



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Χρηστικός Φορολογικός Οδηγός

για Ομογενείς και Κατοίκους
Εξωτερικού

Κατανοώντας τη φορολογία στην Ελλάδα

Η κατανόηση του φορολογικού συστήματος είναι κρίσιμη για τους απόδημους, είτε πρόκειται να εργαστούν, να συνταξιοδοτηθούν ή να επενδύσουν στην Ελλάδα. Ο παρών οδηγός καλύπτει όλα τα θέματα που βρίσκονται αναρτημένα στην ειδική ενότητα του ιστότοπου της ΑΑΔΕ για τους [Ομογενείς και Κατοίκους Εξωτερικού](#) και έχει ως στόχο να παρουσιάσει τα βασικά σημεία του ελληνικού φορολογικού συστήματος.

Η κατανόηση των ιδιαιτεροτήτων της ελληνικής φορολογίας θα βοηθήσει τους αποδήμους να έχουν μια σαφέστερη εικόνα σχετικά με το καθεστώς φορολογικής κατοικίας, την φορολόγηση εισοδήματος, τους φόρους ακινήτων και τα πιθανά κίνητρα μετεγκατάστασης, ώστε η συμμόρφωση με τους κανόνες να μην φαίνεται τόσο δύσκολη ή αποθαρρυντική.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Πίνακας περιεχομένων

1	Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο
2.α	Φορολογική κατοικία για τα φυσικά πρόσωπα
2.β	Μεταφορά φορολογικής κατοικίας από την Ελλάδα στο εξωτερικό
2.γ	Εναλλακτική Φορολόγηση (άρθρα 5Α, 5Β, 5Γ του ΚΦΕ)
3.α	Τελωνειακές απαλλαγές σχετικά με τη μεταφορά κατοικίας στην Ελλάδα
3.β	Διακίνηση Ρευστών Διαθέσιμων
4.α	Κατηγορίες εισοδήματος και φορολογία εισοδήματος στην Ελλάδα
4.β	Φορολογία εισοδήματος ελληνικής προέλευσης για φορολογικούς κατοίκους Εξωτερικού
4.γ	Φορολογία εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης για φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας
5	Φορολογία Ακινήτων
6	Τρόποι επικοινωνίας και ηλεκτρονικής συναλλαγής με την ΑΑΔΕ
7	Έναρξη επιχείρησης στην Ελλάδα



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

1

**Εγγραφή στο
φορολογικό μητρώο**

Απόδοση ΑΦΜ- Κλειδαρίθμου

Διαδικασία

- 1. Υποβολή Αιτήματος:** Το ενδιαφερόμενο πρόσωπο, ο νόμιμος εκπρόσωπος, ο φορολογικός εκπρόσωπος ή εξουσιοδοτημένο τρίτο πρόσωπο υποβάλλει αίτημα ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής «ΑΦΜ & Κλειδάριθμος» της ψηφιακής πύλης myAADE.
 - ✓ *Η αίτηση για απόδοση ΑΦΜ είναι επίσης αίτημα για απόδοση Κλειδαρίθμου*
 - ✓ *Η αρμόδια ΔΟΥ/ΥΦΕ καθορίζεται αυτόματα*
- 2. Απαιτήσεις σύνδεσης:** Το ενδιαφερόμενο πρόσωπο μπορεί ελεύθερα να συνδεθεί στην εφαρμογή χωρίς εγγραφή. Ο νόμιμος εκπρόσωπος, ο φορολογικός εκπρόσωπος ή το εξουσιοδοτημένο τρίτο πρόσωπο πρέπει να συνδεθεί με τους κωδικούς TAXISnet.
- 3. Ταυτοποίηση:** Το ενδιαφερόμενο πρόσωπο μπορεί να επιλέξει να ταυτοποιηθεί με τους ακόλουθους τρόπους:
 - Με φυσική παρουσία στη ΔΟΥ/ ΥΦΕ
 - Με άμεση βιντεοκλήση με τον πρώτο διαθέσιμο εκπρόσωπο (FAA) χρησιμοποιώντας την υπηρεσία myAADElive
 - Με προγραμματισμένη βιντεοκλήση μέσω της υπηρεσίας myAADElive
- 4. Επεξεργασία:** Μετά την ταυτοποίηση η αίτηση διεκπεραιώνεται από υπάλληλο της Φορολογικής Υπηρεσίας.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Παραλαβή ΑΦΜ και Κλειδαρίθμου

1. Αίτηση που υποβάλλεται από το ενδιαφερόμενο πρόσωπο:

Το ενδιαφερόμενο πρόσωπο λαμβάνει τη βεβαίωση απόδοσης ΑΦΜ και τον Κλειδάριθμο μέσω της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έχει δηλώσει στην αίτησή του.

2. Αίτηση που υποβάλλεται από νόμιμο ή φορολογικό εκπρόσωπο:

- **Ο νόμιμος εκπρόσωπος ή ο φορολογικός εκπρόσωπος** λαμβάνει τη βεβαίωση απόδοσης ΑΦΜ μέσω της ψηφιακής θυρίδας του («Τα Μηνύματά μου») και τον Κλειδάριθμο και τους κωδικούς πρόσβασης στις ψηφιακές υπηρεσίες της ΑΑΔΕ μέσω του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έχει δηλώσει, σε κρυπτογραφημένο αρχείο.
- **Το ενδιαφερόμενο πρόσωπο** (εφόσον δεν είναι ανήλικος και έχει δικαιοπρακτική ικανότητα) επίσης λαμβάνει, τη βεβαίωση απόδοσης ΑΦΜ και τον Κλειδάριθμο μαζί με τους κωδικούς πρόσβασης σε κρυπτογραφημένο αρχείο, στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που καταχωρήθηκε από τον φορολογικό εκπρόσωπο στην αίτηση.

3. Αίτηση που υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο τρίτο πρόσωπο:

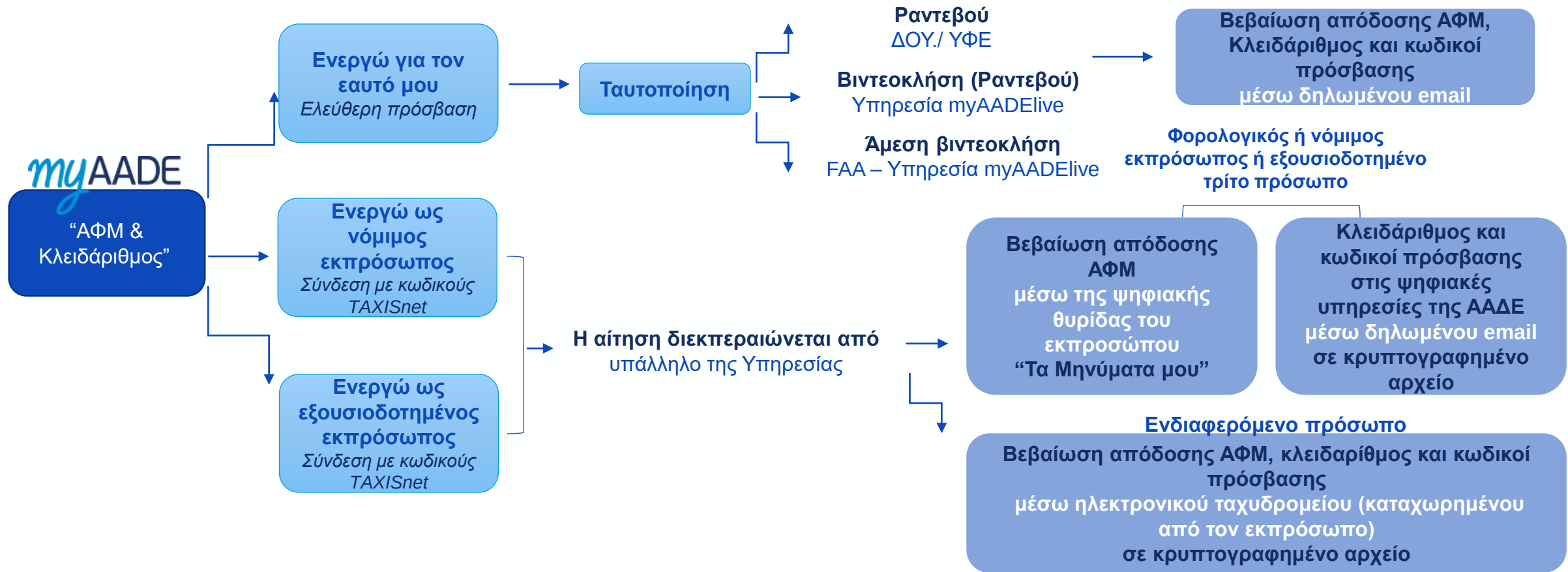
- **Ο φορολογικός εκπρόσωπος** λαμβάνει τη βεβαίωση απόδοσης ΑΦΜ μέσω της ψηφιακής θυρίδας του («Τα Μηνύματά μου») και τον Κλειδάριθμο και τους κωδικούς πρόσβασης μέσω του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, σε κρυπτογραφημένο αρχείο.
- **Το ενδιαφερόμενο πρόσωπο**, λαμβάνει τη βεβαίωση απόδοσης ΑΦΜ και τον Κλειδάριθμο μέσω του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έχει δηλωθεί στην αίτηση.
- **Ο εξουσιοδοτημένος τρίτος**, εφόσον υπάρχει σχετική συγκατάθεση, λαμβάνει τη βεβαίωση απόδοσης ΑΦΜ μέσω της ψηφιακής θυρίδας του («Τα Μηνύματά μου») και τον Κλειδάριθμο και τους κωδικούς πρόσβασης μέσω του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, σε κρυπτογραφημένο αρχείο.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Έκδοση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Έκδοση ΑΦΜ και Κλειδαρίθμου για **ανήλικα τέκνα** φορολογικών κατοίκων εξωτερικού

1. Ο γονέας ή ο κηδεμόνας του ανηλίκου ή ο φορολογικός τους εκπρόσωπος υποβάλλει ηλεκτρονικό αίτημα για την έκδοση του ΑΦΜ και του κλειδαρίθμου αποκλειστικά μέσω της εφαρμογής «[ΑΦΜ & Κλειδάριθμος](#)» της ψηφιακής πύλης myAADE.
2. Η αίτηση διεκπεραιώνεται από υπάλληλο της Υπηρεσίας.
3. Ο νόμιμος ή φορολογικός εκπρόσωπος λαμβάνει τη βεβαίωση απόδοσης ΑΦΜ μέσω της ψηφιακής του θυρίδας («Τα Μηνύματά μου») και ο Κλειδάριθμος και οι κωδικοί πρόσβασης αποστέλλονται στο ηλεκτρονικό τους ταχυδρομείο σε κρυπτογραφημένο αρχείο.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Υποστηρικτικά έγγραφα

- Έγγραφο ταυτοποίησης (π.χ, αστυνομική ταυτότητα, διαβατήριο, ταυτότητα χώρας ΕΕ, ειδικό δελτίο ταυτότητας ομογενούς κ.λπ.).
- Έγγραφο (πληρεξούσιο ή απλή υπεύθυνη δήλωση με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής είτε από το gov.gr, είτε το ΚΕΠ ή προξενείο) για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου, στο οποίο θα αναγράφονται τα στοιχεία του φορολογικού εκπροσώπου και το ταυτοποιητικό του έγγραφο.
- Υπεύθυνη δήλωση από τον φορολογικό εκπρόσωπο για την αποδοχή του ορισμού του με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής του είτε από το gov.gr, είτε από το ΚΕΠ, είτε από το προξενείο
- Ληξιαρχική πράξη γάμου με επίσημη μετάφραση, όπου απαιτείται.
- Συμπλήρωση της φόρμας «Απόκτηση ΑΦΜ και Κλειδαρίθμου» ηλεκτρονικά.

