

τοίκου εξωτερικού, η μοναδική υποχρέωση που έχει είναι να διαβιβάζει την αλληλογραφία της εφορίας στον κάτοικο εξωτερικού.

5. Τι είναι ο κλειδάρητος;

Για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων όλοι οι φορολογούμενοι στην Ελλάδα ακόμη και οι κάτοικοι εξωτερικού θα πρέπει να διαθέτουν κωδικούς πρόσβασης στο Ηλεκτρονικό Σύστημα TAXISNET [www.aade.gr] διότι πλέον όλες οι φορολογικές Δηλώσεις υποβάλλονται Ηλεκτρονικά. Οι κωδικοί αυτοί λαμβάνονται μέσω της επίσημης Ιστοσελίδας www.aade.gr κατόπιν σχετικού αιτήματος και για να ενεργοποιηθούν απαιτείται η έκδοση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενός ειδικού αριθμού που ονομάζεται ΚΛΕΙΔΑΡΙΘΜΟΣ.

Επισημαίνεται ότι Κωδικούς Πρόσβασης πρέπει να διαθέτει ξεχωριστά ο κάθε σύζυγος (στην περίπτωση των εγγάμων) διότι οι φορολογικές δηλώσεις Ε1 δύνανται πλέον να υποβάλλονται ξεχωριστά ενώ οι Δηλώσεις Ε9 για την ακίνητη περιουσία υποχρεωτικά υποβάλλονται ξεχωριστά για κάθε σύζυγο.

6. Τι πρέπει να κάνει κάποιος κάτοικος Εξωτερικού εάν είχε αποκτήσει στο παρελθόν ΑΦΜ ως κάτοικος Ελλάδος.

Όσοι κάτοικοι εξωτερικού διαθέτουν ΑΦΜ, ως φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος και δεν έχουν δηλώσει στην Ελληνική Φορολογική Αρχή την αλλαγή της φορολογικής κατοικίας τους, θα πρέπει να το δηλώσουν, ακολουθώντας την προβλεπόμενη διαδικασία της Μεταβολής της φορολογικής κατοικίας (ΠΟΛ.1201/2017), διότι αφενός θα πρέπει η εικόνα του Μητρώου τους να συμβαδίζει με την πραγματική τους κατάσταση, αφετέρου για να μην τους ζητηθεί ενδεχομένως η υποβολή Δήλωσης Παγκοσμίου Εισοδήματος στην Ελλάδα.

7. Ποια είναι αυτή η διαδικασία της μεταβολής της φορολογικής κατοικίας και τι απαιτείται;

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/2017 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, το φυσικό πρόσωπο που πρόκειται να μεταφέρει την φορολογική του κατοικία στο εξωτερικό, οφείλει να υποβάλει το αργότερο μέχρι 10 Μαρτίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης & Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της ΔΟΥ, στην οποία είναι υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, τη σχετική αίτηση Μ0 με συνημμένα τα έντυπα Μ1 και Μ7 (έντυπα εφορίας) και έγγραφη δήλωση του φορολογικού εκπροσώπου με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής του από τα {ΚΕΠ} ότι αποδέχεται τον ρόλο του φορολογικού εκπροσώπου.

Η διαδικασία της μεταβολής της φορολογικής κατοικίας διενεργείται αποκλειστικά και μόνο από τη ΔΟΥ που ανήκει ο ΑΦΜ του και υποβάλλει σε αυτήν φορολογική Δήλωση όχι από τη ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού.

Επιπλέον, μέχρι την 10 Σεπτεμβρίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, θα πρέπει να προσκομίσει τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ 1201/2017 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ δικαιολογητικά από το εξωτερικό, προκειμένου η ως άνω αρμόδια ΔΟΥ να αποφανθεί για την φορολογική του κατοικία. Εφόσον το φυσικό πρόσωπο θεωρηθεί φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, η βεβαίωση μεταβολής κοινοποιείται, από το αρμόδιο τμήμα της ΔΟΥ αυτής στον φορολογικό του εκπρόσωπο και εφόσον ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα, δύναται να την υποβάλει ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, το αργότερο μέχρι τη λήξη του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης.

Επισημαίνεται και πάλι ότι αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας, στην οποία και πρέπει να απευθύνεται ο φορολογούμενος καθ' όλη τη διάρκεια της διαδικασίας, είναι αυτή στην οποία ήταν υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και όχι στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

8. Ποια είναι τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την μεταβολή της Φορολογικής Κατοικίας ;

ΒΑΣΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ:

Το Πιστοποιητικό Φορολογικής κατοικίας {Certificate of residency} από την αρμόδια φορολογική αρχή της Αυστραλίας {Australian Taxation Office} με το οποίο να πιστοποιείται, ότι το εν λόγω πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Αυστραλίας για συγκεκριμένο έτος και ότι υπόκειται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του στην Αυστραλία.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση του ανωτέρου δικαιολογητικού διότι ενδεχομένως το πρόσωπο αυτό είναι εξαρτώμενο μέλος και δεν έχει αυτοτελή εισοδήματα ώστε να υποχρεούται σε υποβολή

φορολογικών Δηλώσεων, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή, με την οποία θα αποδεικνύεται η μόνιμη και σταθερή εγκατάσταση του προσώπου αυτού στο άλλο κράτος.

