



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α΄ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Αθήνα, 05 Ιουνίου 2009
Αρ. πρωτ. 1056659/1090/ΔΟΣ

ΠΟΛ. 1073

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

Ταχ. δ/ση: Καραγ. Σερβίας 8
Ταχ. κώδ.: 10184 - Αθήνα
Πληροφορίες: Ι. Φοβάκης
Τηλέφωνο: 210 33 75 866
Τηλεομ.: 210 33 75 854

ΘΕΜΑ: Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) και αποτροπής της φορολογικής διαφυγής σε σχέση με τους φόρους επί του εισοδήματος μεταξύ Ελλάδας και Η.Π.Α. [ν.δ.2548/1953 (ΦΕΚ Α΄ 231) και ν.δ.4383/1964 (ΦΕΚ Α΄ 189)].

Όπως είναι, ήδη, γνωστό¹, στην περίπτωση που αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο, κάτοικος των ΗΠΑ, αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα, εφαρμόζονται άμεσα οι διατάξεις της οικείας Σύμβασης, υπό την προϋπόθεση ότι υποβάλλεται, στην καθ' ύλην αρμόδια Δ.Ο.Υ., πιστοποιητικό κατοικίας του αλλοδαπού δικαιούχου (φυσικού ή νομικού προσώπου). Με εσωτερική διαταγή² εδόθησαν οδηγίες σχετικά με τα έντυπα, τα οποία απαιτείται να υποβάλλονται από τον αλλοδαπό (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) δικαιούχο του εισοδήματος, για την εφαρμογή των διατάξεων της συγκεκριμένης Σ.Α.Δ.Φ.

Τονίζεται, ιδιαίτερα, ότι για τις προσωπικές εταιρείες (partnerships) που εδρεύουν στις ΗΠΑ, οι αλλοδαπές φορολογικές αρχές δεν πιστοποιούν την κατοικία της προσωπικής εταιρείας, αλλά την κατοικία των εταίρων που την απαρτίζουν. Παρά ταύτα, στο πιστοποιητικό κατοικίας (έντυπο 6166) που εκδίδουν οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ, δεν αναφέρεται το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων.

Επισημαίνεται, επίσης, ότι οι διατάξεις της Σ.Α.Δ.Φ. μεταξύ Ελλάδας και ΗΠΑ θα έχουν εφαρμογή μόνον επί του ποσοστού συμμετοχής των εταίρων, κατοίκων (residents) των ΗΠΑ, στο κεφάλαιο της προσωπικής εταιρείας (partnership). Εάν, όμως, το κεφάλαιο

¹ Βλ. 1006012/42/ΠΟΛ.1013/19.01.1990.

² Βλ. 1027674/303/ΔΟΣ/ΠΟΛ.1107/05.04.1999 (Αίτηση για την εφαρμογή της Σ.Α.Δ.Φ. και Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας για κατοίκους των Η.Π.Α.).

της προσωπικής εταιρείας (partnership) κατέχεται και από πρόσωπα που δεν είναι κάτοικοι των ΗΠΑ, τότε για το ποσοστό συμμετοχής των συγκεκριμένων προσώπων θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας (ΚΦΕ-ν.2238/1994), εκτός αν αποδειχθεί ότι το ποσοστό αυτό ανήκει σε πρόσωπα που είναι κάτοικοι άλλου Κράτους ή άλλων Κρατών, με το/α οποίο/α η χώρα μας έχει συνάψει Σ.Α.Δ.Φ., οπότε θα εφαρμοσθούν οι διατάξεις της οικείας Σύμβασης/Συμφωνίας.

Ως εκ τούτου, σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να προσκομίζεται βεβαίωση από την αλλοδαπή προσωπική εταιρεία (partnership), όπου θα αναφέρεται το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο Προϊστάμενος της Δ/σης
Γ. Κουνάδης

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ

1. Αποδέκτες πινάκων Β' (εκτός του αριθ. 2 αυτού), Η' (εκτός των αριθ. 8, 9 και 10 αυτού), ΙΒ' (εκτός των αριθ. 9, 11, 12, 13, 14, 15 και 16 αυτού), ΙΣΤ', ΙΖ'
2. Οικονομικές Επιθεωρήσεις
3. Περιφερειακές Διευθύνσεις ΥΠ.Ε.Ε.

II. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Τύπου & Δημοσίων Σχέσεων
2. Γραφείο Επικοινωνίας & Πληροφόρησης Πολιτών
3. Δ/ση Δ.Ο.Σ. - Τμήμα Α' (20)