

Συνοπτική Ανάλυση Συνεπειών Ρύθμισης ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

ΤΙΤΛΟΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ

Σχέδιο νόμου του Υπουργείου Οικονομικών
Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Γαλλικής Δημοκρατίας για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας αναφορικά με φόρους εισοδήματος και την πρόληψη της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής

Επισπεύδον Υπουργείο: Οικονομικών

Στοιχεία επικοινωνίας: Γραφείο Υπουργού Οικονομικών (οδός Νίκης 5-7), Τ.Κ. 105 63, τηλ. 210 3332621, 210 3332647 ηλ. ταχ.: ministeroffice@minfin.gr / Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών (οδός Καρ. Σερβίας 10), Τ.Κ.101 84, τηλ. 210 3375718, ηλ. ταχ.: yfyp.fdpd@minfin.gr / Γραφείο Γενικού Γραμματέα Φορολογικής Πολιτικής και Δημόσιας Περιουσίας, Γ. Βασιλείου, (οδός Καρ. Σερβίας 8), Τ.Κ.101 84, τηλ. 210 3375918, ηλ. ταχ.: gg-fdpd@minfin.gr

Επιλέξατε από τον παρακάτω κατάλογο τον τομέα ή τους τομείς νομοθέτησης στους οποίους αφορούν οι βασικές διατάξεις της αξιολογούμενης ρύθμισης:

ΤΟΜΕΙΣ ΝΟΜΟΘΕΤΗΣΗΣ

	(X)
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ - ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ ¹	
ΕΘΝΙΚΗ ΑΜΥΝΑ – ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ²	
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ / ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ / ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ³	X
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ⁴	
ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΗΜΟΣΙΑ ΤΑΞΗ – ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗ ⁵	
ΑΝΑΠΤΥΞΗ – ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ⁶	

- ¹ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Παιδείας & Θρησκευμάτων και Υπουργείου Πολιτισμού & Αθλητισμού.
- ² Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εθνικής Άμυνας και Υπουργείου Εξωτερικών.
- ³ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Οικονομικών.
- ⁴ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων και Υπουργείου Υγείας.
- ⁵ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εσωτερικών, Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης, Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη και Υπουργείου Δικαιοσύνης.
- ⁶ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Ανάπτυξης & Επενδύσεων, Υπουργείου Περιβάλλοντος & Ενέργειας, Υπουργείου Υποδομών & Μεταφορών, Υπουργείου Ναυτιλίας & Νησιωτικής Πολιτικής, Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων και Υπουργείου Τουρισμού.

ΕΝΟΤΗΤΑ Α: Αιτιολογική έκθεση

Η «ταυτότητα» της αξιολογούμενης ρύθμισης	
1.	Ποιο ζήτημα αντιμετωπίζει η αξιολογούμενη ρύθμιση; Με το προτεινόμενο σχέδιο νόμου κυρώνεται η νέα Σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας (ΣΑΔΦ) μεταξύ της Ελληνικής και της Γαλλικής Δημοκρατίας αναφορικά με φόρους εισοδήματος, καθώς και την πρόληψη της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, η οποία αντικαθιστά τη μέχρι σήμερα ισχύουσα ΣΑΔΦ. Η ισχύουσα ΣΑΔΦ, που κυρώθηκε με το ν.δ. 4386/1964 (Α' 192), μολονότι εμπεριέχει θετικές για την Ελλάδα διατάξεις, δεν ακολουθεί πιστά την Πρότυπη Σύμβαση του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) για το Εισόδημα και το Κεφάλαιο (Model Tax Convention on Income and on Capital-αναθεωρημένη έκδοση 2017), ως προς το περιεχόμενο και ως προς τη διάρθρωσή της. Περαιτέρω, δεν ανταποκρίνεται πλέον στα σύγχρονα οικονομικά δεδομένα, που επιτάσσουν αφενός την αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της διπλής φορολόγησης, αφετέρου την πάταξη της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής. Με τη νέα ΣΑΔΦ, λαμβάνονται υπόψη η επικαιροποιημένη Πρότυπη Σύμβαση του ΟΟΣΑ και τα σχόλια αυτής, τα οποία συνιστούν οδηγό για την ερμηνεία και εφαρμογή των διμερών φορολογικών Συμβάσεων, καθώς και η πολυμερής Σύμβαση για την εφαρμογή των μέτρων που σχετίζονται με τις φορολογικές συμφωνίες για την πρόληψη της διάβρωσης της φορολογικής βάσης και της μετατόπισης κερδών που κυρώθηκε με τον ν. 4768/2021 (Α'11).
2.	Γιατί αποτελεί πρόβλημα; Η ισχύουσα ΣΑΔΦ δεν ανταποκρίνεται στα σύγχρονα οικονομικά δεδομένα ούτε στις διεθνείς εξελίξεις στον τομέα της διεθνούς φορολογίας, προκαλώντας δυσχέρεια στην ερμηνεία και την εφαρμογή των διατάξεων για την αποφυγή της διπλής φορολογίας. Περαιτέρω, η μη αποτελεσματική αποφυγή διπλής φορολογίας συνιστά εμπόδιο στις διεθνείς οικονομικές και επενδυτικές σχέσεις, ειδικότερα στην ανταλλαγή των αγαθών και των υπηρεσιών και στην κίνηση των κεφαλαίων και των προσώπων, ιδίως μάλιστα όταν πρόκειται για μία χώρα, όπως η Γαλλία με την οποία έχουμε πολυεπίπεδες και σημαντικές οικονομικές συναλλαγές. Ως εκ τούτου, κρίνεται αναγκαία η κύρωση της νέας ΣΑΔΦ.
3.	Ποιους φορείς ή πληθυσμιακές ομάδες αφορά; Αφορά στα φυσικά και νομικά πρόσωπα που διαθέτουν εισόδημα αλλοδαπής που υπόκειται σε φόρους εισοδήματος, όπως αυτοί προκύπτουν κατά την ερμηνεία και εφαρμογή διμερών φορολογικών συμφωνιών και συμβάσεων, και συγκεκριμένα φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας που δραστηριοποιούνται ή αποκτούν εισόδημα στη Γαλλία και αντίστροφα.

