

# Φορολογικά κίνητρα Επιστροφής Ελλήνων του εξωτερικού

**N. 4172/2013**

## **«Φορολογικά κίνητρα προσέλκυσης νέων φορολογικών κατοίκων άρθρων 5Α, 5Β, 5Γ του (ΚΦΕ)» (ΦΕΚ Α' 167)**

- Με τις διατάξεις του άρθρου 5Α του ΚΦΕ, δίνεται η δυνατότητα σε φυσικά πρόσωπα που μεταφέρουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα να υπαχθούν σε εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή.
- Με τις διατάξεις του άρθρου 5Β του ΚΦΕ, δίνεται η δυνατότητα σε φυσικά πρόσωπα δικαιούχους σύνταξης που προκύπτει στην αλλοδαπή, να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα και να υπαχθούν σε εναλλακτική φορολόγηση για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή.
- Με τις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, συμπληρώθηκε το πλαίσιο προσέλκυσης φυσικών προσώπων φορολογικών κατοίκων αλλοδαπής, προκειμένου να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα, μέσω της θέσπισης ειδικού τρόπου φορολόγησης του εισοδήματός τους από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει στην ημεδαπή.

### **Άρθρο 5Γ ΚΦΕ**

#### **Ιδίως για την μισθωτή εργασία, βάσει του άρθρου 5Γ:**

Φυσικό πρόσωπο που αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία και από επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει στην ημεδαπή, υπάγεται στον ειδικό τρόπο φορολόγησης του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, για το σύνολο των εν λόγω εισοδημάτων του, εφόσον πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Ειδικότερα, το φυσικό πρόσωπο:

- Απαλλάσσεται για επτά (7) φορολογικά έτη, από τον φόρο εισοδήματος για το πενήντα τοις εκατό (50%) του εισοδήματός του από μισθωτή εργασία ή/και επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτά στην Ελλάδα.
- Απαλλάσσεται για επτά (7) φορολογικά έτη από την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, η οποία προκύπτει βάσει κατοικίας (κύριας και δευτερευουσών) και επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ανεξαρτήτως αριθμού οχημάτων.

**Σε περίπτωση** που φυσικό πρόσωπο παύει να παρέχει υπηρεσίες στην Ελλάδα στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης, κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ ή παύει

να ασκεί ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τους δώδεκα μήνες, αίρεται η υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ από το φορολογικό έτος παύσης της εργασιακής σχέσης ή διακοπής της άσκησης ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας. Για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος και εφεξής φορολογείται για το σύνολο του εισοδήματός του με βάση τις γενικές διατάξεις.

Σχετικό Κανονιστικό και Ερμηνευτικό Πλαίσιο

- Κοινές Αποφάσεις Υφυπουργού Οικονομικών και Διοικητή της ΑΑΔΕ Α.1087/15-04-2021 (ΦΕΚ Β'1691), Α.1089/05-07-2022 (ΦΕΚ Β'3594).
- εγκύκλιοι Διοικητή ΑΑΔΕ Ε.2224/01-12-2021 και Ε.2029/24-03-2022

## 1. Προϋποθέσεις υπαγωγής

Φυσικό πρόσωπο που μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα υπάγεται σε φορολόγηση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, εφόσον σωρευτικά:

**α)** δεν ήταν φορολογικός κάτοικος της Ελλάδος τα προηγούμενα πέντε (5) από τα έξι (6) έτη πριν από τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα

**β)** μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία από κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. ή από κράτος με το οποίο είναι σε ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας με την Ελλάδα,

**γ)** παρέχει υπηρεσίες στην Ελλάδα στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης που ασκείται είτε σε ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στην Ελλάδα είτε σε μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα και αποκλειστικά για την πλήρωση νέων θέσεων εργασίας, ή ασκεί ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα,

**δ)** δηλώνει ότι θα παραμείνει στην Ελλάδα τουλάχιστον για μία διετία.

Το φυσικό πρόσωπο που έχει ενταχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, εφόσον σε κάποιο φορολογικό έτος δεν πληροί την τρίτη και τέταρτη από τις προαναφερόμενες προϋποθέσεις, παύει να υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ από το οικείο φορολογικό έτος και εφεξής και φορολογείται για το σύνολο του εισοδήματός του από μισθωτή εργασία ή επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτά στην Ελλάδα σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του ΚΦΕ.

