



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

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

Αθήνα, 08 Ιουλίου 2009  
Αρ. πρωτ. 1068273/2132/ΔΟΣ

**ΠΟΛ. 1090**

**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.) σε σχέση με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου και αποτροπή της φοροδιαφυγής μεταξύ Ελλάδας και Ιταλίας [ν.1927/1991 (ΦΕΚ Α' 17)], αναφορικά με τις εταιρείες με τη μορφή: SPA, SAPA, SRL, SNC και SAS.

**ΣΧΕΤ.:** Η με αριθ. πρωτ. 1006012/42/0008Α'/ΠΟΛ.1013/19.01.90 εγκύκλιος της Υπηρεσίας μας.

Σχετικά με το ως άνω θέμα σας γνωρίζουμε ότι, η Υπηρεσία μας προέβη σε ανταλλαγή πληροφοριών με τις αρμόδιες φορολογικές αρχές της Ιταλίας, από την οποία και προέκυψαν τα ακόλουθα:

1. Οι Ανώνυμες Εταιρείες (**SPA**-Societa Per Azioni), οι Ετερόρρυθμες Εταιρείες κατά Μετοχές (**SAPA**- Societa in Accomandita Per Azioni) και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (**SRL**-Societa a Responsabilita Limitata) με έδρα την Ιταλία, είναι υποκείμενες στο φόρο εισοδήματος των εταιρειών, στη χώρα τους.

Επομένως, οι εταιρείες με τη μορφή **SPA**, **SAPA** και **SRL**, οι οποίες αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, υπόκεινται ως νομικά πρόσωπα σε φορολογία εισοδήματος στην Ιταλία και είναι κάτοικοι (residents) Ιταλίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 της στο θέμα αναφερόμενης Σύμβασης. Ως εκ τούτου, προκειμένου να έχουν εφαρμογή οι ευεργετικές διατάξεις της συγκεκριμένης Σ.Α.Δ.Φ., θα πρέπει να πιστοποιείται η φορολογική κατοικία του αλλοδαπού νομικού προσώπου (SPA, SAPA, SRL).

2. Αντιθέτως, οι Ομόρρυθμες Εταιρείες (**SNC**-Societa in Nome Colletivo) και οι Απλές Ετερόρρυθμες Εταιρείες (**SAS**-Societa in Accomandita Semplice) είναι προσωπικές

εταιρείες (partnerships) και δεν είναι υποκείμενες στο φόρο επί των ιταλικών εταιρειών (Κώδικας Φορολογίας Εταιρειών). Τα εισοδήματα που αποκτούν οι εν λόγω εταιρείες καταλογίζονται σε κάθε έναν εταίρο, ανάλογα με το μερίδιο συμμετοχής του στα κέρδη, σύμφωνα με τον Ιταλικό Κώδικα των Φόρων επί των Εισοδημάτων.

Επομένως, οι προσωπικές εταιρείες (partnerships) **SNC** και **SAS**, δεν υπόκεινται ως νομικά πρόσωπα σε φορολογία εισοδήματος στην Ιταλία, δεν θεωρούνται κάτοικοι Ιταλίας κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 4 της Σ.Α.Δ.Φ. μεταξύ Ελλάδας-Ιταλίας και ως εκ τούτου δεν δικαιούνται να επικαλούνται τις ευεργετικές διατάξεις της συγκεκριμένης Σύμβασης. Συνεπώς, στις περιπτώσεις αυτές θα πιστοποιείται η φορολογική κατοικία των εταίρων της αλλοδαπής προσωπικής εταιρείας (SNC, SAS).

**3.** Είναι ευνόητο ότι οποιαδήποτε άλλη διαταγή, η οποία αντιμετωπίζει διαφορετικά το συγκεκριμένο θέμα, παύει να ισχύει.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο Προϊστάμενος της Δ/σης  
Γ. Κουνάδης

## **ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**

### **I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΡΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Αποδέκτες πινάκων Β' (εκτός του αριθ. 2 αυτού)
2. Οικονομικές Επιθεωρήσεις
3. Περιφερειακές Διευθύνσεις ΥΠ.Ε.Ε.

### **II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΡΟΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Αποδέκτες πινάκων Η' (εκτός των αριθ. 8, 9 και 10 αυτού), ΙΒ', ΙΣΤ', ΙΖ', ΙΘ'

### **III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

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