



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

24 Σεπτεμβρίου 2026

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 5767

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. Α 1192

Διαδικασία και προϋποθέσεις υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5B του ν. 4172/2013 (Α' 167), περί εναλλακτικής φορολόγησης εισοδήματος φυσικών προσώπων, δικαιούχων εισοδήματος από συντάξεις που προκύπτουν στην αλλοδαπή, τα οποία μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα, καθορισμός της αρμόδιας υπηρεσίας για την υποβολή, εξέταση και έγκριση της αίτησης και ρύθμιση κάθε άλλου αναγκαίου θέματος.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του άρθρου 5B του ν. 4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, ν. 4093/2012 και ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις» (Α' 167, εφεξής ΚΦΕ) και ιδίως της παρ. 9 αυτού, β) του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (Α' 58), εφεξής (ΚΦΔ) και ειδικότερα του άρθρου 4, των παρ. 1, 2 και 4 του άρθρου 5, της παρ. 1 του άρθρου 10, του άρθρου 20 και των παρ. 1 και 3 του άρθρου 36 αυτού,

γ) του Κεφαλαίου Α' του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» (Α' 94) και ειδικότερα των άρθρων 1, 2, 7, 13, 14, 17 και 41 αυτού,

δ) του ν. 1497/1984 «Κύρωση Σύμβασης που καταργεί την υποχρέωση επικύρωσης των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων» (Α' 188),

ε) του άρθρου 11 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999, Α' 45).

2. Την υπ' αρ. 1 της 20.01.2016 Πράξη Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016, την υπ' αρ. 39/3/30.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε., την υπό στοιχεία 5294ΕΞ2020/17.01.2020 (Υ.Ο.Δ.Δ. 27) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθώς και την υπ' αρ. 7608/17.1.2025 (Υ.Ο.Δ.Δ. 11) απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, περί ανανέωσης της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

3. Την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» (Β' 4738).

4. Την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1065199 ΕΞ 2022/20.07.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Διοικητή" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης» (Β' 3886).

5. Την υπό στοιχεία Α. 1054/2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Καθορισμός της διαδικασίας και λοιπών ζητημάτων για την ψηφιακή υποβολή αιτημάτων μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων "Τα Αιτήματά μου"» (Β' 2154).



6. Την υπό στοιχεία Α. 1217/2020 κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή ΑΑΔΕ «Διαδικασία και προϋποθέσεις υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5B του ν. 4172/2013, περί εναλλακτικής φορολόγησης εισοδήματος φυσικών προσώπων, δικαιούχων εισοδήματος από συντάξεις που προκύπτουν στην αλλοδαπή, τα οποία μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα» (Β' 4215).

7. Την ανάγκη καθορισμού της διαδικασίας υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ, συμπεριλαμβανομένης της μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας, της αρμόδιας υπηρεσίας για την υποβολή, εξέταση και έγκριση της αίτησης, της προθεσμίας υποβολής της αίτησης, των δικαιολογητικών που τη συνοδεύουν, των προθεσμιών έκδοσης της πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου και των λοιπών πράξεων της Διοίκησης, της διαδικασίας ανάκλησης της υπαγωγής, της υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, της καταβολής του φόρου, καθώς και κάθε άλλου ειδικότερου θέματος για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5B του ΚΦΕ.

8. Το γεγονός ότι με την παρούσα δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

9. Το γεγονός ότι η παρούσα δεν αφορά σε διοικητική διαδικασία, για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης στο ΕΜΔΔ - ΜΙΤΟΣ, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Σκοπός

Η παρούσα απόφαση εκδίδεται για τον καθορισμό της διαδικασίας υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ, συμπεριλαμβανομένης της μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας, της αρμόδιας υπηρεσίας για την υποβολή, εξέταση και έγκριση της αίτησης, της προθεσμίας υποβολής της αίτησης, των δικαιολογητικών που τη συνοδεύουν, των προθεσμιών έκδοσης της πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου και των λοιπών πράξεων της Διοίκησης, της διαδικασίας ανάκλησης της παρ. 6 του άρθρου 5B του ΚΦΕ, της υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, της καταβολής του φόρου, καθώς και κάθε άλλου ειδικότερου θέματος για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

