

ΠΟΛ.1136/10.6.2013

Καθορισμός των δικαιολογητικών που υποβάλλουν τα φυσικά πρόσωπα που δηλώνουν κάτοικοι εξωτερικού και αποκτούν πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 61 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος Αριθ. ΠΟΛ 1136

(ΦΕΚ Β' 1417/11-06-2013)

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της [παραγράφου 8α του άρθρου 61](#) του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 43](#) του Ν. [4141/2013](#) (ΦΕΚ Α' 81).
2. Τις διατάξεις της [παραγράφου 7 του άρθρου 61](#) του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της [παραγράφου 2 του άρθρου 43](#) του Ν. [4141/2013](#) (ΦΕΚ Α' 81).
3. Την ανάγκη καθορισμού των δικαιολογητικών, τα οποία υποχρεούται να υποβάλει κάθε φυσικό πρόσωπο που δηλώνει κάτοικος εξωτερικού και αποκτά πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.
4. Το Π.Δ. 87/2012 (ΦΕΚ Α' 142) «Διορισμός Υφυπουργών».
5. Τις διατάξεις του άρθρου 90 του Κώδικα Νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Π.Δ/τος 63/2005 (ΦΕΚ Α' 98).
6. Το Π.Δ. 189/2009 (ΦΕΚ Α' 221) «Καθορισμός και ανακατανομή αρμοδιοτήτων των Υπουργείων», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το Π.Δ. 24/2010 (ΦΕΚ Α' 56) και το Π.Δ. 96/2010 (ΦΕΚ Α' 170).
7. Την υπ' αριθ. 07927/19.09.2012 (ΦΕΚ Β' 2574) απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών περί ανάθεσης αρμοδιοτήτων στον Υφυπουργό Οικονομικών Γεώργιο Μαυραγάνη.
8. Το γεγονός ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού,

αποφασίζουμε:

1. Τα φυσικά πρόσωπα που δηλώνουν κάτοικοι εξωτερικού και αποκτούν πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υποχρεούνται να προσκομίσουν για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) και να υποβάλουν μαζί με τη δήλωση φορολογίας του εισοδήματός τους για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) και εφεξής:

α) βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνουν κάτοικοι, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του κράτους, ή

β) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας του εισοδήματός τους, ή

γ) ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν στο άλλο κράτος.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά από την αρμόδια φορολογική αρχή, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή από την οποία να προκύπτει η κατοικία του εν λόγω φυσικού προσώπου στην αλλοδαπή.

Τα αλλοδαπά δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί στο έδαφος του κράτους κατοικίας, θα πρέπει να φέρουν την επισημείωση της Χάγης [N. 1497/1984 (ΦΕΚ Α' 188/27.11.1984)], εφόσον το αλλοδαπό κράτος εμπίπτει στην κατάσταση των κρατών που έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης (σχετ: ΥΠΟΙΚ [1047385/542/0006Δ/25.5.2006](#), όπως έχει συμπληρωθεί και ισχύει).

Για τα αλλοδαπά δημόσια έγγραφα που προέρχονται από κράτη τα οποία δεν έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης, καθώς και για εκείνα που προέρχονται από κράτη για τα οποία η χώρα μας έχει διατυπώσει αντιρρήσεις (objections) για την προσχώρησή τους στην εν λόγω Σύμβαση και για όσο διάστημα δεν έχουν αρθεί οι επιφυλάξεις αυτές, ισχύει η προξενική θεώρηση (σχετ: ΥΠΟΙΚ [1032348/346/0006Δ/3.4.2007](#) και ΥΠΟΙΚ [1059356/627/0006Δ/3.6.2008](#)).

Ειδικά τα φυσικά πρόσωπα, κάτοικοι αλλοδαπής, που απασχολούνται ως αλλοδαπό προσωπικό σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του α.ν. [89/1967](#), υποχρεούνται να υποβάλουν:

α) αντίγραφο του αλλοδαπού διαβατηρίου,

β) τη δημοσιευθείσα στο Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως απόφαση υπαγωγής της επιχείρησης του α.ν. [89/1967](#) και

γ) βεβαίωση της επιχείρησης από την οποία να προκύπτει η απασχόληση του φυσικού προσώπου σε επιχείρηση του α.ν. [89/1967](#) και ο χρόνος έναρξης αυτής της απασχόλησης.

2. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής των παραπάνω δικαιολογητικών, τα φυσικά πρόσωπα θα θεωρούνται κάτοικοι Ελλάδας και θα φορολογούνται στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά τους.

3. Αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την υποβολή των δηλώσεων αυτών ορίζεται η καθ' ύλην αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην οποία ο υπόχρεος υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικος αλλοδαπής.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 10 Ιουνίου 2013

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ

Determination of the documents submitted by individuals who say residents abroad and acquire real income earned in Greece in accordance with paragraph 7 of Article 61 of the Income Tax Code

No POL 1136

(GG B 1417/11-06-2013)

THE DEPUTY MINISTER OF FINANCE

Having regard to:

- 1. The provisions of paragraph 8 of Article 61 of the Income Tax Code, as amended by the provisions of paragraph 3 of Article 43 of the N. 4141/2013 (Government Gazette A 81).**
- 2. The provisions of paragraph 7 of Article 61 of the Income Tax Code, as amended by the provisions of paragraph 2 of Article 43 of the N. 4141/2013 (Government Gazette A 81).**
- 3. The need to define the documentary evidence required to submit any natural person who declares resident abroad and acquire real income earned in Greece.**
- 4. PD 87/2012 (Government Gazette A 142) "Appointment of Deputy Ministers".**
- 5. Article 90 of the Code of Laws for the Government and governmental institutions as ratified by the first article of PD / Tosh 63/2005 (Government Gazette A 98).**
- 6. PD 189/2009 (Government Gazette A 221) "Determination and reallocation of responsibilities of the ministries," as amended and in force with PD 24/2010 (Government Gazette A 56) and PD 96/2010 (Government Gazette A 170).**
- 7. Nr 07927/19.09.2012 (Official Gazette B 2574) by the Prime Minister and the Finance Minister to delegate powers to the Deputy Minister of Finance George Mavragani.**
- 8. The fact that this decision does not incur expenses on the State Budget,**

Decide:

- 1. Individuals who say residents abroad and acquire real income earned in Greece are obliged to provide for the financial year 2012 (FY 2011) and submit with the tax return of income for the financial year 2013 (year 2012) onwards:**
 - a) a certificate from the competent tax authority of the state where state residents, from which that are residents of that State, or**
 - b) a copy of the liquidation of tax return of income, or**
 - c) failing settlement, a copy of income tax return submitted to another state.**

If it is not possible to produce any of the above documents by the competent tax authority, then a certificate from any other public or municipal or other recognized authority which states the residence of the natural person abroad.

Foreign public documents prepared in the State of residence, you should bear the Apostille of Hague [N. 1497/1984 (Government Gazette A 188/27.11.1984)], where the foreign state within the state of the States which have acceded to the Hague Convention (RE: MOF 1047385/542/0006D/25.5.2006, as supplemented and applies).

For foreign public documents originating from states that have not acceded to the Hague Convention, as well as those coming from countries for which our country has objected (objections) for accession to the Convention and as period not withdrawn these reservations, applies consular visa (RE: MOF and MOF 1032348/346/0006D/3.4.2007 1059356/627/0006D/3.6.2008).

Especially individuals, residents, employed as foreign workers to companies subject to the provisions of Law 89/1967, they must:

- a) a copy of the foreign passport
- b) published in the Journal of Gender Government decision to join the firm of L. 89/1967 and
- c) confirmation of the business of which is to prove the employment of an individual in a firm of L. 89/1967 and the start time of that employment.

Two. In case of non-submission or late submission of the above documents, individuals will be considered residents of Greece and taxed in Greece on their worldwide income.

Three. Competent Tax Authority to make such statements is defined as a lead DOY in which the debtor shall submit income tax return as a resident.

The decision shall be published in the Government Gazette.

