

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

στο σχέδιο νόμου «Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου»

Προς τη Βουλή των Ελλήνων

Με το σχέδιο νόμου που υποβάλλεται προς ψήφιση σκοπείται η νομοθετική κύρωση της Σύμβασης που υπογράφηκε στην Αθήνα τη 19η Ιουνίου 2008 μεταξύ της Κυβερνήσεως της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας.

Με τη Σύμβαση επιδιώκεται η αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος το οποίο πραγματοποιείται στο ένα Συμβαλλόμενο Κράτος από κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους.

1. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

Το φαινόμενο της διπλής φορολογίας του εισοδήματος που παρουσιάζεται σε διεθνές επίπεδο, δηλαδή η ταυτόχρονη επιβολή φόρου στον ίδιο φορολογούμενο για το εισόδημα της ίδιας χρονικής περιόδου από δύο Κράτη, οφείλεται στο γεγονός ότι το μεν ένα Κράτος φορολογεί όλα τα εισοδήματα, των κατοίκων του, ανεξάρτητα από τον τόπο που αυτά προκύπτουν βάσει του κριτηρίου της κατοικίας, το δε άλλο Κράτος, βάσει του κριτηρίου της πηγής, επιβάλλει φόρο στα εισοδήματα των μη κατοίκων του, τα οποία προκύπτουν στην επικράτειά του.

Έτσι όταν ένα πρόσωπο (φυσικό ή νομικό) είναι κάτοικος ενός Κράτους και αποκτά εισόδημα από πηγές άλλου Κράτους, το πρόσωπο αυτό θα φορολογηθεί για το ίδιο εισόδημα, τόσο στο Κράτος της κατοικίας του, όσο και στο Κράτος που προκύπτει το εισόδημα, δηλαδή στο Κράτος της πηγής.

Όπως είναι φυσικό η διπλή φορολογία του εισοδήματος έχει αρνητική επίδραση στην ανάπτυξη των οικονομικών σχέσεων μεταξύ των Κρατών γιατί αποτελεί σοβαρό εμπόδιο στην ανταλλαγή αγαθών, υπηρεσιών καθώς και στη διακίνηση κεφαλαίων και ανθρωπίνου δυναμικού μεταξύ των Κρατών.

Η άρση του εμποδίου αυτού επιτυγχάνεται, βέβαια, και μονομερώς βάσει των διατάξεων της εθνικής φορολογικής νομοθεσίας του καθενός Κράτους, αλλά κατά κύριο λόγο βάσει διμερών συμβάσεων που καταρτίζονται μεταξύ των ενδιαφερομένων Κρατών.

Με τις συμβάσεις αυτές καθορίζονται: η έκταση της φορολογικής εξουσίας των Συμβαλλόμενων Κρατών, η μέθοδος αποφυγής της διπλής φορολογίας και, το βασικότερο όλων, οι όροι συνεργασίας των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών με σκοπό την περιστολή της φοροδιαφυγής.

Ειδικότερα με τις προαναφερόμενες συμβάσεις:

1. Θεσπίζεται ένα ευνοϊκότερο φορολογικό καθεστώς υπέρ των κατοίκων (φυσικών ή νομικών προσώπων) του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα ή αποκτούν εισοδήματα στο άλλο Κράτος.

2. Εξασφαλίζεται μια σταθερότητα στο φορολογικό καθεστώς που θεσπίζεται με τη Σύμβαση, διότι η Σύμβα-

ση είναι ανεξάρτητη από τις μεταβολές των εσωτερικών νομοθεσιών των Συμβαλλόμενων Κρατών. Οι Συμβάσεις καταρτίζονται για να ισχύσουν επί μακρό χρονικό διάστημα και δεν είναι δυνατόν να τροποποιηθούν μονομερώς, εκτός αν καταγγελθούν από το ένα ή το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος οπότε παύουν να ισχύουν.

Η εν λόγω σταθερότητα αποτελεί σημαντικό πλεονέκτημα για τους κατοίκους του καθενός Συμβαλλόμενου Κράτους, οι οποίοι επιθυμούν να πραγματοποιήσουν επενδύσεις στο άλλο Κράτος.

3. Καθορίζονται οι μέθοδοι αποφυγής της διπλής φορολογίας στην περίπτωση κατά την οποία και τα δύο Κράτη (Κράτος πηγής και Κράτος κατοικίας) έχουν δικαίωμα φορολογίας του ίδιου εισοδήματος. Το Κράτος της κατοικίας του δικαιούχου του εισοδήματος, είτε εξαιρεί από τη φορολογία, είτε διατηρεί το δικαίωμα φορολογίας, οπότε πιστώνει το φόρο που καταβλήθηκε για το ίδιο εισόδημα στο Κράτος της πηγής.

Η αποτελεσματικότητα των διμερών μέτρων έχει από παλιά διαπιστωθεί από διάφορους διεθνείς οργανισμούς (Ο.Η.Ε., Ε.Ε. και ιδίως Ο.Ο.Σ.Α.), οι οποίοι μέσα στα πλαίσια της επιδίωξης του γενικότερου σκοπού τους, δηλαδή της ανάπτυξης της οικονομίας των Κρατών και του βιοτικού επιπέδου των λαών τους, συνιστούν στα Κράτη - μέλη τους την εξάλειψη της μεταξύ αυτών διπλής φορολογίας, μέσω της σύναψης σχετικών διμερών συμφωνιών, βάσει προτύπων που έχουν καταρτισθεί από ειδικές Επιτροπές των διεθνών αυτών οργανισμών.

Η Ελλάδα, όπως είναι γνωστό, αποτελεί μέλος του Ο.Ο.Σ.Α. και ως εκ τούτου, 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, προτάσσει ως βάση το αναθεωρημένο πρότυπο Σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α. (Model Tax Convention on Income and on Capital).

Στη Σύμβαση για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος και κεφαλαίου μεταξύ Ελλάδος και Σαουδικής Αραβίας, που υποβάλλεται προς κύρωση, ελήφθησαν υπόψη οι επιφυλάξεις που έχει διατυπώσει η χώρα μας σε ορισμένα άρθρα αυτού (άρθρο 5 - φορολογία τεχνικών επιχειρήσεων, άρθρο 8 - φορολογία ναυτικών κερδών, άρθρο 12 - φορολογία δικαιωμάτων στη χώρα της πηγής κ.λπ., του ανωτέρω προτύπου Σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α.).

