



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ταχ. Δ/ση : Χαρ. Τρικούπη
Ταχ. Κωδ. : 10679 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Στ. Παναγιώτου
Τηλέφωνο : 213 1339779
FAX :
e-mail : s.panagiotou1@minfin.gr

ΠΡΟΣ: Τη Βουλή των Ελλήνων
Διεύθυνση Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Τμήμα Ερωτήσεων

ΚΟΙΝ: Βουλευτή κ. Ζεϊμπέκ Χουσεΐν
(Δια της Βουλής των Ελλήνων)

ΘΕΜΑ: Σχετικά με την υπ' αριθμ. πρωτ. 3374/19.1.2021 Ερώτηση.

Σε απάντηση της υπ' αριθμ. πρωτ. **3374/19.1.2021 Ερώτησης** που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Ζεϊμπέκ Χουσεΐν σας γνωρίζουμε ότι:

Η φορολογική μεταχείριση των εισοδημάτων από μισθούς και άλλες παρόμοιες αμοιβές που λαμβάνουν κάτοικοι Ελλάδος από εποχιακή εργασία σε άλλες χώρες προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις της Συμφωνίας περί αποφυγής της διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και της συγκεκριμένης χώρας. Επίσης σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1 του Συντάγματος της Ελλάδας, όπως ισχύει, η ανωτέρω διεθνής σύμβαση, αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του εσωτερικού ελληνικού δικαίου και υπερισχύει από κάθε άλλη αντίθετη διάταξη νόμου.

Η χώρα μας έχει συνάψει Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) με 57 κράτη μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται όλα τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Διευκρινίζεται ότι η Ελλάδα κατά τη διαδικασία σύναψης των ΣΑΔΦ ακολουθεί το Πρότυπο Σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α. (Model Tax Convention on Income and on Capital) και τα ερμηνευτικά του σχόλια, σύμφωνα με τα οποία η φορολόγηση του εισοδήματος από εξαρτημένη απασχόληση και άλλων παρόμοιων πληρωμών προβλέπεται στις διατάξεις του άρθρου 15 του Πρότυπου Μοντέλου του ΟΟΣΑ όπως αυτό αντιστοιχεί και εξειδικεύεται στην εκάστοτε εφαρμοζόμενη ΣΑΔΦ.

Όσον αφορά το εισόδημα από εξαρτημένη απασχόληση εποχικά απασχολούμενων, σημειώνεται ότι σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 15 περί εισοδήματος από εξαρτημένες προσωπικές υπηρεσίες του προτύπου Μοντέλου του ΟΟΣΑ για τις φορολογικές Συμβάσεις επί του εισοδήματος και κεφαλαίου, έχει δικαίωμα φορολόγησης του εν λόγω εισοδήματος το Κράτος στο οποίο ασκείται η απασχόληση. Στην παρ. 2 του ίδιου άρθρου προβλέπεται ότι οι αμοιβές που προέρχονται από κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους για εργασία που ασκείται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος φορολογούνται μόνο στο Κράτος της κατοικίας (στην συγκεκριμένη περίπτωση στην Ελλάδα) εάν:

α) ο παραλήπτης είναι παρών στο άλλο κράτος για περίοδο ή περιόδους που δεν υπερβαίνουν συνολικά τις 183 ημέρες σε οποιαδήποτε περίοδο δώδεκα μηνών που αρχίζει ή λήγει στη σχετική οικονομική χρήση, και

β) η αμοιβή καταβάλλεται από, ή για λογαριασμό, εργοδότη που δεν είναι κάτοικος του άλλου κράτους, και

γ) η αμοιβή δεν βαρύνει μόνιμη εγκατάσταση που έχει ο εργοδότης στο άλλο κράτος.

Για την εφαρμογή της εκάστοτε ΣΑΔΦ τα φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος θα πρέπει να ζητήσουν από την αρμόδια υπηρεσία της ΑΑΔΕ την έκδοση Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας, ανά περίπτωση, στον ακόλουθο σύνδεσμο:

https://www.aade.gr/sites/default/files/2017-03/nea_aitisi_pfk.pdf

Το Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας το οποίο τα φυσικά πρόσωπα, φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, θα παραλάβουν από την αρμόδια υπηρεσία της ΑΑΔΕ, θα πρέπει να το προσκομίσουν στις αρμόδιες φορολογικές Αρχές του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, προκειμένου να γίνει εφαρμογή των ευεργετικών διατάξεων της εκάστοτε εφαρμοζόμενης ΣΑΔΦ.

Σε περίπτωση που το εισόδημα από εξαρτημένη απασχόληση φορολογείται, κατά τα ανωτέρω, στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, πιστώνεται στην Ελλάδα ο φόρος εισοδήματος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή.

Σε περίπτωση που στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος παρακρατήθηκε φόρος κατά παρέκκλιση των διατάξεων των εκάστοτε εφαρμοζόμενων ΣΑΔΦ, προβλέπεται διαδικασία αιτήματος επιστροφής φόρου που υποβάλλεται προς την αλλοδαπή φορολογική Αρχή. Τα έντυπα και οι διαδικασίες επιστροφής φόρου καταβεβλημένου στην αλλοδαπή, ως ανωτέρω, προβλέπονται από τις φορολογικές διαδικασίες του εκάστοτε Συμβαλλόμενου Κράτους.

Το Υπουργείο Οικονομικών παρακολουθεί την αποτελεσματική εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας και αξιολογεί τις επιπτώσεις των εκτάκτων συνθηκών ως προς τη φορολογική συμμόρφωση. Στο πλαίσιο αυτό εξετάζονται όλες οι προτάσεις για αλλαγές και βελτιώσεις της φορολογικής νομοθεσίας που υποβάλλονται από φορείς. Οι τελικές αποφάσεις για τις όποιες μεταβολές στη φορολογική πολιτική λαμβάνονται με γνώμονα τη βιώσιμη ανάπτυξη, την κοινωνική δικαιοσύνη, τη συμβατότητα με το εθνικό, ενωσιακό και διεθνές συμβατικό δίκαιο (ΟΟΣΑ) και την ομαλή δημοσιονομική πορεία της χώρας.

Τέλος, σας διαβιβάζουμε τις με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ 1007699 ΕΞ 2021/29.1.2021 και ΔΟΣ Α 1007063 ΕΞ 2021/28.1.2021 απαντήσεις της ΑΑΔΕ.

**Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΒΕΣΥΡΟΠΟΥΛΟΣ**

ΣΥΝ.: 3 σελ.

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού κ. Α. Βεσυρόπουλου
3. Γραφείο Γεν. Γραμμ. Φορ/κής Πολιτικής και Δημόσιας Περιουσίας
4. Αυτοτελές Τμήμα Κοινοβουλευτικού Ελέγχου