Άρθρο 2

Αρμόδια υπηρεσία

1. Αρμόδια υπηρεσία για την υποβολή, εξέταση, έγκριση, απόρριψη της αίτησης για υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ, περί εναλλακτικής φορολόγησης εισοδήματος φυσικών προσώπων, δικαιούχων εισοδήματος από συντάξεις που προκύπτουν στην αλλοδαπή, τα οποία μεταφέρουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα, για την υποβολή και εξέταση των σχετικών δικαιολογητικών καθώς και για την υποβολή αίτησης ανάκλησης, ορίζεται το Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.) Αττικής της ΑΑΔΕ ή το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, ανάλογα με την κατά τόπον και καθ' ύλην αρμοδιότητα αυτών.

2. Αρμόδια υπηρεσία για την ενημέρωση, υπό τον όρο της αμοιβαιότητας, των φορολογικών αρχών του κράτους στο οποίο το φυσικό πρόσωπο που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ είχε την τελευταία φορολογική του κατοικία μέχρι την υποβολή της αίτησής του, σχετικά με τη μεταφορά αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις περί διεθνούς διοικητικής συνεργασίας, ορίζεται το Τμήμα Β' - Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας της Διεύθυνσης Διεθνών Φορολογικών Σχέσεων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ.

Άρθρο 3

Προϋποθέσεις υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ και απαιτούμενα δικαιολογητικά

1. Με την επιφύλαξη του άρθρου 5A του ΚΦΕ, το φυσικό πρόσωπο, δικαιούχος εισοδήματος από σύνταξη, σύμφωνα με το άρθρο 12 του νόμου αυτού, που προκύπτει στην αλλοδαπή, το οποίο μεταφέρει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, υπάγεται σε εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης όπως ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 5 της παρούσας, για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5 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, και

β) μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία από κράτος με το οποίο είναι σε ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας με την Ελλάδα.

2. Για την απόδειξη της ιδιότητας του δικαιούχου εισοδήματος από συντάξεις που προκύπτουν στην αλλοδαπή, απαιτείται η προσκόμιση οποιουδήποτε εγγράφου από τον ασφαλιστικό φορέα ή άλλη δημόσια αρχή ή επαγγελματικό ταμείο ή ασφαλιστική εταιρία, από το οποίο να προκύπτει η καταβολή σύνταξης, στην αλλοδαπή, από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, από επαγγελματικά ταμεία που έχουν



συσταθεί με νόμο, ή η καταβολή ασφαλίسمatos (εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής) στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων.

Η πλήρωση της προϋπόθεσης της περ. α' της παρ. 1, διαπιστώνεται με βάση τα αρχεία που τηρούνται στη Φορολογική Διοίκηση.

Ειδικότερα, εάν το φυσικό πρόσωπο αιτείται για πρώτη φορά την απόδοση ΑΦΜ, ή εάν εμφανίζεται στα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης ως φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής τα πέντε (5) από τα έξι (6) προηγούμενα έτη πριν από την αίτηση μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας του, δεν απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών.

Σε περίπτωση που από τα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης δεν προκύπτει η φορολογική κατοικία του φορολογουμένου στην αλλοδαπή, για τα πέντε (5) από τα έξι (6) προηγούμενα έτη πριν την αίτηση μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας στην Ελλάδα, τότε απαιτείται να προσκομίσει, για καθένα από τα έτη για τα οποία δεν υπάρχουν διαθέσιμα στοιχεία, τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α) Βεβαίωση φορολογικής κατοικίας από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνει φορολογικός κάτοικος, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του κράτους. Εάν ο φορολογούμενος ήταν κάτοικος κράτους με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής ΣΑΔΦΕ), μπορεί να προσκομίσει, αντί της βεβαίωσης, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της ΣΑΔΦΕ όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα), συμπληρωμένη, υπογεγραμμένη και σφραγισμένη από την αρμόδια αλλοδαπή φορολογική αρχή ή

β) Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοση των ανωτέρω από την αρμόδια φορολογική αρχή, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή, ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του, που υπέβαλε στο άλλο κράτος ως φορολογικός κάτοικος του κράτους αυτού.

