ΠΟΛ. 1206/21.07.1997

ΠΟΛ. 1206/21.07.1997

Έκδοση και χορήγηση από τις Δ.Ο.Υ. πιστοποιητικών για τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των ελλήνων πολιτών που είναι μόνιμοι κάτοικοι Ελλάδας και εργάζονται σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας πληροφορούμε τα εξής:

1. Υστερα από τη σύσταση της Επιτροπής 94/79 ΕΚ της 21.12.1993 και δύο σχετικών αποφάσεων του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου, με τις οποίες κρίθηκε ότι, η διαφορετική φορολογική μεταχείριση των κατοίκων χωρών - μελών της Ευρωπαϊκής Ενωσης που αποκτούν εισόδημα σε άλλο κράτος-μέλος, αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 48 της Συνθήκης, τα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής λνωσης οφείλουν να λάβουν προς τούτο τα αναγκαία φορολογικά μέτρα (προσαρμογή της νομοθεσίας κ.τ.λ.).

2. Η Γερμανία είναι μία από τις χώρες - μέλη της Ευρωπαϊκής Ενωσης που συμμορφώθηκε με τη σύσταση της Επιτροπής Ευρωπαϊκών κοινοτήτων και προσάρμοσε ανάλογα τη νομοθεσία της. Προκειμένου δε να χορηγήσει τις φορολογικές ελαφρύνσεις, τις οποίες θέσπισε, στους αλλοδαπούς πολίτες που εργάζονται σ` αυτήν, ζητά από αυτούς την προσκόμιση ενός πιστοποιητικού της αρμόδιας φορολογικής αρχής της χώρας όπου έχουν τη μόνιμη κατοικίας τους, με το οποίο να βεβαιώνεται η μόνιμη κατοικία και το συνολικό εισόδημα που υπόκειται σε φορολογία σ` αυτήν. Αυτό το πιστοποιητικό ζητούν οι έλληνες πολίτες που εργάζονται στη Γερμανία να τους χορηγήσουν οι ΔΟΥ της Ελλάδας, για να το προσκομίσουν στις γερμανικές φορολογικές αρχές και να τύχουν τις προβλεπόμενες φορολογικές ελαφρύνσεις. Η Γερμανία για το σκοπό αυτό έχει γραμμογραφήσει ένα ειδικό έντυπο με τίτλο _Πιστοποιητικό ΕΕ/ΕΟΧ_, στην ελληνική και γερμανική γλώσσα. Στο έντυπο αυτό, συμπεριλαμβάνεται αίτηση του φορολογουμένου και βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής. Αντίγραφο του εντύπου αυτού επισυνάπτουμε στο παρόν για ενημέρωσή σας.

3. Για τη συμπλήρωση του πιο πάνω εντύπου, σας παρέχουμε τις εξής οδηγίες:

α) Οι ενδείξεις Ατομικά στοιχεία, Εισοδήματα τα οποία υπόκεινται σε φορολογία στη χώρα μόνιμης εγκατάστασης και Υπογραφή, συμπληρώνονται από τον ενδιαφερόμενο. Η ένδειξη Βεβαίωση της αλλοδαπής φορολογικής Αρχής είναι αυτή που συμπληρώνεται από την αρμόδια ΔΟΥ της Ελλάδας, αφού διαπιστωθεί πρώτα ότι όλα τα στοιχεία που αναγράφονται στην ένδειξη Εισοδήματα, τα οποία υπόκεινται σε φορολογία στη χώρα μόνιμης εγκατάστασης, προκύπτουν από τη δήλωση εισοδήματος που υπάρχει στη ΔΟΥ. Σημειώνεται ότι στη ένδειξη αυτή ο φορολογούμενος αναγράφει όλα τα εισοδήματα που αποκτούν αυτός και η σύζυγός του στην Ελλάδα, στη Γερμανία και σ` οποιαδήποτε άλλη χώρα του κόσμου, τα οποία όλα υπόκεινται σε φόρο στην Ελλάδα, ως χώρα μόνιμης κατοικίας. Αν ο φορολογούμενος αναγράφει στο έντυπο ένα εισόδημα που αποκτά στη Γερμανία, το οποίο, όμως, δεν έχει περιλάβει στη δηλωσή του στην Ελλάδα, δεν πρέπει να χορηγείτε το πιστοποιητικό. Μόνο αφού το δηλώσει με συμπληρωματική δήλωση, με βάση τη σχετική βεβαίωση αποδοχών του αλλοδαπού κράτους, θα του χορηγήσετε το πιστοποιητικό. Αν δεν αναγράφει στο έντυπο αυτό κάποιο εισόδημα από τη χώρα, για λογαριασμό της οποίας ζητά το πιστοποιητικό, πάλι δε θα χορηγείτε το πιστοποιητικό, διότι για να ζητά το πιστοποιητικό σημαίνει ότι αποκτά εισοδήματα στη Γερμανία και πρέπει να πάει στη χώρα αυτή το πιστοποιητικό της Ελληνικής Φορολογικής Αρχής για να τύχει κάποιων φορολογικών απαλλαγών. Επομένως, πρέπει να αναγράφεται οπωσδήποτε κάποιο εισόδημα της Γερμανίας, στην οποία πρέπει να υποβάλει το πιστοποιητικό. Γενικά, σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνετε από τη δήλωση εισοδήματος που υπάρχει στο αρχείο σας ότι, κάποια στοιχεία δεν συμφωνούν με αυτά που αναγράφονται στο έντυπο από το φορολογούμενο, δε θα προβαίνετε στην έκδοση του πιστοποιητικού.

