



Εναλλακτικοί τρόποι φορολόγησης κατά τη μεταφορά φορολογικής κατοικίας στην Ελλάδα

18 Νοεμβρίου 2019

Γεωργία Σταματέλου
KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε.





Ειδικό φορολογικό καθεστώς για Υπέρ-πλούσιους (Ultra high-net-worth individuals)

Ειδικό φορολογικό καθεστώς - UHNWI

Νομοσχέδιο στη Διαβούλευση

Ο φορολογούμενος, φυσικό πρόσωπο, που μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα δύναται να υπαχθεί σε εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή, εφόσον:

Α' ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΗ

Δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας τα προηγούμενα 7 από 8 έτη πριν από τη μεταφορά φορολογικής κατοικίας στην Ελλάδα

&

Β' ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΗ

Επενδύει τουλάχιστον ΕΥΡΩ 500 000, ο ίδιος ή συγγενικά του πρόσωπα ή μέσω νομικού προσώπου ή οντότητας που έχει/ έχουν την πλειοψηφία μετόχων ή μεριδίων, σε ακίνητα ή επιχειρήσεις ή κινητές αξίες ή μετοχές ή μερίδια σε ν.π ή νομικές οντότητες με έδρα την Ελλάδα

Εξαίρεση

Εφόσον πρόκειται για φυσικό πρόσωπο που κατέχει και διατηρεί άδεια διαμονής για επενδυτική δραστηριότητα στην Ελλάδα βάσει Ν.4251/2014, δεν απαιτείται η Β' προϋπόθεση.

Ειδικό φορολογικό καθεστώς - UHNWI

Νομοσχέδιο στη Διαβούλευση



Μετά την εξέταση της αίτησης, η ΑΑΔΕ εκδίδει απόφαση εντός **60 ημερών** είτε για την έγκριση είτε για την απόρριψη της αίτησης.

Διαδικασία Υπαγωγής:

1

Υποβολή από το φ.π. της αίτησης μεταφοράς στην ΑΑΔΕ, μέχρι 31 Μαρτίου εκάστου φορολογικού έτους.

2

Εντός της ίδιας προθεσμίας δύνανται να υποβάλλουν αίτηση υπαγωγής στο ίδιο καθεστώς και όσοι έχουν ήδη προβεί σε μεταφορά φορολογικής κατοικίας στην Ελλάδα, εντός του προηγούμενου φορολογικού έτους και πληρούν τις παραπάνω αναφερόμενες προϋποθέσεις.

3

Το φ.π. δηλώνει στην αίτησή του το κράτος στο οποίο είχε την τελευταία φορολογική του κατοικία.

Ειδικό φορολογικό καθεστώς - UHNWI

Νομοσχέδιο στη Διαβούλευση

Εναλλακτική Φορολόγηση:

- Το φ.π. καταβάλλει φόρο κατ' αποκοπή, ποσό ΕΥΡΩ 100 000 για κάθε φορολογικό έτος.
- Η υπαγωγή στο ειδικό αυτό καθεστώς μπορεί να διαρκέσει μέχρι 15 έτη.
- Το ποσό καταβάλλεται εντός 30 ημερών από την έγκριση της αίτησης.
- Αν επιθυμεί να υπαχθούν στο ίδιο καθεστώς και συγγενικά του πρόσωπα, οφείλει να καταβάλλει, ποσό ΕΥΡΩ 20 000 για κάθε πρόσωπο ανά φορολογικό έτος.
- Οι υποχρεώσεις αρχίζουν από το 1ο φορολογικό έτος για το οποίο υποβάλλεται η αίτηση του φ.π.



