

Tax Flash

Νοέμβριος 2020

Θέσπιση νέου καθεστώτος εναλλακτικής φορολόγησης φυσικών προσώπων για την προσέλκυση αλλοδαπών εργαζομένων

Σε νομοσχέδιο που κατατέθηκε στη Βουλή στις 23 Νοεμβρίου 2020, προβλέπεται η θέσπιση νέου καθεστώτος ειδικού τρόπου φορολόγησης εισοδήματος από μισθωτή εργασία, καθώς και από επιχειρηματική δραστηριότητα, που προκύπτει στην Ελλάδα, φυσικών προσώπων που μεταφέρουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα. Αναλυτικά:

Προϋποθέσεις υπαγωγής

Για την υπαγωγή στο εν λόγω καθεστώς, και αποκλειστικά για την πλήρωση νέων θέσεων εργασίας, το φυσικό πρόσωπο, που μεταφέρει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπάγεται σε ευνοϊκή φορολόγηση για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτά στην Ελλάδα, εφόσον σωρευτικά:

- δεν ήταν φορολογικός κάτοικος της Ελλάδας τα προηγούμενα επτά (7) από τα οκτώ (8) έτη πριν από τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα.
- μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία από κράτος μέλος της ΕΕ ή του ΕΟΧ ή από κράτος με το οποίο είναι σε ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας με την Ελλάδα.
- παρέχει υπηρεσίες στην Ελλάδα στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης που ασκείται είτε σε ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα είτε σε μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα.
- δηλώνει ότι θα παραμείνει στην Ελλάδα τουλάχιστον για δύο (2) έτη.

Ανάλογη εφαρμογή προβλέπεται και για τα φυσικά πρόσωπα που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα, με σκοπό να ασκήσουν ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα.

Επισημαίνεται ότι στο καθεστώς αυτό υπάγονται αποκλειστικά τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα. Επομένως, τα εισοδήματα από λοιπές πηγές Ελλάδος καθώς και το σύνολο των εισοδημάτων που αποκτάται εκτός Ελλάδος, θα φορολογούνται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις.

Επίσης, η προϋπόθεση πλήρωσης νέων θέσεων εργασίας για την υπαγωγή στο καθεστώς αυτό ενδέχεται να δημιουργήσει ερμηνευτικές δυσχέρειες ως προς την εφαρμογή της στην πράξη.

Φορολογικά κίνητρα

Εφόσον η αίτηση του φορολογούμενου γίνει δεκτή, παρέχεται απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το πενήντα τοις εκατό (50%) του εισοδήματος του από μισθωτή εργασία / ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτά στην Ελλάδα μέσα στο φορολογικό έτος. Παράλληλα, προκειμένου για φυσικά πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις περί εναλλακτικής φορολόγησης, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν θα εφαρμόζεται για το ποσό που προκύπτει βάσει της κατοικίας ή του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης.

Σημειώνεται ότι για το φορολογικό έτος 2021 απαλλάσσεται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης το σύνολο των εισοδημάτων που αποκτώνται από μισθωτή εργασία στον ιδιωτικό τομέα.

Προθεσμία υποβολής αίτησης υπαγωγής

Η αίτηση μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας για την υπαγωγή στις εν λόγω διατάξεις υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση από το φυσικό πρόσωπο εντός του έτους ανάληψης της υπηρεσίας του και όχι πέραν της 31η Ιουλίου του έτους αυτού.

Έναρξη ισχύος και διάρκεια

Για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2021 και μετά, οι διατάξεις περί εναλλακτικής φορολόγησης έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους για το οποίο υποβάλλεται η αίτηση του φυσικού προσώπου και λήγουν μετά το πέρασ επτά (7) συνολικά φορολογικών ετών, χωρίς δυνατότητα περαιτέρω παράτασης.

Με τη θέσπιση του νέου καθεστώτος εναλλακτικής φορολόγησης ενισχύεται η δέσμη φορολογικών κινήτρων προσέλκυσης αλλοδαπών φυσικών προσώπων για τη μεταφορά της φορολογικής τους κατοικίας στην Ελλάδα. Η νέα διάταξη συνδυάζεται στην αιτιολογική έκθεση με τη λήξη της μεταβατικής περιόδου για την οριστική έξοδο του Ηνωμένου Βασιλείου από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 31 Δεκεμβρίου 2020.

Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω βασίζονται στο κείμενο του νομοσχεδίου, το οποίο αναμένεται να τεθεί προς ψήφιση εντός των επόμενων ημερών. Επομένως, το τελικό περιεχόμενο των διατάξεων ενδέχεται να διαφέρει. Στην περίπτωση αυτή, θα επανέλθουμε με νέο ενημερωτικό δελτίο.

Σημειώνεται ότι κάθε εξατομικευμένη περίπτωση θα πρέπει να εξετάζεται βάσει των συγκεκριμένων χαρακτηριστικών της και ότι οι ανωτέρω αναφερόμενες γενικές αρχές ενδέχεται να μην εφαρμόζονται απαραίτητως σε όλες τις περιπτώσεις. Οι εξειδικευμένοι μας σύμβουλοι είναι σε θέση να σας βοηθήσουν όσον αφορά τα ζητήματα που ανακύπτουν στη δική σας εξατομικευμένη περίπτωση.

www.pwc.gr

Το κείμενο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων. Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην PwC: Λεωφ. Κηφισίας 268, 15232 Χαλάνδρι τηλ. +30 210 6874400

© 2020 PricewaterhouseCoopers Business Solutions ΑΕ. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων. Η επωνυμία 'PwC' αναφέρεται στην εταιρεία μέλος του δικτύου στην Ελλάδα, και σε μερικές περιπτώσεις μπορεί να αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε επισκεφθείτε το www.pwc.com/structure.