Κατά τις διαπραγματεύσεις της Σύμβασης αυτής μελετήθηκαν τα φορολογικά συστήματα των δύο χωρών, εκτιμήθηκαν οι προοπτικές συνεργασίας τους και καταβλήθηκε προσπάθεια για την επίτευξη όρων προς εξασφάλιση, τόσο των δημοσιονομικών, όσο και των οικονομικών συμφερόντων της Χώρας.

2. ΕΙΔΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

Με τα κυριότερα άρθρα της εν λόγω Σύμβασης που υποβάλλεται για νομοθετική κύρωση προβλέπονται ειδικότερα τα εξής:

Άρθρο 5 Μόνιμη εγκατάσταση

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζεται η έννοια και το περιεχόμενο του όρου «μόνιμη εγκατάσταση».

Η σημασία του όρου αυτού στις διμερείς συμβάσεις

για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος είναι μεγάλη, διότι βάσει αυτού κρίνεται πότε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος έχει το δικαίωμα να φορολογήσει τις επιχειρήσεις του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους που ασκούν δραστηριότητα στο έδαφός του. Τα βασικά στοιχεία του όρου αυτού είναι η «παρουσία» της αλλοδαπής επιχείρησης στο άλλο Κράτος, ο τρόπος «παρουσίας» της και η διάρκεια αυτής της «παρουσίας».

Ειδικά για τις τεχνικές επιχειρήσεις, η διάρκεια αυτή ορίστηκε στους έξι (6) μήνες. Για τις λοιπές δραστηριότητες θα έχουν εφαρμογή οι γενικές διατάξεις του άρθρου αυτού.

Με το εν λόγω άρθρο ορίζονται επίσης κανόνες για τη φορολογική μεταχείριση των επιχειρήσεων του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, όταν ασκούν δραστηριότητα στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος μέσω ενός τρίτου προσώπου (αντιπροσώπου).

Άρθρο 6

Εισόδημα από ακίνητη περιουσία

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού το εισόδημα που αποκτά κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος φορολογείται και στο Κράτος αυτό (που βρίσκεται η ακίνητη περιουσία).

Οι ίδιες διατάξεις εφαρμόζονται επίσης και στο εισόδημα από ακίνητη περιουσία, μιας επιχείρησης κατοίκου ενός εκ των Συμβαλλόμενων Κρατών, που προέρχεται από την άμεση χρήση, εκμίσθωση ή οποιαδήποτε άλλη μορφής χρήση ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος.

Επίσης, οι ίδιες διατάξεις εφαρμόζονται και στο εισόδημα από ακίνητη περιουσία η οποία χρησιμοποιείται για την άσκηση μη εξαρτημένων προσωπικών υπηρεσιών.

Άρθρο 7

Κέρδη επιχειρήσεων

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθιερώνεται η γενική αρχή κατά την οποία κάθε Κράτος έχει αποκλειστικό δικαίωμα να φορολογεί τα εμπορικά και βιομηχανικά κέρδη μιας επιχείρησής του, εκτός αν η επιχείρηση αυτή ασκεί εργασίες στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος μέσω μιας μόνιμης εγκατάστασης. Στην περίπτωση αυτή το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος έχει το δικαίωμα, με βάση τις αρχές που καθιερώνονται με το προαναφερόμενο άρθρο 5, να φορολογεί τα κέρδη της επιχείρησης αυτής.

Ως κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης, τα οποία έχει δικαίωμα να φορολογήσει το Κράτος, που βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση (Κράτος πηγής), θεωρούνται εκείνα τα οποία θα πραγματοποιούσε η μόνιμη αυτή εγκατάσταση αν ήταν μια ξεχωριστή και ανεξάρτητη επιχείρηση από εκείνη της οποίας αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι, κατά τον καθορισμό των κερδών της μόνιμης εγκατάστασης, αφαιρούνται μεταξύ των άλλων εξόδων και ένα τμήμα των διαχειριστικών και γενικών εξόδων τα οποία πραγματοποιούνται από το κεντρικό κατάστημα της επιχείρησης για λογαριασμό της μόνιμης εγκατάστασης.

Άρθρο 8

Ναυτιλιακές και αεροπορικές μεταφορές

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται τα κριτήρια βάσει των οποίων φορολογούνται τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων και αεροσκαφών στις διεθνείς μεταφορές.

Ειδικότερα, όσον αφορά στη φορολογία των κερδών από την εκμετάλλευση πλοίων στις διεθνείς μεταφορές καθιερώνεται το κριτήριο του νηολογίου του πλοίου (σημαία του πλοίου). Το κριτήριο του νηολογίου εξασφαλίζει πλήρως τα ελληνικά συμφέροντα λόγω του ιδιαίτερου καθεστώτος που επικρατεί στη ναυτιλία μας και γι' αυτό η Χώρα μας επιδιώκει κατά τη σύναψη διμερών συμβάσεων αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος την καθιέρωση αυτού του κριτηρίου (ελληνική επιφύλαξη στο ΠΡΟΤΥΠΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΤΟΥ Ο.Ο.Σ.Α.).

Συνεπώς με βάση το κριτήριο του νηολογίου του πλοίου, τα ελληνικά πλοία φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα. Η Σαουδική Αραβία είναι υποχρεωμένη να απαλλάσσει από τη φορολογία της πλοία που φέρουν την Ελληνική σημαία όταν προσεγγίζουν τα λιμάνια της.

Όσον αφορά τη φορολογία των κερδών από την εκμετάλλευση αεροσκαφών στις διεθνείς μεταφορές καθιερώνεται το κριτήριο της έδρας της επιχείρησης που εκμεταλλεύεται τα αεροσκάφη.

Σύμφωνα με το κριτήριο αυτό το καθένα Συμβαλλόμενο Κράτος φορολογεί αποκλειστικά τα κέρδη των αεροπορικών επιχειρήσεών του, έστω και αν τα κέρδη αυτά πραγματοποιούνται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος.