Ειδικό φορολογικό καθεστώς - UHNWI

Νομοσχέδιο στη Διαβούλευση

Αίτηση
υπαγωγής

Ένταξη στον
εναλλακτικό
τρόπο
φορολόγησης



- Εξάντληση Φορολογικής Υποχρέωσης
- Με την καταβολή του κατ' αποκοπήν ποσού φόρου, το φ.π. απαλλάσσεται από φόρους κληρονομιών και δωρεών για περιουσία που βρίσκεται στην αλλοδαπή

Με Υπουργική Απόφαση θα καθορίζονται:

- οι επιλέξιμες κατηγορίες επενδύσεων και κάθε σχετική και αναγκαία λεπτομέρεια
- διαδικασία υπαγωγής στις διατάξεις του καθεστώτος και κάθε σχετικό ζήτημα

Η εμπειρία άλλων χωρών

Κράτος	Ειδικό φορολογικό καθεστώς	Προϋποθέσεις
Ιταλία	➤ Φόρος κατ' αποκοπή ύψους ΕΥΡΩ 100 000 για κάθε φορολογικό έτος ➤ Επιπλέον ΕΥΡΩ 25 000 για κάθε μέλος της οικογένειας	1) Να μην υπήρξαν φορολογικοί κάτοικοι Ιταλίας για τουλάχιστον 9 από τα τελευταία 10 έτη 2) Να γίνει φορολογικός κάτοικος Ιταλίας 3) Να υποβάλει σχετική αίτηση υπαγωγής στο καθεστώς Ανώτατο όριο χρήσης του καθεστώτος: 15 έτη
Ηνωμένο Βασίλειο	Φόρος κατ' αποκοπή ύψους ➤ £ 30 000 αν βρίσκονται στην χώρα για τουλάχιστον 7 από τα τελευταία 9 έτη ➤ £ 60 000 αν βρίσκονται στην χώρα για τουλάχιστον 12 από τα τελευταία 14 έτη	1) Το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης και τα κεφαλαιακά κέρδη αθροιστικά υπερβαίνουν το ποσό των £ 2 000 2) Το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης και τα κεφαλαιακά κέρδη εισάγονται στην χώρα (π.χ. σε τραπεζικό λογαριασμό)
Κύπρος	Απαλλαγή από την εισφορά για την άμυνα (η οποία ανέρχεται σε 17% για τα μερίσματα, 30% για τους τόκους και 3% για τα ενοίκια)	1) Να μην είναι η Κύπρος τόπος γέννησης (κατά κανόνα, αν και υπάρχουν εξαιρέσεις) και 2) Να μην έχει υπάρξει η Κύπρος τόπος κατοικίας για τουλάχιστον 17 από τα τελευταία 20 έτη Ανώτατο όριο χρήσης του καθεστώτος: 17 έτη

Η εμπειρία άλλων χωρών

Κράτος	Ειδικό φορολογικό καθεστώς	Προϋποθέσεις
Μάλτα	Σταθερός Συντελεστής φόρου 15% στο εισόδημα αλλοδαπής πηγής που αποδίδεται/λαμβάνεται στη Μάλτα, με ελάχιστο ποσό φόρου ΕΥΡΩ 15 000	1) Να είναι υπήκοος ΕΕ, ΕΟΧ ή Ελβετίας 2) Να μην είναι υπήκοος ή μόνιμος κάτοικος Μάλτας (ούτε να προτίθεται να γίνει για 5 έτη) 3) Να είναι ιδιοκτήτης (ή να έχει αποδεδειγμένη πρόθεση να γίνει) ή ενοικιαστής ακίνητης περιουσίας στη Μάλτα, της οποίας η αξία να υπερβαίνει το ποσό των ΕΥΡΩ 220 000 (ή ΕΥΡΩ 275 000 ανάλογα την περιοχή) για ιδιόκτητη περιουσία ή να ενοικιάζεται προς τουλάχιστον ΕΥΡΩ 8 750 (ή ΕΥΡΩ 9 600 ανάλογα την περιοχή) 4) Να μην είναι δικαιούχος άλλων φορολογικών πλεονεκτημάτων/ ειδικών καθεστώτων 5) Τα εισοδήματά του να καλύπτουν τον ίδιο και την οικογένειά του, χωρίς να επιβαρύνουν το ασφαλιστικό σύστημα της Μάλτας και να είναι δικαιούχος ασφάλισης στην ΕΕ 6) Ποιοτικά χαρακτηριστικά (γλώσσα, χαρακτήρας, υγεία)

