



## Νέα ηλεκτρονική διαδικασία για την έκδοση πιστοποιητικών φορολογικής κατοικίας

Στις 3 Μαΐου 2023 δημοσιεύθηκε η απόφαση Α. 1052/2023 (ΦΕΚ Β' 2907/03-05-2023) (εφεξής η «Απόφαση») της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων («Α.Α.Δ.Ε.»), με την οποία καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο του Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας (εφεξής «ΠΦΚ»), καθώς και η νέα διαδικασία για την ψηφιακή του έκδοση. Η Απόφαση, με έναρξη ισχύος από τη δημοσίευσή της, αντικαθιστά την παλαιότερη ΠΟΛ. 1130/1999 και το υπό στοιχεία ΔΟΣ Α 1041952 ΕΞ 2011/16-3-2011 έγγραφο της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, τα οποία και παύουν να ισχύουν εφεξής. Το ΠΦΚ εκδίδεται, ειδικότερα, για φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες φορολογικούς κατοίκους Ελλάδος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, «Κ.Φ.Ε.») για σκοπούς εφαρμογής των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας («Σ.Α.Δ.Φ.»).

Αναφορικά με τη διαδικασία για την έκδοση του ΠΦΚ, προβλέπεται πλέον η ψηφιακή υποβολή αιτήσεων από το φυσικό πρόσωπο ή τον νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας μέσω ειδικής εφαρμογής στην ψηφιακή πύλη «myAADE». Απαιτείται τα στοιχεία του φορολογούμενου να είναι επικαιροποιημένα.

Κατά την αίτηση, στην οποία συμπληρώνονται, μεταξύ άλλων, τα στοιχεία, το έτος και το κράτος για το οποίο ζητείται η έκδοση του ΠΦΚ, αλλά και η κατηγορία εισοδήματος στην περίπτωση που πρόκειται για εισόδημα από την αλλοδαπή, τα φυσικά πρόσωπα φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, αλλά και τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες δηλώνουν υπεύθυνα ότι το επόμενο έτος θα υποβάλουν ως φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το τρέχον έτος, στην οποία και θα περιλαμβάνεται τυχόν εισόδημα που αποκτήθηκε από την αλλοδαπή. Σημειώνεται, επιπλέον, ότι σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επιθυμεί την έκδοση ΠΦΚ για περισσότερες κατηγορίες εισοδήματος, για περισσότερα έτη, ή για διαφορετικά κράτη θα πρέπει αντίστοιχα να υποβάλει διακριτά αιτήματα για κάθε ΠΦΚ.

Προχωρώντας, η Απόφαση καθορίζει τον τύπο που μπορεί να πάρει το κατά περίπτωση εκδιδόμενο ΠΦΚ και εξειδικεύει το περιεχόμενό του. Ύστερα από την υποβολή της αίτησης σύμφωνα με τα ανωτέρω, εκδίδεται αυτόματα σε ψηφιακή μορφή, τόσο στην ελληνική όσο και την αγγλική γλώσσα, το ΠΦΚ, το οποίο φέρει ψηφιακή σφραγίδα και μοναδικό αριθμό έκδοσης, και πιστοποιεί τη φορολογική κατοικία του αιτούντα. Η εγκυρότητα δε αυτού δύναται να πιστοποιηθεί μέσω του κώδικα γρήγορης ανάγνωσης (qr code) που είναι ενσωματωμένος σε αυτό. Στην περίπτωση, όμως, που κατόπιν της έκδοσης του ΠΦΚ, διαπιστωθεί ότι έχει επέλθει μεταβολή της φορολογικής κατοικίας του φορολογούμενου, η Φορολογική Διοίκηση προβαίνει στην ανάκλησή του.

Η Απόφαση θέτει επίσης τις προϋποθέσεις για την έκδοση ΠΦΚ παρελθόντων ετών και περιγράφει τη διαδικασία για τις περιπτώσεις εκείνες όπου απαιτείται η Επισημείωση της Χάγης (Σφραγίδα Apostille) ή η επικύρωση του ΠΦΚ από το Υπουργείο Εξωτερικών, οπότε και προβλέπεται η αντικατάσταση του ήδη εκδοθέντος ψηφιακά ΠΦΚ με ένα που φέρει φυσική υπογραφή και μετέπειτα η επισημείωση/επικύρωση του τελευταίου.



Για περισσότερες πληροφορίες επικοινωνήστε με:

[Κωνσταντίνος Ρουμπής](#), Partner

[Μιχάλης Στεφανάκης](#), 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 | May 11, 2023



## New electronic procedure for issuing tax residence certificates

A new decision (A. 1052/2023) was issued by Greece's Independent Authority of Public Revenue (IAPR) and published in Greece's government gazette on 3 May 2023 to establish new content requirements and a new procedure for issuing tax residence certificates. The decision, which entered into force upon its publication, replaces all prior circulars. As a reminder, according to article 4 of Law 4172/2013 (the Greek Income Tax Code), a tax residence certificate is issued to Greek tax resident individuals and legal entities for purposes of applying tax treaties.

From a procedural point of view, individuals or the legal representatives (in the case of legal entities) apply electronically for a tax residence certificate by completing the relevant form online. In the application, individual taxpayers must declare that they will file a personal income tax return in Greece the following year and legal entities must declare that they will file a corporate income tax return for the current year the following year as well. In addition, taxpayers must specify the administrative region (state) and the year to which the certificate should relate and indicate the type of income obtained abroad. A separate application is required for certificates pertaining to different administrative regions, years, or types of income.

Following submission of the application, a digital copy of the tax residence certificate, both in Greek and in English, will be issued automatically, bearing a digital stamp and a QR code, and certifying the taxpayer's residence. However, if it is found that, following the issuance of the certificate, the taxpayer changed their place of residence, the competent tax authorities will withdraw the relevant tax residence certificate.



For more information, please contact:

[Konstantinos Roumpis](#), Partner

[Michael Stefanakis](#), 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

