

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΟ

ΑΔΑ:



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α΄**

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2019

Αριθ. Πρωτ.: Ε.2147

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Τηλέφωνο : 210 3375317
Fax : 2103375001
E-Mail : d12.a@yo.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΠΡΟΣ : Ως ΠΔ

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΣΧΕΣΕΩΝ ΤΜΗΜΑ Α΄ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Τηλέφωνο : 210 3375866
Fax : 2103375854
E-Mail : dos.a@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΘΕΜΑ: Πίστωση, σύμφωνα με το άρθρο 23B παρ.1 της Πρότυπης Σύμβασης του ΟΟΣΑ, της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματα αλλοδαπής που αποκτούν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος και για τα οποία η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης βάσει ισχυουσών ΣΑΔΦ-συμμόρφωση με ΣτΕ 2465/2018

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με την αριθμ. 2465/2018 απόφαση του Β΄ Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, κρίθηκε ότι η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 και του άρθρου 43 Α του ν.4172/2013 έχει τον χαρακτήρα «τακτικού»/συνήθους φόρου επί του εισοδήματος ο οποίος εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής

Φορολογίας (ΣΑΔΦ) εισοδήματος και συγκεκριμένα του άρθρου I των ΣΑΔΦ με το Ην. Βασίλειο, τις ΗΠΑ, τη Γερμανία και την Ινδία, του άρθρου II της ΣΑΔΦ με τη Σουηδία και του άρθρου 2 όλων των λοιπών ΣΑΔΦ που έχει συνάψει η Ελλάδα (σχετ. εγκύκλιος ΑΑΔΕ Ε.2009/2019).

2. Στις 56 από τις ΣΑΔΦ που έχει συνάψει η Ελλάδα περιλαμβάνονται διατάξεις για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας, οι οποίες προβλέπουν τη μέθοδο της πίστωσης, αντίστοιχες του άρθρου 23 Β της Πρότυπης Σύμβασης του ΟΟΣΑ (credit method). Παρατίθεται παράρτημα με τον πίνακα των εν λόγω συμβάσεων με τα σχετικά άρθρα.

3. Συνεπώς, σε ό,τι αφορά φορολογικό κάτοικο Ελλάδος που αποκτά εισόδημα αλλοδαπής και για το οποίο έχει και η Ελλάδα δικαίωμα φορολόγησης, διευκρινίζεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις των ΣΑΔΦ που περιλαμβάνουν ρύθμιση όμοια με τη ρύθμιση του άρθρου 23B παρ. 1 της Πρότυπης Σύμβασης ΟΟΣΑ, στην έννοια του φόρου εισοδήματος Ελλάδας έναντι του οποίου παρέχεται η πίστωση του φόρου αλλοδαπής με βάση τα οριζόμενα και στο άρθρο 9 του ν.4172/2013, περιλαμβάνεται και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και του άρθρου 43 Α του ν.4172/2013 κατά το ποσό που αναλογεί στο εισόδημα αλλοδαπής.

4. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 και επόμενα σε συμμόρφωση με την απόφαση ΣτΕ 2465/2018. Σε περίπτωση που έχουν ήδη υποβληθεί και εκκαθαριστεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις οποίες συντρέχει λόγος επανεκκαθάρισης, προκειμένου να συμπεριληφθεί και το ανάλογο ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν στις προηγούμενες παραγράφους, οι φορολογούμενοι έχουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν τροποποιητικές δηλώσεις χειρόγραφα (χωρίς να παρεμβαίνουν σε κάποιο από τα πεδία αυτής, με την ένδειξη στο σώμα της δήλωσης: «ΓΙΑ ΣΚΟΠΟΥΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ βάσει της Ε. 2147/2019) στην αρμόδια για τη φορολογία τους Δ.Ο.Υ. μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τρέχοντος έτους χωρίς την επιβολή κυρώσεων, προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά, όπως αυτά ορίζονται στην Απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ. 1026/22-1-2014 (ΦΕΚ Β'170/30-1-2014). Σε περίπτωση που έχει ήδη καταβληθεί αχρεώστητα η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, θα ακολουθείται, επίσης, η ίδια διαδικασία μέσω της υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων χειρόγραφα. Επισημαίνεται ότι η πίστωση του φόρου αλλοδαπής έναντι του αναλογούντος ποσού εισφοράς αλληλεγγύης με βάση την παρούσα διενεργείται εφόσον υπάρχει υπόλοιπο φόρου αλλοδαπής που δεν έχει συμψηφισθεί ήδη κατά την αρχική εκκαθάριση και σε κάθε περίπτωση η εν λόγω πίστωση

δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του υπολειπόμενου (μη συμψηφισθέντος) φόρου αλλοδαπής.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ
ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Γ. ΠΙΤΣΙΛΗΣ

Συνημμένα: Παράρτημα (Πίνακας Συμβάσεων)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες πίνακα Γ' (εκτός του αριθμού 2 αυτού)
2. Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
3. Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών – Τμήμα Ε' (με την παράκληση να αναρτηθεί στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες πινάκων Α' (εκτός των αριθμών 2 και 3 αυτού), Β' (εκτός των αριθμ.1 και 2 αυτού), Ζ', Η' Θ, Ι'
2. Γραφείο κ. Υπουργού Οικονομικών
3. Γραφείο κ. Υφυπουργού

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.
2. Γραφείο κ. Γενικού Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης
3. Γραφεία κ. Γενικών Δ/ντών
4. Δ/ση Νομικής Υποστήριξης της Α.Α.Δ.Ε.
5. Αυτοτελές Τμήμα Συντονισμού Μεταρρυθμιστικών Δράσεων και Επικοινωνίας
6. Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων
7. Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ**

	ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΥΠΟΓΡΑΨΕΙ Η ΕΛΛΑΔΑ	ΆΡΘΡΟ ΤΗΣ ΣΑΔΦ ΟΜΟΙΟ ΜΕ ΤΟ ΆΡΘΡΟ 23B ΤΟΥ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΤΟΥ ΟΟΣΑ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΕΙ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ΤΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
1.	ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΤΟΥ ΑΓΙΟΥ ΜΑΡΙΝΟΥ (Ν. 4243/2014, ΦΕΚ 57/07-03-2014)	ΆΡΘΡΟ 24
2.	ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΤΟΥ ΑΖΕΡΜΠΑΪΤΖΑΝ (Ν.3826/2010, ΦΕΚ 29/25-02-2010)	ΆΡΘΡΟ 23
3.	ΑΡΑΒΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΤΗΣ ΑΙΓΥΠΤΟΥ (Ν. 3484/2006, ΦΕΚ 170/07-08-2006)	ΆΡΘΡΟ 24
4.	ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΤΗΣ ΑΛΒΑΝΙΑΣ (Ν. 2755/1999, ΦΕΚ 252/19-11-1999)	ΆΡΘΡΟ 23 ΟΜΩΣ :ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 7&14 ΤΗΣ ΣΑΔΦ ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΞΑΙΡΕΣΗΣ ΚΑΙ ΟΧΙ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
5.	ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΤΗΣ ΑΡΜΕΝΙΑΣ (Ν. 3014/2002, ΦΕΚ 103/02-05-2002)	ΆΡΘΡΟ 24
6.	ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΤΗΣ ΑΥΣΤΡΙΑΣ (ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ Ν.3724/2008, ΦΕΚ 253/15-12-2008)	ΆΡΘΡΟ 23
7.	ΒΑΣΙΛΕΙΟ ΤΟΥ ΒΕΛΓΙΟΥ (Ν. 3407/2005, ΦΕΚ 266/25-10-2005)	ΆΡΘΡΟ 22
8.	ΒΟΣΝΙΑ –ΕΡΖΕΓΟΒΙΝΗ (Ν.3795/2009, ΦΕΚ 157/04-09-2009)	ΆΡΘΡΟ 24
9.	ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΤΗΣ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ (Ν. 2255/1994, ΦΕΚ 195/18-11-1994)	ΆΡΘΡΟ 23
10.	ΓΑΛΛΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ (Ν. 4386/1964, ΦΕΚ 192/03-11-1964)	ΆΡΘΡΟ 21
11.	ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΤΗΣ ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ (Α. Ν. 52/1967, ΦΕΚ 134/04-08-1967)	ΆΡΘΡΟ 17
12.	ΓΕΩΡΓΙΑ (Ν. 3045/2002, ΦΕΚ Α'198/27-08-2002)	ΆΡΘΡΟ 24
13.	ΒΑΣΙΛΕΙΟ ΤΗΣ ΔΑΝΙΑΣ (Ν. 1986/91 ΦΕΚ 189/10-12-91)	ΆΡΘΡΟ 23
14.	ΕΛΒΕΤΙΚΗ ΣΥΝΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ (Ν. 1502/1984, ΦΕΚ 192/28-11-1984)	ΆΡΘΡΟ 22
15.	ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΤΗΣ ΕΣΘΟΝΙΑΣ (Ν. 3682/2008, ΦΕΚ 145/16-07-2008)	ΆΡΘΡΟ 23
16.	ΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΤΩΝ ΗΝΩΜΕΝΩΝ ΑΡΑΒΙΚΩΝ ΕΜΙΡΑΤΩΝ (Ν. 4234/2014, ΦΕΚ 28/04-02-2014)	ΆΡΘΡΟ 23
17.	ΗΝΩΜΕΝΕΣ ΠΟΛΙΤΕΙΕΣ ΑΜΕΡΙΚΗΣ (Ν.2548/1953, ΦΕΚ 231/27-08-1953)	ΆΡΘΡΟ XIV
18.	ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ ΤΗΣ ΜΕΓΑΛΗΣ ΒΡΕΤΑΝΙΑΣ-ΒΟΡΕΙΟΥ ΙΡΛΑΝΔΙΑΣ (Ν. 2732/1953, ΦΕΚ 329/12-11-1953)	ΆΡΘΡΟ XIV
19.	ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΤΗΣ ΙΡΛΑΝΔΙΑΣ (Ν. 3300/2004, ΦΕΚ 262/23-12-2004 τ. Α')	ΆΡΘΡΟ 24
20.	ΙΣΛΑΝΔΙΑ (Ν. 3684/2008, ΦΕΚ 147/16-07-2008)	ΆΡΘΡΟ 22