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ

Τα δικαιολογητικά αυτά μπορεί να είναι, εναλλακτικά και ενδεικτικά,

- 1) Έγγραφο περί ανάληψης μισθωτής εργασίας,
- 2) Έναρξης επαγγελματικής δραστηριότητας στην εν λόγω χώρα
- 3) Υπαγωγής του στην ασφαλιστική νομοθεσία της χώρας αυτής
- 4) Έγγραφής σε δημοτολόγιο της εν λόγω χώρας,
- 5) Μίσθωσης κατοικίας ή συμβόλαιο αγοράς κατοικίας
- 6) Έγγραφής ή παρακολούθησης σχολείων των τέκνων του στη χώρα αυτή.

ΚΑΙ

- 7) Αντί των πιο πάνω επιπλέον δικαιολογητικών, ο φορολογούμενος δύναται να προσκομίζει πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας των δύο (2) προηγούμενων ετών από το έτος στο οποίο υποβάλλεται την αίτηση μεταβολής της φορολογικής κατοικίας.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΝΟΣ ΕΚ ΤΩΝ ΔΥΟ ΣΥΖΥΓΩΝ

Ειδικότερα, για την περίπτωση που ένας εκ των συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης αιτείται τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας ενώ ο άλλος παραμένει φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, πέραν των ανωτέρω δικαιολογητικών, θα πρέπει να προσκομίζονται επιπλέον και αθροιστικά και τα κάτωθι δικαιολογητικά:

- 1) στοιχεία για την απασχόλησή του στην αλλοδαπή, από τα οποία αποδεικνύεται ο μόνιμος ή μακροπρόθεσμος χαρακτήρας της απασχόλησης,
- 2) στοιχεία για την ύπαρξη τραπεζικού λογαριασμού στην αλλοδαπή,
- 3) στοιχεία για την ύπαρξη ιδιόκτητης ή μισθωμένης κατοικίας του και λογαριασμών υπηρεσιών κοινής ωφέλειας στην αλλοδαπή καθώς και
- 4) στοιχεία για την απόκτηση φορολογικού, ασφαλιστικού ή αντίστοιχου μητρώου στην αλλοδαπή (πχ ΑΜ κοινωνικής ασφάλισης).

9. Τα ανωτέρω δικαιολογητικά πως θα πρέπει να είναι επικυρωμένα;

Το βασικό δικαιολογητικό δηλ. το πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας θα πρέπει να φέρει την επικύρωση apostille δηλαδή το ειδικό επίθεμα της Συμβάσεως της σφραγίδας της Χάγης με το οποίο η ειδική Υπηρεσία της Αυστραλίας να πιστοποιεί ότι αυτός που έχει υπογράψει το Πιστοποιητικό της Φορολογικής κατοικίας, είναι αυτός που νομιμοποιείται να το εκδίδει και ότι αυτό έχει εκδοθεί από την Νόμιμη Φορολογική Αρχή. Ανάλογη επικύρωση θα πρέπει να έχει και το τυχόν άλλο Δημόσιο Έγγραφο από αναγνωρισμένη Δημόσια αρχή με το οποίο θα βεβαιώνεται η φορολογική κατοικία.

Για τα λοιπά δικαιολογητικά δεν απαιτείται η επικύρωση apostille.

10. Πρέπει να είναι μεταφρασμένα τα ανωτέρω δικαιολογητικά στην Ελληνική γλώσσα και από ποια Υπηρεσία.

Τα δικαιολογητικά αυτά θα πρέπει να είναι μεταφρασμένα στην Ελληνική Γλώσσα.

Οι μεταφράσεις αυτές διενεργούνται από τις Υπηρεσίες του Ελληνικού Υπουργείου Εξωτερικών, από Δικηγόρους και αποφοίτους μεταφραστές του Ιόνιου Πανεπιστημίου στην Ελλάδα.

Επίσης δύνανται να διενεργηθούν και από ορκωτούς μεταφραστές του εξωτερικού των οποίων το γνήσιο της υπογραφής τους βεβαιώνεται από τις αντίστοιχες προξενικές ή διπλωματικές Αρχές της Ελλάδος.

11. Σε ποια Δ.Ο.Υ. (Εφορία στην Ελλάδα) μπορεί να φορολογείται ή να έχει ΑΦΜ ο κάτοικος Εξωτερικού;

Όσοι ορίζουν φορολογικό εκπρόσωπο που υπάγεται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε ΔΟΥ του Νομού Αττικής, θα έχουν ΑΦΜ και θα υποβάλλουν τις φορολογικές τους δηλώσεις στην ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού.

Όσοι ορίζουν φορολογικό εκπρόσωπο που υπάγεται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε ΔΟΥ εκτός του Νομού Αττικής, θα έχουν ΑΦΜ και θα υποβάλλουν τις φορολογικές τους δηλώσεις στη ΔΟΥ της πρωτεύουσας του νομού.

Όσοι ορίζουν φορολογικό εκπρόσωπο που υπάγεται ως προς τη φορο-