Για ανήλικα τέκνα φορολογικών κατοίκων εξωτερικού :

- **Πιστοποιητικό γέννησης του ανηλίκου ή πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης** των γονέων, επίσημα μεταφρασμένο στα ελληνικά.
- **Υπεύθυνη δήλωση και των δύο γονέων** όπου αναγράφεται η συγκατάθεσή τους, με εξαίρεση την περίπτωση του θανάτου ενός εκ των δύο ή την ύπαρξη δικαστικής απόφασης ή ιδιωτικού συμφωνητικού (με επικύρωση από δικαστήριο), που να ορίζει την επιμέλεια του τέκνου.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Υποστηρικτικά έγγραφα

- Έγγραφο ταυτοποίησης (π.χ, αστυνομική ταυτότητα, διαβατήριο, ταυτότητα χώρας ΕΕ, ειδικό δελτίο ταυτότητας ομογενούς κ.λπ.).
- Έγγραφο (πληρεξούσιο ή απλή υπεύθυνη δήλωση με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής είτε από το gov.gr, είτε το ΚΕΠ ή προξενείο) για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου, στο οποίο θα αναγράφονται τα στοιχεία του φορολογικού εκπροσώπου και το ταυτοποιητικό του έγγραφο.
- Υπεύθυνη δήλωση από τον φορολογικό εκπρόσωπο για την αποδοχή του ορισμού του με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής του είτε από το gov.gr, είτε από το ΚΕΠ, είτε από το προξενείο
- Ληξιαρχική πράξη γάμου με επίσημη μετάφραση, όπου απαιτείται.
- Συμπλήρωση της φόρμας «Απόκτηση ΑΦΜ και Κλειδαρίθμου» ηλεκτρονικά.

Για ανήλικα τέκνα φορολογικών κατοίκων εξωτερικού :

- **Πιστοποιητικό γέννησης του ανηλίκου ή πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης** των γονέων, επίσημα μεταφρασμένο στα ελληνικά.
- **Υπεύθυνη δήλωση και των δύο γονέων** όπου αναγράφεται η συγκατάθεσή τους, με εξαίρεση την περίπτωση του θανάτου ενός εκ των δύο ή την ύπαρξη δικαστικής απόφασης ή ιδιωτικού συμφωνητικού (με επικύρωση από δικαστήριο), που να ορίζει την επιμέλεια του τέκνου.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Εγγραφή νέων χρηστών στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες του TAXISnet

Διαδικασία

- Για την εγγραφή στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες νέων χρηστών απαιτείται η ύπαρξη προγενέστερα ΑΦΜ κι η υποβολή σχετικής ηλεκτρονικής αίτησης, ακολουθώντας τη διαδρομή myAADE / ΑΦΜ & Κλειδάριθμος / Κλειδάριθμος [εδώ](#), στην οποία ο ενδιαφερόμενος δηλώνει το όνομα (**username**) και τον κωδικό πρόσβασης (**password**) που επιθυμεί να έχει ως χρήστης του συστήματος.
- Για την ολοκλήρωση της εγγραφής είναι απαραίτητη η απόδοση Κλειδαρίθμου, ο οποίος δύναται να χορηγείται με τους παρακάτω τρόπους :



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

A) Στον ίδιο τον φορολογούμενο

- **Εξ αποστάσεως :** Στην περίπτωση αυτή, τα στοιχεία της ηλεκτρονικής αίτησης (ΑΦΜ, τύπος και αριθμός ταυτότητας και αριθμός κινητού τηλεφώνου) διασταυρώνονται ηλεκτρονικά μέσω ασφαλούς σύνδεσης με τον πάροχο υπηρεσιών κινητής τηλεφωνίας που έχει υποδείξει ο φορολογούμενος ή με αυτά που διαθέτουν οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών.
- **Εξ αποστάσεως μέσω βιντεοκλήσης:** Εφόσον ο φορολογούμενος επιλέξει τη δυνατότητα αυτή, μπορεί να επικοινωνήσει μέσω βιντεοκλήσης με υπάλληλο της υπηρεσίας myAADElive, είτε άμεσα με τον πρώτο διαθέσιμο εκπρόσωπο ή κατόπιν προγραμματισμένου ραντεβού.
- **Με φυσική παρουσία στη ΔΟΥ / ΥΦΕ :** Επιλέγοντας αυτή τη διαδικασία ο φορολογούμενος οδηγείται στην εφαρμογή «**Τα Ραντεβού μου**», όπου επιλέγει ένα από τα διαθέσιμα ραντεβού σε ΔΟΥ / ΥΦΕ της επιλογής του.

Για τη βιντεοκλήση και τη φυσική παρουσία, απαραίτητη προϋπόθεση για την παραλαβή του Κλειδαρίθμου είναι ο ΑΦΜ και το έγγραφο ταυτοποίησης (αστυνομική ταυτότητα, διαβατήριο, άδεια διαμονής κ.λπ.) του φυσικού προσώπου.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

B) Οι νόμιμοι εκπρόσωποι και οι φορολογικοί εκπρόσωποι των φορολογικών κατοίκων εξωτερικού

Ο νόμιμος εκπρόσωπος ή ο φορολογικός εκπρόσωπος συνδέεται στην εφαρμογή με τη χρήση των προσωπικών του διαπιστευτηρίων και το σύστημα ελέγχει αν ο καταχωρημένος ΑΦΜ σχετίζεται στο Φορολογικό Μητρώο με άλλους ΑΦΜ, για τους οποίους έχει δικαίωμα νόμιμης εκπροσώπησης. Αν υπάρχουν τέτοιοι σχετιζόμενοι ΑΦΜ, εμφανίζεται μια λίστα των ΑΦΜ που εκπροσωπεί, ώστε να επιλέξει τον ΑΦΜ για τον οποίο, ως νόμιμος εκπρόσωπος, υποβάλλει αίτηση έκδοσης κωδικών πρόσβασης και Κλειδαρίθμου.

Γ) Εξουσιοδοτημένα τρίτα πρόσωπα

Το τρίτο πρόσωπο, ενεργώντας ως εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος, συνδέεται στην εφαρμογή με τη χρήση των προσωπικών του διαπιστευτηρίων, συμπληρώνει τον ΑΦΜ του φορολογούμενου που εκπροσωπεί, ανακτά τα στοιχεία του φυσικού προσώπου για λογαριασμό του οποίου ενεργεί από το Μητρώο της ΑΑΔΕ και επισυνάπτει τη σχετική εξουσιοδότηση.

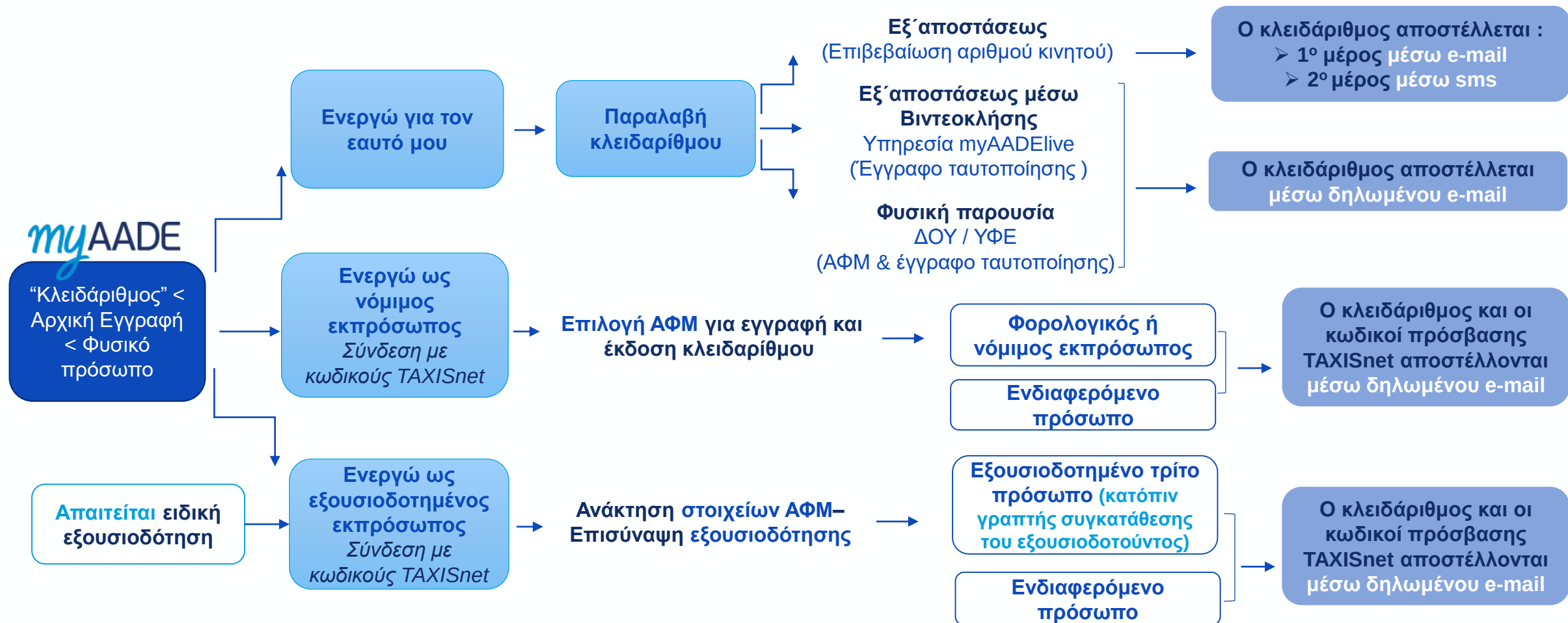
Μετά την επιτυχή ολοκλήρωση της επαλήθευσης, εκδίδεται ο κλειδαρίθμος και αποστέλλεται μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογουμένου.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Εγγραφή στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες των νέων χρηστών του TAXISnet



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Μεταβολές στοιχείων μητρώου

Αλλαγή προσωπικών στοιχείων (ονοματεπώνυμο & στοιχεία ταυτοποίησης), διεύθυνσης κατοικίας στο εξωτερικό, συγγενικές σχέσεις και συζυγική κατάσταση

Διαδικασία

Ο ενδιαφερόμενος υποβάλλει την αίτηση μεταβολής στοιχείων στην ψηφιακή πύλη myAADE μέσω της εφαρμογής «Τα Αιτήματά μου», επιλέγοντας τη διαδικασία «Μεταβολές στοιχείων φυσικού προσώπου» της θεματικής ενότητας «Μητρώο».