Η εμπειρία άλλων χωρών

Κράτος	Ειδικό φορολογικό καθεστώς	Προϋποθέσεις
Πορτογαλία	➤ Ειδικό Καθεστώς φορολόγησης μισθωτών υπηρεσιών που παρέχονται στην Πορτογαλία με συντελεστή 20%, εφόσον οι υπηρεσίες θεωρούνται υψηλής προστιθέμενης αξίας ➤ Απαλλαγή φόρου για τα εισοδήματα αλλοδαπής πηγής, εφόσον αυτά υπόκεινται σε φόρο (βάσει ΣΑΔΦ ή ΟΟΣΑ) στη χώρα πηγής	1) Να μην υπήρξαν φορολογικοί κάτοικοι Πορτογαλίας για τα τελευταία 5 έτη 2) Να είναι φορολογικοί κάτοικοι Πορτογαλίας για κάθε έτος της 10ετούς διάρκειας χρήσης του καθεστώτος 3) Να είναι εγγεγραμμένοι ως μη συνήθεις φορολογικοί κάτοικοι (non-habitual tax residents) στην Πορτογαλία Ανώτατο όριο χρήσης του καθεστώτος: 10 έτη

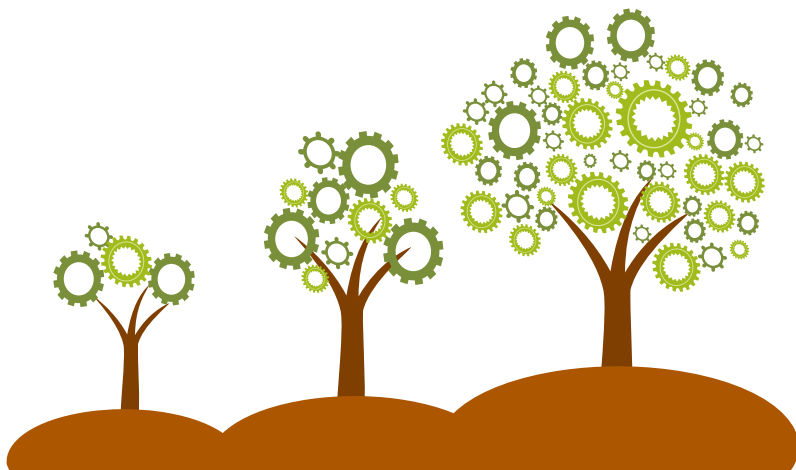


Ειδικό φορολογικό καθεστώς για Εκπατρισμένους

Φορολογικό κίνητρο

Προσέλκυση εκπατρισμένων
εργαζομένων:

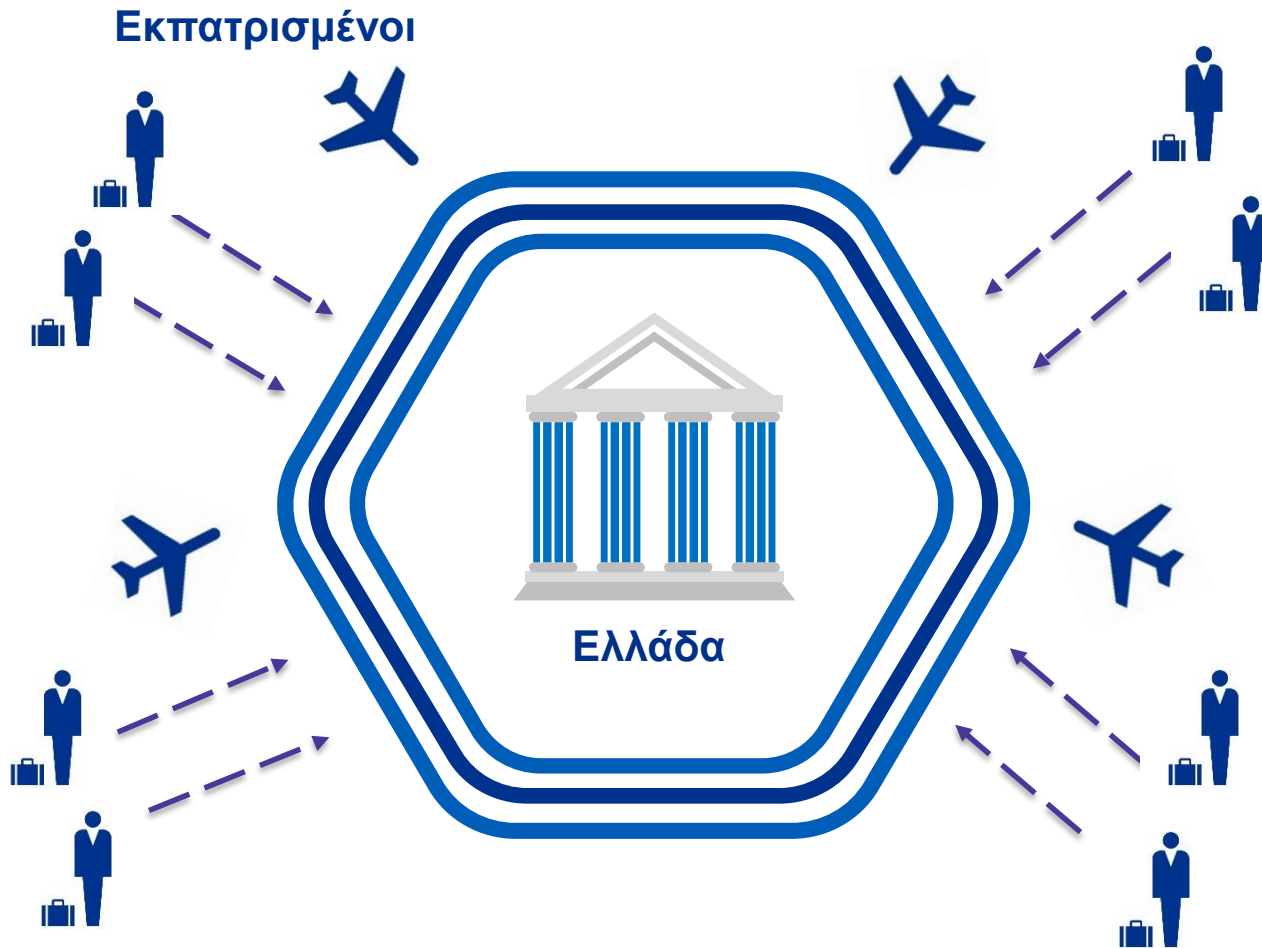
Μία ιδέα με αναπτυξιακό
πρόσημο



ΣΤΟΧΟΙ



Σε ποιους απευθύνεται;



- ☐ Φυσικά πρόσωπα
- ☐ Αλλοδαποί φορολογικοί κάτοικοι πριν την μετεγκατάστασή τους
- ☐ Μετεγκατάσταση στην Ελλάδα, μόνιμα ή περιστασιακά, στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης

Ειδικό φορολογικό καθεστώς



Η εμπειρία άλλων χωρών

Ενδεικτικές μέθοδοι φοροελαφρύνσεων σε χώρες ΕΕ

- | | | |
|--------------------------|---|--|
| Κύπρος, Ιρλανδία, Ιταλία | 1 | Έκπτωση ενός ποσοστού επί του φορολογητέου εισοδήματος του εκπατρισμένου |
| Σλοβενία | 2 | Έκπτωση των εξόδων που αφορούν την παραγωγή του εισοδήματος του εκπατρισμένου |
| Δανία, Φιλανδία | 3 | Σταθερή φορολογική κλίμακα για ορισμένη περίοδο |
| Πορτογαλία | 4 | Σταθερή φορολογική κλίμακα για ορισμένη περίοδο & εξαίρεση εισοδημάτων |
| Ολλανδία | 5 | Αφορολόγητο επίδομα έως 30% του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος για κάλυψη εξόδων μετεγκατάστασης |



Ευχαριστώ

Γεωργία Σταματέλου

KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε.

Γενική Διευθύντρια

Επικεφαλής Φορολογικών και Νομικών Υπηρεσιών



kpmg.com/socialmedia



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2019 KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε., Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Cooperative ("KPMG International"), ενός Ελβετικού νομικού προσώπου. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

Το όνομα και λογότυπο της KPMG αποτελούν καταχωρημένα εμπορικά σήματα ή σήματα της KPMG International.