

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

στο σχέδιο νόμου «Κύρωση της Συμφωνίας μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους επί του εισοδήματος που προκύπτει από την εκμετάλλευση αεροσκαφών στις διεθνείς αερομεταφορές»

Προς τη Βουλή των Ελλήνων

Σκοπός του σχεδίου νόμου που υποβάλλεται προς ψήφιση είναι η νομοθετική κύρωση της Συμφωνίας που υπογράφηκε στο Ριάντ της Σαουδικής Αραβίας την 29η Απριλίου 2006, μεταξύ των Κυβερνήσεων της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας. Με τη Συμφωνία αυτή, επιδιώκεται η αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος που προέρχεται από αεροπορικές επιχειρήσεις, το οποίο πραγματοποιείται σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και αποκτάται από κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους.

1) Γενικό Μέρος

Το φαινόμενο εν γένει της διπλής φορολογίας του εισοδήματος σε διεθνές επίπεδο παρατηρείται από τη στιγμή που το ίδιο εισόδημα υποβάλλεται για το ίδιο χρονικό διάστημα και στο κράτος στο οποίο προκύπτει (κράτος της πηγής) και στο κράτος της φορολογικής κατοικίας του δικαιούχου του εισοδήματος. Η διπλή φορολογία του εισοδήματος προκύπτει, επειδή κάθε κράτος επιβάλλει φόρο τόσο στους κατοίκους του, για το παγκόσμιο εισόδημά τους (κριτήριο κατοικίας), όσο και στους μη κατοίκους του, για το εισόδημα που προκύπτει από πηγές του κράτους αυτού (κριτήριο πηγής). Συνεπώς, ένα κράτος, ασκώντας τη φορολογική του εξουσία, επιβάλλει φόρο σε κάτοικό του για εισόδημα που προέκυψε από πηγές σε ένα άλλο κράτος, το οποίο, ασκώντας και αυτό παράλληλα τη φορολογική του εξουσία, επιβάλλει φόρο στο ίδιο πρόσωπο για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτό το κράτος.

Το φαινόμενο της διπλής φορολογίας του εισοδήματος συνιστά εμπόδιο στις διεθνείς οικονομικές σχέσεις. Σκοπός της προς κύρωση Συμφωνίας είναι η άρση αυτού του εμποδίου όσον αφορά τους φόρους επί του εισοδήματος που προκύπτει από την εκμετάλλευση αεροσκαφών στις διεθνείς αερομεταφορές.

Η Ελλάδα, ως μέλος του Ο.Ο.Σ.Α., κατά τις διαπραγματεύσεις με άλλα κράτη -μέλη ή ακόμη και με μη μέλη του Ο.Ο.Σ.Α., για την κατάρτιση συμβάσεων για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος, χρησιμοποιεί ως βάση το αναθεωρημένο Πρότυπο Σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α. (MODEL TAX CONVENTION ON INCOME AND CAPITAL). Η προς κύρωση Συμφωνία βασίσθηκε στο παραπάνω Πρότυπο Σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α. και ειδικότερα στη διάταξη του άρθρου 8 του Προτύπου αυτού, σχετικά με τη φορολόγηση των κερδών που προέρχονται από την εκμετάλλευση αεροσκαφών στις διεθνείς αερομεταφορές.

Κατά τις διαπραγματεύσεις της Συμφωνίας αυτής, καταβλήθηκε προσπάθεια επίτευξης όρων προς εξασφάλιση των συμφερόντων της Χώρας.