Δικαιολογητικά

- Ταυτοποιητικό έγγραφο (αστυνομική ταυτότητα, διαβατήριο, άδεια παραμονής, ταυτότητα χώρας ΕΕ, ειδικό δελτίο ταυτότητας ομογενούς κ.λπ.)
- Συμπληρωμένο το έντυπο Δ210 Form (διαθέσιμο στην σελίδα της ΑΑΔΕ www.aade.gr στην επιλογή «[Κατάλογος Εντύπων](#)»)
- Πιστοποιητικά προσωπικής κατάστασης (πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης, αντίγραφο αγωγής διαζυγίου ή άλλου δικογράφου ή οποιαδήποτε άλλη απόδειξη σχετικά με τη χωριστή διαβίωση των συζύγων, κ.λπ.)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Έναρξη εργασιών κατοίκων εξωτερικού- Ατομική επιχείρηση

Διαδικασία

Ο ενδιαφερόμενος ή ο φορολογικός του εκπρόσωπος υποβάλλει τη δήλωση έναρξης εργασιών του στην ψηφιακή πύλη myAADE μέσω της εφαρμογής «Τα Αιτήματά μου», επιλέγοντας τη διαδικασία «Έναρξη εργασιών φυσικών προσώπων που δεν εξυπηρετούνται μέσω της ΕΨΠ Gov.gr» της θεματικής ενότητας «Μητρώο & Επικοινωνία».

Στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ, στο μενού με τίτλο «**Υπηρεσίες - Πληροφορίες**», ακολουθώντας το υπομενού με τίτλο «**Χρήσιμοι Οδηγοί**», υπάρχει ένας χρήσιμος οδηγός με θέμα «[Έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας](#)», ο οποίος αναφέρεται στις φόρμες που πρέπει να συμπληρωθούν και στα απαραίτητα δικαιολογητικά που πρέπει να επισυναφθούν κατά περίπτωση για την υποβολή δήλωσης έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας από φυσικό πρόσωπο με σκοπό τη σύσταση ατομικής επιχείρησης. Επίσης, η διαδικασία και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά περιγράφονται λεπτομερώς στην παράγραφο 4.1. «Έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας φυσικών προσώπων» στον «[Οδηγό Διαδικασιών Μητρώου](#)».



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Δικαιολογητικά

- **Συμπληρωμένο το έντυπο Δ211** (διαθέσιμο στην [ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ](#) στην ενότητα [Κατάλογος Εντύπων](#))
- **Στοιχείο προσδιορισμού της έδρας** και των λοιπών εγκαταστάσεων της επιχείρησης, ενδεικτικά: τίτλος ιδιοκτησίας, αποδεικτικό δικαιώματος χρήσης του χώρου ή αποδεικτικό ηλεκτρονικής υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ή δωρεάν παραχώρησης του χώρου.
- **Προέγκριση ίδρυσης ή αντίγραφο βεβαίωσης κατάθεσης υποβολής αιτήματος** και υπεύθυνη δήλωση στην περίπτωση που προστίθεται δραστηριότητα η οποία εμπίπτει στους παρακάτω ΚΑΔ :
 - 56.10.11.06 Υπηρεσίες παροχής γευμάτων από κέντρο διασκέδασης-κοσμική ταβέρνα
 - 56.30.10.09 Υπηρεσίες που παρέχονται από κέντρο διασκέδασης - καμπαρέ ή νάιτ κλαμπ
 - 56.30.10.10 Υπηρεσίες που παρέχονται από κέντρο διασκέδασης – καφωδείο
 - 56.30.10.11 Υπηρεσίες που παρέχονται από κέντρο διασκέδασης – μπουάτ
 - 56.30.10.12 Υπηρεσίες που παρέχονται από κέντρο διασκέδασης – ντισκοτέκ
 - 90.04.10.09 Υπηρεσίες αιθουσών συναυλιών
 - 93.21.10.01 Υπηρεσίες γουότερπαρκ (νεροτσουλήθρων κ.λπ.)
 - 93.21.10.02 Υπηρεσίες λούναπαρκ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Μεταβολή στοιχείων έδρας ή εγκαταστάσεων εσωτερικού, ΕΛΠ (βιβλία, ΦΠΑ), δραστηριοτήτων, εγκαταστάσεων εξωτερικού

Διαδικασία

- Ο ενδιαφερόμενος συνδέεται με τους κωδικούς του και δηλώνει τις μεταβολές στην ψηφιακή πύλη [myAADE](#), ακολουθώντας τη διαδρομή Μητρώο & Επικοινωνία > Αλλαγή Στοιχείων Μητρώου.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

2.α

Φορολογική κατοικία
για φυσικά πρόσωπα

Κριτήρια φορολογικής κατοικίας (Άρθρο 4 του ΚΦΕ)

- Ένα φυσικό πρόσωπο θεωρείται **Φορολογικός κάτοικος Ελλάδας**, αν :
 - α) Έχει τη **μόνιμη ή κύρια κατοικία του**, ή τη **συνήθη διαμονή** του, ή το **κέντρο των ζωτικών τους συμφερόντων** (δηλαδή τις προσωπικές και οικονομικές του σχέσεις) στην Ελλάδα ή
 - β) Είναι **προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος υπάλληλος** με παρόμοιο καθεστώς ή **δημόσιος υπάλληλος** με ελληνική υπηκοότητα που εργάζεται στο εξωτερικό.
- Ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα που **υπερβαίνει τις 183 ημέρες, σωρευτικά**, κατά τη διάρκεια οποιασδήποτε **δωδεκάμηνης περιόδου**, θεωρείται **φορολογικός κάτοικος Ελλάδας από την πρώτη ημέρα παρουσίας του** στην Ελλάδα.
 - Το κριτήριο αυτό **δεν εφαρμόζεται** για φυσικά πρόσωπα που διαμένουν στην Ελλάδα **αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή άλλους παρόμοιους ιδιωτικούς λόγους**, υπό την προϋπόθεση ότι η διαμονή τους **δεν υπερβαίνει τις 365 ημέρες**, συμπεριλαμβανομένων των σύντομων περιόδων παραμονής στο εξωτερικό.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Παραδείγματα (1/2)

1. Φυσικό πρόσωπο, άγαμο, που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα και συμμετέχει σε πολιτιστικό σύλλογο, επεκτείνει την επιχειρηματική του δραστηριότητα στο εξωτερικό (ως δευτερεύουσα δραστηριότητα) και διαμένει εξίσου στην Ελλάδα και στο εξωτερικό. Το άτομο αυτό παραμένει φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1α του άρθρου 4 του ΚΦΕ, καθώς διατηρεί οικονομικούς και προσωπικούς δεσμούς στην Ελλάδα, δηλαδή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων βρίσκεται στην Ελλάδα (κύρια επιχειρηματική δραστηριότητα και κοινωνικοί δεσμοί).
2. Ένα φυσικό πρόσωπο, δημόσιος υπάλληλος με ελληνική υπηκοότητα, που εργάζεται στο εξωτερικό όπου διαμένει με την οικογένειά του, διατηρώντας παράλληλα δευτερογενείς οικογενειακούς και κοινωνικούς δεσμούς στο εξωτερικό. Ο εν λόγω φορολογούμενος παραμένει φορολογικός κάτοικος Ελλάδας σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1β του άρθρου 4 του ΚΦΕ.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Παραδείγματα (2/2)

3. Ένα φυσικό πρόσωπο, άγαμο και φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, απασχολείται σε ελληνική εταιρεία με διετή σύμβαση και βρίσκεται στην Ελλάδα για περισσότερες από 183 ημέρες, αρχής γενομένης από 01/11/2023.

Ο εν λόγω φορολογούμενος, που έχει φυσική παρουσία στην Ελλάδα για περισσότερες από 183 ημέρες, θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του ΚΦΕ, καθώς και του στοιχείου (α) της παραγράφου 1 του άρθρου 4 (μόνιμη και κύρια κατοικία στην Ελλάδα, συνήθης διαμονή στην Ελλάδα και κέντρο ζωτικών συμφερόντων – οικονομικών δεσμών στην Ελλάδα).

Συνεπώς, το εν λόγω άτομο υποχρεούται να δηλώσει στην Ελλάδα το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτήθηκε από 01/01/2024 και μετά.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Έκδοση Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας (ΠΦΚ)

- Οι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας μπορούν να υποβάλουν αίτηση ηλεκτρονικά για την απόκτηση του Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας (ΠΦΚ) χρησιμοποιώντας τους προσωπικούς κωδικούς πρόσβασης TAXISnet.
- Η ενημέρωση των προσωπικών τους στοιχείων είναι απαραίτητη για την έκδοση ψηφιακής έκδοσης του ΠΦΚ.
- Το ΠΦΚ εκδίδεται σε ψηφιακή μορφή, αυτόματα, κατά την υποβολή της αίτησης, στα ελληνικά και στα αγγλικά. Πιστοποιεί τη φορολογική κατοικία του αιτούντος και φέρει μοναδικό αριθμό έκδοσης, καθώς και ηλεκτρονική σφραγίδα (eSeal).
- Η εγκυρότητά του πιστοποιείται μέσω του QR κωδικού, ο οποίος εκδίδεται μαζί με το πιστοποιητικό.
- Για το τρέχον ή το προηγούμενο έτος, μπορεί κανείς να εκδώσει ΠΦΚ :
 - A) Για τους σκοπούς της εφαρμογής της Συμφωνίας Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) και
 - B) για άλλους σκοπούς.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Έκδοση Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας (ΠΦΚ)

