



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

6876
5/ε
Αθήνα 29/07/2011 - 14:35
Αριθ. Πρωτ.: ΓΚΕ 1109601 ΕΞ 2011 4476

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Π. Σακαρέλου
Τηλέφωνο : 210.33.75.066
210.32 34 735
FAX : 210.32.35.135

ΠΡΟΣ : Τη Βουλή των Ελλήνων
Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Αναφορών.

ΚΟΙΝ: 1. Βουλευτή κ. Γ. Νιώτη.
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με τη φορολογία εισοδήματος των Ομογενών.

Σε απάντηση της με αριθμ. πρωτ. 6876/11.7.11 αναφοράς, που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Γ. Νιώτης σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Στο υπ. αριθ. 1 θέμα (Φορολόγηση ομογενών/αποδήμων για εισόδημα στην Ελλάδα) της επιστολής, ο Τομέας Απόδημου Ελληνισμού εκτιμά ότι δεν είναι δίκαιη η φορολόγηση, στην Ελλάδα, του εισοδήματος των ελλήνων ομογενών, κατοίκων εξωτερικού, όταν το εν λόγω εισόδημα προσδιορίζεται αντικειμενικά με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, όπως είναι οι ιδιοκατοικούμενες ή μισθωμένες ή δωρεάν παραχωρηθείσες κύριες και δευτερεύουσες κατοικίες.

Επ' αυτού σημειώνουμε ότι, στο σύνολο, σχεδόν, των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) του εισοδήματος που έχει συνάψει η χώρα μας, εμπεριέχεται άρθρο που καλύπτει τα «άλλα εισοδήματα», στο οποίο εμπίπτουν και τα αντικειμενικά κριτήρια.

Ειδικότερα, στις περισσότερες ΣΑΔΦ (περίπου το 90%) που έχει συνολογήσει η χώρα μας, τα ως άνω εισοδήματα φορολογούνται μόνο στο κράτος κατοικίας του δικαιούχου του εισοδήματος. Σε αυτήν την περίπτωση, οι έλληνες ομογενείς, κάτοικοι εξωτερικού, δεν υπόκεινται σε φόρο στην Ελλάδα, υπό την προϋπόθεση ότι θα προσκομίσουν, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας από την αλλοδαπή φορολογική αρχή.

Σε άλλες, ωστόσο, ΣΑΔΦ οι σχετικές διατάξεις παρέχουν το δικαίωμα φορολόγησης του συγκεκριμένου εισοδήματος και στα δυο συμβαλλόμενα κράτη, οπότε η χώρα μας έχει τη δυνατότητα να επιβάλει φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της εσωτερικής φορολογικής νομοθεσίας (ΚΦΕ-ν.2238/1994), ενώ το κράτος κατοικίας θα προβεί σε συμψηφισμό του φόρου αυτού, προκειμένου να αποφευχθεί η διπλή φορολογία.

Σημειώνεται ότι, σε όσες ΣΑΔΦ δεν υφίσταται σχετικό άρθρο για τα «άλλα εισοδήματα», θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της εσωτερικής φορολογικής νομοθεσίας (ΚΦΕ-ν.2238/1994).

Β. Με διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 61 του ν.2238/1994, όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με το ν.3842/2010, ορίζονται οι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης και ορίζεται ο τρόπος προσδιορισμού του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συννοικούν και τους βαρύνουν. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 01/01/2010 και μετά. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ.10 του άρθρου 9 του ίδιου ως άνω νόμου, ορίζεται ότι όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, στο ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στο πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας της παρ.1 προστίθεται ο φόρος, ο οποίος προκύπτει με την εφαρμογή του αναλογικού συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%). Ωστόσο, με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 21 του ν.3943/2011, με την οποία προστίθεται νέα περίπτωση η' στο άρθρο 18 του ΚΦΕ, ορίζεται ότι η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζεται προκειμένου για φυσικό πρόσωπο που έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην αλλοδαπή, εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα. Η διάταξη αυτή ισχύει από 01.01.2011 και μετά. Με την αριθμ.ΠΟΛ.1135/2010 εγκύκλιο διαταγή μας, έγινε δεκτό ότι, πέραν των όσων ρητά αναφέρονται στην παρ.1 του άρθρου 9 του ΚΦΕ, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 1 του ν.3842/2010, οι λοιποί κάτοικοι εξωτερικού που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα δεν προσκομίζουν αποδείξεις δαπανών, δεδομένου ότι δεν δικαιούνται το αφορολόγητο ποσό της φορολογικής κλίμακας.

Ακριβές αντίγραφο.

Η Προϊσταμένη της γραμματείας.

α/α

ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΥ
ΠΕ/Α'

ΑΝ. ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Π. ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ



ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Τελ/ων και Φορ/ων Θεμάτων
3. Γ.Γρ. Υπουργείου Οικονομικών.
4. Γρ. Γεν. Δ/ντή Φορολογίας.
5. ΔΟΣ, Δ12
6. Γραφείο Κοιν. Ελέγχου