21.	ΒΑΣΙΛΕΙΟ ΤΗΣ ΙΣΠΑΝΙΑΣ (Ν. 3015/2002, ΦΕΚ Α' 104/02-05-2002)	ΆΡΘΡΟ 23
22.	ΙΣΡΑΗΛ (Ν. 2572/1998, ΦΕΚ Α' 12/13-01-1998)	ΆΡΘΡΟ 22
23.	ΙΤΑΛΙΑ (Ν.1927/1991, ΦΕΚ 17/15-02-91, τ.Α')	ΆΡΘΡΟ 24
24.	ΚΑΝΑΔΑΣ (Ν. 3824/2010, ΦΕΚ 27/25-02-2010) ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ (Ν. 4035/2011, ΦΕΚ 270/2011)	ΆΡΘΡΟ 23
25.	ΚΑΤΑΡ (Ν. 3823/2010, ΦΕΚ 22/16-02-2010)	ΆΡΘΡΟ 23
26.	ΛΑΪΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΤΗΣ ΚΙΝΑΣ (Ν. 3331/2005, ΦΕΚ Α' 83/06-04-2005)	ΆΡΘΡΟ 23
27.	ΚΟΡΕΑ (Ν. 2571/1998, ΦΕΚ 11/13-01-1998)	ΆΡΘΡΟ 23
28.	ΚΟΥΒΕΙΤ (Ν. 3330/2005, ΦΕΚ 82/06-04-2005 τ.Α')	ΆΡΘΡΟ 24
29.	ΚΡΟΑΤΙΑ (Ν. 2653/1998, ΦΕΚ 250/03-11-1998/Α')	ΆΡΘΡΟ 23
30.	ΚΥΠΡΟΣ (Α.Ν. 573/1968, ΦΕΚ 223/27-09-1968 τ.Α')	ΆΡΘΡΟ 21
31.	ΛΕΤΟΝΙΑ (Ν. 3318/2005, ΦΕΚ Α' 46/23-02-2005)	ΆΡΘΡΟ 24
32.	ΛΙΘΟΥΑΝΙΑ (Ν. 3356/2005, ΦΕΚ Α' 152/23-06-2005)	ΆΡΘΡΟ 24
33.	ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ (Ν. 2319/1995, ΦΕΚ 127/19-06-1995)	ΆΡΘΡΟ 23
34.	ΜΑΛΤΑ (Ν. 3681/2008, ΦΕΚ 144/16-07-2008)	ΆΡΘΡΟ 22
35.	ΒΑΣΙΛΕΙΟ ΤΟΥ ΜΑΡΟΚΟΥ (Ν.3820/2010, ΦΕΚ 19/16-02-2010)	ΆΡΘΡΟ 23
36.	ΜΕΞΙΚΟ (Ν. 3406/2005, ΦΕΚ 265/2005)	ΆΡΘΡΟ 23
37.	ΜΟΛΔΑΒΙΑ (Ν. 3357/2005, ΦΕΚ Α' 153/23-06-2005)	ΆΡΘΡΟ 23
38.	ΝΟΡΒΗΓΙΑ (Ν. 1924/1991, ΦΕΚ 16/15-02-1991, τ.Α')	ΆΡΘΡΟ 24