γ) Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά (υπό α' ή β'), επειδή αποδεδειγμένα η αλλοδαπή φορολογική αρχή δεν τα εκδίδει, 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 για το χρονικό διάστημα που αναφέρεται στην περ. α' της παρ. 1.

3. Τα ως άνω αλλοδαπά δημόσια έγγραφα, όπως αυτά καθορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 1497/1984 (Α' 188) θα προσκομίζονται κατά τα διεθνή νόμιμα (Κανονισμός ΕΕ 2016/1191, σφραγίδα apostille, προξενική επικύρωση, θεώρηση από το ελληνικό προξενείο, κατά τα οριζόμενα σε διεθνείς συνθήκες που έχουν κυρωθεί με νόμο από την Ελλάδα, κατά περίπτωση) και θα γίνονται δεκτά ευκρινή φωτοαντίγραφα από αντίγραφα αυτών που επικυρώνονται από δικηγόρους, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του τετάρτου εδαφίου της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 11 του ν. 2690/1999 (Α' 45), ή επικυρωμένα από το πρωτότυπο αντίγραφα αυτών από συμβολαιογράφους, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, ή από πρόσωπο, αρχή ή υπηρεσία που από το νόμο έχει τη δυνατότητα αυτή.

Για τα πρόσωπα, τις Υπηρεσίες και τους φορείς που διενεργούν μεταφράσεις, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, ισχύουν τα αναφερόμενα στο υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Δ. 10087498 ΕΞ 2021/08.10.2021 έγγραφο της Διεύθυνσης Οργάνωσης της ΑΑΔΕ.

Από τη διαδικασία θεώρησης και μετάφρασης εξαιρούνται οι ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΣΑΔΦΕ, για τα κράτη με τα οποία η Ελλάδα έχει συνάψει Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας. Επίσης εξαιρούνται από τη θεώρηση με τη σφραγίδα της Χάγης τα έγγραφα και οι πράξεις τα οποία αφορούν στη φορολογική κατοικία (και συνεπώς και τα ΠΦΚ) εφόσον εκδίδονται από τις χώρες (πλέον της Κύπρου) που αναφέρονται στο υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ. Δ 1172275 ΕΞ 2017/16-11-2017 έγγραφο της Διεύθυνσης Οργάνωσης (σχετ. η υπό στοιχεία Ε. 2074/2022 - ΑΔΑ:635Δ46ΜΠ3Ζ-ΙΦΡ εγκύκλιος της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων).

4. Σύμφωνα με την προϋπόθεση β' της παρ. 1, απαιτείται το φυσικό πρόσωπο να μεταφέρει τη φορολογική κατοικία του από κράτος με το οποίο είναι σε ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας με την Ελλάδα. Ως συμφωνία διοικητικής συνεργασίας νοείται η διεθνής σύμβαση που επιτρέπει την ανταλλαγή όλων των πληροφοριών, που είναι απαραίτητες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας των συμβαλλόμενων μερών. Η συνδρομή της προϋπόθεσης αυτής εξετάζεται αυτεπαγγέλτως από την αρμόδια υπηρεσία της παρ. 1 του άρθρου 2.

5. Το φυσικό πρόσωπο που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 5Β του ΚΦΕ δεν μπορεί να υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Α του ΚΦΕ. Επίσης, εάν το φυσικό πρόσωπο έχει υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Α του ΚΦΕ δεν μπορεί να υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Β του ΚΦΕ.



