

## Άρθρο: Φορολογική Αντιμετώπιση των Digital Nomads (Ψηφιακών Νομάδων)

(Φορολογική Αντιμετώπιση των Digital Nomads (Ψηφιακών Νομάδων))

### ΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ Α. ΑΝΤΩΝΙΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ – ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

Εισηγητής Μεταπτυχιακών Προγραμμάτων Σπουδών  
«Master» στο ΕΚΠΑ και Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. με κατεύθυνση  
στην «Εφαρμοσμένη Λογιστική και Ελεγκτική»

### Εισαγωγή

Οι Digital nomads (ψηφιακοί νομάδες) , όπως έχει επικρατήσει ο όρος, ζουν τη ζωή που όλοι ονειρεύονται. Ταξιδεύουν, έχουν τον πλήρη έλεγχο της διαχείρισης του χρόνου τους και παράλληλα υπηρετούν με τον ίδιο ζήλο το επάγγελμα που αγαπούν.

Το μόνο που χρειάζονται είναι γρήγορη σύνδεση στο διαδίκτυο ,για να μην χάνουν κανένα επαγγελματικό e-mail, και έναν ανοιχτόμυαλο εργοδότη που να αντιλαμβάνεται ότι η απόδοση ενός εργαζομένου είναι συνάρτηση της παροχής κινήτρων και της ελευθερίας κινήσεων.

Οι Digital nomads εργάζονται είτε ως μισθωτοί είτε ως αυτοαπασχολούμενοι (ατομική επιχείρηση).

#### Ενδεικτικές δραστηριότητες που αναπτύσσουν :

- Copywriting
- Εικονική Βοήθεια (Virtual Assistance)
- Μεταφράσεις
- Διαφήμιση μηχανών αναζήτησης (SEA)
- Βελτιστοποίηση μηχανών αναζήτησης (SEO)
- Κοινωνικό μάρκετινγκ μέσω μαζικής ενημέρωσης
- Web design
- Γραφιστική (Graphic Designer)
- Προγραμματισμός
- Αθλητικό Στοιχείο
- Εμπορική Διαιτησία
- Ηλεκτρονικό εμπόριο
- Επιχειρηματικότητα στο Διαδίκτυο

Η Ελλάδα καταλαμβάνει μόλις την 50η θέση ανάμεσα σε 85 αγορές του κόσμου στον δείκτη “Digital Nomad Index”, όπως τον αποτυπώνει πρόσφατη έρευνα της βρετανικής εταιρείας Circleloop. Η έρευνα αξιολογεί 85 χώρες και της κατατάσσει με βάση την ελκυστικότητά τους ως προς τη φιλοξενία των λεγόμενων ψηφιακών μεταναστών.

**Για την κατάταξη της κάθε χώρας, λαμβάνονται υπόψη οκτώ επιμέρους δείκτες:**

- ταχύτητα σύνδεσης στο Ίντερνετ,
- ταχύτητα του mobile internet,
- κόστος σύνδεσης στο Διαδίκτυο,
- μηνιαίο ενοίκιο,
- δείκτης Ευτυχίας,
- ποσοστό μεταναστών στη χώρα και
- αριθμός αναζητήσεων θέσεων εργασίας εξ' αποστάσεως.

**Για περισσότερα δείτε στους παρακάτω συνδέσμους:**

<https://www.circleloop.com/nomadindex>

<https://nomadlist.com/>

### **Φορολογική Αντιμετώπιση βάσει Κ.Φ.Ε. Ν.4172/2013**

Με την διάταξη του άρθρου 40 του ν. 4758/2020 συμπληρώνεται το πλαίσιο προσέλκυσης αλλοδαπών φυσικών προσώπων προκειμένου για τη μεταφορά της φορολογικής τους κατοικίας στην Ελλάδα (άρθρα 5Α και 5Β του ΚΦΕ).

Τα υφιστάμενα καθεστώτα των άρθρων 5Α και 5Β του ΚΦΕ δεν καλύπτουν πλήρως τις ανάγκες φυσικών προσώπων φορολογικών κατοίκων αλλοδαπής που επιθυμούν να μετοικήσουν στη χώρα μας και να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα.

Το νέο άρθρο 5Γ του Κ.Φ.Ε. αναμένεται να λειτουργήσει συνδυαστικά και με τη λήξη της μεταβατικής περιόδου για την οριστική έξοδο του Ηνωμένου Βασιλείου από την Ευρωπαϊκή Ένωση από την 1η Ιανουαρίου 2021, ως μοχλός προσέλκυσης φορολογικών κατοίκων αλλοδαπής, με πολλαπλασιαστικά οφέλη για τη Χώρα μας.

Επίσης, προστίθεται στο άρθρο 33 του ΚΦΕ νέα περίπτωση ι', προκειμένου να μην προσδιορίζεται ετήσια αντικειμενική δαπάνη κατοικίας και επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης για τα φυσικά πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 5Γ Ν.4172/2013.