- Οι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας μπορούν να υποβάλουν αίτηση ηλεκτρονικά για την απόκτηση του Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας (ΠΦΚ) χρησιμοποιώντας τους προσωπικούς κωδικούς πρόσβασης TAXISnet.
- Η ενημέρωση των προσωπικών τους στοιχείων είναι απαραίτητη για την έκδοση ψηφιακής έκδοσης του ΠΦΚ.
- Το ΠΦΚ εκδίδεται σε ψηφιακή μορφή, αυτόματα, κατά την υποβολή της αίτησης, στα ελληνικά και στα αγγλικά. Πιστοποιεί τη φορολογική κατοικία του αιτούντος και φέρει μοναδικό αριθμό έκδοσης, καθώς και ηλεκτρονική σφραγίδα (eSeal).
- Η εγκυρότητά του πιστοποιείται μέσω του QR κωδικού, ο οποίος εκδίδεται μαζί με το πιστοποιητικό.
- Για το τρέχον ή το προηγούμενο έτος, μπορεί κανείς να εκδώσει ΠΦΚ :
 - A) Για τους σκοπούς της εφαρμογής της Συμφωνίας Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) και
 - B) για άλλους σκοπούς.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αίτηση για την εφαρμογή της Συμφωνίας Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) μεταξύ Ελλάδας και άλλης χώρας

- Αυτή η φόρμα αίτησης χρησιμοποιείται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα που είναι **φορολογικοί κάτοικοι χώρας** που έχει ΣΑΔΦ με την Ελλάδα και τα οποία λαμβάνουν εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.
- Για την εφαρμογή των διατάξεων της ΣΑΔΦ και την ωφέλεια από **μειωμένο ή απαλλασσόμενο φόρο παρακράτησης**, ο αιτών πρέπει :
 1. **Να συμπληρώσει, υπογράψει και σφραγίσει (ανάλογα με τη χώρα διαμονής τους) την αίτηση αξίωσης (όπου ισχύει)**
 2. **Είτε:**
 - **Να συμπληρώσει, υπογράψει και σφραγίσει η αλλοδαπή φορολογική αρχή το Τμήμα VII της φόρμας ή**
 - **Να υποβάλλει ξεχωριστό Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας (ΠΦΚ) που εκδίδεται από την αρμόδια αρχή της χώρας τους, μαζί με τη συμπληρωμένη αίτηση.**

Τα υποβληθέντα δικαιολογητικά επιτρέπουν στις ελληνικές φορολογικές αρχές να επαληθεύσουν την επιλεξιμότητα βάσει της ΣΑΔΦ και να εφαρμόσουν την σχετική φορολογική ελάφρυνση.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Ετήσια Αίτηση Επιστροφής Φόρου Εισοδήματος

Αυτή η φόρμα υποβάλλεται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν καταβάλει **φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα** και ζητούν **επιστροφή χρημάτων** βάσει :

- Των διατάξεων της **Συμφωνίας Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ)** μεταξύ της Ελλάδας και της χώρας φορολογικής τους κατοικίας, ή/και
- Της ύπαρξης **παρακρατηθέντος πλεονάζοντος φόρου** σε σύγκριση με την πραγματική φορολογική τους υποχρέωση

Για την επεξεργασία της επιστροφής χρημάτων, ο αιτών πρέπει να:

1. **Συμπληρώσει, υπογράψει και σφραγίσει** (ανάλογα με τη χώρα διαμονής του) την ετήσια φόρμα αίτησης επιστροφής χρημάτων
2. **Επισυνάψει** τα υποστηρικτικά έγγραφα, όπως π.χ :
 - **Απόδειξη παρακράτησης φόρου** (π.χ. βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου),
 - Έγκυρο **Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας (ΠΦΚ)** για το σχετικό φορολογικό έτος, και
 - Οποιοδήποτε άλλο απαιτούμενο έγγραφο που αποδεικνύει την επιλεξιμότητα για φορολογική ελάφρυνση.

Αυτή η ετήσια απαίτηση επιτρέπει στην ελληνική φορολογική αρχή να επανεξετάσει την υπόθεση και, όπου είναι σκόπιμο, **να εκδώσει επιστροφή του υπερκαταβληθέντος φόρου εισοδήματος.**



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Για περισσότερες πληροφορίες

- Έγγραφα που αφορούν τα Αιτήματα για την εφαρμογή Συμφωνιών Αποφυγής Διπλής Φορολογίας καθώς και τα Αιτήματα Επιστροφής Φόρων σύμφωνα με τις Συμφωνίες Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, μπορείτε να τα βρείτε ηλεκτρονικά στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ, [εδώ](#).
- Όλες οι σχετικές πληροφορίες σχετικά με το ξεχωριστό ΠΦΚ (την ισχύ και τη χρήση του) σχετικά με τις αιτήσεις για την εφαρμογή των ΣΑΔΦ ή/και την ετήσια αίτηση επιστροφής φόρου βρίσκονται στην Εγκύκλιο [Ε.2074-2022](#).



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

2.β

Μεταφορά φορολογικής
κατοικίας από την
Ελλάδα στο εξωτερικό

Μεταφορά φορολογικής κατοικίας από την Ελλάδα στο εξωτερικό

Ένας φορολογικός κάτοικος Ελλάδας που προτίθεται να μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία στο εξωτερικό πρέπει να ακολουθήσει τη διαδικασία που ορίζει η ελληνική φορολογική διοίκηση :

1. Προθεσμία Υποβολής Αίτησης

- Η αίτηση πρέπει να υποβληθεί έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Μαρτίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης
- εφόσον απαιτείται, το φυσικό πρόσωπο πρέπει επίσης να υποβάλει έγγραφη δήλωση για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου του στην Ελλάδα.

2. Υποβολή δικαιολογητικών

- Τα σχετικά δικαιολογητικά υποβάλλονται έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Σεπτεμβρίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Μεταφορά φορολογικής κατοικίας από την Ελλάδα στο εξωτερικό

3. Μέθοδοι Υποβολής

Οι αιτήσεις και τα δικαιολογητικά μπορούν να υποβληθούν μέσω :

- Ψηφιακή Υποβολή μέσω της εφαρμογής «Τα αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη [myAADE](#)
→ Επιλέξτε: **Θεματική Ομάδα: Εισόδημα, Διαδικασία: Κάτοικοι εξωτερικού – διαδικασία αλλαγής φορολογικής κατοικίας**
- Φυσική υποβολή μέσω συστημένης επιστολής ή courier, σε σφραγισμένο φάκελο.

4. Διοικητική Αναθεώρηση

Η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να **αποφανθεί σχετικά για την πληρότητα και την επάρκεια του υποβληθέντος φακέλου εντός δύο (2) μηνών** από την ημερομηνία υποβολής των δικαιολογητικών. (ΠΟΛ.1201/2017 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ)

5. Τελική Προθεσμία

Η απόλυτη καταληκτική ημερομηνία υποβολής των αιτήσεων και των δικαιολογητικών είναι η **31η Δεκεμβρίου** του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Παράδειγμα

Ο κ. Ανδρέας Παπαδόπουλος, φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, μετακόμισε στη Γερμανία στις 15 Ιουλίου 2024, για μόνιμη σύμβαση εργασίας με γερμανική εταιρεία. Σκοπεύει να μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία από την Ελλάδα στη Γερμανία από το φορολογικό έτος 2024.

Για να ολοκληρώσει αυτή τη διαδικασία, πρέπει:

1. **Να υποβάλει αίτηση** για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας στην αρμόδια φορολογική αρχή στην Ελλάδα **έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαημέρου του Μαρτίου 2025 (10 Μαρτίου για το τρέχον έτος).**
2. Εφόσον ζητηθεί, να **υποβάλει έγγραφη δήλωση διορισμού φορολογικού εκπροσώπου στην Ελλάδα**
3. **Να υποβάλει όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά** (π.χ. απόδειξη κατοικίας, σύμβαση εργασίας, πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας από τις γερμανικές αρχές) **έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαημέρου του Σεπτεμβρίου 2025.**
4. Να βεβαιωθεί ότι όλα τα έγγραφα **υποβάλλονται το αργότερο έως τις 31 Δεκεμβρίου 2025.**

Η ελληνική φορολογική αρχή οφείλει να απαντήσει σχετικά με την πληρότητα και την επάρκεια των δικαιολογητικών εντός δύο μηνών από την ημερομηνία υποβολής.

Εάν η αίτηση γίνει δεκτή, ο κ. Παπαδόπουλος θα θεωρείται μη φορολογικός κάτοικος Ελλάδας από την 1η Ιανουαρίου 2024 και θα φορολογείται στην Ελλάδα μόνο για εισόδημα που προέρχεται από ελληνικές πηγές.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

2.γ

Εναλλακτική
Φορολόγηση (άρθρα
5Α, 5Β, 5Γ του ΚΦΕ)

Φορολογικά κίνητρα προσέλκυσης νέων φορολογικών κατοίκων

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5Α του ΚΦΕ**, θεσπίζονται **φορολογικά κίνητρα** για την προσέλκυση φορολογικών κατοίκων **υψηλής οικονομικής επιφάνειας** να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην **Ελλάδα**, προκειμένου να λάβουν εναλλακτική φορολόγηση του εισοδήματός τους από αλλοδαπή προέλευση.

Κριτήρια Επιλεξιμότητας

- Ο επενδυτής **δεν πρέπει να ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος τα 7 από τα τελευταία 8 χρόνια**.

Απαιτήσεις επένδυσης

- **Ελάχιστη επένδυση €500.000 σε ακίνητα ή εταιρείες στην Ελλάδα** πρέπει να πραγματοποιηθεί **εντός 3 ετών**

Φορολογικές Υποχρεώσεις

- Καταβάλλεται ετήσιος εφάπαξ φόρος €100.000 για 15 χρόνια, ανεξαρτήτως ύψους εισοδήματος.
- Η μη καταβολή του εφάπαξ φόρου ή η μη ολοκλήρωση της επένδυσης έχει ως αποτέλεσμα την πλήρη φορολόγηση του παγκόσμιου εισοδήματος.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Φορολογικά κίνητρα προσέλκυσης νέων φορολογικών κατοίκων

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ, στα άτομα που λαμβάνουν σύνταξη από το εξωτερικό προσφέρεται η δυνατότητα μεταφοράς της φορολογικής τους κατοικίας στην Ελλάδα και η δυνατότητα να επωφεληθούν από ένα εναλλακτικό φορολογικό καθεστώς για το εισόδημά τους από αλλοδαπή προέλευση.

Κριτήρια Επιλεξιμότητας

- Το φυσικό άτομο δεν πρέπει να ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας τα 5 από τα τελευταία 6 χρόνια.
- Η μεταφορά πρέπει να γίνεται από χώρα που έχει συνάψει συμφωνία φορολογικής συνεργασίας με την Ελλάδα (π.χ. συμφωνία αποφυγής διπλής φορολογίας ή συμφωνία ανταλλαγής πληροφοριών).

