

# Η μεταβολή της φορολογικής κατοικίας για φυσικά πρόσωπα

25.01.2020

A. Μάλλιου

**Φορολογική  
κατοικία**

**Φυσικό  
πρόσωπο**

**δεσμός κρατικής κυριαρχίας για  
έλεγχο φοροδοτικής ικανότητας  
εκτός από εγχώριου και  
παγκόσμιου εισοδήματος**

**ελευθερία κίνησης /  
εγκατάστασης / οικονομικής  
ανάπτυξης**



# Άρθρο 4 Μοντέλο ΣΑΔΦ: φυσικό πρόσωπο (άρθρο 28Σ)

ιεραρχική δόμηση κριτηρίων

κάτοικος



μόνιμη οικογενειακή εστία

*(αν και στα δύο κράτη)*



κέντρο ζωτικών συμφερόντων

*(μη δυνατότητα καθορισμού)*



συνήθης διαμονή *(τεκμήριο 183 ημερών)*

*(αν και στα δύο)*



υπήκοος

*(αν και στα δύο)*



αμοιβαία συμφωνία

**Εσωτερική νομοθεσία  
άρθρο 4 Ν.4172/2013  
(Ν.4646/2019)**

**φυσικό πρόσωπο**

**δεσμοί / κριτήρια:**

**μόνιμη ή κύρια κατοικία**

**ή συνήθης διαμονή**

**ή κέντρο ζωτικών συμφερόντων** (προσωπικοί / οικονομικοί δεσμοί)

**α) παρατακτική διάταξη**

**β) έλλειψη ορισμού έννοιας κατοικίας (ΑΚ;)**

**γ) μη επίλυση ζητήματος ύπαρξης δεσμών σε άλλα κράτη**

**δ) τεκμήριο 183 ημερών** (από πρώτη ημέρα)

**Μεταφορά**

=

**Διακοπή**

**δεσμών τέτοιας ποιότητας και έντασης,**

**ώστε πλέον**

**είτε να μην υφίσταται δεσμός**

**είτε αυτός που απομένει**

**να μην δύναται να τεκμηριώσει κατοικία**

## Φυσικά πρόσωπα: θεσμοθέτηση μεταφοράς

- απόφαση ααδε: πολ 1201/2017
- αναγκαία προδικασία (υποχρεωτική – συνέπειες έλλειψης;;;)
- ακυρωτική διαφορά (στε – 2105/2018 και όχι διοικητικά δικαστήρια εκτός: παρεπίπτον / βάση φορολογικού καταλογισμού)
- καταρχήν δέσμια αρμοδιότητα (αλλά, ευρύ πεδίο ;;;)
- αδιάφορο καταρχήν το φορολογικό καθεστώς της χώρας προορισμού

## Αποφάσεις ΔΕΔ - Νομολογία

- β.α. ελληνικής φορολογικής κατοικίας: φ.α .  $\neq$   
β.α. μεταφοράς της: φορολογούμενος
- αποδοχή διαφορετικής φορολογικής κατοικίας συζύγων  
(διάσπαση οικογενειακής εστίας)
- φορολογικό πιστοποιητικό συμβάλλει, αλλά δεν συνιστά  
αμάχητο τεκμήριο ( “δεν αρκεί” / “ζήτημα πραγματικό”: δεδ)
- μη υποχρεωτική η επίδειξη αλλοδαπής φορολογικής δήλωσης

## Αποφάσεις ΔΕΔ - Νομολογία

- κατοικία *corpus / animus* (διάρκεια - π.χ. όχι φοιτητής / κέντρο ύπαρξης)
- συμμετοχή σε κεφάλαιο / διοίκηση, εκκαθάριση, ακόμη και διατήρηση προσωπικής εταιρείας / επιχείρησης: όχι επαρκή από μόνα τους κριτήρια
- κατοχή ακινήτου / βραχυχρόνια εκμίσθωση / τραπεζικού λογαριασμού: όχι επαρκή από μόνα τους κριτήρια



# Νομολογία

ερμηνεύει (διάπλαση ;;;) το άρθρο 4 Ν.4172/2013,  
εντάσσοντας το κέντρο ζωτικών συμφερόντων στην έννοια της  
κατοικίας (ως προσδιοριστικό κριτήριο κατοικίας παρά την παράταξη)

# Ζητήματα

- ❑ Μη ασφαλής ο τρόπος εφαρμογής των κριτηρίων εσωτερικής νομοθεσίας (παρατακτική σύνδεση)
- ❑ Δεν έχει καταστεί διακριτή και ασφαλής η διαφοροποίηση μεταξύ ΣΑΔΦ / μη ΣΑΔΦ

## Όπου ΣΑΦΔ: σαφής + ασφαλής προήγηση



επομένως, δεν θα πρέπει να αναζητείται άλλως

η πλήρωση της έννοιας κατοικίας

ούτε και να συγκρίνονται παρατακτικά, τα ιεραρχικά κριτήρια



αφού ειδικά ορίζεται στη ΣΑΔΦ

η έννοια και η σχέση των δεσμών (φορολογικής) κατοικίας

# Πρόταση

- A) εισαγωγή στην εσωτερική νομοθεσία μηχανισμού αντίστοιχου με ΣΑΔΦ
- B) φορολογικό πιστοποιητικό και αναστροφή βάρους απόδειξης
- Γ) όρια παραγραφής σε περιπτώσεις μεταφοράς

# **Φορολογική Μεταρρύθμιση N.4646/2019**

## **Άρθρο 5Α**

**Προσέλκυση πλούτου- Κίνητρο  
εισαγωγής φορολογικής κατοικίας**

**=**

**Κατ' αποκοπή φόρος επί  
αλλοδαπού εισοδήματος**

- ❖ **Αλλοδαπή φορολογική κατοικία για τα πριν 7 από τα 8 έτη**
- ❖ **Αίτηση (31.3.)**
- ❖ **Χρονικός περιορισμός (15ετία)**
- ❖ **Επένδυση 500.000 ευρώ (ακίνητα – κινητά) – ίδιος / συγγενής/ νπ με πλειοψηφία**

# Αποτελέσματα

- Καταβολή φόρου EUR 100.000 ανά φορολογικό έτος για εισοδήματα αλλοδαπής + φόρος κλίμακας / πηγών επί ημεδαπών εισοδημάτων
- Απαλλαγή από φόρο κληρονομιάς ή δωρεάς για περιουσία που βρίσκεται στην αλλοδαπή
- Δυνατότητα επέκτασης καθεστώτος σε συγγενικά πρόσωπα με υποχρέωση καταβολής EUR 20.000 ανά φορολογικό έτος ανά συγγενικό πρόσωπο
- Δυνατότητα κάλυψης τεκμηρίων μέσω εισαγωγής συναλλάγματος από το εξωτερικό, χωρίς υποχρέωση δικαιολόγησης απόκτησής του

# Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού (ΔΑΔ)

## Άρθρο 63<sup>A</sup> – Ν. 4174/2013

- Εφαρμογή Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) και Ευρωπαϊκής Σύμβασης Διαιτησίας
- Κρατική διαδικασία (πρωτοβουλία έναρξης και αίτηση φορολογούμενου) - Απόφαση ΑΑΔΕ
- Παράλληλα ένδικα μέσα
- Αποδοχή ή όχι : ανατρεπτική προθεσμία 60 ημερών – παραίτηση από ένδικα μέσα
- Ειδική πρόβλεψη αναστολής / παράτασης παραγραφής (Ν.4646)
- Έκδοση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (1 έτος)