Άρθρο 4

Διαδικασία υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ

1. Η απόκτηση της φορολογικής κατοικίας στην Ελλάδα κρίνεται αποκλειστικά κατά το άρθρο 4 του ΚΦΕ και είναι ζήτημα διακριτό από την υπαγωγή στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης. Η προθεσμία υποβολής της αίτησης για υπαγωγή στο άρθρο 5B του ΚΦΕ ορίζεται αυτοτελώς και δεν συναρτάται με τον χρόνο συμπλήρωσης των προϋποθέσεων του άρθρου 4 του ΚΦΕ.

Πρόσωπα τα οποία έχουν μεταφέρει την κατοικία τους στην Ελλάδα έως και τις 2 Ιουλίου ενός έτους, δύναται να υποβάλουν αίτηση για υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ είτε εντός του ίδιου έτους (έτος άφιξης) είτε στο επόμενο έτος. Πρόσωπα τα οποία έχουν μεταφέρει τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα μετά τις 2 Ιουλίου ενός έτους δύναται να υποβάλλουν αίτηση για υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ για το επόμενο από αυτό της άφιξης έτος. Το φυσικό πρόσωπο το οποίο έχει μεταφέρει κατά τα ανωτέρω τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα και επιθυμεί να υπαχθεί στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης εισοδήματος από συντάξεις που προκύπτουν στην αλλοδαπή κατά τις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ οφείλει να υποβάλει αίτηση, το αργότερο έως την 31η Οκτωβρίου του έτους άφιξης ή του επόμενου φορολογικού έτους, στο Τμήμα Α8' - Εφαρμογής Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής ή στο Τμήμα Α5' - Εφαρμογής Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, ανάλογα με την κατά τόπον και καθ' ύλην αρμοδιότητα αυτών.

Το φυσικό πρόσωπο δηλώνει στην αίτηση του το κράτος στο οποίο είχε την τελευταία φορολογική κατοικία του μέχρι την υποβολή της αίτησής του.

Με την ανωτέρω αίτηση συνοποβάλλονται τα σχετικά δικαιολογητικά κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις παρ. 2 και 3 του άρθρου 3. Η αίτηση υπαγωγής παραλαμβάνεται ακόμα και αν δεν συνοδεύεται από τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά κατά τον χρόνο υποβολής της. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να προσκομίσει τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά προς συμπλήρωση του φακέλου του έως την 30η Νοεμβρίου του φορολογικού έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η αίτηση υπαγωγής.

2. Η αίτηση και τα δικαιολογητικά υποβάλλονται είτε με αποστολή αιτήματος μέσω της εφαρμογής «Τα Αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη myAADE (<https://www1.aade.gr/gsisapps5/myaade/#!/arxiki>), είτε με αποστολή των ανωτέρω με φυσικό φάκελο, ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς. Τα στοιχεία επικοινωνίας των αρμοδίων για την παραλαβή δηλώσεων υπηρεσιών είναι αναρτημένα στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ στο διαδίκτυο (www.aade.gr/menou/aade/epikoiononia>Στοιχεία Επικοινωνίας Υπηρεσιών ΑΑΔΕ για ραντεβού). Ως ημερομηνία υποβολής της αιτήσεως θεωρείται είτε η ημερομηνία αποστολής του αιτήματος στην εφαρμογή «Τα Αιτήματά μου», είτε η ημερομηνία αποστολής του φυσικού φακέλου που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς. Το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς, αποτελεί αποδεικτικό υποβολής της αίτησης και υπέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη. Επίσης, είναι δυνατή η υποβολή των ανωτέρω με κατάθεση στην αρμόδια για την παραλαβή υπηρεσία. Μέσω της εφαρμογής «τα Ραντεβού μου» στην ψηφιακή πύλη myAADE παρέχεται η δυνατότητα προγραμματισμού ραντεβού για την υποβολή των αιτήσεων περί υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ και των σχετικών δικαιολογητικών.