Φορολογική Υποχρέωση

- Εφαρμόζεται φορολογικός συντελεστής 7% στο συνολικό εισόδημα του φυσικού προσώπου από αλλοδαπή προέλευση.
- Ο προνομιακός συντελεστής ισχύει για 15 συνεχόμενα φορολογικά έτη.
- Η μη καταβολή του φόρου έχει ως αποτέλεσμα την πλήρη φορολόγηση του παγκόσμιου εισοδήματος.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Φορολογικά κίνητρα προσέλκυσης νέων φορολογικών κατοίκων

Τέλος, οι διατάξεις του **άρθρου 5Γ του ΚΦΕ** συμπληρώνουν το πλαίσιο για την προσέλκυση φυσικών προσώπων Κατοίκων Εξωτερικού, προκειμένου **να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα**, μέσω της θέσπισης ειδικής μεθόδου φορολόγησης **για το εισόδημά τους από απασχόληση και επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα.**

Κριτήρια Επιλεξιμότητας

- Το φυσικό πρόσωπο **δεν πρέπει να ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας για 5 από τα τελευταία 6 χρόνια** πριν από τη μετεγκατάσταση.
- Πρέπει να **παρέχουν απασχόληση ή επιχειρηματικές υπηρεσίες στην Ελλάδα.**

Φορολογικά οφέλη

- Το **50%** του εισοδήματος από την απασχόληση και τις επιχειρήσεις που αποκτώνται στην Ελλάδα **απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος.**
- Αυτό το φορολογικό πλεονέκτημα **ισχύει για 7 συνεχόμενα φορολογικά έτη.**

Η μη εκπλήρωση των όρων έχει ως αποτέλεσμα τη φορολόγηση του παγκόσμιου εισοδήματος σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Φορολογικά κίνητρα προσέλκυσης νέων φορολογικών κατοίκων

Κανονιστικό Πλαίσιο και Διαδικασίες Εφαρμογής

- ΚΦΕ περιγράφει συγκεκριμένες διαδικασίες και προθεσμίες για τα άτομα που υποβάλλουν αίτηση για εναλλακτική φορολογία.
- Οι αιτήσεις πρέπει να υποβληθούν στο Φορολογικό Γραφείο Κατοίκων Εξωτερικού έως τις 31 Μαρτίου του αντίστοιχου φορολογικού έτους για τα Άρθρα 5Α και 5Β.
- Για το Άρθρο 5Γ, οι αιτήσεις εξαρτώνται από το χρόνο ανάληψης καθηκόντων, με συγκεκριμένες προθεσμίες που βασίζονται στην ημερομηνία έναρξης της απασχόλησης.
- Τα άτομα μπορούν να αποχωρήσουν από τις διατάξεις ανά πάσα στιγμή κατά τη διάρκεια της περιόδου υποβολής αιτήσεων.

Για περισσότερες πληροφορίες:



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

3.α

Τελωνειακές απαλλαγές
σχετικά με τη μεταφορά
κατοικίας στην Ελλάδα

Δασμολογικές και Φορολογικές Απαλλαγές

Δασμολογικές και Φορολογικές Απαλλαγές

- ✓ κατά την **εισαγωγή προσωπικών αντικειμένων**, συμπεριλαμβανομένων μηχανοκίνητων οχημάτων,
- ✓ για Έλληνες που μεταφέρουν τη συνήθη κατοικία τους στην Ελλάδα, εφόσον η συνήθης κατοικία του φυσικού προσώπου βρίσκεται στο εξωτερικό για τουλάχιστον δύο (2) χρόνια πριν τη μεταφορά της στην Ελλάδα (εξαιρούνται οι φοιτητές στο εξωτερικό).
- ✓ Επέκταση σε **τελωνειακούς δασμούς** (σε περιπτώσεις τρίτων χωρών εκτός ΕΕ), **ΦΠΑ**, **τέλος ταξινόμησης και περιβαλλοντικό τέλος** (για οχήματα)

Απαλλαγή για προσωπικά είδη: οικιακά είδη (π.χ. έπιπλα, ρούχα, βιβλία, Η/Υ, κτλ.), ιδιωτικά μέσα μεταφοράς (μηχανοκίνητα οχήματα ή τροχόσπιτα, μοτοσικλέτες, σκάφη αναψυχής) και άλλα είδη (π.χ. κατοικίδια, επαγγελματικός εξοπλισμός). Αναφορικά με τα μηχανοκίνητα οχήματα, **μόνο ένα (1) επιτρέπεται να εισαχθεί** υπό την προϋπόθεση ότι ο δικαιούχος έχει την κυριότητα και την χρήση του οχήματος στον τόπο της προηγούμενης κατοικίας του/της, για περίοδο τουλάχιστον έξι (6) μηνών πριν τη μεταφορά της κατοικίας και το όχημα συμμορφώνεται με τα επιτρεπόμενα πρότυπα εκπομπών αέριων ρύπων.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Δασμολογικές και Φορολογικές Απαλλαγές

Απαλλαγή από το τέλος ταξινόμησης: 80% απαλλαγή για τους ιδιώτες που μεταφέρουν τη συνήθη κατοικία τους από **συγκεκριμένες χώρες**, όταν αγοράζουν ένα μηχανοκίνητο όχημα ή τροχόσπιτο, ανεξαρτήτως του αν κατείχαν και χρησιμοποιούσαν ένα μηχανοκίνητο όχημα στον τόπο της προηγούμενης κατοικίας.

Η απαλλαγή δεν χορηγείται για: Οχήματα δημοσίας χρήσεως (με δέκα (10) ή περισσότερα καθίσματα, συμπεριλαμβανομένου του οδηγού, φορτηγά για μεταφορά εμπορευμάτων, κάθε άλλο ειδικό όχημα), **προσωπικά είδη** που, λόγω της φύσης ή της ποσότητάς τους, υποκρύπτουν οιονδήποτε **εμπορικό σκοπό ή προορίζονται για οικονομική δραστηριότητα** (με εξαίρεση τα φορητά εργαλεία ή όργανα που είναι απαραίτητα για το επάγγελμα του δικαιούχου), **προϊόντα αλκοόλης, καπνό και καπνικά προϊόντα**, με την εξαίρεση των ποσοτήτων που μεταφέρονται δωρεάν από τους ταξιδιώτες στις αποσκευές τους.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Δασμολογικές και Φορολογικές Απαλλαγές

Γενικές Πληροφορίες

- ✓ Όσον αφορά την τελωνειακή διαδικασία, **οι ενδιαφερόμενοι οφείλουν να υποβάλουν την σχετική τελωνειακή διασάφηση μαζί με το πιστοποιητικό μεταφοράς συνήθους κατοικίας στις Ελληνικές Τελωνειακές Αρχές..**
- ✓ **Η είσοδος των προσωπικών ειδών** μπορεί να πραγματοποιηθεί εφάπαξ ή τμηματικά **εντός προθεσμίας δώδεκα (12) μηνών** από την ημερομηνία έκδοσης του Πιστοποιητικού.
- ✓ Προσωπικά είδη που εισάγονται στην Ελλάδα με τους ανωτέρω όρους και προϋποθέσεις δεν μπορούν να μεταβιβαστούν, εκμισθωθούν ή να αποτελέσουν αντικείμενο ενέχυρου ή χρησιδανείου για περίοδο 12 μηνών από την είσοδο τους στην χώρα.

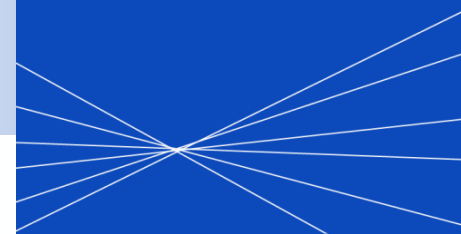


ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

3.β

Διακίνηση Ρευστών
Διαθέσιμων



Έλεγχοι στα μετρητά που εισέρχονται ή εξέρχονται από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ)

Κάθε φυσικό πρόσωπο που εισέρχεται ή εξέρχεται από την Ευρωπαϊκή Ένωση **και μεταφέρει ρευστά διαθέσιμα αξίας ίσης ή μεγαλύτερης των €10.000 (ή του ισοδύναμού τους σε άλλα νομίσματα)**, οφείλει να δηλώνει το ποσό αυτό στις αρμόδιες αρχές των Κρατών Μελών μέσω των οποίων εισέρχεται ή εξέρχεται από την ΕΕ, (σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2018/1672).

Στον όρο «**ρευστά διαθέσιμα**» περιλαμβάνονται, εκτός από μετρητά, διαπραγματεύσιμοι τίτλοι στον κομιστή, αλλά και αγαθά που χρησιμοποιούνται ως ιδιαίτερα ρευστοποιήσιμα μέσα αποθήκευσης αξίας, όπως:

- α) κέρματα με περιεκτικότητα σε χρυσό τουλάχιστον 90%
- β) ράβδοι χρυσού, όπως πλάκες, ψήγματα ή βώλοι, με περιεκτικότητα σε χρυσό τουλάχιστον 99,5%.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Έλεγχοι ρευστών διαθεσίμων κατά την είσοδο ή έξοδο στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ)

- Στην περίπτωση που ασυνόδευτα ρευστά διαθέσιμα αξίας ίσης ή μεγαλύτερης των 10.000,00 ευρώ εισέρχονται ή εξέρχονται από την ΕΕ, οι αρμόδιες αρχές των Κρατών Μελών, μπορούν να απαιτούν από τον αποστολέα ή τον αποδέκτη ρευστών διαθεσίμων ή τον εκπρόσωπό τους, συστηματικά ή κατά περίπτωση, να υποβάλλει δήλωση γνωστοποίησης, εντός προθεσμίας που δεν υπερβαίνει τις τριάντα (30) ημέρες, σύμφωνα με τον ως άνω Κανονισμό. Στην Ελλάδα, ο έλεγχος της διακίνησης ρευστών διαθεσίμων έχει εκχωρηθεί στις Τελωνειακές Αρχές.
- Η δήλωση συνοδευόμενων ρευστών διαθεσίμων συνίσταται στη συμπλήρωση των σχετικών εντύπων, τα οποία παρέχονται από τις Τελωνειακές Αρχές στο σημείο εισόδου στην ή εξόδου από την ΕΕ και εν συνεχεία υποβάλλονται, ενυπόγραφα, στις εν λόγω Αρχές από τον ταξιδιώτη, ο οποίος έχει δικαίωμα να ζητήσει και να λάβει θεωρημένο αντίγραφο αυτών. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση δήλωσης γνωστοποίησης ασυνόδευτων ρευστών διαθεσίμων.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Έλεγχοι ρευστών διαθεσίμων κατά την είσοδο ή έξοδο στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ)

- Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης ή υποβολής ανακριβούς ή ελλιπούς δήλωσης, επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο, το οποίο είναι άμεσα καταβλητέο και ισούται με το 25% του ποσού των μη δηλωθέντων συνοδευόμενων ή ασυνόδευτων ρευστών διαθεσίμων. Επιπρόσθετα, είναι δυνατή η δέσμευση του συνόλου των μη δηλωθέντων ρευστών και η παραπομπή της υπόθεσης στην Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες για περαιτέρω έλεγχο.
- Ο ιστότοπος σε επίπεδο κοινότητας είναι: [Έλεγχοι ρευστών διαθεσίμων](#)
- Δήλωση ρευστών διαθεσίμων



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

4.α

Κατηγορίες εισοδήματος
και φορολογία
εισοδήματος στην Ελλάδα

Κατηγορίες εισοδήματος και φορολογία εισοδήματος στην Ελλάδα (1/3)

Σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ), οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος ενός φυσικού προσώπου φορολογούνται:

α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που φορολογείται με την ακόλουθη κλίμακα:

Κλίμακα Εισοδήματος (ευρώ) Μισθοί, Συντάξεις, Επιχειρηματική Δραστηριότητα			Φορολογικός Συντελεστής
0	-	10.000	9%
10.001	-	20.000	22%
20.001	-	30.000	28%
30.001	-	40.000	36%
40.001	≤		44%

Σημαντικές Σημειώσεις:

1. Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%) απαλλάσσονται από τον φόρο (παρ. 2, περ. ε, άρθρο 14 ΚΦΕ). Λοιπές απαλλαγές για μισθούς και συντάξεις προβλέπονται στο άρθρο 14 ΚΦΕ.
2. Ο φόρος που προκύπτει για το εισόδημα από μισθούς και συντάξεις μειώνεται κατά το ποσό των 777 ευρώ για τον φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα. Η μείωση αυξάνεται για τους φορολογούμενους με εξαρτώμενα τέκνα, ανάλογα με τον αριθμό τους και μειώνεται για όλους τους φορολογούμενους, αντιστρόφως ανάλογα με το ύψος του εισοδήματός τους, εφόσον αυτό υπερβαίνει το ποσό των 12.000 ευρώ (άρθρο 16 ΚΦΕ).

Κατηγορίες εισοδήματος και φορολογία εισοδήματος στην Ελλάδα (2/3)

β) εισόδημα (κέρδη) από επιχειρηματική δραστηριότητα, το οποίο αφού προστεθεί σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις φορολογείται με την κλίμακα των μισθωτών και των συνταξιούχων

γ) εισόδημα από κεφάλαιο (μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα, ακίνητη περιουσία), που φορολογείται:

i. με τους κατωτέρω κατά περίπτωση συντελεστές για τα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα

Εισόδημα από	Φορολογικός Συντελεστής
Μερίσματα	5%
Τόκοι	15%
Δικαιώματα	20%

ii. με την ακόλουθη κλίμακα για το εισόδημα από ακίνητα

Κλιμάκια εισοδήματος από ακίνητη περιουσία (ευρώ)			Φορολογικός Συντελεστής
0	-	12.000	15%
12.001	-	35.000	35%
35.001	≤		45%



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Κατηγορίες εισοδήματος και φορολογία εισοδήματος στην Ελλάδα (3/3)

δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου (π.χ. μετοχές, μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες, κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια ή εταιρικά ομόλογα, παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα) που φορολογείται με τον κατωτέρω συντελεστή

	Φορολογικός Συντελεστής
Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	15%

Σημαντική σημείωση:

Η φορολόγηση του εισοδήματος από υπεραξία μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας είναι σε αναστολή μέχρι 31.12.2026 (παρ. 33 άρθρου 72 ΚΦΕ).

Εναλλακτική ελάχιστη φορολογία με βάση τεκμαρτό εισόδημα

Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του (άρθρα 30-34 ΚΦΕ).



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος

- Οι **ενήλικοι** φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας οφείλουν να υποβάλουν **δήλωση φορολογίας εισοδήματος** για **κάθε εισόδημα** (πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο), ανεξαρτήτως αν προέρχεται από την Ελλάδα ή το εξωτερικό.
- Οι **ανήλικοι** υποβάλλουν **δήλωση φορολογίας εισοδήματος** **μόνο** για εισόδημα από **μισθωτή εργασία**, ή **σύνταξη** λόγω θανάτου γονέα.
 - **Κάθε άλλο εισόδημα** του ανηλίκου **συνυπολογίζεται** στο εισόδημα του γονέα που έχει τη γονική μέριμνα.

(Βάσει άρθρου 67 §1, άρθρου 11 §§4–5 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ))

- **Ειδικό Καθεστώς (Άρθρο 5Α ΚΦΕ):**

Τα φυσικά πρόσωπα που έχουν μεταφέρει τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα και υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 5Α ΚΦΕ (π.χ. άτομα υψηλής καθαρής θέσης/περιουσίας) **υποβάλλουν δήλωση μόνο για εισόδημα που προέρχεται από ελληνικές πηγές.**



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Μη φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος

- Οι **ενήλικοι** υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση **μόνο αν αποκτούν πραγματικό εισόδημα στην Ελλάδα**, το οποίο **υπόκειται σε φόρο ή απαλλάσσεται**.
- Οι **ανήλικοι** υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση **μόνο αν αποκτούν εισόδημα από εργασία ή σύνταξη λόγω θανάτου γονέα**.
 - Όλα τα λοιπά εισοδήματα προστίθενται σε αυτά του γονέα που έχει τη **γονική μέριμνα**.
(Βάσει άρθρου 67 §1, άρθρου 11 §§4-5 ΚΦΕ)
- **Εξαίρεση από υποχρέωση δήλωσης** ισχύει για εισοδήματα που προέρχονται **αποκλειστικά** από:
 - **Ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου**
 - **Έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου**
 - **Ομολογίες επιχειρήσεων**, σύμφωνα με το άρθρο 37 §5 ΚΦΕ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Σύζυγοι – Επιλογές Υποβολής Φορολογικής Δήλωσης

- **Κατά κανόνα:** Οι έγγαμοι υποβάλλουν **κοινή δήλωση**.
 - Την ευθύνη υποβολής έχει **ο σύζυγος**.
 - Ο **υπολογισμός του φόρου γίνεται ξεχωριστά** για κάθε σύζυγο.
 - Κάθε σύζυγος **ευθύνεται για την καταβολή του δικού του φόρου**.
- **Εναλλακτικά:** Οποιοσδήποτε από τους συζύγους μπορεί να επιλέξει **ξεχωριστή δήλωση**, υποβάλλοντας **αμετάκλητη δήλωση** έως **28 Φεβρουαρίου** του οικείου φορολογικού έτους.
 - Η επιλογή αυτή **δεσμεύει και τους δύο συζύγους** για το συγκεκριμένο έτος.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Τρόπος και προθεσμία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα

- Οι δηλώσεις εισοδήματος πρέπει να υποβάλλονται ετησίως μέσω της ηλεκτρονικής Υπηρεσίας Υποβολής Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της ΑΑΔΕ, στην ψηφιακή πύλη myAADE.
- **Προθεσμία υποβολής: Από 15 Μαρτίου έως 15 Ιουλίου** του φορολογικού έτους που ακολουθεί το έτος στο οποίο αποκτήθηκε το εισόδημα.

Εξαιρέσεις

- Νομικά πρόσωπα και φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα με απλογραφικά βιβλία:
 - **Προθεσμία υποβολής:** Έως και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Ιουλίου.
- **Σε περίπτωση θανάτου του φορολογουμένου ή μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας του στο εξωτερικό,** η δήλωση εισοδήματος μπορεί να υποβληθεί καθ' όλη τη διάρκεια του επόμενου έτους.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

4.β

Φορολογία εισοδήματος
ελληνικής προέλευσης
για φορολογικούς
κατοίκους Εξωτερικού

Φορολόγηση εισοδήματος κατοίκων εξωτερικού στην Ελλάδα

- Το εισόδημα που προκύπτει από πηγές στην Ελλάδα φορολογείται ανά κατηγορία εισοδήματος, είτε αποκτάται από φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας είτε από μη κατοίκους.
- Οι κάτοικοι εξωτερικού που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα φορολογούνται μόνο για αυτό το εισόδημα που προέρχεται από ελληνικές πηγές (Άρθρο 3 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος - ΚΦΕ).
- Όταν ο κάτοικος εξωτερικού προέρχεται από χώρα με την οποία η Ελλάδα έχει συνάψει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ), υπερισχύουν οι διατάξεις της Σύμβασης αυτής.
- Για να εφαρμοστεί η ΣΑΔΦ, ο κάτοικος εξωτερικού πρέπει να προσκομίσει βεβαίωση φορολογικής κατοικίας, που έχει εκδοθεί από τη χώρα διαμονής του.
- Οι Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας που έχει υπογράψει η Ελλάδα με άλλες χώρες είναι διαθέσιμες στον [ιστότοπο της ΑΑΔΕ](#).



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Φορολόγηση εισοδήματος κατοίκων εξωτερικού στην Ελλάδα

Μειώσεις Φόρου για Κατοίκους Εξωτερικού

- Οι κάτοικοι εξωτερικού γενικά δεν δικαιούνται μειώσεις φόρου επί του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις, εκτός εάν:

- (α) Διατηρούν φορολογική κατοικία σε χώρα της **ΕΕ ή του ΕΟΧ** και το **≥90%** του παγκόσμιου εισοδήματός τους προέρχεται από την Ελλάδα, ή
- (β) Αποδεικνύουν ότι το **εισόδημά τους είναι τόσο χαμηλό**, ώστε να δικαιούνται μείωση φόρου στη χώρα κατοικίας τους (Άρθρο 20 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος - ΚΦΕ).