Άρθρο 9

Συνδεόμενες επιχειρήσεις

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού αναφέρονται στις συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων (μητρικών, θυγατρικών ή εταιρειών του ίδιου ομίλου) και προβλέπουν ότι: οι Φορολογικές Αρχές του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους έχουν το δικαίωμα κατά τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών μιας επιχείρησης του Κράτους αυτού, να αναμορφώνουν τα κέρδη της, αν διαπιστωθεί ότι στις οικονομικές σχέσεις αυτής της επιχείρησης και μιας άλλης συγγενούς επιχείρησης του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους δεν επικρατούν συνθήκες ελεύθερου ανταγωνισμού.

Κατά την αναμόρφωση των κερδών μιας επιχείρησης, υπό τις προϋποθέσεις που αναφέρονται ανωτέρω, μπορεί να γεννάται και θέμα οικονομικής διπλής φορολογίας στο μέτρο κατά το οποίο τα επιπλέον κέρδη, λόγω αναπροσαρμογής στο ένα Κράτος, έχουν ήδη φορολογηθεί στο επίπεδο της συγγενούς επιχείρησης στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος. Για αυτόν το λόγο οι διατάξεις της Σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος σχετικά με τη συνεργασία των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών προβλέπουν διαδικασίες για την εξάλειψη αυτής της οικονομικής διπλής φορολόγησης.

Άρθρο 10

Μερίσματα

Με το άρθρο αυτό ρυθμίζεται η φορολογία των μερι-

σμάτων που καταβάλλονται από ένα νομικό πρόσωπο του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους.

Συγκεκριμένα, το πρωταρχικό δικαίωμα της φορολογίας των μερισμάτων έχει το Κράτος κατοικίας του δικαιούχου των μερισμάτων, ενώ παράλληλα αναγνωρίζεται και στο Κράτος της πηγής, δηλαδή στο Κράτος που έχει έδρα το νομικό πρόσωπο που διανέμει τα μερίσματα, το δικαίωμα να φορολογεί τα εν λόγω μερίσματα, σύμφωνα με την εσωτερική του νομοθεσία, αλλά ο φόρος που θα επιβάλει δεν μπορεί να υπερβαίνει κατ' απόλυτο ποσό το 5% επί του ακαθαρίστου ποσού των μερισμάτων. Εξαιρούνται της φορολογίας τα εισοδήματα από μερίσματα που εισπράττονται από την Κυβέρνηση, συμπεριλαμβανομένου της Κεντρικής Τράπεζας της Ελλάδος, της Νομισματικής Αρχής της Σαουδικής Αραβίας, καθώς και των υπό πλήρη κρατικό έλεγχο οντοτήτων των Συμβαλλόμενων Κρατών. (Άρθρο 27, Ειδικές διατάξεις).

Άρθρο 11 Τόκοι

Στο άρθρο αυτό ρυθμίζεται η φορολογία των τόκων που προκύπτουν στο ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και καταβάλλονται σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους. Το κράτος της κατοικίας διατηρεί το δικαίωμα φορολογίας των τόκων αυτών, παρέχεται όμως και στην χώρα που προκύπτουν οι τόκοι (χώρα πηγής) το δικαίωμα φορολόγησης με βάση την εσωτερική νομοθεσία της, αλλά ο φόρος που θα υπολογιστεί έτσι δεν μπορεί να υπερβαίνει κατ' απόλυτο ποσό το 5% του ακαθαρίστου ποσού των τόκων. Εξαιρούνται της φορολογίας τα εισοδήματα από τόκους που εισπράττονται από την Κυβέρνηση, συμπεριλαμβανομένου της Κεντρικής Τράπεζας της Ελλάδος, της Νομισματικής Αρχής της Σαουδικής Αραβίας, καθώς και των υπό πλήρη κρατικό έλεγχο οντοτήτων των Συμβαλλόμενων Κρατών. (Άρθρο 27, Ειδικές διατάξεις).

Άρθρο 12 Δικαιώματα

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ρυθμίζεται η φορολογία των δικαιωμάτων δηλαδή του εισοδήματος που προκύπτει από: α) τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης οποιουδήποτε δικαιώματος αναπαραγωγής φιλολογικής ή καλλιτεχνικής ή επιστημονικής εργασίας, περιλαμβανομένων των κινηματογραφικών ταινιών, ταινιών και μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές εκπομπές, οποιασδήποτε ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος σχεδίου ή τύπου μηχανολογικού σχεδίου, μυστικού τύπου ή διαδικασία παραγωγής, β) για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης, βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή για πληροφορίες που αφορούν σε βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού το πρωταρχικό δικαίωμα φορολογίας των δικαιωμάτων διατηρεί το Κράτος της κατοικίας του δικαιούχου, ενώ παράλληλα αναγνωρίζεται ότι στο Κράτος της πηγής το δικαίωμα φορολογίας σύμφωνα με την εσωτερική του νομοθεσία, αλλά ο φόρος που επιβάλλεται δεν θα υπερβαίνει κατ' απόλυτο ποσό το 10% του ακαθαρίστου ποσού των δικαιωμάτων.

Εξαιρούνται της φορολογίας τα εισοδήματα από δικαιώματα που εισπράττονται από την Κυβέρνηση, συμπεριλαμβανομένου της Κεντρικής Τράπεζας της Ελλάδος, της Νομισματικής Αρχής της Σαουδικής Αραβίας, καθώς και των υπό πλήρη κρατικό έλεγχο οντοτήτων των Συμβαλλόμενων Κρατών. (Άρθρο 27, Ειδικές διατάξεις).

Επίσης ρυθμίζεται η φορολογική μεταχείριση της ωφέλειας που προκύπτει από την εκποίηση κινητής επαγγελματικής περιουσίας, η οποία ανήκει σε μια μόνιμη εγκατάσταση την οποία διατηρεί σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος μια επιχείρηση του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους και παρέχεται το δικαίωμα φορολογίας και στα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη.