3. Η Φορολογική Διοίκηση, εξετάζει την αίτηση εντός εξήντα (60) ημερών από την υποβολή και εκδίδει απόφαση, με την οποία την εγκρίνει ή την απορρίπτει, σε κάθε περίπτωση, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Δεκεμβρίου του οικείου έτους. Με την έγκριση της αίτησης, το φυσικό πρόσωπο υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ για το φορολογικό έτος για το οποίο υποβάλλεται η αίτησή του και για δεκαπέντε (15) φορολογικά έτη συνολικά.

Η Φορολογική Διοίκηση, στη ρητή εγκριτική της απόφαση για υπαγωγή του φορολογούμενου στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ τον ενημερώνει για την διάρκεια της υπαγωγής του και ότι η υπαγωγή αυτή λύεται αυτοδίκαια μετά το πέρας των, κατά περίπτωση, ετών υπαγωγής και δεν δύναται να παραταθεί πέραν των ετών αυτών.

4. Η Φορολογική Διοίκηση ενημερώνει, υπό τον όρο της αμοιβαιότητας, τις φορολογικές αρχές του κράτους αυτού σχετικά με τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του εν λόγω φορολογούμενου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί διεθνούς διοικητικής συνεργασίας, όπως προβλέπεται στην παρ. 2 του άρθρου 2.

5. Η υπαγωγή ενός φορολογούμενου στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ, δεν επιφέρει αυτοδικαίως τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας άλλων προσώπων, που σχετίζονται με αυτόν.

6. Η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5B του ΚΦΕ δεν επηρεάζει την εφαρμογή των διεθνών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων των ΣΑΔΦΕ, που έχουν κυρωθεί από την Ελλάδα και ισχύουν.

**Άρθρο 5****Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, έκδοση πράξεων****διοικητικού προσδιορισμού φόρου και καταβολή του φόρου**

1. Εφόσον γίνει δεκτή, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 4, η υπαγωγή του φορολογουμένου σε εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή, το φυσικό πρόσωπο καταβάλλει κάθε φορολογικό έτος φόρο που υπολογίζεται με συντελεστή επτά τοις εκατό (7%) επί του συνόλου του εισοδήματος που προκύπτει στην αλλοδαπή, ακόμη κι αν αυτό φορολογείται σύμφωνα με άλλες διατάξεις του ΚΦΕ με χαμηλότερο συντελεστή ή απαλλάσσεται του φόρου, εκτός κι αν αυτό απαλλάσσεται του φόρου στο κράτος κατοικίας ή αν φορολογείται διαφορετικά δυνάμει διατάξεων των ΣΑΔΦΕ ή άλλων διεθνών συνθηκών. Τυχόν φόρος που έχει καταβληθεί από τον φορολογούμενο στην αλλοδαπή για τα εισοδήματα που καλύπτονται από τον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης, εκπίπτει από τον φόρο της παραγράφου αυτής, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 9 του ΚΦΕ, μέχρι τον φόρο που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα, εφόσον είτε προβλέπεται από τις ΣΑΔΦΕ δικαίωμα φορολόγησης και στα δύο κράτη, είτε δεν υφίσταται ΣΑΔΦΕ με το κράτος πηγής του εισοδήματος. Τυχόν υπερβάλλον ποσό φόρου δεν επιστρέφεται.

Για το εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή, πραγματικό ή τεκμαρτό, οι ανωτέρω φορολογούμενοι φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις του ΚΦΕ.

2. Ο φορολογούμενος, που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματα του που προκύπτουν στην ημεδαπή, κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 5 του ΚΦΕ, και τα εισοδήματα που προκύπτουν στην αλλοδαπή, κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΕ, και τα οποία υπόκεινται στην εναλλακτική φορολόγηση.

3. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογητέο εισόδημα του προσώπου που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ, το οποίο τυχόν προκύπτει στην ημεδαπή, κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 5 του ΚΦΕ, υποβάλλεται και η καταβολή του φόρου διενεργείται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 67 του ΚΦΕ. Για τα εισοδήματα που προκύπτουν στην αλλοδαπή, κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΕ, και τα οποία υπόκεινται στην εναλλακτική φορολόγηση υφίσταται υποχρέωση δήλωσης τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ΚΦΕ, αλλά η καταβολή του φόρου διενεργείται με βάση τα οριζόμενα στην παρ. 6.