Η διάταξη αυτή αφορά φυσικά πρόσωπα φορολογικούς κατοίκους αλλοδαπής και ειδικότερα άλλου κράτους μέλους της ΕΕ ή του ΕΟΧ ή κράτους με το οποίο είναι σε ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας με την Ελλάδα, που δραστηριοποιούνται στη χώρα μας είτε ως μισθωτοί είτε ως αυτοπασχολούμενοι (ατομική επιχείρηση).

Με το άρθρο 40 του ν. 4758/2020, προστέθηκε νέο άρθρο 5Γ' στον ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και θεσπίζεται ειδικός τρόπος φορολόγησης εισοδήματος από μισθωτή εργασία καθώς και από επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει στην ημεδαπή, φυσικών προσώπων που μεταφέρουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα.

Ειδικότερα, ορίζονται οι σχετικές προϋποθέσεις, τα φορολογικά προνόμια (απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το πενήντα τοις εκατό (50%) του εισοδήματος υπό τις οριζόμενες εκ του νόμου προϋποθέσεις, μη εφαρμογή της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης και της δαπάνης απόκτησης περιουσιακών στοιχείων), η διαδικασία μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας καθώς και η διάρκεια της ρύθμισης, η ισχύς της οποίας αρχίζει για φορολογικά έτη από την 1η Ιανουαρίου 2021 και μετά (παρ. 3 του παρόντος άρθρου).

Στη διάταξη προβλέπεται εξουσιοδότηση για την έκδοση κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ως προς τον καθορισμό κάθε αναγκαίου θέματος για την εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων.

Σύμφωνα με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, ο φορολογούμενος, φυσικό πρόσωπο, που μεταφέρει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπάγεται στην ειδική φορολόγηση για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτά στην Ελλάδα, 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 κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 12 του Κ.Φ.Ε., που ασκείται είτε σε ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα είτε σε μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα

#### **Σημείωση:**

Στην έννοια της μόνιμης εγκατάστασης αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα περιλαμβάνονται και τα γραφεία του α.ν.89/1967, στα οποία μπορούν να απασχολούνται τα φυσικά πρόσωπα που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στη χώρα μας προκειμένου για την υπαγωγή τους στις διατάξεις του άρθρου αυτού.

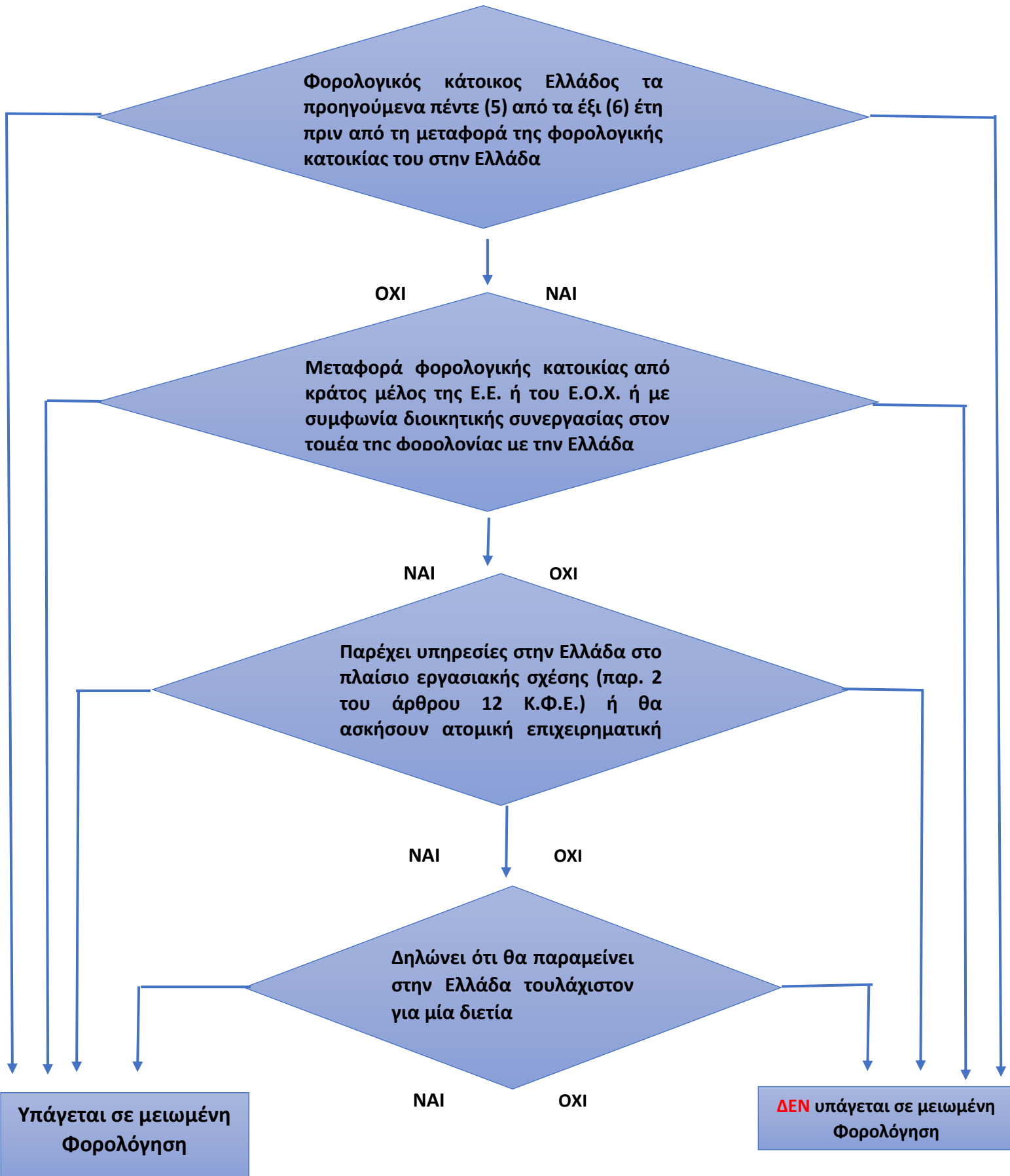
δ) δηλώνει ότι θα παραμείνει στην Ελλάδα τουλάχιστον για μία διετία.

Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται ανάλογα και για τα φυσικά πρόσωπα που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα, με σκοπό να ασκήσουν ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα.

Το πενήντα τοις εκατό (50%) του εισοδήματός τους από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν στην Ελλάδα μέσα στο φορολογικό έτος απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α για επτά (7) συναπτά φορολογικά έτη.

Η αίτηση μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας για την υπαγωγή στις διατάξεις του παρόντος υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση από το φυσικό πρόσωπο εντός του φορολογικού έτους έναρξης των εργασιών του ή ανάληψης της υπηρεσίας του στην Ελλάδα και όχι πέραν της 31ης Ιουλίου του έτους αυτού. Με την παρ.10 του άρθρου 81 του κοινοποιούμενου νόμου η ισχύς του άρθρου 40 αρχίζει από 1.1.2021.

**ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΡΟΗΣ ΓΙΑ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ  
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΑΡΘΡΟ 5<sup>Γ</sup> Κ.Φ.Ε**



Αναμένεται η κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων όπου θα καθορίζονται η διαδικασία υπαγωγής στις διατάξεις του παρόντος, συμπεριλαμβανομένης της μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας, η αρμόδια υπηρεσία για την υποβολή, εξέταση και έγκριση της αίτησης, τα δικαιολογητικά που συνοδεύουν την αίτηση, τα δικαιολογητικά για την απόδειξη συνδρομής των προϋποθέσεων του παρόντος, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα ή λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

Κλείνοντας θα ήθελα να τονίσω ότι με το παρών άρθρο εκφράζω τις προσωπικές μου απόψεις που στηρίζονται στη δική μου ερμηνευτική προσέγγιση. Σε καμία περίπτωση δεν διεκδικώ το αλάθητο και θα δεχθώ τις όποιες επισημάνσεις ή παρατηρήσεις σας.

### **Πηγές:**

•**Εφημερίς της Κυβερνήσεως της Ελληνικής Δημοκρατίας**, Νόμος υπ' αριθμ. 4172, Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4172/2013 και άλλες διατάξεις, Αριθμός φύλλου 167, 23 Ιουλίου 2013

#### •**Ανάκτηση πληροφοριών από :**

1. <https://www.circleloop.com/nomadindex>
2. <https://nomadlist.com/>
3. <https://www.euronews.com/travel/2021/02/01/greece-is-gold-for-digital-nomads>
4. <https://www.forbes.com/sites/oliverwilliams1/2020/12/03/the-war-for-digital-nomads-heats-up-as-greece-passes-new-tax-law/?sh=cb10fdf4dcfc>

#### **Ε.2015/2021**

Κοινοποίηση διατάξεων των άρθρων 40, 54, 55 και 57 του ν.4758/2020 (Α'242/4.12.2020) «Περιστολή του λαθρεμπορίου Κύρωση του Πρωτοκόλλου για την εξάλειψη του παράνομου εμπορίου καπνού, διατάξεις περί κοινωφελών περιουσιών και σχολαζουσών κληρονομιών, διατάξεις για τα τέλη κυκλοφορίας και τα τέλη ταξινόμησης, κίνητρα για την προσέλκυση φορολογικών κατοίκων και άλλες διατάξεις»

•**Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Ν.4172/2013** /Ανάλυση - Ερμηνεία Ν. 4172/2013, Νασόπουλος Α. Αντώνιος ,Αθήνα .