



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΔΑ:

Αθήνα, 18 Ιουλίου 2025

Αρ. Πρωτ.: Ε.2047

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ Α΄

Ταχ. Δ/νση : Πειραιώς 180
Ταχ. Κώδικας : 17778 Τάυρος
Τηλέφωνο : 2131410174
E-Mail : deaf@aade.gr

ΠΡΟΣ: Ως Πίνακα Διανομής

ΘΕΜΑ: Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την έκδοση και χορήγηση από τις φορολογικές υπηρεσίες πιστοποιητικών για τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικών κατοίκων Ελλάδας που εργάζονται σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ
Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ Η εγκύκλιος αφορά σε παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την έκδοση και χορήγηση από τις αρμόδιες φορολογικές υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ./ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε) πιστοποιητικών για τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικών κατοίκων Ελλάδας που εργάζονται σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε.
Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ Με την παρούσα εγκύκλιο παρέχονται διευκρινίσεις σχετικά με την έκδοση, χορήγηση και τον τρόπο συμπλήρωσης των πιστοποιητικών που χορηγούνται σε φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας που εργάζονται σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε., προκειμένου να τύχουν των προβλεπόμενων φορολογικών ελαφρύνσεων στο κράτος αυτό.
Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Η εγκύκλιος αφορά αφενός στους φορολογούμενους (φυσικά πρόσωπα) που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και εργάζονται σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε. και αφετέρου στις φορολογικές υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.

Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με την ΠΟΛ.1206/21.07.1997 εγκύκλιο, η οποία εκδόθηκε μετά την σύσταση της Επιτροπής 94/79/ΕΚ της 21ης Δεκεμβρίου 1993 σχετικά με την φορολογία εισοδημάτων προσώπων που έχουν την κατοικία τους σε άλλο κράτος μέλος από το κράτος πηγής των εισοδημάτων αυτών, δόθηκαν οδηγίες για την έκδοση και χορήγηση από τις Δ.Ο.Υ. πιστοποιητικών για τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος κατοίκων Ελλάδος που εργάζονται σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης/ΕΟΧ. Ειδικότερα με την πιο πάνω εγκύκλιο, στην οποία επισυνάφθηκε αντίγραφο του Πιστοποιητικού ΕΕ/ΕΟΧ, διευκρινίστηκε ότι η Γερμανία είναι μία από τις χώρες - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης που συμμορφώθηκε με την υπόψη σύσταση της Επιτροπής Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και προσάρμοσε ανάλογα τη νομοθεσία της. Προκειμένου δε να χορηγήσει τις φορολογικές ελαφρύνσεις, τις οποίες θέσπισε σε κατοίκους άλλων κρατών που εργάζονται σ' αυτήν, ζητά από αυτούς την προσκόμιση ενός πιστοποιητικού της αρμόδιας φορολογικής αρχής της χώρας όπου έχουν την κατοικία τους, με το οποίο να βεβαιώνεται η 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 Δ.Ο.Υ. 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.

2. Κατόπιν των ανωτέρω, και σε συνέχεια των ΠΟΛ.1206/1997 και ΔΕΑΦ Α 1102110 ΕΞ 2017, διευκρινίζεται ότι κατά την συμπλήρωση του Πιστοποιητικού ΕΕ/ΕΟΧ, από φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας, που αποκτούν εισοδήματα πηγής Γερμανίας (εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα κ.λπ.), στην ένδειξη «Εισοδήματα τα οποία υπόκεινται σε φορολογία στη χώρα μόνιμης εγκατάστασης» (σειρές 11-16 του Πιστοποιητικού ΕΕ/ΕΟΧ) περιλαμβάνεται το σύνολο των φορολογητέων στην Ελλάδα εισοδημάτων τους, εκτός των εισοδημάτων που αποκτήθηκαν από πηγές Γερμανίας, καθώς αυτά είναι ήδη γνωστά στις γερμανικές φορολογικές αρχές.

