

## Відповідь компетентного органу Греції на Опитувальник

щодо податкових наслідків для компаній та фізичних осіб, які можуть виникнути у зв'язку з вимушеним переміщенням таких осіб з України до Греції в результаті російського вторгнення

### 1) Наявність угоди про уникнення подвійного оподаткування з Україною

В двосторонніх відносинах діє Конвенція між Урядом України і Урядом Грецької Республіки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи і на майно від 06 листопада 2000 року (далі – двостороння Конвенція про уникнення подвійного оподаткування).

- а. Чи існують будь-які спеціальні процедури, передбачені внутрішнім законодавством Греції, яких необхідно дотримуватися фізичній особі, яка може бути платником податків в Греції, щоб скористатися перевагами двосторонньої Конвенції про уникнення подвійного оподаткування (тобто звільнення від оподаткування, знижені податкові ставки, податковий кредит тощо), або відповідно до яких такі переваги надаються в Греції?**

**Відповідь:** Так, платник податків повинен заповнити спеціальну двомовну грецько-англійську форму заяви, щоб подати запит на звільнення від оподаткування у джерела і скористатися перевагами Конвенції про уникнення подвійного оподаткування (далі – заява про застосування конвенції).

Шляхом подання цієї форми фізична особа, юридична особа або будь-яке інше об'єднання осіб може звернутися із запитом про застосування положень Конвенції про уникнення подвійного оподаткування.

Форма повинна бути роздрукована на обох сторонах аркуша паперу, у належний спосіб заповнена та підписана бенефіціарним власником. Компетентні податкові органи держави резидентства бенефіціарного власника (ПОЛЕ VII форми) повинні у належний спосіб заповнити, підписати та засвідчити печаткою відповідну довідку про резидентство, яка міститься в такій формі заяви.

Крім того, відповідно до положень Циркулярної ноти 2074/2022 платник податків може подати своєму контрагенту в Греції окрему довідку про податкове резидентство, видану українськими податковими органами, проте до цієї довідки повинна бути додана заповнена та підписана заява про застосування двосторонньої Конвенції про уникнення подвійного оподаткування. Ця форма зберігається у контрагента в Греції і повинна бути доступною для аудиторського органу/процедури. Ця форма дійсна впродовж одного календарного року і її можна знайти в Інтернеті за посиланням:

<https://www.aade.gr/polites/themata-diethnoys-forologikoy-kai-teloneiakoy-periechomenoy/entypa-gia-tin-efarmogi-ton-symbaseon-apofygis-diplis>.

**Форма повинна бути заповнена у такий спосіб:**

ПОЛЯ I та II: дані про бенефіціарного власника доходу та платника доходу пишуться великими літерами;

ПОЛЕ III: вказується тип доходу, який буде отримано в Греції (наприклад, роялті, дивіденди, пенсія, залежні або незалежні послуги тощо);

ПОЛЕ IV: вкажіть рік отримання доходу;

ПОЛЕ V: відповідь на запитання анкети надається за допомогою слів «ТАК» або «НІ», а також, за необхідності, надаються пояснення;

ПОЛЕ VI: заповнюється, підписується та засвідчується печаткою отримувача доходу;

ПОЛЕ VII: заповнюється, підписується та засвідчується печаткою компетентних податкових органів держави резидентства бенефіціарного власника доходу (за винятком вищезазначених випадків).

У випадку, якщо податок утримується грецькими податковими органами відповідно до внутрішнього податкового законодавства, платник податків може подати заяву на відшкодування – «Річну заяву на відшкодування податку на дохід», з проханням про застосування положень двосторонньої Конвенції про уникнення подвійного оподаткування. Обидві сторінки, надруковані на одному аркуші паперу (1-й примірник), повинні бути у належний спосіб заповнені, підписані та засвідчені печаткою українського компетентного органу.

**2) Спеціальні нормативні акти в податковому законодавстві, що застосовуються до громадян України у 2022 році**

- а. Чи діють у внутрішньому законодавстві Греції положення, спрямовані на регулювання/пом'якшення/роз'яснення податкових наслідків, які можуть виникнути у зв'язку з прибуттям громадян України до Греції внаслідок війни (тобто, у зв'язку з безпрецедентним характером подій)?**

**Відповідь:** Ні, спеціальних положень, які б регулювали податкові наслідки тимчасового перебування громадян України в Греції, не існує.

Що стосується застосування Конвенції про уникнення подвійного оподаткування щодо іноземних (“*cross-border*”) працівників в умовах кризи, спричиненої пандемією COVID-19 – конкретні інструкції надано в циркулярах E.2113/2020 та E.2130/2021.

**3) Визначення статусу податкового резидента для фізичної особи**

- а. Які критерії визначення податкового резидентства фізичної особи в Греції?**

**Відповідь:** Відповідно до положень статті 4(1)-(2) Закону 4172/2013 (ІТС):

«Фізична особа є податковим резидентом Греції за умови, що:

а) має в Греції своє постійне або основне місце проживання або постійне місцезнаходження, або центр його життєвих інтересів, тобто його особисті та економічні зв'язки; або

б) є консульською, дипломатичною або державною посадовою особою з аналогічним статусом або державним службовцем, який має грецьке громадянство і служить за кордоном.

