



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Χρηστικός Οδηγός: Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (άρθρο 67 ν.4172/2013-Α.1034/2022, ΠΟΛ 1067/2015)

ΑΘΗΝΑ, 03 ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2023

Πίνακας Περιεχομένων

1	Φυσικά πρόσωπα υπόχρεα υποβολής δήλωσης	2
1.1	Φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας.....	2
1.2	Φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής.....	3
2	Εξαιρέσεις.....	4
3	Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης για εισόδημα άλλου προσώπου (παρ. 5 άρθρου 67 ν.4172/2013, ΠΟΛ 1067/2015).....	5

1 Φυσικά πρόσωπα υπόχρεα υποβολής δήλωσης

1.1 Φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας

Α. Φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, ενήλικος, ανεξάρτητα από το αν είναι εξαρτώμενο μέλος ή όχι, όταν αποκτά πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα (άρθρα 30-34 ν. 4172/2013), πηγής Ελλάδας ή εξωτερικού (άρθρο 5 ν.4172/2013), για όλα τα εισοδήματά του, φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα (παρ. 1 άρθρου 67 ν.4172/2013),

Στην περίπτωση υποβολής κοινής δήλωσης συζύγων, ο σύζυγος είναι υπόχρεος και για τη δήλωση των εισοδημάτων της συζύγου του.

Β. Φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, ανήλικος, μόνο για το εισόδημα από προσωπική (μισθωτή) εργασία ή από σύνταξη λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του. Τα λοιπά εισοδήματά του προστίθενται στα εισοδήματα του γονέα που ασκεί τη γονική μέριμνα (παρ. 1 άρθρου 67 και παρ. 4 άρθρου 11 ν.4172/2013).

Γ. Φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, που έχει υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Α ν. 4172/2013

α) ενήλικος όταν αποκτά πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα πηγής Ελλάδας φορολογούμενο με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενο και

β) ανήλικος μόνο για το εισόδημα πηγής Ελλάδας από προσωπική (μισθωτή) εργασία ή από σύνταξη λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του (τα λοιπά εισοδήματά του πηγής Ελλάδας προστίθενται στα εισοδήματα του γονέα που ασκεί τη γονική μέριμνα).

Για τα εισοδήματα που προκύπτουν στην αλλοδαπή, και τα οποία υπόκεινται στην εναλλακτική φορολόγηση δεν υφίσταται υποχρέωση δήλωσής τους (Α. 1036/2020 και παρ. 4 άρθρου 11 ν.4172/2013) .

1.2 Φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής

Α. Φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής, ενήλικος, (μόνο) όταν αποκτά πραγματικό εισόδημα φορολογούμενο με οποιονδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενο από πηγές Ελλάδος (παρ. 1 άρθρου 67 σε συνδυασμό με τα άρθρα 3 και 5 ν.4172/2013).

Β. Φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής, ανήλικος, μόνο για το εισόδημα πηγής Ελλάδας από προσωπική (μισθωτή) εργασία ή από σύνταξη λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του. Τα λοιπά εισοδήματά του (πηγής Ελλάδας), προστίθενται στα εισοδήματα του γονέα που ασκεί τη γονική μέριμνα (παρ. 1 άρθρου 67 σε συνδυασμό με τα άρθρα 3, 5 και 11 παρ. 4 ν.4172/2013).

2 Εξαιρέσεις

A. Κεκαρμένος μοναχός, δεν υποχρεούται να υποβάλει δήλωση για το καθαρό ποσό της σύνταξής του, κατά το χρονικό διάστημα που διατηρεί την ανωτέρω ιδιότητα, εφόσον αυτό δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 ευρώ (παρ. 1 άρθρου 67 ν.4172/2013).

B. Φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής, δεν υποχρεούται να υποβάλει δήλωση όταν αποκτά εισόδημα αποκλειστικά από τόκους κρατικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου, καθώς και από τόκους εταιρικών ομολογιών της παραγράφου 5 του άρθρου 37 (παρ. 1 άρθρου 67 ν.4172/2013).

3 Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης για εισόδημα άλλου προσώπου (παρ. 5 άρθρου 67 ν.4172/2013, ΠΟΛ 1067/2015)

A. Ο κηδεμόνας ή ο προσωρινός διαχειριστής ή ο σύνδικος πτώχευσης ή ο μεσεγγυούχος ή ο δικαστικός εκκαθαριστής για περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομιάς, επιδικίας, πτώχευσης, μεσεγγύησης ή δικαστικής εκκαθάρισης κληρονομιάς, αντίστοιχα.

B. Ο επίτροπος ή ο κηδεμόνας ή ο δικαστικός συμπαραστάτης, στις περιπτώσεις, αντίστοιχα, ανηλίκων ή αυτών που έχουν υποβληθεί σε δικαστική συμπάρασταση.

Γ. Οι κληρονόμοι του θανόντα για το συνολικό εισόδημά του μέχρι την ημέρα του θανάτου του.