39.	ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΤΗΣ Ν. ΑΦΡΙΚΗΣ (Ν.3085/2002, ΦΕΚ Α'319/16-12-2002)	ΆΡΘΡΟ 23
40.	ΟΛΛΑΝΔΙΑ (ΒΑΣΙΛΕΙΟ ΤΩΝ ΚΑΤΩ ΧΩΡΩΝ) (Ν. 1455/1984, ΦΕΚ 89/16-06-1984)	ΆΡΘΡΟ 25
41.	ΟΥΓΓΑΡΙΑ (Ν. 1496/1984, ΦΕΚ 178/14-11-1984 τ.Α')	ΆΡΘΡΟ 24
42.	ΟΥΖΜΠΕΚΙΣΤΑΝ (Ν. 2659/1998, ΦΕΚ Α'268/01-12-1998)	ΆΡΘΡΟ 23
43.	ΟΥΚΡΑΝΙΑ (Ν. 3046/2002, ΦΕΚ 199/27-08-2002)	ΆΡΘΡΟ 23
44.	ΠΟΛΩΝΙΑ (Ν. 1939/1991, ΦΕΚ 37/13-03-1991)	ΆΡΘΡΟ 24
45.	ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ (Ν. 3009/2002, ΦΕΚ 90/25-04-2002/τ.Α')	ΆΡΘΡΟ 22
46.	ΡΟΥΜΑΝΙΑ (Ν. 2279/1995, ΦΕΚ 9/26-01-1995/τ.Α')	ΆΡΘΡΟ 25
47.	ΡΩΣΙΑ (Ν. 3047/2002, ΦΕΚ 200/27-08-2002) Μερική Τροποποίηση (Ν. 3679/2008, ΦΕΚ 142/2008)	ΆΡΘΡΟ 23
48.	ΣΑΟΥΔΙΚΗ ΑΡΑΒΙΑ (Ν. 3821/2010, ΦΕΚ 20/16-02-2010)	ΆΡΘΡΟ 24
49.	ΣΕΡΒΙΑ (Ν. 3825/2010, ΦΕΚ 28/25-02-2010)	ΆΡΘΡΟ 24
50.	ΣΛΟΒΑΚΙΑ (Ν. 1838/1989, ΦΕΚ 86/08-03-1989/τ.Α')	ΆΡΘΡΟ 22
51.	ΣΛΟΒΕΝΙΑ (Ν. 3084/2002, 318/16-12-2002/τ.Α')	ΆΡΘΡΟ 23
52.	ΣΟΥΗΔΙΑ (Ν. 4300/1963, ΦΕΚ 73/28-05-1963 τ. Α')	ΆΡΘΡΟ XXIII
53.	ΤΟΥΡΚΙΑ (Ν. 3228/2004, ΦΕΚ 32/09-02-2004 τ. Α')	ΆΡΘΡΟ 22
54.	ΤΣΕΧΙΑ (Ν. 1838/1989, ΦΕΚ 86/28-03-1989/τ.Α')	ΆΡΘΡΟ 22
55.	ΤΥΝΗΣΙΑ (Ν. 3742/2009, ΦΕΚ 23/13-02-2009)	ΆΡΘΡΟ 22
56.	ΦΙΛΑΝΔΙΑ (Ν. 1191/1981, ΦΕΚ 206/31-07-1981)	ΆΡΘΡΟ 23