



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σελ. απάντ. 3

Αθήνα, 15/03/2013 - 08:21 2013
Αριθ. Πρωτ: ΓΚΕ 1046864 ΕΞ 2013 2747

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Μ.Λιακοπούλοι
Τηλέφωνο : 210.33.75.247
210.32 34 735
FAX : 210.32.35.135

ΠΡΟΣ : Τη Βουλή των Ελλήνων
✓ Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Ερωτήσεων
ΚΟΙΝ: 1. Υπουργείο Εξωτερικών
Β. Σοφίας 1 Αθήνα ΤΚ. 10671
2. Υπουργείο Εσωτερικών
Σταδίου 27 ΤΚ 10183 Αθήνα
3. Βουλευτή κ. Ν. Μίχο
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Η με αριθμ. πρωτ. 7007/11/2/2013 ερώτηση

Σε απάντηση της με αριθμ. πρωτ. 7007/11/2/2013 Ερώτησης που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Ν. Μίχος, για τα θέματα αρμοδιότητας του Υπουργείου Οικονομών, σας γνωρίζουμε τα εξής:
Α. ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Η Ελλάδα, ως κράτος – μέλος του Ο.Ο.Σ.Α., συνάπτει και εφαρμόζει τις Σ.Α.Δ.Φ.Ε. (Συμβάσεις για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος) βάσει του υποδείγματος σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του Ο.Ο.Σ.Α.. Οι Σ.Α.Δ.Φ.Ε. εφαρμόζονται σε κατοίκους των εκάστοτε συμβαλλομένων κρατών και αποσκοπούν στην αποφυγή της διπλής φορολόγησής τους μέσω κανόνων που αμοιβαία συμφωνούνται μεταξύ των μερών. Ο όρος «κάτοικος του ενός συμβαλλομένου κράτους, προσδιορίζεται ρητά στο περιεχόμενο των Σ.Α.Δ.Φ.Ε. και σημαίνει κάθε πρόσωπο, το οποίο σύμφωνα με τους νόμους του κράτους αυτού, υπόκειται σε φορολογία σε αυτό λόγω της κατοικίας, της διαμονής του ή του τύπου διοίκησης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του ή άλλου κριτηρίου παρόμοιας φύσης...»

Εκ των ανωτέρω γίνεται αντιληπτό ότι η έννοια του «φορολογικού κατοίκου» προσδιορίζεται ρητά στις διατάξεις της εσωτερικής νομοθεσίας εκάστου συμβαλλόμενου κράτους.

Ειδικότερα στην Ελλάδα ισχύουν τα ακόλουθα:

Στο άρθρο 12 παρ. 1 του ν. 3943/2011 (ΦΕΚ Α'66/31.03.2011), το οποίο αντικατέστησε την παρ. 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, προσδιορίζονται τα κριτήρια για την υπαγωγή στη φορολογία των φυσικών προσώπων, κατοίκων ημεδαπής και αλλοδαπής.

✓

Εν προκειμένω σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Επίσης τα φυσικά πρόσωπα που δεν είναι ούτε κάτοικοι Ελλάδας ούτε συνήθως διαμένοντες στην Ελλάδα φορολογούνται για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

Πρόσθετες διευκρινίσεις παρέχονται στην υπ' αριθ. ΠΟΛ 1142/31.5.2012 η οποία αφορά στην εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 12 του ν. 3943/2011 περί κατοικίας και αλλαγής κατοικίας. Ειδικότερα, στην εν λόγω ΠΟΛ ρητά αναφέρεται ότι η υποχρέωση απόδειξης της φορολογικής κατοικίας των προσώπων, οι οποίοι δηλώνουν ότι υπόκεινται σε φόρο μόνον για το εισόδημά τους που προκύπτει από πηγές Ελλάδας, σκοπό έχει την εξακρίβωση από τις ελληνικές φορολογικές αρχές της υπαγωγής ή μη των προσώπων αυτών στην κατηγορία των αλλοδαπών φορολογικών κατοίκων και την, ως εκ τούτου, αποσαφήνιση και ορθή εφαρμογή των διατάξεων που θα εφαρμοστούν κατά τη φορολόγηση του παγκόσμιου εισοδήματός τους.

Συνακόλουθα επισημαίνουμε και τις σχετικές με το ανωτέρω θέμα μεταγενέστερες ΠΟΛ, [ειδικότερα την υπ' αριθ. 1145/31.5.2012 (ΦΕΚ Β'1839/11.06.2012) καθώς και την υπ' αριθ. 1217/17.12.2012 η οποία τροποποίησε την πρώτη] οι οποίες αφορούν στον καθορισμό των δικαιολογητικών τα οποία υποχρεούνται να υποβάλουν τα φυσικά πρόσωπα που δηλώνουν ότι φορολογούνται μόνον για τα εισοδήματά τους που προκύπτουν στην Ελλάδα καθώς και τις ΠΟΛ 1161/16.7.2012 και 1216/17.12.2012 στις οποίες προσδιορίζεται και παρατείνεται, αντίστοιχα, ρητά η προθεσμία υποβολής των σχετικών δικαιολογητικών στις φορολογικές αρχές της Ελλάδας.

Β. ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ

Η απαλλαγή που υπήρχε για το μισό του φόρου μεταβίβασης για τις περιπτώσεις αγοράς ακινήτων με εισαγωγή συναλλάγματος από ομογενείς, Έλληνες ναυτικούς και Έλληνες εργαζόμενους στο εξωτερικό ήδη έχει καταργηθεί με την παράγραφο 3 του ν.2873/2000 από τις 28.12.2000.

Από την άλλη πλευρά, με τις διατάξεις του άρθ.23 παρ.4 του Ν. 3943/2011(ΦΕΚ 66^{Α'}) παρέχεται απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης για αγορά πρώτης κατοικίας, ακόμη και όταν ο δικαιούχος αγοραστής δεν κατοικεί κατά τον χρόνο της αγοράς στη χώρα μας αλλά προτίθεται να εγκατασταθεί εντός διετίας στην Ελλάδα.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ



Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γ.ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ

α/α
ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- 1.Γραφείο κ. Υπουργού
- 2.Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Δημ. Εσόδων
- 3.Γραφείο Γεν. Δ/νσης Φορολογίας
- 4.Δ/νση Διεθνών Οικ/κών Σχέσεων & Φορ. Κεφαλαίου
- 5.Γραφείο Κοιν. Ελέγχου