2) Ειδικό Μέρος

Με τα κυριότερα άρθρα της Συμφωνίας που υποβάλλεται προς κύρωση, προβλέπονται ειδικότερα τα εξής:

Άρθρο 2

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ορίζονται οι έννοιες που περιλαμβάνονται στη Συμφωνία: «ένα Συμβαλλόμενο Κράτος» και «το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος», «πρόσωπο», «επιχείρηση του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους» και «επιχείρηση του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους», «υπήκοος», «διεθνείς αερομεταφορές», «κάτοικος του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους» και «κάτοικος του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους» και «αρμόδια αρχή». Ειδικότερα, οι όροι «επιχείρηση του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους» και «επιχείρηση του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους» σημαίνουν αντίστοιχα την αεροπορική επιχείρηση του ενός και την αεροπορική επιχείρηση του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, οι οποίες είναι οι διορισμένοι μεταφορείς και των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών, βάσει της Συμφωνίας Αεροπορικών Μεταφορών μεταξύ των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών, η οποία υπογράφηκε στην Αθήνα στις 23 Μαΐου 1989 και κυρώθηκε με το ν. 1997/1991 (ΦΕΚ 197Α /16.12.1991). Η ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ και η SAUDI ARABIAN AIRLINES θεωρούνται, από ελληνικής και σαουδαραβικής πλευράς αντίστοιχα, ως οι διορισμένοι αερομεταφορείς, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 3 της Συμφωνίας αυτής.

Άρθρο 3

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ρυθμίζεται η φορολογία των κερδών από την εκμετάλλευση αεροσκαφών στις διεθνείς αερομεταφορές. Ειδικότερα, καθιερώνεται το κριτήριο της έδρας της πραγματικής διοίκησης (effective management) της επιχείρησης, η οποία εκμεταλλεύεται τα αεροσκάφη. Βάσει του κριτηρίου αυτού, το καθεύον Συμβαλλόμενο Κράτος φορολογεί αποκλειστικά τα κέρδη των αεροπορικών επιχειρήσεων των οποίων η έδρα της πραγματικής διοίκησης βρίσκεται στο έδαφός του, έστω και εάν τα κέρδη αυτά πραγματοποιούνται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, το οποίο όμως υποχρεούται να τα απαλλάξει από τη φορολογία.

Άρθρο 6

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι η Συμφωνία αυτή τίθεται σε ισχύ από της ανταλλαγής των κυρωτικών εγγράφων και ότι οι διατάξεις της έχουν εφαρμογή αναφορικά με το εισόδημα που προκύπτει κατά ή μετά την πρώτη του Ιανουαρίου του ημερολογιακού έτους που ακολουθεί μετά το έτος, κατά το οποίο η εν λόγω Συμφωνία τίθεται σε ισχύ.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού ορίζεται η αναδρομική ισχύς της Συμφωνίας από 1ης Ιανουαρίου 1976, για οποιοδήποτε εισόδημα απέκτησαν οι επιχειρήσεις των Συμβαλλόμενων Κρατών για διεθνείς αερομεταφορές, ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου 2. Με τη ρύθμιση αυτή, σκοπήθηκε η κατάρτιση ενός διεθνούς συμβατικού πλαισίου υπέρτερης νομικής ισχύος, το οποίο διασφαλίζει αναδρομικά την εφαρ-

μογή της αμοιβαιότητας, ως προς τη φορολόγηση των κερδών που προκύπτουν από την εκμετάλλευση αεροσκαφών στις διεθνείς αερομεταφορές.

Θέτοντας τα παραπάνω υπόψη της Βουλής των Ελλήνων εισηγούμεθα την ψήφιση του σχεδίου νόμου που υποβάλλουμε.

Αθήνα, 9 Οκτωβρίου 2006

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ. Αλογοσκούφης

ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Δ. Σιούφας

ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ

Θ. Μπακογιάννη

ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ
ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ

Μ. - Γ. Λιάπης

ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ

Κύρωση της Συμφωνίας μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους επί του εισοδήματος που προκύπτει από την εκμετάλλευση αεροσκαφών στις διεθνείς αερομεταφορές

Άρθρο πρώτο

Κυρώνεται και έχει την ισχύ, που προβλέπει το άρθρο 28 παρ. 1 του Συντάγματος, η Συμφωνία μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους επί του εισοδήματος που προκύπτει από την εκμετάλλευση αεροσκαφών στις διεθνείς αερομεταφορές, που υπογράφηκε στο Ριάντ, στις 29 Απριλίου 2006, της οποίας το κείμενο σε πρωτότυπο στην ελληνική και αγγλική γλώσσα έχει ως εξής:

Άρθρο δεύτερο

Η ισχύς του νόμου αυτού αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και της Συμφωνίας που κυρώνεται από την ολοκλήρωση των προϋποθέσεων της παραγράφου 2 του άρθρου 6 αυτής.