Άρθρο 13 Ωφέλεια από κεφάλαιο

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ρυθμίζεται η φορολογία της ωφέλειας που προκύπτει από την εκποίηση της ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και ανήκει σε κάτοικο του άλλου Κράτους. Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές παραχωρείται το δικαίωμα φορολογίας της ωφέλειας αυτής στο Κράτος που βρίσκεται η ακίνητη περιουσία, παράλληλα όμως η χώρα κατοικίας του δικαιούχου έχει δικαίωμα να φορολογήσει επίσης το εισόδημα αυτό.

Επίσης ρυθμίζεται η φορολογική μεταχείριση της ωφέλειας που προκύπτει από την εκποίηση κινητής επαγγελματικής περιουσίας, η οποία ανήκει σε μια μόνιμη εγκατάσταση την οποία διατηρεί σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος μια επιχείρηση του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους και παρέχεται το δικαίωμα φορολογίας και στα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη.

Η ωφέλεια από την εκποίηση πλοίων ή αεροσκαφών που εκτελούν διεθνείς μεταφορές, ή κινητής περιουσίας που ανήκει στην επιχείρηση και συνδέεται με την εκμετάλλευση αυτών των πλοίων ή αεροσκαφών, φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8.

Η ωφέλεια που προκύπτει από εκποίηση οποιουδήποτε άλλου πλιν των ανωτέρω περιουσιακού στοιχείου φορολογείται αποκλειστικά στη χώρα κατοικίας του δικαιούχου.

Άρθρο 14 Ανεξάρτητες προσωπικές υπηρεσίες

Το άρθρο αυτό ρυθμίζει τα θέματα της φορολογίας του εισοδήματος από την άσκηση ελευθερίων επαγγελματιών και άλλων δραστηριοτήτων ανεξάρτητου χαρακτήρα.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού το εισόδημα από την άσκηση των ανωτέρω δραστηριοτήτων φορολογείται αποκλειστικά και μόνο στο Κράτος της κατοικίας του δικαιούχου του εισοδήματος. Στην περίπτωση όμως που ο παρέχων τις υπηρεσίες διατηρεί στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος «καθορισμένη βάση», δηλαδή ασκεί δραστηριότητα στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, μέσω μιας επαγγελματικής εγκατάστασης (π.χ. ιατρείο, δικηγορικό γραφείο) ή η παραμονή του στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος υπερβαίνει τις 183 ημέρες σε μία περίοδο 12 μηνών που αρχίζουν ή τελειώνουν στο οικείο ημερολογιακό έτος, ή τέλος η αμοιβή του από τις εν λόγω δραστηριότητες υπερβαίνουν τις 140.000,00 ευρώ το Κράτος αυτό έχει το δικαίωμα να φορολογήσει το σχετικό εισόδημα.

Άρθρο 15 Εξαρτημένες προσωπικές υπηρεσίες

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθενται οι προϋποθέσεις με τις οποίες απαλλάσσεται ή φορολογείται η αμοιβή από εξαρτημένη δραστηριότητα που κάτοικος του

ενός Συμβαλλόμενου Κράτους ασκεί στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος.

Άρθρο 16 Αμοιβές Διευθυντών

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ρυθμίζεται το θέμα της φορολόγησης των αμοιβών των διευθυντικών στελεχών που είναι μέλη Διοικητικών Συμβουλίων. Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις παραχωρείται το δικαίωμα φορολογίας του εισοδήματος αυτού και στο Κράτος που βρίσκεται η εταιρεία.

Άρθρο 17 Καλλιτέχνες και αθλητές

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού οι αμοιβές που καταβάλλονται για καλλιτεχνικές παραστάσεις ή αθλητικές εκδηλώσεις φορολογούνται και στο Κράτος που πραγματοποιούνται αυτές οι παραστάσεις ή εκδηλώσεις.

Άρθρα 18 και 19 Φορολογία συντάξεων

Με τις διατάξεις των άρθρων αυτών οι συντάξεις που καταβάλλονται:

Α. Από πηγές του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, λόγω προηγούμενης απασχόλησης του στον ιδιωτικό τομέα του πρώτου Κράτους φορολογούνται μόνο στο Κράτος στο οποίο ο λήπτης της σύνταξης είναι φορολογικός κάτοικος.

Β. Από κυβερνητικά συνταξιοδοτικά ταμεία του ενός Κράτους, σε φορολογικό κάτοικο του άλλου Κράτους, λόγω προηγούμενης απασχόλησης σε κυβερνητικό τομέα του Κράτους αυτού, φορολογούνται μόνο από το Κράτος που καταβάλλει τη σύνταξη (αφορά συντάξεις Δημοσίου), εκτός αν ο (η) λήπτης της σύνταξης είναι υπήκοος του άλλου Κράτους, στο οποίο είναι και φορολογικός κάτοικος, οπότε και φορολογείται μόνο στο άλλο αυτό Κράτος.

Άρθρα 20 και 21 Φορολογία εκπαιδευτικών ερευνητών και σπουδαστών

Με το άρθρο αυτό ρυθμίζεται η υπό προϋποθέσεις φορολόγηση επί της αμοιβής που λαμβάνουν από το Κράτος προέλευσης οι σπουδαστές ή οι εκπαιδευτικοί που μεταβαίνουν στο άλλο Κράτος.

Άρθρο 22 Άλλα εισοδήματα

Ρυθμίζεται η φορολογία εισοδημάτων τα οποία δεν καλύπτονται από τη Συμφωνία αυτή. Στην περίπτωση αυτή τα εν λόγω εισοδήματα φορολογούνται αποκλειστικά στο Συμβαλλόμενο Κράτος της κατοικίας του δικαιούχου.

Άρθρο 23 Κεφάλαιο

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ρυθμίζεται η φορο-

λογία του κεφαλαίου (κινητής και ακίνητης περιουσίας) που βρίσκεται σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και ανήκει σε κάτοικο του άλλου Κράτους. Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις παραχωρείται το δικαίωμα φορολογίας του εισοδήματος αυτού στο Κράτος που βρίσκεται το κεφάλαιο, παράλληλα όμως η χώρα κατοικίας του δικαιούχου έχει δικαίωμα να φορολογήσει επίσης το κεφάλαιο αυτό.

Η φορολόγηση των πλοίων και αεροσκαφών γίνεται βάσει των διατάξεων του άρθρου 8 ανωτέρω.