β) Στο άνω δεξιό άκρο του εντύπου αναγράφεται το ημερολογιακό έτος απόκτησης των εισοδημάτων.

γ) Στην ένδειξη Ατομικά στοιχεία, ως χώρα μόνιμης εγκατάστασης συμπληρώνεται η Ελλάδα και ως τόπος κατοικίας, οδός κτλ., η διεύθυνσή του στην Ελλάδα.

δ) Στην ένδειξη Εισοδήματα, τα οποία υπόκεινται σε φορολογία στη χώρα μόνιμης εγκατάστασης, ως ακαθάριστος μισθός αναγράφεται το συνολικό ετήσιο ακαθάριστο ποσό από μισθωτές υπηρεσίες που αποκτήθηκε στη Γερμανία και πιθανό στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα, ως Δαπάνες εργασίας τα ποσά των κρατήσεων από τον εργοδότη και την ένδειξη που δείχνει το βέλος (_>) το υπόλοιπο, δηλαδή το καθαρό ποσό. ξλα αυτά τα ποσά εκφράζονται σε δραχμές (π.χ. 5.000.000 δρχ. - 1.000.000 δρχ. _> 4.000.000δρχ.). Στα λοιπά εισοδήματα

γράφονται οι άλλες κατηγορίες εισοδημάτων και στη διπλανή στήλη τα ποσά αυτών σε δρχ. (π.χ. από εκμίσθωση ακινήτων / 850.000 δρχ., από τόκους / 300.000 δρχ.).

ε) Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον ενδιαφερόμενο στην αρμόδια ΔΟΥ σε τρία (3) αντίγραφα, δύο (2) αντίγραφα στην ελληνική γλώσσα και ένα (1) αντίγραφο στη γερμανική. Στη ΔΟΥ διενεργούν τη βεβαίωση και στα τρία αντίγραφα, από τα οποία το ένα (στην ελληνική γλώσσα) παραμένει στο φάκελο του φορολογουμένου και τα άλλα δύο παραδίδονται στο φορολογούμενο για να τα υποβάλει στη Γερμανική Οικονομική Εφορία.

4. Διευκρινίζεται ότι η έκδοση του πιο πάνω πιστοποιητικού από τις ΔΟΥ της Ελλάδας, θα γίνεται στις περιπτώσεις που έχουν υποβληθεί και υπάρχουν σ` αυτές σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αυτών που αιτούνται τα πιστοποιητικά.

5. Εκτός από τη Γερμανία και άλλες χώρες - μέλη της Ε.Ε έχουν θεσπίσει διατάξεις ευνοϊκές για τους αλλοδαπούς - κατοίκους άλλων χωρών - μελών της Ε.Ε που εργάζονται σ` αυτές. κατόπιν αυτού πρέπει να χορηγείτε το πιο πάνω πιστοποιητικό σε όλους τους ενδιαφερόμενους που εργάζονται σε ένα κράτος - μέλος της Ε.Ε. και έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, όπου και υποβάλλουν δήλωση για το σύνολο των εισοδημάτων τους.

6. Επίσης και η Ελλάδα έχει προσαρμόσει τη νομοθεσία της σύμφωνα με τη σύσταση αριθ. 94/79 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών κοινοτήτων. Συγκεκριμένα με την παράγραφο 6 του άρθρου 12 του ν. 2459/1997 προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 8 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, σύμφωνα με το οποίο η διάταξη που προβλέπει ότι, όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, φορολογούνται και στο πρώτο κλιμάκιο εισοδήματος με συντελεστή 5%, δεν εφαρμόζεται για κατοίκους των χωρών - μελών της Ευρωπαϊκής λνωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του 90% του συνολικού εισοδήματός τους. Επίσης, με την παράγραφο 7 του άρθρου 12 του ν. 2459/1997 προστέθηκε στο άρθρο 9 του ν. 2238/1994 παράγραφος 9, σύμφωνα με την οποία όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα δεν δικαιούνται τις μειώσεις που ορίζονται στην παράγραφο 2 αυτού του άρθρου, εκτός από τους κατοίκους των χωρών-μελών της Ευρωπαϊκής λνωσης που αποκτούν

εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του 90% του συνολικού εισοδήματός τους.

7. Για την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων που θέσπισε η χώρα μας, ετοιμάζουμε ένα έντυπο πιστοποιητικού, όμοιου με αυτό της Γερμανίας, ώστε να το προσκομίζουν οι μη κάτοικοι Ελλάδας στο κράτος - μέλος της Ε.Ε., όπου έχουν τη μόνιμη κατοικίας τους, για την έκδοση του πιστοποιητικού και την υποβολή μετά στην αρμόδια ΔΟΥ φορολογίας τους στην Ελλάδα, για να τύχουν των σχετικών φορολογικών ελαφρύνσεων.