

Private Clients Update

Οκτώβριος 2020

Καθεστώςτα εναλλακτικής φορολόγησης στην Ελλάδα: προϋποθέσεις και διαδικασία υπαγωγής

Σε συνέχεια της θέσπισης του καθεστώτος εναλλακτικής φορολόγησης συνταξιούχων τον περασμένο Ιούλιο, στις 29 Σεπτεμβρίου δημοσιεύθηκε η Υπουργική Απόφαση Α.1217/2020, με την οποία παρέχονται διευκρινίσεις για τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας τους στην Ελλάδα. Τα σημαντικότερα σημεία αυτής συνοψίζονται κατωτέρω:

Πρόσωπα στα οποία απευθύνεται

Δικαιούχοι συντάξεων από φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο. Η απόφαση αναφέρεται επίσης σε καταβολή ασφαλίματος στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων.

Προθεσμία υποβολής αιτήσεων

Οι αιτήσεις υποβάλλονται έως την 31η Μαρτίου του εκάστοτε φορολογικού έτους, ενώ τα δικαιολογητικά μπορούν να κατατεθούν εντός δύο (2) μηνών από την ημερομηνία υποβολής.

Αρμόδια ΔΟΥ για την υποβολή της αίτησης

Αρμόδια ΔΟΥ για την κατάθεση της αίτησης είναι η ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής.

Δικαιολογητικά

Τα δικαιολογητικά περιλαμβάνουν πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας της χώρας προηγούμενης διαμονής και πιστοποιητικά που αποδεικνύουν το καθεστώς του συνταξιούχου.

Προθεσμία έκδοσης απόφασης

Η φορολογική αρχή εκδίδει την απόφασή της (αποδοχή ή απόρριψη της αίτησης) εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία υποβολής.

Δικαίωμα ανάκλησης

Ο φορολογούμενος έχει δικαίωμα υποβολής ανάκλησης της υπαγωγής του έως την 31η Μαρτίου οποιουδήποτε φορολογικού έτους και φορολόγησής του ως κατοίκου Ελλάδος με τις γενικές διατάξεις.

Βάσει των ανωτέρω οδηγιών, στην επόμενη σελίδα παρατίθεται συγκριτικός πίνακας των καθεστώτων εναλλακτικής φορολόγησης:

Φορολογικοί κάτοικοι εναλλακτικού καθεστώτος	Φυσικά πρόσωπα σημαντικής οικονομικής επιφάνειας - Επενδυτές	Συνταξιούχοι
Προηγούμενο καθεστώς φορολογικής κατοικίας	Φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού για επτά (7) από τα τελευταία οκτώ (8) χρόνια	Φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού για πέντε (5) από τα τελευταία έξι (6) χρόνια, σε χώρα που έχει συνάψει συμφωνία διοικητικής συνεργασίας με την Ελλάδα
Επιπρόσθετες προϋποθέσεις	Επένδυση 500.000 ευρώ εντός περιόδου τριών ετών	Δικαίωμα σύνταξης από φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, από επαγγελματικά ταμεία ή από ομαδικά ασφαλιστήρια συνταξιοδοτικά συμβόλαια
Φόρος εισοδήματος	- Εισόδημα πηγής Ελλάδος: Κανονικοί φορολογικοί συντελεστές - Εισόδημα αλλοδαπής πηγής: Ετήσιος κατ' αποκοπή φόρος 100.000 ευρώ συν 20.000 ευρώ ανά σύζυγο, τέκνο ή γονέα	- Εισόδημα πηγής Ελλάδος: Κανονικοί φορολογικοί συντελεστές - Εισόδημα αλλοδαπής πηγής: Σταθερός συντελεστής 7%
Εφαρμογή Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος	Δεν γίνεται αναφορά στον νόμο	Προβλέπεται ρητά από τον νόμο
Φορολογικά κίνητρα	Ο ετήσιος κατ' αποκοπή φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση επί των αλλοδαπών εισοδημάτων Δεν επιβάλλεται φόρος κληρονομιών / δωρεών σε περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται εκτός Ελλάδος	Ο φόρος 7% εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση του συνταξιούχου για τα αλλοδαπά εισοδήματα
Διάρκεια και άλλοι περιορισμοί	Εφαρμόζεται για 15 χρόνια με δικαίωμα ανάκλησης Δεν υπάρχουν εδαφικοί περιορισμοί εντός της Ελλάδας	
Προθεσμία υποβολής αίτησης	Μέχρι την 31η Μαρτίου	
Χρόνος πληρωμής φόρου	- Φόρος επί εισοδήματος αλλοδαπής πηγής (κατ' αποκοπή φόρος ή φόρος 7%): έως 31 Ιουλίου με εφάπαξ πληρωμή - Φόρος επί εισοδήματος ελληνικής πηγής: εφάπαξ ποσό ή σε δόσεις μετά την κατάθεση της δήλωσης φόρου εισοδήματος	

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.

Για περισσότερες πληροφορίες:

Κώστας Καλλιντέρης
Head of Private Clients
costas.kallideris@pwc.com
+30 214 6873 622, +30 694 1498 920

Μάνθα Σταματίου
Senior Manager, Private Clients
mantha.stamatiou@pwc.com
+30 210 6874 414, +30 694 0438 320

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 AE. 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.