Άρθρο 24 Αποφυγή της διπλής φορολογίας

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού το Κράτος της κατοικίας του δικαιούχου του εισοδήματος ή του κατόχου του κεφαλαίου υποχρεούται να προβεί σε έκπτωση του ποσού του φόρου που έχει καταβληθεί στο Κράτος της πηγής (αλλοδαπός φόρος). Το ποσό, όμως, του αλλοδαπού φόρου που εκπίπτει δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του φόρου, ο οποίος υπολογίζεται σύμφωνα με τους νόμους του Κράτους της κατοικίας και αντιστοιχεί στο αλλοδαπό εισόδημα.

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού θεσπίζονται μέτρα για την ενίσχυση των φορολογικών κινήτρων των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών. Έτσι, στην περίπτωση κατά την οποία κάτοικος Ελλάδας αποκτά εισόδημα από την άσκηση εμπορικών δραστηριοτήτων στη Σαουδική Αραβία είτε ως επιχείρηση είτε ως ελεύθερος επαγγελματίας και το εισόδημα αυτό, σύμφωνα με τη Σύμβαση φορολογείται και στη Σαουδική Αραβία, η Ελλάδα απαλλάσσει το εισόδημα αυτό από τη φορολογία.

Αν από την εσωτερική νομοθεσία της Σαουδικής Αραβίας ή της Ελλάδος, προβλέπεται απαλλαγή ή μείωση από τους φόρους που καλύπτονται από τη Σύμβαση αυτή, λόγω ενθάρρυνσης της οικονομικής ανάπτυξης στη χώρα αυτή, ο φόρος που δεν έχει καταβληθεί, είτε λόγω της απαλλαγής είτε λόγω της μείωσης, θεωρείται ότι έχει καταβληθεί και πιστώνεται έναντι του φόρου της Ελλάδος ή της Σαουδικής Αραβίας αντίστοιχα, μέχρι του ποσού που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις της Σύμβασης. Η διάταξη αυτή θα ισχύσει για τα πρώτα πέντε χρόνια από την ημερομηνία που η Σύμβαση τεθεί σε ισχύ.

Άρθρο 25 Διαδικασία αμοιβαίου διακανονισμού

Το άρθρο αυτό καθιερώνει ειδική διαδικασία επίλυσης των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή της Σύμβασης.

Οι φορολογικές αρχές των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών έχουν την υποχρέωση να επικοινωνούν μεταξύ τους για προβλήματα που ανακύπτουν κατά την εφαρμογή της Σύμβασης επί συγκεκριμένων υποθέσεων, με σκοπό την από κοινού εξεύρεση λύσης.

Στην περίπτωση που κρίνεται σκόπιμη η προφορική ανταλλαγή απόψεων για την επίτευξη Συμφωνίας, συστήνεται μια επιτροπή που αποτελείται από αντιπροσώπους των φορολογικών αρχών των Συμβαλλόμενων Κρατών.

Άρθρο 26 Ανταλλαγή πληροφοριών

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού επιδιώκεται η συνεργασία των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών για την αντι-

μετώπιση της διεθνούς φοροδιαφυγής γεγονός το οποίο αποτελεί ένα από τους βασικούς στόχους της Σύμβασης.

Οι φορολογικές αρχές των δύο Κρατών ανταλλάσσουν πληροφορίες, οι οποίες αφορούν τις φορολογικές υποχρεώσεις των φορολογουμένων τους, που διατηρούν οικονομικούς δεσμούς και στα δύο Κράτη. Οι πληροφορίες αυτές κρίνονται απαραίτητες για την εφαρμογή τόσο των διατάξεων της Σύμβασης, όσο και των διατάξεων της εσωτερικής νομοθεσίας των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών και αφορούν τους φόρους που καλύπτονται από τη Σύμβαση. Χρησιμοποιούνται δε από τα δύο Κράτη αποκλειστικά και μόνο για φορολογικούς σκοπούς και θεωρούνται απόρρητες, δηλαδή, δεν ανακοινώνονται σε άλλα πρόσωπα πλην εκείνων που είναι επιφορτισμένα με τη βεβαίωση και είσπραξη των φόρων ή την εκδίκαση φορολογικών υποθέσεων.

ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ

Στην ως άνω Σύμβαση επισυνάπτεται Πρωτόκολλο ό-που περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:

α) Ο όρος του «κατοίκου» περιλαμβάνει νομικά πρόσωπα που έχουν φιλανθρωπικό, εκπαιδευτικό, επιστημονικό σκοπό ή παρέχουν συντάξεις.

β) Τα κέρδη από εξαγωγή εμπορευμάτων θα παραμένουν αφορολόγητα, εκτός και εάν η ανωτέρω πράξη περιλαμβάνει και άλλες δραστηριότητες οι οποίες εκτελούνται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος.

γ) Στον όρο «επιχειρηματικά κέρδη» περιλαμβάνεται και το εισόδημα από μεταποίηση, εμπόριο, τραπεζική ασφάλιση, η παροχή υπηρεσιών, και η ενοικίαση υλικής κινητής περιουσίας, με την προϋπόθεση ότι είναι σύμφωνα με την εσωτερική νομοθεσία του Συμβαλλόμενου Κράτους. Επίσης κάθε Συμβαλλόμενο Κράτος θα εφαρμόζει τις εσωτερικές του διατάξεις όσον αφορά τις ασφαλιστικές δραστηριότητες.

δ) Στην περίπτωση της Σαουδικής Αραβίας οι μέθοδοι για τη αποφυγή της διπλής φορολογίας δεν θα έρχονται σε αντίθεση με τις διατάξεις του φορολογικού της καθεστώτος. Επίσης οι διατάξεις της εν λόγω Σύμβασης δεν θα επηρεάσουν την εφαρμογή των εσωτερικών διατάξεων των Συμβαλλόμενων Κρατών που αφορούν θέματα φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής.

Θέτοντας τα παραπάνω υπόψη της Ολομέλειας της Βουλής εισηγούμεθα την ψήφιση του σχεδίου νόμου.

