τα προηγούμενα 5 από τα 6 έτη, πριν από τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα, και

β) να μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία από κράτος με το οποίο είναι σε ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας με την Ελλάδα.

Επίσης, προκειμένου το φυσικό πρόσωπο να μπορεί να αποδείξει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα σε περίπτωση αμφισβήτησης από το κράτος προέλευσης, θα πρέπει να προκύπτει ότι έχει καταστήσει την Ελλάδα κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων.

### Αίτηση Υπαγωγής

Η αίτηση μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας με υπαγωγή στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης υποβάλλεται από το φυσικό πρόσωπο στη φορολογική Διοίκηση μέχρι τις 31 Μαρτίου εκάστου

φορολογικού έτους.

Η Φορολογική Διοίκηση εξετάζει την αίτηση και εκδίδει απόφαση, με την οποία εγκρίνει ή απορρίπτει την αίτηση εντός 60 ημερών από την υποβολή της αίτησης. Στην αίτησή του το φυσικό πρόσωπο δηλώνει το κράτος στο οποίο είχε την τελευταία φορολογική κατοικία του μέχρι την υποβολή της αίτησής του. Η ΑΑΔΕ ενημερώνει τις φορολογικές αρχές του κράτους αυτού σχετικά με τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του εν λόγω φορολογούμενου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί διεθνούς διοικητικής συνεργασίας.

Η μέγιστη διάρκεια υπαγωγής στην εναλλακτική φορολόγηση του εισοδήματος αλλοδαπής ορίζεται σε δεκαπέντε φορολογικά έτη. Η μη καταβολή εξ ολοκλήρου του ποσού του φόρου 7% σε κάποιο φορολογικό έτος συνεπάγεται την υπαγωγή του φορολογούμενου στις γενικές διατάξεις του ΚΦΕ για τη φορολόγηση του παγκόσμιου εισοδήματός του. Την ίδια συνέπεια έχει και η ρητή ανάκληση εκ μέρους του φυσικού προσώπου της υπαγωγής του στην εναλλακτική φορολόγηση.

#### ΣΑΔΦ

Τονίζεται ότι οι ανωτέρω διατάξεις δεν επηρεάζουν την εφαρμογή των διεθνών συμβάσεων περί αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου (ΣΑΔΦ). Οι ΣΑΔΦ, σύμφωνα και με την Πρότυπη Φορολογική Σύμβαση του ΟΟΣΑ, συνήθως επιφυλάσσουν δικαίωμα φορολόγησης των συντάξεων του δημοσίου τομέα στο κράτος πηγής. Επομένως, για τις συντάξεις που καταβάλλονται από αντισυμβαλλόμενο κράτος λόγω προηγούμενης υπηρεσίας στον δημόσιο τομέα, κατά κανόνα θα εξακολουθεί να παρακρατείται φόρος στο κράτος πηγής και μετά από τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του φορολογούμενου. Αντιθέτως, οι λεγόμενες «ιδιωτικές» συντάξεις, εφόσον προβλέπεται στις ΣΑΔΦ αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης του κράτους κατοικίας, θα φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα με τον συντελεστή 7%.

### ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΤ. ΑΛΗΦΑΝΤΗ

Διδάσκοντος στο Πανεπιστήμιο Πειραιώς, τ. Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

## ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ ΑΕ & ΕΠΕ

**ΕΚΔΟΣΗ 9η ενημερωμένη με το Ν. 4935/2022**

Αμοιβές μελών Δ.Σ., εταίρων και διαχειριστών. Διανομή κερδών (Α.Ε., Ε.Π.Ε., προσωπικών). Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών. Μεταβολές κεφαλαίου (Αυξήσεις - Μειώσεις - Απόσβεση). Φορολογία μερισμάτων ευρωπαϊκών ομίλων. Εκκαθάριση ανώνυμης εταιρείας. Μετασχηματισμοί Ν. 4172/2013 και Ν. 4601/2019. Εισφορά ενεργητικού έναντι τίτλων. Διαφορές μετασχηματισμών (νόμων 1297, 2166, 4172). Διάθεση μετοχών στο προσωπικό. Διαφορά υπέρ το άρτιο. Κίνητρα ανάπτυξης Ν. 4935/2022

## ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΙΤΕ ΤΟΥΣ ΚΩΔΙΚΕΣ ΤΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΝ «ΤΟΤΣΗ»