

## ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ ΕΛΛΗΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟΥ ΣΕ ΑΛΛΟΔΑΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σύμφωνα με το [άρθρο 6 του Ν. 4172/2013](#) σχετικά με την μόνιμη εγκατάσταση, ορίζεται ότι:

Ο όρος «**μόνιμη εγκατάσταση**» περιλαμβάνει κυρίως:...

β) **υποκατάστημα**,...

4. Ανεξάρτητα από τις παραπάνω διατάξεις του παρόντος άρθρου, ο όρος «μόνιμη εγκατάσταση» θεωρείται ότι δεν περιλαμβάνει:..

στ) τη διατήρηση ενός καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων αποκλειστικά με σκοπό το συνδυασμό εργασιών που αναφέρονται στις περιπτώσεις α΄ έως ε΄ της, **εφόσον η συνολική δραστηριότητα του καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων που προκύπτει από τον εν λόγω συνδυασμό έχει προπαρασκευαστικό ή βοηθητικό χαρακτήρα**...

5. Ανεξάρτητα από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2, όταν ένα πρόσωπο, **εκτός από τον ανεξάρτητο πράκτορα για τον οποίο εφαρμόζεται η παράγραφος 6**, ενεργεί για λογαριασμό της επιχείρησης και έχει εξουσιοδότηση, την οποία ασκεί συνήθως στην ημεδαπή να συνάπτει συμφωνίες στο όνομα της επιχείρησης, τότε η επιχείρηση αυτή θεωρείται ότι έχει τη μόνιμη εγκατάστασή της στην Ελλάδα αναφορικά με τις δραστηριότητες που το πρόσωπο αυτό αναλαμβάνει για λογαριασμό της, εκτός αν οι δραστηριότητες του εν λόγω προσώπου περιορίζονται σε εκείνες που ορίζονται στην παράγραφο 4, οι οποίες έστω και αν ασκούνται μέσω ενός καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, δεν καθιστούν τον τόπο αυτό μόνιμη εγκατάσταση κατά τις διατάξεις της παραγράφου αυτής.

6. Μία επιχείρηση δεν θεωρείται ότι έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα αν η δραστηριότητά της περιορίζεται στη διεξαγωγή εργασιών **μέσω μεσίτη, γενικού αντιπροσώπου με προμήθεια ή οποιουδήποτε άλλου ανεξάρτητου πράκτορα, εφόσον τα πρόσωπα αυτά ενεργούν στο πλαίσιο της συνήθους επιχειρηματικής τους δραστηριότητας** ».

Περαιτέρω, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. [ΔΕΑΦΑ 1054130 ΕΞ2016/4.4.2016](#) έγγραφο της τότε Γ.Γ.Δ.Ε., ορίζεται ότι:

«Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού ερωτήματός σας περί υπαγωγής φορολογουμένου στις διατάξεις της περ. στ΄ της παρ.2 του [άρθρου 12 του Ν.4172/2013](#), όταν ο βασικός εργοδότης είναι στην αλλοδαπή και στερείται ελληνικού Α.Φ.Μ., σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Στην περίπτωση εισοδήματος που προκύπτει βάσει σύμβασης με εργοδότη -επιχείρηση με φορολογική κατοικία -μόνιμη εγκατάσταση στην αλλοδαπή, **δεν προκύπτει υποχρέωση παρακράτησης φόρου κατά την καταβολή αμοιβών** ούτε και αποστολής αρχείου βεβαιώσεων ([ΠΟΛ.1051/2015](#)), ανεξάρτητα εάν η παροχή των υπηρεσιών γίνεται στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 59 του Ν.4172/2013 ορίζονται τα υπόχρεα σε παρακράτηση φόρου στην πηγή πρόσωπα, στα οποία δεν συμπεριλαμβάνονται επιχειρήσεις με έδρα στην αλλοδαπή.

Με βάση τα ανωτέρω και τα ερωτήματά σας, θεωρούμε ότι:

1. Δεν προκύπτει ύπαρξης μόνιμης εγκατάστασης της Κυπριακής επιχείρησης στην Ελλάδα, ο δε Έλληνας εργαζόμενος παρέχει εργασία outsourcing στην Κυπριακή επιχείρηση.

2. Η Κυπριακή επιχείρηση δεν υπάγεται στις διατάξεις της ΠΟΛ. 1051/2013 εγκυκλίου διαταγής και της παρ. 1 του άρθρου 59 του Ν. 4172/2013 περί Κ.Φ.Ε.

3. Σύμφωνα με το άρθρο 14 του Α.Ν. 573/1968 σχετικά με την Σ.Α.Δ.Φ. μεταξύ Ελλάδος και Κύπρου, ορίζεται ότι:

«1. Τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 15,17 και 18, μισθοί, ημερομίσθια και άλλαι παρόμοιας φύσεως αμοιβές κτώμεναι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών έναντι εμμίσθου απασχολήσεως θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω, εκτός εάν η έμμισθος απασχόληση ασκείται εν τω ετέρω Συμβαλλομένω Κράτει . Εάν η έμμισθος απασχόληση ασκείται ούτω, η εξ αυτής κτωμένη αμοιβή δύναται να φορολογηθεί εν τω ετέρω Κράτει».

Συνεπώς, ο Έλληνας μισθωτός θα συμπεριλάβει τις μισθωτές αποδοχές εξωτερικού στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος με βάσει νομιμοποιητικών εγγράφων της αλλοδαπής επιχείρησης. (Σχετικό το με αρ.πρωτ. 1122798/1216/0006Δ/10.1.2008 έγγραφο του Υπ. Οικονομικών με θέμα Διευκρινίσεις σε θέματα χορήγησης ή μη επισημείωσης (Apostille) σε έγγραφα που έχουν συνταχθεί στο έδαφος της Κυπριακής Δημοκρατίας και προσάγονται στις Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών).

4. Σε περίπτωση που η επιχείρηση θελήσει να λάβει Ελληνικό Α.Φ.Μ. θα ακολουθήσει τις ακριβείς οδηγίες της εγκυκλίου διαταγής με ΠΟΛ. 1006/10.1.2014 και θέμα «Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) / Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης / Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας».

5. Ο όρος της μόνιμης εγκατάστασης φορολογικά αναλύεται στο άρθρο 6 του Ν. 4172/2013 περί Κ.Φ.Ε. (ως ανωτέρω).

6. Όταν ένα πρόσωπο, εκτός από τον ανεξάρτητο πράκτορα, ενεργεί για λογαριασμό της επιχείρησης και έχει εξουσιοδότηση, την οποία ασκεί συνήθως στην ημεδαπή να συνάπτει συμφωνίες στο όνομα της επιχείρησης, τότε η επιχείρηση αυτή θεωρείται ότι έχει τη μόνιμη εγκατάστασή της στην Ελλάδα. Η μόνη παροχή εργασίας απευθείας στην Κυπριακή επιχείρηση από Έλληνες εργαζομένους, δεν δημιουργεί μόνιμη εγκατάσταση αυτής στην Ελλάδα.