Αθήνα, 15 Ιανουαρίου 2010

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ

Γ. Παπακωνσταντίνου

Γ. Α. Παπανδρέου

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ
ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ

Λ. Κατσέλη

ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ

Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής σε σχέση με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου

Άρθρο πρώτο

Κυρώνεται και έχει την ισχύ, που ορίζει το άρθρο 28 παρ. 1 του Συντάγματος, η Σύμβαση μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου, που υπεγράφηκε στην Αθήνα στις 19 Ιουνίου 2008, το κείμενο της οποίας 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 Σύμβασης που κυρώνεται από την πλήρωση των προϋποθέσεων του άρθρου 29 παρ. 1 αυτής.

Αθήνα, 15 Ιανουαρίου 2010

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ

Γ. Παπακωνσταντίνου

Γ. Α. Παπανδρέου

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ
ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ

Λ. Κατσέλη

Αριθμ. 191/37/2009

ΕΚΘΕΣΗ

Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους

(άρθρο 75 παρ. 1 του Συντάγματος)

στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Οικονομικών «Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου»

Με τις διατάξεις του ανωτέρω σχεδίου νόμου κυρώνεται η Σύμβαση που υπογράφηκε στην Αθήνα στις 19 Ιουνίου 2008, μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής, αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου. Συγκεκριμένα:

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

1. Προσδιορίζονται τα πρόσωπα στα οποία εφαρμόζεται η Σύμβαση, οι φόροι που καλύπτονται από αυτήν, καθώς και η έννοια των γενικών και ειδικών ορισμών που αναφέρονται στη Σύμβαση για την εφαρμογή της.

(άρθρα 1-5)

2. Το εισόδημα που αποκτά κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από ακίνητη περιουσία (συμπεριλαμβανομένου και του εισοδήματος από γεωργία ή δασοκομία) που βρίσκεται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, μπορεί να φορολογείται στο τελευταίο.

Η προαναφερόμενη ρύθμιση εφαρμόζεται στο εισόδημα που προέρχεται από την: i) άμεση χρήση, εκμίσθωση ή οποιαδήποτε άλλη μορφή εκμετάλλευση ακίνητης περιουσίας, ii) ακίνητη περιουσία επιχείρησης και iii) ακίνητη περιουσία που χρησιμοποιείται για την παροχή ανεξάρτητων προσωπικών υπηρεσιών.

(άρθρο 6)

3.α. Θεσπίζεται η γενική αρχή κατά την οποία κάθε κράτος έχει αποκλειστικό δικαίωμα να φορολογεί τα εμπορικά και βιομηχανικά κέρδη μιας επιχείρησής του, εκτός αν η επιχείρηση αυτή ασκεί εργασίες στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, μέσω μιας μόνιμης εγκατάστασης.

β. Κατά τον καθορισμό των κερδών της μόνιμης εγκατάστασης, αφαιρείται μεταξύ των άλλων εξόδων και ένα τμήμα των γενικών και διαχειριστικών εξόδων τα οποία πραγματοποιούνται από το κεντρικό κατάστημα της επιχείρησης για λογαριασμό της μόνιμης εγκατάστασης.

(άρθρο 7)

4. Καθορίζεται ο τρόπος με τον οποίο φορολογούνται τα κέρδη που προέρχονται από την εκμετάλλευση πλοίων ή αεροσκαφών στις διεθνείς μεταφορές. Συγκεκριμένα, για τη φορολογία των κερδών από την εκμετάλλευση πλοίων, καθιερώνεται το κριτήριο του νηολογίου του πλοίου (σημαία). Όσον αφορά στη φορολογία των κερδών από την εκμετάλλευση αεροσκαφών, λαμβάνεται υπόψη η έδρα της πραγματικής διοίκησης της επιχείρησης που εκμεταλλεύεται τα αεροσκάφη.

Παράλληλα διευκρινίζεται ότι οι ρυθμίσεις της κυρούμενης Σύμβασης δεν επηρεάζουν τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την προηγούμενη όμοια που υπογράφηκε στο Ριάντ στις 29.4.2006 και η οποία κυρώθηκε με το ν. 3529/2007 (ΦΕΚ 35 Α').

5. Ρυθμίζονται θέματα σχετικά με τη φορολογία των/της: α) κερδών από επιχειρήσεις που συνδέονται μεταξύ τους με άμεσο ή έμμεσο τρόπο, β) μερισμάτων που καταβάλλονται από εταιρεία που είναι κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, γ) τόκων και δικαιωμάτων που προκύπτουν σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και καταβάλλονται σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, δ) ωφέλειας που προκύπτει από την εκποίηση ακίνητης ή άλλης μορφής περιουσίας που βρίσκεται σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και ανήκει σε κάτοικο του άλλου Κράτους, ε) εισοδημάτων από ανεξάρτητες και εξαρτημένες προσωπικές υπηρεσίες, στ) αμοιβών διευθυντών που είναι κάτοικοι του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, ζ) εισοδημάτων καλλιτεχνών και αθλητών, η) συντάξεων και άλλων παρόμοιων αμοιβών, καθώς και των αμοιβών και συντάξεων που καταβάλλονται για κρατικές υπηρεσίες, θ) χρηματικών ποσών που καταβάλλονται σε σπουδαστές, αμοιβών για διδασκαλία ή/και για διεξαγωγή έρευνας, καθώς και άλλων μη κατονομαζομένων ειδικά στη σύμβαση εισοδημάτων.

(άρθρα 9-22)

6.α. Προβλέπεται ότι η ακίνητη περιουσία, που βρίσκεται σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και ανήκει σε κάτοικο του άλλου Κράτους, μπορεί να φορολογείται στο άλλο Κράτος. Ανάλογη αντιμετώπιση προβλέπεται και για την κινητή περιουσία που κατέχει επιχείρηση του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος.

β. Καθορίζεται ότι για τη φορολογία των πλοίων και των αεροσκαφών ως αντικειμένων κεφαλαίου, ισχύουν όσα προβλέπονται και για τη φορολόγηση των κερδών των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης αυτών.

