



Χωρίς παρακράτηση φόρου οι αμοιβές που λαμβάνουν ημεδαπά υποκαταστήματα αλλοδαπών νομικών προσώπων με έδρα σε χώρα με την οποία η Ελλάδα έχει συνάψει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας («Σ.Α.Δ.Φ.»)

Στις 3 Απριλίου 2023 δημοσιεύθηκε, μετά από σχετικό ερώτημα που υπέβαλε η Deloitte Ελλάδος, η υπ' αριθ. Ε. 2019/2023 εγκύκλιος της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), η οποία παρέχει διευκρινίσεις αναφορικά με την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 62 παρ. 2 και 3 του ν. 4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, «Κ.Φ.Ε.»), στις περιπτώσεις όπου μόνιμες εγκαταστάσεις αλλοδαπών νομικών προσώπων/οντοτήτων με φορολογική κατοικία στην Ελβετία, ή σε άλλο κράτος με το οποίο έχει συναφθεί Σ.Α.Δ.Φ. εμπεριέχουσα διατάξεις περί μη διακριτικής μεταχείρισης, λαμβάνουν αμοιβές

για τεχνικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες από πρόσωπα υπόχρεα σε παρακράτηση φόρου στην Ελλάδα. Η νέα εγκύκλιος εκδίδεται σε αντικατάσταση των παλαιότερων ΠΟΛ. 1120/2014 και 1007/2017, οι οποίες και παύουν να ισχύουν εφεξής, κατά το μέρος που ρυθμίζεται πλέον διαφορετικά.

Υπενθυμίζεται ότι οι αμοιβές διοίκησης και για τεχνικές, συμβουλευτικές και λοιπές παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20%, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο, ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα με φορολογική κατοικία εκτός της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. – στην τελευταία περίπτωση υπό την επιφύλαξη των Σ.Α.Δ.Φ.. Από την άλλη, όταν λήπτης των εν λόγω αμοιβών είναι νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, ή σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ, αυτές δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου.

Σύμφωνα, επίσης, με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1007/2017 έχει διευκρινιστεί ότι δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου οι εν λόγω αμοιβές τις οποίες λαμβάνει μέσω της μόνιμης εγκατάστασής του στην Ελλάδα νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα με φορολογική κατοικία εντός της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., εξαιρουμένων όμως των αμοιβών για τεχνικά έργα (διενέργεια παρακράτησης με συντελεστή 3%), και για υπηρεσίες που παρέχουν σε φορείς γενικής κυβέρνησης (παρακράτηση 1%, 4% ή 8% κατά περίπτωση).

Σε συνέχεια των ανωτέρω, η νέα εγκύκλιος της Α.Α.Δ.Ε., λαμβάνοντας υπόψη τη ρήτρα περί μη διακριτικής μεταχείρισης που εμπεριέχεται στη Σ.Α.Δ.Φ. Ελλάδος – Ελβετίας (άρθρο 23), αλλά και το άρθρο 28 παρ. 1 του Συντάγματος που προβλέπει υπέρ-νομοθετική ισχύ των Σ.Α.Δ.Φ., διευκρινίζει ότι οι αμοιβές διοίκησης και για τεχνικές, συμβουλευτικές και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες που λαμβάνει, μέσω της μόνιμης εγκατάστασής του στην Ελλάδα, νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα, με φορολογική κατοικία στην Ελβετία, δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου, κατ' όμοιο τρόπο με τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που λαμβάνουν παρόμοιες αμοιβές, εξαιρουμένων, όμως, και πάλι των αμοιβών για τεχνικά έργα (3%) και για υπηρεσίες που παρέχονται σε φορείς γενικής κυβέρνησης (1%, 4% ή 8% κατά περίπτωση).

Η εγκύκλιος όμως έχει ευρύτερη εφαρμογή, καθώς ρητά αναφέρει πως αντίστοιχη φορολογική μεταχείριση προβλέπεται και για τέτοιες αμοιβές που λαμβάνουν μόνιμες εγκαταστάσεις νομικών προσώπων/οντοτήτων με φορολογική κατοικία σε οποιοδήποτε κράτος με το οποίο η Ελλάδα έχει συνάψει Σ.Α.Δ.Φ. που περιλαμβάνει ρήτρα περί μη διακριτικής μεταχείρισης. Σε αυτό το πλαίσιο, ακολουθεί σε μορφή πίνακα - όπως αυτός περιέχεται σε παράρτημα της εγκυκλίου - το σύνολο των Σ.Α.Δ.Φ. στις οποίες ενυπάρχει η σχετική ρήτρα:

Χώρα

Άγιος Μαρίνος
Αζερμπαϊτζάν

Νόμος

4243/2014
3826/2010

Αίγυπτος	3484/2006
Αλβανία	2755/1999
Αρμενία	3014/2002
Βοσνία Ερζεγοβίνη	3795/2009
Γεωργία	3045/2002
Ην. Αραβικά Εμιράτα	4234/2014
Ην. Βασίλειο	2732/1953
Ισραήλ	2572/1998
Καναδάς	3824/2010, 4035/2011
Κατάρ	3823/2010
Κίνα	3331/2005
Κορέα	2571/1998
Κουβέιτ	3330/2005
Μαρόκο	3820/2010
Μεξικό	3406/2005
Μολδαβία	3357/2005
Ν. Αφρική	3085/2002
Ουκρανία	3046/2002
Ουζμπεκιστάν	2659/1998
Ρωσία	3047/2002, 3679/2008
Σερβία	3825/2010
Σιγκαπούρη	4879/2022
Τουρκία	3228/2004
Τυνησία	3742/2009
ΗΠΑ	2548/1953

Σημειώνεται, ωστόσο, ότι ποσά που έχουν ήδη παρακρατηθεί, δε θα επιστρέφονται δυνάμει των προβλέψεων της νεοεκδοθείσας εγκυκλίου, αλλά ο τυχόν παρακρατηθείς φόρος θα συμψηφίζεται με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων φορολογικών ετών.



Για περισσότερες πληροφορίες επικοινωνήστε με:

[Κωνσταντίνος Ρουμπής](#), Tax Partner

[Μιχάλης Στεφανάκης](#), Tax Senior Manager

Για να μην λαμβάνετε emails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα απαντητικό email στον αποστολέα με τη λέξη “Unsubscribe” στο πεδίο του θέματος.

Combating COVID-19 with resilience

Access Global and Local Deloitte insights to help your organization manage and mitigate the risk



Greece | Tax News | April 5, 2023



No withholding tax due on service fees paid to domestic branches of foreign legal entities resident in treaty partner states

Following a relevant query submitted by Deloitte Greece, on 3 April 2023 Greece's Independent Authority of Public Revenue (IAPR) issued Circular E. 2019/2023, clarifying how to properly implement the provisions of article 62(2) and (3) of the Greek Income Tax Code in cases where Greek permanent establishments (PEs) of nonresident legal entities resident in a treaty partner state whose treaty includes a nondiscrimination clause receive service fees from persons liable to withhold tax in Greece. The circular replaces former Circulars POL. 1120/2014 and 1007/2017, which will no longer apply to the extent they cover matters falling within the scope of the new circular.

As a reminder, any fees for the provision of technical, consulting, management, and other services of a similar nature paid either to a Greek tax resident individual or a non-EU/European Economic Area (EEA) foreign legal entity are subject to a 20% withholding tax (WHT), which may be subject to the provisions of an applicable tax treaty in the case of non-EU/EEA entities. Payments for such services to Greek tax resident or EU/EEA foreign legal entities are not subject to WHT, irrespective of the existence of a tax treaty.

Circular POL. 1007/2017 clarified that payments for such services to Greek PEs/branches of EU/EEA entities are also exempt from any WHT, excluding fees for services relating to technical projects/works (subject to a 3% WHT, unless reduced under an applicable tax treaty), as well as fees for services rendered to general governmental entities (where appropriate, subject to a 1%, 4%, or 8% WHT).

The new circular clarifies that any fees for the provision of technical, consulting, management, and other services of a similar nature paid to Greek PEs of legal entities resident in a treaty partner state will be exempt from any WHT in the same way as domestic legal entities, again excluding fees for services relating to technical projects/works (3% WHT), and fees for services rendered to general governmental entities (where appropriate, subject to a 1%, 4%, or 8% WHT), assuming the relevant tax treaty includes a nondiscrimination clause.

In this regard, the tax treaties that include the relevant clause are as follows:

Treaty partners	Law
Albania	2755/1999
Armenia	3014/2002
Azerbaijan	3826/2010
Bosnia and Herzegovina	3795/2009
Canada	3824/2010, 4035/2011
China	3331/2005
Egypt	3484/2006
Georgia	3045/2002
Israel	2572/1998

Korea (ROK)	2571/1998
Kuwait	3330/2005
Mexico	3406/2005
Moldova	3357/2005
Morocco	3820/2010
Qatar	3823/2010
Russia	3047/2002, 3679/2008
San Marino	4243/2014
Serbia	3825/2010
Singapore	4879/2022
South Africa	3085/2002
Tunisia	3742/2009
Turkey/Türkiye	3228/2004
Ukraine	3046/2002
United Arab Emirates	4234/2014
United Kingdom	2732/1953
United States	2548/1953
Uzbekistan	2659/1998

Finally, under the provisions of the new circular, amounts already withheld will not be refunded, but any withholding tax will be offset against the tax reported on the income tax returns of the relevant tax years.



For more information, please contact:

[Konstantinos Roumpis](#), Tax Partner

[Michael Stefanakis](#), Tax Senior Manager

If you no longer wish to receive emails on this topic, please send an email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.

Combating COVID-19 with resilience

Access Global and Local Deloitte insights to help your organization manage and mitigate the risk