## 2. Διαδικασία και προθεσμία υπαγωγής

A. Σύνδεσμος Ψηφιακής Αίτησης Υπαγωγής στο 5Γ του ΚΦΕ:  
<https://www1.aade.gr/aadeapps2/article5c/dashboard-actions>

B. Υποβολή αίτησης υπαγωγής στις διατάξεις ειδικού τρόπου φορολόγησης εισοδήματος κατά το άρθρο 5Γ του ΚΦΕ, εκ μέρους του φυσικού προσώπου στην αρμόδια Υπηρεσία της ΑΑΔΕ (ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής). Η αίτηση υπαγωγής, υποβάλλεται ως εξής:

■ Για ανάληψη υπηρεσίας που λαμβάνει χώρα **μέχρι και τις 2 Ιουλίου** του εκάστοτε έτους, η αίτηση υποβάλλεται για το έτος ανάληψης υπηρεσίας και μέχρι το τέλος του έτους αυτού. Η αίτηση δύναται να υποβάλλεται και εντός του επόμενου έτους από την ανάληψη υπηρεσίας και κρίνεται για υπαγωγή στο έτος αυτό.

■ Για ανάληψη υπηρεσίας που λαμβάνει χώρα **μετά τις 2 Ιουλίου** του εκάστοτε έτους, η αίτηση υποβάλλεται για το επόμενο έτος από την ανάληψη υπηρεσίας και μέχρι το τέλος του έτους αυτού. Για τα φυσικά πρόσωπα που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα, με σκοπό να ασκήσουν ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα ως ανάληψη υπηρεσίας, νοείται η έναρξη εργασιών.

### 3. Πρόσθετες πληροφορίες

#### **Ψηφιακά η αίτηση υπαγωγής στην ειδική φορολόγηση μισθωτών υπηρεσιών κι επιχειρηματικής δραστηριότητας**

Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων παρέχει, από την **Παρασκευή 3 Οκτωβρίου 2025**, τη δυνατότητα σε φυσικά πρόσωπα που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα να υποβάλλουν ψηφιακά την αίτηση υπαγωγής τους στον ειδικό τρόπο φορολόγησης εισοδήματος από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα, όπως προβλέπεται στο άρθρο 5Γ του ΚΦΕ.

Με απόφαση του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίζονται όλες οι λεπτομέρειες της νέας διαδικασίας για την ψηφιακή υποβολή όπως περιγράφονται στην ενότητα 2 (Διαδικασία και προθεσμία υπαγωγής).

Με την επαλήθευση των παραπάνω προϋποθέσεων, η απόφαση υπαγωγής εκδίδεται άμεσα. Σε περιπτώσεις όπου απαιτείται επαλήθευση μέσω δικαιολογητικών, οι αιτούντες μπορούν να επισυνάψουν ψηφιακά τα απαιτούμενα έγγραφα για την εξέτασή τους από την αρμόδια υπηρεσία.

Επισημαίνεται ότι για την ψηφιακή έκδοση απόφασης περί υπαγωγής ή μη στις διατάξεις του άρθρου 5Γ ΚΦΕ απαιτείται τα στοιχεία του φυσικού προσώπου να είναι επικαιροποιημένα, καθώς χρησιμοποιούνται και ως στοιχεία επικοινωνίας από την ΑΑΔΕ.

Επιπλέον, οι φορολογούμενοι που έχουν υποβάλει αίτηση υπαγωγής στο καθεστώς ειδικής φορολόγησης μέσω της πλατφόρμας της ΑΑΔΕ στο πεδίο **Υποβολή αίτησης υπαγωγής σε ειδικό τρόπο φορολόγησης (5Γ του ΚΦΕ)**, οι οποίες παραμένουν έως σήμερα εκκρεμείς, έχουν τη δυνατότητα να την επανυποβάλουν μέσω της νέας εφαρμογής, ώστε να διεκπεραιωθεί πλέον ψηφιακά, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις.

Η υποβολή των αιτήσεων υπαγωγής γίνεται στο λινκ <https://www.aade.gr/psifiakes-ypiresies/eisodima/ypoboli-aitisis-ypagogis-se-eidiko-tropo-forologisis-arthro-5g-toy-kfe>, μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE (myaade.gov.gr) ακολουθώντας τη διαδρομή Εφαρμογές > Φορολογικές Υπηρεσίες > Εισόδημα > Υποβολή αίτησης υπαγωγής σε ειδικό τρόπο φορολόγησης (άρθρο 5Γ του ΚΦΕ).

Για περισσότερες πληροφορίες οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να απευθύνονται στην Εξυπηρέτηση Φορολογουμένων της ΑΑΔΕ, my1521:

- Τηλεφωνικά στο 1521, εργάσιμες ημέρες από 7:00 έως 20:00,
- Ψηφιακά μέσω της πλατφόρμας my1521, 24 ώρες το 24ωρο, 7 ημέρες την εβδομάδα, επιλέγοντας: Θέματα Φορολογίας Εισοδήματος > Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων > Ομογενείς και κάτοικοι εξωτερικού/ Εναλλακτική φορολόγηση εισοδήματος