Η ένδειξη «Βεβαίωση της αλλοδαπής Φορολογικής Αρχής» (σειρές 17-20 του Πιστοποιητικού ΕΕ/ΕΟΧ), είναι αυτή που συμπληρώνεται από τις αρμόδιες φορολογικές υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ./ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε), αφού διαπιστωθεί ότι όλα τα στοιχεία που αναγράφονται στην ένδειξη «Εισοδήματα τα οποία υπόκεινται σε φορολογία στη χώρα μόνιμης εγκατάστασης», προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών κατοίκων Ελλάδας. Σε περίπτωση που στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος δεν έχουν περιληφθεί τα εισοδήματα πηγής Γερμανίας, το Πιστοποιητικό ΕΕ/ΕΟΧ δεν χορηγείται, παρά μόνο εάν υποβληθεί τροποποιητική φορολογική δήλωση, με την οποία να δηλώνονται τα εισοδήματα αυτά.

3. Σημειώνεται ότι, στην ένδειξη «Εισοδήματα τα οποία υπόκεινται σε φορολογία στη χώρα μόνιμης εγκατάστασης» ο/η φορολογούμενος/η αναγράφει όλα τα εισοδήματα που αποκτά στην Ελλάδα και σε οποιαδήποτε άλλη χώρα του κόσμου (εκτός των εισοδημάτων πηγής Γερμανίας), και τα οποία υπόκεινται σε φόρο στην Ελλάδα, ως χώρα μόνιμης κατοικίας, ήτοι

ΠΡΟΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ – ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΛΑΒΕΙ ΑΔΑ

ως χώρα φορολογικής κατοικίας. Επιπλέον, και προκειμένου για την χορήγηση του Πιστοποιητικού ΕΕ/ΕΟΧ στον φορολογούμενο, εφόσον ζητείται, συμπληρώνεται ανάλογα και η στήλη που αφορά τον/την σύζυγό του ή μέρος συμφώνου συμβίωσης, είτε υποβάλλουν κοινή είτε χωριστή δήλωση φορολογίας εισοδήματος, και υπό την προϋπόθεση της ενυπόγραφης συναίνεσής του (σειρά 16 του Πιστοποιητικού ΕΕ/ΕΟΧ, στήλη συζύγου). Το Πιστοποιητικό ΕΕ/ΕΟΧ χορηγείται και σε περίπτωση που ο/η σύζυγος ή μέρος του συμφώνου συμβίωσης αποκτά εισοδήματα πηγής Γερμανίας ενώ ο/η σύζυγός του ή το άλλο μέρος του συμφώνου συμβίωσης δεν αποκτά καθόλου εισοδήματα ή δεν αποκτά εισοδήματα πηγής Γερμανίας.

4. Υπενθυμίζεται ότι και άλλα κράτη μέλη της ΕΕ έχουν θεσπίσει ανάλογες ευνοϊκές διατάξεις για κατοίκους άλλων κρατών που εργάζονται στο έδαφος τους, επομένως οι αρμόδιες φορολογικές υπηρεσίες οφείλουν να χορηγούν το αντίστοιχο πιστοποιητικό (σχετ. ΔΕΑΦ Α 1102110 ΕΞ 2017 εγκύκλιος) σε φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας που αποκτούν εισοδήματα πηγής του κράτους που ζητά το σχετικό πιστοποιητικό.

5. Τέλος, επισημαίνεται ότι κατά τα λοιπά ζητήματα, ως προς την έκδοση και χορήγηση από τις φορολογικές υπηρεσίες, των πιστοποιητικών ΕΕ/ΕΟΧ, εξακολουθούν να ισχύουν οι οδηγίες που είχαν παρασχεθεί με την ΠΟΛ.1206/1997 εγκύκλιο.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

Α. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες Πίνακα Γ
2. Δ/νση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής(για ανάρτηση στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ και την Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη ΑΑΔΕ)

Β. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
- 3.Γραφείο Γενικής Γραμματέως Φορολογικής Πολιτικής
4. Αποδέκτες Πίνακα Β΄
5. Αποδέκτες Πίνακα Ζ΄ (περιπτώσεις 1 και 7)
6. Αποδέκτες Πίνακα Η΄ (περιπτώσεις 1 έως και 3, 5 έως και 9)
7. Αποδέκτες Πίνακα Ι΄
8. Αποδέκτες Πίνακα ΙΒ΄ (περίπτωση 11)

Γ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
2. Γραφεία Προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων
3. Διευθύνσεις, Αυτοτελή Τμήματα και Αυτοτελή Γραφεία ΓΔΦ, ΓΔΦΛ
4. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης
5. Διεύθυνση Επικοινωνίας
6. Διεύθυνση Εξυπηρέτησης