Athens, June 10, 2013

DEPUTY MINISTER
GEORGE MAVRAGANIS

Détermination des documents soumis par des individus qui disent résidents à l'étranger et d'acquérir revenu réel obtenu en Grèce conformément au paragraphe 7 de l'article 61 du Code de l'impôt sur le revenu

Pas POL 1136

(GG B 1417/11-06-2013)

LE SOUS-MINISTRE DES FINANCES

Vu:

1. Les dispositions du paragraphe 8 de l'article 61 du Code de l'impôt sur le revenu, tel que modifié par les dispositions du paragraphe 3 de l'article 43 de la N. 4141/2013 (Journal officiel A 81).
2. Les dispositions du paragraphe 7 de l'article 61 du Code de l'impôt sur le revenu, tel que modifié par les dispositions du paragraphe 2 de l'article 43 de la N. 4141/2013 (Journal officiel A 81).
3. La nécessité de définir le justificatif à présenter toute personne physique qui déclare résidant à l'étranger et d'acquérir revenu réel gagné en Grèce.
4. PD 87/2012 (Journal officiel A 142) "Nomination des vice-ministres".
5. L'article 90 du Code des lois pour le gouvernement et les institutions gouvernementales tel que ratifié par le premier article de PD / Tosh 63/2005 (Journal officiel A 98).
6. PD 189/2009 (JO A 221) «Détermination et redistribution des responsabilités des ministères», telle que modifiée et en vigueur avec PD 24/2010 (Journal officiel A 56) et PD 96/2010 (Journal officiel A 170).
7. Nr 07927/19.09.2012 (Journal officiel B 2574) par le Premier ministre et le ministre des Finances à déléguer ses pouvoirs au sous-ministre des Finances George Mavragani.
8. Le fait que cette décision n'a pas engagé de dépenses sur le budget de l'Etat,

Décider:

1. Les personnes qui disent résidents à l'étranger et d'acquérir revenu réel gagné en Grèce sont tenus de fournir pour l'exercice 2012 (exercice 2011) et le soumettre à la déclaration de revenus pour 2013 (année 2012) dès l'exercice:
 - a) une attestation de l'autorité fiscale compétente de l'Etat où les résidents de l'Etat, d'où que les résidents de cet État, ou
 - b) une copie de la liquidation de la déclaration d'impôt sur le revenu, ou
 - c) à défaut de règlement, une copie de la déclaration d'impôt sur le revenu soumis à un autre état.

S'il n'est pas possible de produire l'un des documents ci-dessus par l'autorité fiscale compétente, puis un certificat de toute autre autorité publique ou municipale ou autres normes reconnues qui stipule la résidence de la personne physique à l'étranger.

Documents publics étrangers établis dans l'Etat de résidence, vous devriez supporter l'Apostille de La Haye [N. 1497/1984 (Journal officiel A 188/27.11.1984)], où l'État étranger au sein de l'état des États qui ont adhéré à la Convention de La Haye (RE: MOF 1047385/542/0006D/25.5.2006, tel que complété et applique).

Des actes publics étrangers provenant de pays qui n'ont pas adhéré à la Convention de La Haye, ainsi que ceux venant de pays pour lesquels notre pays a des objections (griefs) à l'adhésion à la Convention et que période qui n'est pas retiré ces réserves, s'applique visa consulaire (RE: MOF et MOF 1032348/346/0006D/3.4.2007 1059356/627/0006D/3.6.2008).

En particulier les personnes, les résidents, employés comme travailleurs étrangers de sociétés soumises aux dispositions de la loi 89/1967, ils doivent:

- a) une copie du passeport étranger
- b) publié dans le Journal de la décision du Gouvernement du genre à se joindre à la firme de L. 89/1967 et
- c) la confirmation de l'entreprise est de prouver l'emploi d'une personne dans un cabinet de L. 89/1967 et le début de cet emploi.

Deux. En cas de non-présentation ou présentation tardive des documents ci-dessus, les individus seront considérés comme des résidents de la Grèce et imposés en Grèce sur leur revenu mondial.

Trois. Autorité fiscale compétente à faire de telles déclarations est défini comme un OJD plomb dans lequel le débiteur remet déclaration d'impôt sur le revenu en tant que résident.

La décision sera publiée dans la Gazette du gouvernement.

Athènes, Juin 10, 2013

**SOUS-MINISTRE
GEORGE MAVRAGANIS**