



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Γ - ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ταχ. Δ/νση : Πειραιώς 180-186
Ταχ. Κώδ. : 17778, Ταύρος
Τηλέφωνο : 2131320038
E-Mail : media_vouli@aade.gr
Url : www.aade.gr

Αθήνα, 10/01/2025 - 14:25
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1002497
ΕΞ 2025

ΠΡΟΣ :
Υπουργείο Εθνικής
Οικονομίας και Οικονομικών
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
(Χαρ. Τρικούπη 6-10)

ΚΟΙΝ:
1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
2. Γενική Διεύθυνση
Φορολογίας (ΓΔΦ)

Θέμα: Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 2297/18.12.2024 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Με την ανανέωση του Μνημονίου Συνεργασίας του Δήμου Αθηναίων με την Ύπατη Αρμοστεία του ΟΗΕ για τους πρόσφυγες, η οποία δραστηριοποιείται σε εμπόλεμες περιοχές, προκύπτει το ερώτημα αν το κέντρο των Αθηνών θεωρείται εμπόλεμος ζώνη και αν είναι σύνηθες να παραχωρεί προσωπικότητας στον Δήμο Αθηναίων, ενδεχομένως στην προσπάθειά της να τον ελέγξει, μη υποκείμενο στον δημοσιοϋπαλληλικό κώδικα και στο πειθαρχικό δίκαιο»

Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 193168 ΕΞ 2024/ΥΠΕΘΟΟ 19.12.2024 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων

Σε απάντηση στη με αρ. πρωτ. 2297/18.12.2024 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην ΑΑΔΕ με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας

γνωρίζουμε τα ακόλουθα ως προς τα τιθέμενα σε αυτή ζητήματα αρμοδιότητας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας (ΓΔΦ) και ειδικότερα ως προς τα ζητήματα σχετικά με τη φορολόγηση εισοδήματος (ερώτημα 2):

1. Με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 (Α' 167, ΚΦΕ) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.

Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.

2. Περαιτέρω, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 4 του ΚΦΕ, ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:

α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων, ήτοι τους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς του ή

β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.

Στη δε παρ. 2 του ίδιου άρθρου προβλέπεται ότι, με την επιφύλαξη της παρ. 1 ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, αθροιστικά, στη διάρκεια οποιασδήποτε δωδεκάμηνης περιόδου, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση φυσικών προσώπων που βρίσκονται στην Ελλάδα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή παρόμοιους ιδιωτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες εξήντα πέντε (365) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό.

3. Επίσης, με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 5 του ΚΦΕ, ορίζεται ότι εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην ημεδαπή, καθώς και το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην αλλοδαπή και καταβάλλεται από το Ελληνικό Δημόσιο.

4. Επιπλέον, με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 14, ορίζεται, ότι απαλλάσσεται από τον φόρο, μεταξύ άλλων, το εισόδημα που αποκτάται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους από αλλοδαπό διπλωματικό ή προξενικό εκπρόσωπο, κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε πρεσβεία, διπλωματική

αποστολή, προξενείο ή αποστολή αλλοδαπού κράτους για τη διεκπεραίωση κρατικών υποθέσεων που είναι πολίτης του εν λόγω κράτους και κάτοχος διπλωματικού διαβατηρίου, καθώς και από κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε θεσμικό όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνούς Οργανισμού που έχει εγκατασταθεί βάσει διεθνούς συνθήκης την οποία εφαρμόζει η Ελλάδα.

5. Σε κάθε περίπτωση, σημειώνεται ότι, με την επιφύλαξη τυχόν ειδικότερων διατάξεων περί φορολογίας εργαζομένων Διεθνών Οργανισμών (όπως είναι και η Ύπατη Αρμοστεία του ΟΗΕ), που δραστηριοποιούνται στη χώρα μας, όπως αυτές προβλέπονται από το καταστατικό τους και τα Μνημόνια Συνεργασίας με Φορείς του Ελληνικού Κράτους, και αναλόγως του καθεστώτος εργασίας των υπαλλήλων αυτών και τη χώρα φορολογικής κατοικίας τους, εφαρμόζονται οι διμερείς Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (ΣΑΔΦΕ) στις περιπτώσεις που η Ελλάδα έχει συνάψει τέτοιες συμβάσεις με αυτές τις χώρες. Οι Συμβάσεις αυτές επιλύουν ζητήματα που προκύπτουν από τη διπλή φορολόγηση των εισοδημάτων στο κράτος κατοικίας και πηγής, κατανέμοντας την έκταση της φορολογικής εξουσίας ανά είδος εισοδήματος μεταξύ των συμβαλλομένων μερών.

6. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω ερώτηση, καθώς και ζητήματα που σχετίζονται με την τροποποίηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ και εξετάζονται αρμοδίως.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ
Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Επικοινωνίας
Γεωργία Τσέτσου