Απαλλαγή Φόρου

- **Μισθοί, συντάξεις και πάγιες αμοιβές** που λαμβάνονται από άτομα με αναπηρία **≥80%** απαλλάσσονται από τον φόρο, ακόμη και αν πρόκειται για φορολογικούς κατοίκους εξωτερικού.
- Οι κάτοικοι εξωτερικού δεν φορολογούνται βάσει τεκμηρίων διαβίωσης (εναλλακτική ελάχιστη φορολόγηση βάσει τεκμαρτού εισοδήματος)

Εναλλακτική Ελάχιστη Φορολόγηση για Κατοίκους Εξωτερικού

- Οι φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού υπόκεινται σε **εναλλακτική ελάχιστη φορολόγηση μόνο αν:**
 - ο Αποκτούν **πραγματικό εισόδημα στην Ελλάδα**, και
 - ο Έχουν **τεκμαρτό εισόδημα** βάσει του **κόστους απόκτησης περιουσιακών στοιχείων** (π.χ. αγορές ακινήτων)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

4.γ

Φορολογία εισοδήματος
αλλοδαπής προέλευσης
για φορολογικούς
κατοίκους Ελλάδας

Φορολογία εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης για φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας

- Οι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας υπόκεινται σε φορολογία για το παγκόσμιο εισόδημά τους (Άρθρο 3 του ΚΦΕ).
- Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης θεωρείται το εισόδημα που δεν προέρχεται από πηγή στην Ελλάδα (Άρθρο 5 του ΚΦΕ).
- Όταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας αποκτά εισόδημα από το εξωτερικό και ισχύει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ), εφαρμόζονται οι διατάξεις της εκάστοτε Σύμβασης.
- Ο φορολογούμενος πρέπει να προσκομίσει στις αλλοδαπές φορολογικές αρχές **βεβαίωση φορολογικής κατοικίας από την Ελλάδα**, η οποία εκδίδεται μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Φορολογία εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης για φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας

Πίστωση Φόρου Εξωτερικού – Αποφυγή Διπλής Φορολογίας

- Για εισόδημα που αποκτάται στο εξωτερικό από φορολογικό κάτοικο Ελλάδας (από εργασία, συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα, κεφάλαιο ή υπεραξία), ο **ελληνικός φόρος εισοδήματος μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στο εξωτερικό** για το ίδιο εισόδημα.
- Ωστόσο, η πίστωση φόρου δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του ελληνικού φόρου που αναλογεί στο ίδιο εισόδημα (*Άρθρο 9 του ΚΦΕ*).
- Αυτός ο περιορισμός ισχύει σε κάθε περίπτωση όπου η Ελλάδα και η αλλοδαπή χώρα έχουν δικαίωμα φορολόγησης, είτε βάσει Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας είτε ελλείψει τέτοιας συμφωνίας.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

5

Φορολογία Ακινήτων

Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ε9 - ΕΝΦΙΑ)

Υποβολή Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) κατά την απόκτηση ακινήτου ή άλλη μεταβολή σε ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα.

Υπολογισμός Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΕΝΦΙΑ): ετησίως για τα ακίνητα που υφίστανται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Προθεσμία υποβολής δήλωσης Ε9: έως την 31η Μαρτίου του επόμενου έτους από την ημέρα της απόκτησης ή της μεταβολής **ή** έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που έπεται της λήξης της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς, σε περίπτωση απόκτησης ακινήτου μέσω κληρονομιάς, μέσω της ψηφιακής πύλης **myAADE**.

Αυτόματη συμπλήρωση Ε9: στις περιπτώσεις που η **δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων υποβάλλεται ψηφιακά** μέσω της ψηφιακής εφαρμογής **myPROPERTY**. Τα συμβαλλόμενα μέρη (αγοραστής/πωλητής) ενημερώνονται μέσω e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση που έχουν δηλώσει.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ε9 - ΕΝΦΙΑ)

Πληρωμή φόρου: έως και δέκα (10) ίσες μηνιαίες δόσεις, καθεμία από τις οποίες δεν μπορεί να είναι μικρότερη των δέκα (10) ευρώ. Η τελευταία δόση καταβάλλεται έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Φεβρουαρίου του επόμενου έτους.

Πιστοποιητικό ΕΝΦΙΑ: Στην περίπτωση που ένας φορολογούμενος/κάτοικος εξωτερικού επιθυμεί να μεταβιβάσει την ιδιοκτησία του, υποχρεούται να προσκομίσει στον συμβολαιογράφο πιστοποιητικό ΕΝΦΙΑ, το οποίο εκδίδεται:

- ✓ ηλεκτρονικά μέσω της ιστοσελίδας της ΑΑΔΕ ή της ψηφιακής πύλης myAADE
- ✓ κατ' εξαίρεση, από την αρμόδια ΔΟΥ, όταν αφορά αποβιώσαντα. Σε αυτή την περίπτωση, η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και μέσω της εφαρμογής "Τα Αιτήματά μου" που είναι διαθέσιμη μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων

Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων σε κάθε αγοραπωλησία ακινήτου ή εμπράγματος δικαιώματος σε ακίνητο, που βρίσκεται στην Ελλάδα.

Υπολογισμός φόρου (επιβάλλεται στον αγοραστή): 3% φορολογικός συντελεστής στην φορολογητέα αξία του ακινήτου συν 3% επιβάρυνση επί του κύριου φόρου υπέρ δήμων και κοινοτήτων. Μειώσεις εφαρμόζονται σε περιπτώσεις διανομής ακινήτων και διάλυσης εταιρειών ή ανταλλαγής ακινήτων ίσης αξίας.

Υποβολή δηλώσεων μεταβίβασης:

- **Ψηφιακά**, μέσω της εφαρμογής **myPROPERTY**.
- Κατ' εξαίρεση, **σε έντυπη μορφή** μέσω της εφαρμογής **"Τα Αιτήματά μου"**.
- Με **συστημένη επιστολή** (σε φυσικό φάκελο) ή **υπηρεσία ταχυμεταφοράς**.
- Υποβολή **σε φάκελο στο πρωτόκολλο** της αρμόδιας ΔΟΥ.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων

Πληρωμή φόρου: εντός προθεσμίας 3 εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ή την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου (πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου μεταβίβασης).

Σύνταξη συμβολαίου στο εξωτερικό: η δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια ΔΟΥ πριν από την καταχώριση του συμβολαίου και καταβάλλεται ο φόρος μεταβίβασης. Στη δήλωση επισυνάπτεται ακριβές αντίγραφο του καταχωρισμένου συμβολαίου, σε επίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα.

Απαλλαγές από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων: ισχύουν για συγκεκριμένους δικαιούχους υπό την προϋπόθεση ότι ο αγοραστής διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή προτίθεται να εγκατασταθεί εκεί εντός χρονικού διαστήματος δύο ετών από την αγορά.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Φόρος Κληρονομιάς

Φόρος Κληρονομιάς

(υπόχρεος σε φόρο είναι ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος)

- ✓ σε οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε κατοίκους Ελλάδας ή κατοίκους Εξωτερικού.
- ✓ σε κινητά περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται στο εξωτερικό και ανήκουν σε Έλληνα ή σε αλλοδαπό που είχε την κατοικία του στην Ελλάδα.

Υπολογισμός φόρου: Ο επιβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται ανάλογα με την καθαρή αξία του κληρονομικού μεριδίου και τη συγγενική σχέση του κληρονόμου με τον κληρονομούμενο, βάσει της οποίας οι φορολογούμενοι κατατάσσονται σε 3 κατηγορίες. Για κάθε κατηγορία προβλέπεται διαφορετική φορολογική κλίμακα. Πρόσθετη μείωση 10% εφαρμόζεται για τον κληρονόμο ή κληροδόχο με αναπηρία 67% και άνω. Ο φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για κινητή κληρονομιά περιουσία που βρίσκεται στο εξωτερικό, εκπίπτει υπό ορισμένες προϋποθέσεις.

Εκπτώσεις από την αξία της κληρονομιάς περιουσίας: εφαρμόζονται για τυχόν χρέη του θανόντος, αναλογικά από κάθε μερίδιο (εκτός αν ορίζεται διαφορετικά από τον κληρονομούμενο).



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Φόρος Κληρονομιάς

Πιο ειδικές διατάξεις: εφαρμόζονται για τους δικαιούχους χρηματικών ποσών για περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται στο εξωτερικό αλλά αποκτώνται και φορολογούνται στη χώρα, εφόσον, με την τελευταία εντολή του διαθέτη, έχουν τεθεί σε εμπιστευτική διαχείριση (trust) βάσει του αγγλοαμερικανικού δικαίου.

Υποβολή δήλωσης φόρου κληρονομιάς:

- Ψηφιακά (myProperty)
- Σε έντυπη μορφή (Τα Αιτήματά μου)
- Με ταχυδρομείο εντός **9 μηνών**, εάν ο διαθέτης απεβίωσε στην Ελλάδα, ή **εντός 1 έτους**, εάν ο διαθέτης απεβίωσε στο εξωτερικό ή οι κληρονόμοι ή κληροδόχοι διέμεναν στο εξωτερικό κατά τον χρόνο του θανάτου.

Πληρωμή φόρου: σε 12 ίσες δόσεις, καθεμία από τις οποίες δεν μπορεί να είναι μικρότερη των €500, εκτός από την τελευταία, πληρωτέες ανά 2 μήνες.

Απαλλαγές από τον φόρο κληρονομιάς: ισχύουν για συγκεκριμένους δικαιούχους σε περίπτωση χρηματικών καταθέσεων, κινητών περιουσιακών στοιχείων που βρίσκονται στο εξωτερικό και απόκτησης πρώτης κατοικίας.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Φορολογία Δωρεών και Γονικών Παροχών

Φόρος Δωρεάς/Γονικής Παροχής

(υπόχρεος σε φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή ο λήπτης της γονικής παροχής)

- ✓ σε περιουσιακά στοιχεία οποιουδήποτε είδους που βρίσκονται στην Ελλάδα και δωρίζονται,
- ✓ σε κινητά που βρίσκονται στο εξωτερικό και ανήκουν σε Έλληνες και δωρίζονται ή ανήκουν σε αλλοδαπό και δωρίζονται σε Έλληνα,
- ✓ σε κινητά που βρίσκονται στο εξωτερικό και ανήκουν σε αλλοδαπό και δωρίζονται σε αλλοδαπό που διαμένει στην Ελλάδα.

Υπολογισμός φόρου: Ο επιβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται ανάλογα με την αξία του μεταβιβαζόμενου περιουσιακού στοιχείου και τη συγγενική σχέση του δωρεοδόχου με τον παρέχοντα, βάσει της οποίας οι φορολογούμενοι κατατάσσονται σε 3 κατηγορίες. Για κάθε κατηγορία προβλέπεται διαφορετική φορολογική κλίμακα.

Υποβολή δήλωσης δωρεάς/γονικής παροχής:

- Ψηφιακά (myPROPERTY)
- Σε έντυπη μορφή (Τα Αιτήματά μου)
- Ταχυδρομικώς εντός 6 μηνών, από την παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Φορολογία Δωρεών και Γονικών Παροχών

Πληρωμή φόρου: εντός τριών (3) ημερών από την υποβολή της δήλωσης, σε 12 ίσες δόσεις, καθεμία από τις οποίες δεν μπορεί να είναι μικρότερη των €500, εκτός από την τελευταία, πληρωτέες ανά δύο μήνες.