(άρθρο 23)

7. Προσδιορίζονται οι μέθοδοι αποφυγής της διπλής φορολογίας. Ειδικότερα ορίζεται ότι:

i) Όταν το εισόδημα που αποκτάται ή το κεφάλαιο που κατέχεται από κάτοικο Συμβαλλόμενου Κράτους φορολογείται, κατά τις διατάξεις της κυρούμενης Σύμβασης και στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, τότε εφαρμόζεται η μέθοδος της πίστωσης του φόρου (το Κράτος της κατοικίας αναγνωρίζει προς έκπτωση το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στο άλλο Κράτος). Το ποσό όμως του φόρου που εκπίπτει δεν μπορεί να υπερβαίνει το φόρο

που υπολογίζεται, σύμφωνα με τους νόμους του κράτους κατοικίας, για το εν λόγω εισόδημα ή κεφάλαιο.

ii) Αν από την εσωτερική νομοθεσία της Σαουδικής Αραβίας ή της Ελλάδος, προβλέπεται απαλλαγή ή μείωση από τους φόρους που καλύπτονται από τη Σύμβαση αυτή, λόγω ενθάρρυνσης της οικονομικής ανάπτυξης στη χώρα αυτή, ο φόρος που δεν έχει καταβληθεί, είτε λόγω της απαλλαγής, είτε λόγω της μείωσης, θεωρείται ότι έχει καταβληθεί και πιστώνεται έναντι του φόρου της Ελλάδος ή της Σαουδικής Αραβίας αντίστοιχα, μέχρι του ποσού που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις της Σύμβασης. Η ρύθμιση αυτή εφαρμόζεται για τα πρώτα πέντε (5) χρόνια ισχύος της κυρούμενης Σύμβασης. (άρθρο 24)

8.α Διασφαλίζεται διαδικασία αμοιβαίου διακανονισμού για την επίλυση διαφορών που ανακύπτουν σχετικά με την εφαρμογή της Σύμβασης.

β. Παρέχεται η δυνατότητα απευθείας επικοινωνίας των αρμόδιων αρχών των Συμβαλλόμενων Κρατών για την επίτευξη συμφωνίας στο πλαίσιο του προαναφερόμενου διακανονισμού, καθώς και η ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ αυτών στο πλαίσιο εφαρμογής της Σύμβασης. (άρθρα 25,26)

9.α. Εισόδημα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα, το οποίο αποκτάται από την Κυβέρνηση (συμπεριλαμβανομένων της Κεντρικής Τράπεζας της Ελλάδος και της Νομισματικής Αρχής της Σαουδικής Αραβίας), καθώς και από κρατικά πλήρως ελεγχόμενες οντότητες, του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, μαζί με οποιαδήποτε κέρδη που αποκτώνται από την πώληση μετοχών, χρεαπαιτήσεων ή δικαιωμάτων από τα οποία αποκτάται τέτοιο εισόδημα, θα απαλλάσσεται από τη φορολογία στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος.

β. Η Σύμβαση δεν επηρεάζει τα φορολογικά προνόμια των μελών των διπλωματικών ή προξενικών αποστολών, τα οποία προβλέπονται από τους γενικούς κανόνες του διεθνούς δικαίου ή από διατάξεις ειδικών συμφωνιών.

(άρθρα 27-28)

10. Ρυθμίζονται θέματα αναφορικά με την καταγγελία ή λήξη της Σύμβασης. (άρθρα 29 - 30)

Περαιτέρω με τις διατάξεις του Πρωτοκόλλου διευκρινίζεται μεταξύ άλλων ότι:

- Ο όρος κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους περιλαμβάνει και νομικά πρόσωπα, που έχουν ιδρυθεί στο κράτος αυτό, είναι αφορολόγητα και διατηρούνται αποκλειστικά για φιλανθρωπικούς, εκπαιδευτικούς, επιστημονικούς ή άλλους παρόμοιους σκοπούς ή για την παροχή συντάξεων.

- Τα κέρδη που αποκτώνται από ένα κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από την εξαγωγή εμπορευμάτων στο άλλο Κράτος, δεν θα φορολογούνται στο Κράτος αυτό, εκτός εάν τα συμβόλαια που αφορούν στην εξαγωγή συμπεριλαμβάνουν και άλλες δραστηριότητες που εκτελούνται από μία μόνιμη εγκατάσταση στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος.

- Οι μέθοδοι για την αποφυγή της διπλής φορολογίας, δεν θα έρχονται σε αντιπαράθεση με τις διατάξεις του καθεστώτος εισπράξης Zakat, όσον αφορά στους υπηκόους της Σαουδικής Αραβίας.

Β. Με το άρθρο δεύτερο, σε συνδυασμό με το άρθρο 29 της κυρούμενης Σύμβασης, προσδιορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος αυτής και του υπό ψήφιση νόμου.

Γ. Με την εφαρμογή της κυρούμενης Σύμβασης, διευκολύνεται η ανταλλαγή αγαθών και υπηρεσιών, καθώς και η κίνηση κεφαλαίων και προσώπων μεταξύ των δύο

χωρών, με συνέπεια τη διεύρυνση της φορολογικής βάσης, η οποία και θα αποδώσει συνολικά περισσότερα έσοδα στον Κρατικό Προϋπολογισμό, παρά τους τιθέμενους με τη σύμβαση χαμηλότερους φορολογικούς συντελεστές και την εφαρμογή μεθόδων εξάλειψης της διπλής φορολογίας.

Αθήνα, 7 Δεκεμβρίου 2009

Ο Γενικός Διευθυντής

Βασίλειος Λέτσιος

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

(άρθρο 75 παρ. 3 του Συντάγματος)

στο σχέδιο νόμου «Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου»

Με το ανωτέρω σχέδιο νόμου, κυρώνεται η Σύμβαση, που υπογράφηκε στην Αθήνα στις 19 Ιουνίου 2008, μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Σαουδικής Αραβίας. Με τη Σύμβαση αυτή επιδιώκεται η αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος όταν κάτοικος του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους αποκτά εισόδημα το οποίο προκύπτει στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος και επιπλέον καθιερώνονται διαδικασίες για την αποτροπή της φοροδιαφυγής.

Αίρεται με αυτόν τον τρόπο ένα σημαντικό εμπόδιο στις συναλλαγές μεταξύ των Συμβαλλόμενων Κρατών και διευκολύνεται η μεταξύ τους ανταλλαγή αγαθών και υπηρεσιών, καθώς και η κίνηση κεφαλαίων και προσώπων.