Без шкоди для пункту 1 фізична особа, яка перебуває в Греції протягом періоду, що перевищує сто вісімдесят три (183) дні сукупно протягом будь-якого 12-місячного періоду, є податковим резидентом Греції з першого дня своєї присутності в Греції. Попередній підпункт не застосовується до фізичних осіб, які перебувають у Греції виключно з туристичною, медичною, терапевтичною або аналогічною приватною метою і перебування яких не перевищує триста шістдесят п'ять (365) днів, включаючи короткі періоди перебування за кордоном.»

**б. Які факти та обставини будуть враховуватися податковими органами Греції при прийнятті рішення про резидентство фізичної особи та яким чином ці факти та обставини повинні бути обґрунтовані?**

**Відповідь:** Вищезазначені положення підтверджуються відповідними підтверджувальними документами та беруться до уваги при визначенні фізичної особи податковим резидентом Греції.

**с. Яким чином застосовуються положення «tie-breaker rule», визначені у статті 4 двосторонньої Конвенції про уникнення подвійного оподаткування, якщо український податковий орган продовжує вважати фізичну особу податковим резидентом України? Зокрема, за яких обставин Греція вважатиме, що фізичні особи, які покинули Україну через російське вторгнення, мають:**

- «постійне житло, доступне» для них в Греції?
- їхній «центр життєвих інтересів» в Греції?

**Відповідь:** У співпраці з Міністерством імміграції та притулку (*the Ministry of Immigration and Asylum*) фізичні особи, які виїхали з України через російське вторгнення і отримали посвідку на проживання як особи, що перебувають під тимчасовим захистом, вважаються такими, що мають податкове резидентство в Греції.

**d. Припустимо, що фізична особа є податковим резидентом України. Чи потрібна довідка про резидентство, видана в Україні, для податкових органів Греції для підтвердження такого статусу?**

**Відповідь:** Так, компетентний орган України повинен у належний спосіб заповнити, підписати та засвідчити печаткою відповідну довідку про резидентство, яка міститься у ПОЛІ VII форми заяви про застосування Конвенції про уникнення подвійного оподаткування (див. відповідь на питання 1). Замість цієї форми, відповідно до вищезгаданої Циркулярної ноти 2074/2022, українські податкові органи можуть видавати окрему довідку про податкове резидентство.

*Якщо так ...*

- e. Чи приймуть вони довідку, видану в електронному вигляді (чи її потрібно видавати в паперовій формі і ставити штамп «АПОСТИЛЬ»?)

**Відповідь:** Податковий орган Греції приймає як електронні сертифікати, так і сертифікати з проставленим штампом «АПОСТИЛЬ».

#### 4) Податки, що застосовуються в Греції

- a. Чи вважається фізична особа податковим резидентом Греції та чи підлягає вона оподаткуванню з доходу, отриманого в будь-якій країні світу, або ж податкове зобов'язання буде обмежено доходом з джерел в Греції?

**Відповідь:** Податковий резидент Греції сплачує податок на свій загальносвітовий дохід.

- b. Які податки, що стягуються в Греції, можуть бути застосовані до доходу фізичної особи, яка прибула до Греції з причин, що викликали вимушену міграцію, за умови, що ця особа:

- кваліфікується як податковий резидент Греції?
- не кваліфікується як податковий резидент Греції?

**Відповідь:** Як зазначалося вище, платник податків, який є податковим резидентом Греції, зобов'язаний сплачувати податок на свій оподатковуваний дохід у Греції та за кордоном, тобто на свій загальносвітовий дохід, отриманий протягом певного податкового року. Платник податків, який не є податковим резидентом Греції, підлягає оподаткуванню з оподаткованого доходу, отриманого в Греції протягом певного податкового року.

Доходи поділяються на чотири категорії:

- доходи від найманої праці та пенсії;
- дохід від ведення бізнесу;
- дохід від капіталу;
- дохід від гудвілу, пов'язаного з рухом капіталу («*capital transfer goodwill*»).

- c. За умови, що фізична особа кваліфікується як податковий резидент Греції, які ставки податку застосовуються до неї:

- дохід від трудової діяльності, отриманий в Греції
- дохід від трудової діяльності, отриманий з джерел за кордоном (тобто в іншому місці, а не в Греції)
- доходи від будь-якої підприємницької діяльності такої особи, що здійснюється за кордоном
- доходи у вигляді дивідендів, отриманих із джерел за кордоном
- виплати відсотків за вкладками на банківських рахунках за кордоном
- доходи від продажу рухомого та нерухомого майна за кордоном
- дохід від активів та коштів, отриманих у спадщину
- дохід від соціального забезпечення, на який така особа має право за кордоном

- інші види доходів з джерел за кордоном, якщо вони спеціально регулюються в Греції?

**Відповідь:** Доходи оподатковуються за такими ставками та шкалами:

Дохід (заробітна плата, пенсія, підприємницька діяльність), євро	Ставка податку, %
0-10 000	9%
10 001-20 000	22%
20 001-30 000	28%
30 001-40 000	36%
від 40 001	44%

	Ставка податку, %
Дивіденди	5%
Проценти	15%
Роялті	20%

---