Απαλλαγές από τον φόρο δωρεάς/γονικής παροχής: εφαρμόζονται για συγκεκριμένους δικαιούχους σε περίπτωση χρηματικών ποσών ή άλλων κινητών περιουσιακών στοιχείων από ανώνυμους και μη δωρητές, χρηματικών ενισχύσεων ή αποζημιώσεων που καταβάλλονται λόγω του θανάτου του ασφαλισμένου από ασφαλιστικά ταμεία ή ασφαλιστικούς οργανισμούς, απόκτησης πρώτης κατοικίας.

- Για δωρεές κινητών περιουσιακών στοιχείων που, κατά τον χρόνο της δωρεάς, βρίσκονται στο εξωτερικό, από Έλληνα πολίτη που έχει εγκατασταθεί στο εξωτερικό για τουλάχιστον δέκα (10) συνεχή έτη και, σε περίπτωση μετεγκατάστασης στην Ελλάδα, όχι περισσότερο από πέντε (5) έτη, εκτός αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι αυτά αποκτήθηκαν κατά τα τελευταία δώδεκα (12) έτη στην Ελλάδα.
- Για Έλληνες πολίτες που έχουν εγκατασταθεί στο εξωτερικό για τουλάχιστον είκοσι (20) συνεχή έτη και δεν έχουν μετεγκατασταθεί στην Ελλάδα κατά τον χρόνο της δωρεάς, απαλλάσσονται όλα τα δωριζόμενα κινητά περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται στο εξωτερικό κατά τον χρόνο της δωρεάς.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

6

**Τρόποι επικοινωνίας
και ηλεκτρονικών
συναλλαγών με την
ΑΑΔΕ**

Ψηφιακή Πύλη myAADE

Βασικά Χαρακτηριστικά και Λειτουργίες

Μέσω του ανανεωμένου ψηφιακού περιβάλλοντος αυτής της πύλης, μπορείτε εύκολα να:

- έχετε πρόσβαση σε **όλες τις ψηφιακές εφαρμογές της ΑΑΔΕ** για όλες τις υπηρεσίες που παρέχονται σε πολίτες και επιχειρήσεις
- διαχειρίζεστε **τα στοιχεία επικοινωνίας σας** ή/και **αλλάζετε τα στοιχεία της επιχείρησής σας**
- δείτε **τα χρέη, τις πληρωμές και τις επιστροφές χρημάτων στον Λογαριασμό σας** και να εξοφλείτε ή να διευθετείτε τα χρέη σας
- λάβετε **ΑΦΜ και Κλειδάριθμο**
- υποβάλετε **τα αιτήματά σας** ψηφιακά στην αρμόδια υπηρεσία της ΑΑΔΕ
- **κλείσετε ραντεβού** με υπάλληλο της αρμόδιας υπηρεσίας της ΑΑΔΕ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Αυτή είναι η επίσημη εφαρμογή για κινητά της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) στην Ελλάδα, σχεδιασμένη για να βοηθά τους πολίτες και τις επιχειρήσεις να διαχειρίζονται αποτελεσματικά τους φορολογικούς λογαριασμούς τους.

Βασικά Χαρακτηριστικά και Λειτουργίες

- **Προβολή Φορολογικού Λογαριασμού & Πραγματοποίηση Πληρωμών:** Άμεση επεξεργασία πληρωμών χρησιμοποιώντας κάρτες πληρωμής ή IRIS.
- **Ενημέρωση Τραπεζικού Λογαριασμού για Επιστροφές Φόρων:** Ενημερώστε το IBAN σας για άμεσες επιστροφές φόρων.
- **Διαχείριση Ραντεβού & Αιτημάτων:** Αποκτήστε πρόσβαση σε ραντεβού και παρακολουθήστε αιτήματα που αποστέλλονται στην ΑΑΔΕ και μηνύματα που λαμβάνετε.
- **Ενότητα myWallet:** Κατεβάστε και αποθηκεύστε σημαντικά έγγραφα, όπως φορολογικές δηλώσεις και πιστοποιητικά.
- **Εξατομικευμένες Ειδοποιήσεις σε Πραγματικό Χρόνο:** Λάβετε προσαρμοσμένες ειδοποιήσεις για ενημερώσεις που σχετίζονται με τη φορολογία, προσαρμοσμένες στις ανάγκες σας.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

7

Έναρξη επιχείρησης
στην Ελλάδα

Οι πιο συνηθισμένοι τύποι νομικών μορφών

Οι νομικές οντότητες που μπορούν να εγγραφούν στην Ελλάδα είναι συνήθως οι εξής:

- **Ανώνυμη Εταιρεία (ΑΕ)** βάσει του Νόμου 4548/2018
- **Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ)** βάσει του Νόμου 3190/1955
- **Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ)** βάσει του Νόμου 4072/2012
- **Ομόρρυθμη (ΟΕ) και Ετερόρρυθμη (ΕΕ) Εταιρεία** (κοινή ή με μετοχές) βάσει του Νόμου 4072/2012

Μια εταιρεία στην Ελλάδα μπορεί επίσης να λειτουργεί ως **κοινοπραξία** ή ως **υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας**.

Διατίθενται επίσης περισσότεροι τύποι νομικών μορφών, όπως ενώσεις αστικού δικαίου ή συνεταιρισμοί. [+ Supporting Link](#)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Ίδρυση εταιρείας/ Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ)

Διαδικασία

- Υποβολή ηλεκτρονικής αίτησης μέσω της ψηφιακής Υπηρεσίας Μίας Στάσης (e-ΥΜΣ)
————→ **Κωδικοί TAXISnet**
- Οι ιδρυτές συμπληρώνουν μόνο τα στοιχεία τους και χρησιμοποιούν τις ηλεκτρονικές τους υπογραφές (διαπιστευτήρια) για να υπογράψουν το σχετικό καταστατικό της εταιρείας.
- Το καταστατικό δημιουργείται δυναμικά από τα δεδομένα που εισάγουν οι ιδρυτές στην ηλεκτρονική πλατφόρμα.
- Το σύστημα παραδίδει ψηφιακό καταστατικό και δημιουργεί την πρώτη πράξη καταχώρισης (σύσταση εταιρείας) **στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο**, λαμβάνοντας **αριθμό ΓΕΜΗ**.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Ίδρυση εταιρείας/Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ)

Διαδικασία μέσω e-ΥΜΣ

- Διαρκεί μόνο λίγα λεπτά
- Το κόστος κυμαίνεται από 18€ έως 24€
- Η νεοσύστατη εταιρεία **εγγράφεται επίσης αυτόματα στις φορολογικές αρχές** λαμβάνοντας **ΑΦΜ**, και **στον φορέα κοινωνικής ασφάλισης (e-ΕΦΚΑ)** λαμβάνοντας **Αριθμό Μητρώου Εργοδότη**

Απαιτήσεις

- Νομική ικανότητα του ενδιαφερόμενου
- Ενεργός Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) του ενδιαφερόμενου
- Άδεια Διαμονής εάν ο αιτών προέρχεται από τρίτη χώρα και επιθυμεί να διαμείνει στην Ελλάδα
- Χρήση υποδειγμάτων καταστατικών (templates) όπως προβλέπεται στο άρθρο 9 του Ν. 4441/2016



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Χρήσιμες πληροφορίες

- Η πλατφόρμα e-ΥΜΣ ανήκει στο **Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων** και η αρμόδια υπηρεσία είναι η **Διεύθυνση Εταιρειών** (email: companylaw@mindev.gov.gr)
- Η αίτηση σύστασης εταιρείας μπορεί επίσης να υποβληθεί αυτοπροσώπως είτε σε τμήμα του ΓΕΜΗ (<https://eyms.businessportal.gr/eyms-helpdesk.pdf>) είτε σε εξουσιοδοτημένο συμβολαιογράφο (<https://enotariat.gr/simvolaiografoi.php>), προσκομίζοντας τα δικαιολογητικά που ισχύουν για τους ιδρυτές ανάλογα με το αν είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα (στην Ελλάδα ή με έδρα στο εξωτερικό).
- Η αλλαγή νομικής μορφής (μετατροπή εταιρείας) ή η διακοπή της επιχείρησης απαιτεί την υποβολή σχετικής ηλεκτρονικής αίτησης μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας του ΓΕΜΗ.
- Οι πράξεις και οι πληροφορίες που υπόκεινται σε γνωστοποίηση τόσο για τις εταιρείες όσο και για τα υποκαταστήματα καθορίζονται εξαντλητικά στις διατάξεις των άρθρων 33 έως 45 του ν. 4919/2022.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Συνεχείς υποχρεώσεις (μετά την εγγραφή)

Φορολογία εισοδήματος

❖ Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος

❖ Πληρωμή του ετήσιου Τέλους Επιτηδεύματος

❖ Υποβολή Δηλώσεων Παρακρατούμενων Φόρων

✓ Υπολογισμός και πληρωμή φόρου

✓ Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης

✓ Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος από Επαγγελματική Δραστηριότητα που λαμβάνεται από Φυσικά Πρόσωπα

Λογιστικά έγγραφα

❖ Τήρηση λογιστικών βιβλίων

❖ Δεδομένα που εκδίδονται από την επιχείρηση (παραστατικά πωλήσεων)

❖ Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων

❖ Υποβολή καταλόγων φορολογικών δεδομένων για διασταύρωση πληροφοριών (Καταστάσεις Πελατών-Προμηθευτών)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Συνεχείς απαιτήσεις (μετά την εγγραφή)

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

- ❖ Βασικοί Συντελεστές ΦΠΑ
- ❖ Υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ
- ❖ Υποβολή Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων και Δήλωσης Intrastat σε περίπτωση ενδοκοινοτικών συναλλαγών

Άλλες υποχρεώσεις

- ❖ Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (για ΙΚΕ, ΑΕ)
- ❖ Πληρωμή εισφορών ΕΦΚΑ και φόρου εταιριών
- ❖ Υποχρέωση απόκτησης POS



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Φορολογικοί συντελεστές για εταιρείες

Όλοι οι τύποι εταιρειών στην Ελλάδα ενδέχεται υπόκεινται στα ακόλουθα:

- ❖ **Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων (ΦΕΝΠ)** με κανονικό συντελεστή: 22%
- ❖ **Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)**
 - ✓ Κανονικός Συντελεστής: 24%
 - ✓ Μειωμένοι Συντελεστές: 13% και 6% (ισχύουν για συγκεκριμένα αγαθά και υπηρεσίες) και άλλοι μειωμένοι συντελεστές σε ορισμένες ελληνικές περιοχές
- ❖ **Παρακρατούμενος φόρος** (εφαρμόζεται με συντελεστές 5%, 15% ή 20%)
- ❖ **Φόρος μισθωτών υπηρεσιών** (συντελεστές 9%, 22%, 28%, 36%, 44%)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Ευχαριστούμε!



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