4. Ως προς την παραλαβή φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων, ισχύουν τα οριζόμενα στην περ. 131 του Πίνακα του άρθρου 1 της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1065199 ΕΞ 2022/20-7-2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Διοικητή" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης» (Β' 3886).

5. Για το φυσικό πρόσωπο που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ, εκδίδεται μία πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 36 του ΚΦΔ, για τη συνολική φορολογική του υποχρέωση, που αντιστοιχεί στα εισοδήματα που προκύπτουν στην ημεδαπή και τα εισοδήματα που προκύπτουν στην αλλοδαπή και τα οποία υπόκεινται στην εναλλακτική φορολόγηση.

6. Ο φόρος του άρθρου 5B του ΚΦΕ καταβάλλεται κάθε φορολογικό έτος σε μία (1) δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Δεκεμβρίου, δεν συμψηφίζεται με άλλες φορολογικές υποχρεώσεις ή τυχόν πιστωτικά υπόλοιπα του προσώπου που έχει υπαχθεί στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης και δεν υπόκειται σε ρύθμιση τμηματικών καταβολών.

7. Το φυσικό πρόσωπο που εντάσσεται στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ, εφόσον σε κάποιο φορολογικό έτος, και το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη του μηνός Δεκεμβρίου του έτους αυτού, δεν καταβάλλει ολόκληρο το οριζόμενο στην παρ. 1 ποσό φόρου, παύει να υπάγεται στις διατάξεις του εν λόγω άρθρου από το οικείο φορολογικό έτος και εφεξής φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημα του βάσει των γενικών διατάξεων του ΚΦΕ.

8. Με την καταβολή του ως άνω ποσού φόρου εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του φυσικού προσώπου που έχει υπαχθεί στις διατάξεις της εναλλακτικής φορολόγησης για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή.

Άρθρο 6**Αίτηση Ανάκλησης**

1. Το φυσικό πρόσωπο δύναται, σε οποιοδήποτε φορολογικό έτος κατά τη διάρκεια της προβλεπόμενης στην παρ. 3 του άρθρου 4, περιόδου υπαγωγής στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης εισοδήματος του στην αλλοδαπή, να υποβάλει αίτηση για την ανάκληση της υπαγωγής του στις διατάξεις αυτές.

Η αίτηση ανάκλησης υποβάλλεται από τον φορολογούμενο μέχρι την 31η Οκτωβρίου, του φορολογικού έτους για το οποίο ζητείται ανάκληση της υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ.



2. Σε περίπτωση ανάκλησης, το φυσικό πρόσωπο υπάγεται σε φορολογία σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του ΚΦΕ για το φορολογικό έτος εντός του οποίου υποβάλλει την αίτηση ανάκλησης και εφεξής δεν υποχρεούται στην καταβολή του οριζόμενου ποσού φόρου της παρ. 1 του άρθρου 5. Εκ νέου υπαγωγή του φυσικού προσώπου στις διατάξεις του άρθρου 5B του ΚΦΕ δεν είναι δυνατή.

Άρθρο 7

Έναρξη ισχύος

1. Η παρούσα ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και καταλαμβάνει και: α) εκκρεμείς αιτήσεις που υποβλήθηκαν στη Φορολογική Διοίκηση αα) πριν από τις 25/06/2026, ημερομηνία έναρξης ισχύος του άρθρου 94 του ν. 5313/2026 (Α' 102), και αβ) από τις 25/06/2026 μέχρι και σήμερα, καθώς και β) πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2025.

2. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας παύει να ισχύει η υπό στοιχεία Α. 1217/2020 (Β' 4215) κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή ΑΑΔΕ. Πρόσωπα που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5B ΚΦΕ πριν από την έναρξη ισχύος της παρούσας διέπονται εφεξής από αυτήν για το υπόλοιπο της περιόδου υπαγωγής τους.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 22 Σεπτεμβρίου 2026

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