Αθήνα, 9 Οκτωβρίου 2006

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ

Γ. Αλογοσκούφης

Θ. Μπακογιάννη

ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ
ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ

Δ. Σιούφας

Μ. - Γ. Λιάπης

Αριθμ. 196/36/2006

ΕΚΘΕΣΗ

Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους

(άρθρο 75 παρ. 1 του Συντάγματος)

στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών «Κύρωση της Συμφωνίας μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους επί του εισοδήματος που προκύπτει από την εκμετάλλευση αεροσκαφών στις διεθνείς μεταφορές»

Με τις διατάξεις του ανωτέρω νομοσχεδίου κυρώνεται η Συμφωνία που υπεγράφη στο Ριάντ στις 29 Απριλίου 2006 μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας επί του εισοδήματος που προκύπτει από την εκμετάλλευση αεροσκαφών στις διεθνείς μεταφορές. Ειδικότερα:

Α. Με το άρθρο πρώτο του νομοσχεδίου, κυρώνεται και έχει την ισχύ, που ορίζει το άρθρο 28 παρ. 1 του Συντάγματος, η ανωτέρω Συμφωνία, με τις διατάξεις της οποίας προβλέπονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

1. Οι φόροι που καλύπτονται από την ανωτέρω Συμφωνία είναι ο φόρος εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων υπό την οριζόμενη έννοια. (άρθρο 1)

2. Προσδιορίζεται η έννοια των όρων που χρησιμοποιούνται στη Συμφωνία. (άρθρο 2)

3. Το εισόδημα που προκύπτει από την εκμετάλλευση αεροσκαφών στις διεθνείς μεταφορές φορολογείται αποκλειστικά από το Συμβαλλόμενο Κράτος στο οποίο βρίσκεται η έδρα της πραγματικής διοίκησης της επιχείρησης που εκμεταλλεύεται τα αεροσκάφη. (άρθρο 3)

4. Ρυθμίζονται θέματα φορολογίας εισοδήματος των

φυσικών προσώπων που προσφέρουν εξαρτημένη εργασία σε αεροσκάφος που εκτελεί διεθνείς αερομεταφορές. (άρθρο 4)

5. Προβλέπονται διαβουλεύσεις μεταξύ των Συμβαλλόμενων Κρατών για την επίλυση κάθε δυσχέρειας που προκύπτει στο πλαίσιο εφαρμογής της Συμφωνίας. (άρθρο 5)

6. α. Η υπό κύρωση Συμφωνία τίθεται σε ισχύ από την ανταλλαγή των κυρωτικών εγγράφων και έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα του επόμενου της κύρωσης οικονομικού έτους.

β. Ορίζεται η αναδρομική ισχύς της υπό κύρωση Συμφωνίας από 1ης Ιανουαρίου 1976, για οποιοδήποτε εισόδημα απέκτησαν οι επιχειρήσεις των Συμβαλλόμενων Κρατών για διεθνείς αερομεταφορές. (άρθρο 6)

7. Ρυθμίζονται θέματα σχετικά με τη λήξη ισχύος της υπό κύρωση Συμφωνίας. (άρθρο 7)

Β. Με το δεύτερο άρθρο του νομοσχεδίου ορίζεται η ημερομηνία έναρξης της ισχύος του.

Γ. Από τις διατάξεις του προτεινόμενου νομοσχεδίου, δεν προκαλούνται οικονομικά αποτελέσματα επί του Κρατικού Προϋπολογισμού, αφού πρόκειται για αποκατάσταση της υφιστάμενης φορολογικής αμοιβαιότητας μεταξύ των δύο μερών, με βάση το εσωτερικό δίκαιο.

Αθήνα, 20 Σεπτεμβρίου 2006

Η Γενική Διευθύντρια

Κορίνα Αντωνομανωλάκη