Η επίδραση γενικά της Σύμβασης αυτής στον Κρατικό Προϋπολογισμό δεν μπορεί να εκτιμηθεί διότι εξαρτάται από μελλοντικά και αβέβαια γεγονότα, όπως ο αριθμός των επιχειρήσεων της Σαουδικής Αραβίας που θα δραστηριοποιηθούν στην Ελλάδα, το ύψος των κεφαλαίων που θα εισρεύσουν στη Χώρα μας, το είδος των επενδύσεων κ.λπ..

Με το φορολογικό καθεστώς που ισχύει σήμερα, δηλαδή, χωρίς την ύπαρξη της ως άνω Σύμβασης, η Ελλάδα φορολογεί σύμφωνα με την εσωτερική νομοθεσία της τα εισοδήματα ή κέρδη που πραγματοποιούνται στο έδαφος της από κατοίκους της Σαουδικής Αραβίας.

Μετά τη θέση σε ισχύ της εν λόγω Σύμβασης, η Ελλάδα πρόκειται να φορολογεί:

(α) τα κέρδη των μόνιμων εγκαταστάσεων των επιχειρήσεων της Σαουδικής Αραβίας στην Ελλάδα σύμφωνα με την εσωτερική νομοθεσία της,

(β) τους τόκους με συντελεστή 5% και τα δικαιώματα με συντελεστή 10% που προκύπτουν στην Ελλάδα και καταβάλλονται σε κατοίκους της Σαουδικής Αραβίας. Σημειώνεται ότι, με βάση τις διατάξεις της εσωτερικής φορολογικής νομοθεσίας μας, οι τόκοι, ανάλογα με την πηγή προέλευσής τους και τα πρόσωπα – δικαιούχοι (φυσικά ή νομικά) φορολογούνται στην Ελλάδα με συντελεστή που κυμαίνεται από 10% έως 25%. Τα δε δικαιώματα, φορολογούνται με συντελεστή από 10% έως 20% ανάλογα της περιπτώσεως (για παράδειγμα όταν ημεδα-

πή Α.Ε. καταβάλλει δικαιώματα σε αλλοδαπή συνδεδεμένη εταιρεία με έδρα στην Ε.Ε., και για μεταβατική περίοδο 4 ετών, αρχής γενομένης τον Ιούλιο του έτους 2005, τα δικαιώματα φορολογούνται με 10%),

(γ) τα μερίσματα των εταιρειών με συντελεστή 5% όταν ο δικαιούχος αυτών είναι εταιρεία της Σαουδικής Αραβίας. Σημειώνεται ότι με βάση τις εσωτερικές διατάξεις της φορολογίας, για τα μερίσματα θα γίνεται παρακράτηση φόρου με 10% από 1.1.2009 με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων (άρθρο 18 του ν. 3697/2008 ΦΕΚ 194 Α΄/25.9.2008).

Εξαιρούνται της φορολογίας τα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που εισπράττονται από την Κυβέρνηση, συμπεριλαμβανομένης της Κεντρικής Τράπεζας της Ελλάδος, της Νομισματικής Αρχής της Σαουδικής Αραβίας, καθώς και των υπό των πλήρη έλεγχο του Κράτους οντοτήτων των Συμβαλλόμενων Κρατών. (Άρθρο 27, Ειδικές διατάξεις).

Για τη φορολογία των κερδών από την εκμετάλλευση πλοίων και αεροσκαφών σε διεθνείς μεταφορές η Ελλάδα διατηρεί το αποκλειστικό δικαίωμα να φορολογεί:

α) τα πλοία που φέρουν την ελληνική σημαία και επιχειρούν σε διεθνείς μεταφορές, και

β) πλοία που φέρουν σημαία τρίτων Κρατών, εκτός από εκείνα που φέρουν τη σημαία της Σαουδικής Αραβίας. Επίσης, η Ελλάδα διατηρεί το δικαίωμα φορολόγησης των κερδών των ημεδαπών αεροπορικών και ναυτιλιακών εταιρειών που προέρχονται από την εκμετάλλευση αεροσκαφών και πλοίων σε διεθνείς μεταφορές.

Η απώλεια στα κρατικά έσοδα, η οποία θα προκύψει από τις ανωτέρω ρυθμίσεις, εκτιμάται ότι θα είναι βραχυχρόνια, καθώς το τελικό συνολικό ύψος των κρατικών εσόδων θα παρουσιάσει αύξηση μακροχρόνια, διότι, με τη Σύμβαση που κυρώνεται δημιουργούνται οι κατάλληλες προϋποθέσεις για την ενθάρρυνση ανταλλαγής αγαθών, υπηρεσιών και κίνησης κεφαλαίων. Ως αποτέλεσμα οι οικονομικές συναλλαγές μεταξύ των δύο Χωρών θα αυξηθούν με ταυτόχρονη δραστηριοποίηση Σαουδαραβικών και Ελληνικών και ανάλογη εισροή κεφαλαίων για επενδύσεις στην Ελλάδα.

Συνεπεία όλων αυτών θα είναι η δημιουργία στην Ελλάδα, μετά τη θέση σε ισχύ της Σύμβασης αυτής, περισσότερων εισοδημάτων από εκείνα τα οποία πραγματοποιούνται τώρα (χωρίς τη Σύμβαση). Αυτό σημαίνει ότι θα αυξηθεί στην Ελλάδα η φορολογική βάση, η οποία έστω και με χαμηλότερους συντελεστές, θα αποδώσει μελλοντικά περισσότερο συνολικό φόρο εισοδήματος. Εκτός, όμως, από το φόρο εισοδήματος και οι έμμεσοι φόροι θα ασκήσουν θετική επίδραση στα κρατικά έσοδα, δεδομένου ότι οι έμμεσοι φόροι δεν καλύπτονται από την εν λόγω Σύμβαση, (οπότε για τους φόρους αυτούς ισχύει η εσωτερική νομοθεσία), και έτσι τα κρατικά έσοδα θα παρουσιάσουν αύξηση λόγω αυξημένων συναλλαγών.

Αθήνα, 16 Δεκεμβρίου 2009

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ. Παπακωνσταντίνου