Η αναγκαιότητα της αξιολογούμενης ρύθμισης							
4.	Το εν λόγω ζήτημα έχει αντιμετωπιστεί με νομοθετική ρύθμιση στο παρελθόν; ΝΑΙ ☒ ΟΧΙ ☐ Εάν ΝΑΙ, ποιο είναι το ισχύον νομικό πλαίσιο που ρυθμίζει το ζήτημα; -Νομοθετικό Διάταγμα 4386/1964 (Α'192).						
5.	Γιατί δεν είναι δυνατό να αντιμετωπιστεί στο πλαίσιο της υφιστάμενης νομοθεσίας <table border="1"> <tbody> <tr> <td>i) με αλλαγή προεδρικού διατάγματος, υπουργικής απόφασης ή άλλης κανονιστικής πράξης;</td> <td>Η Σύμβαση που κυρώνεται καταργεί την ισχύουσα ΣΑΔΦ Ελλάδας-Γαλλίας (ν.δ. 4386/1964, Α'192) και πρέπει να κυρωθεί με νόμο προκειμένου να ισχύσει στην ελληνική έννομη τάξη, όπως προβλέπει η παρ. 2 του άρθρου 36 του Συντάγματος.</td> </tr> <tr> <td>ii) με αλλαγή διοικητικής πρακτικής συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας νέας ερμηνευτικής προσέγγισης της υφιστάμενης νομοθεσίας;</td> <td>Δεν βρίσκει εφαρμογή.</td> </tr> <tr> <td>iii) με διάθεση περισσότερων ανθρώπινων και υλικών πόρων;</td> <td>Δεν βρίσκει εφαρμογή.</td> </tr> </tbody> </table>	i) με αλλαγή προεδρικού διατάγματος, υπουργικής απόφασης ή άλλης κανονιστικής πράξης;	Η Σύμβαση που κυρώνεται καταργεί την ισχύουσα ΣΑΔΦ Ελλάδας-Γαλλίας (ν.δ. 4386/1964, Α'192) και πρέπει να κυρωθεί με νόμο προκειμένου να ισχύσει στην ελληνική έννομη τάξη, όπως προβλέπει η παρ. 2 του άρθρου 36 του Συντάγματος.	ii) με αλλαγή διοικητικής πρακτικής συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας νέας ερμηνευτικής προσέγγισης της υφιστάμενης νομοθεσίας;	Δεν βρίσκει εφαρμογή.	iii) με διάθεση περισσότερων ανθρώπινων και υλικών πόρων;	Δεν βρίσκει εφαρμογή.
i) με αλλαγή προεδρικού διατάγματος, υπουργικής απόφασης ή άλλης κανονιστικής πράξης;	Η Σύμβαση που κυρώνεται καταργεί την ισχύουσα ΣΑΔΦ Ελλάδας-Γαλλίας (ν.δ. 4386/1964, Α'192) και πρέπει να κυρωθεί με νόμο προκειμένου να ισχύσει στην ελληνική έννομη τάξη, όπως προβλέπει η παρ. 2 του άρθρου 36 του Συντάγματος.						
ii) με αλλαγή διοικητικής πρακτικής συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας νέας ερμηνευτικής προσέγγισης της υφιστάμενης νομοθεσίας;	Δεν βρίσκει εφαρμογή.						
iii) με διάθεση περισσότερων ανθρώπινων και υλικών πόρων;	Δεν βρίσκει εφαρμογή.						

Συναφείς πρακτικές			
6.	Έχετε λάβει υπόψη συναφείς πρακτικές; ΝΑΙ ☒ ΟΧΙ ☐ Εάν ΝΑΙ, αναφέρατε συγκεκριμένα: <table border="1"> <tbody> <tr> <td>i) σε άλλη/ες χώρα/ες της Ε.Ε. ή του ΟΟΣΑ:</td> <td>- Το σύνολο των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολόγησης, 57 στον αριθμό, τις οποίες έχει συνάψει η Ελλάδα με άλλα κράτη.</td> </tr> </tbody> </table>	i) σε άλλη/ες χώρα/ες της Ε.Ε. ή του ΟΟΣΑ:	- Το σύνολο των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολόγησης, 57 στον αριθμό, τις οποίες έχει συνάψει η Ελλάδα με άλλα κράτη.
i) σε άλλη/ες χώρα/ες της Ε.Ε. ή του ΟΟΣΑ:	- Το σύνολο των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολόγησης, 57 στον αριθμό, τις οποίες έχει συνάψει η Ελλάδα με άλλα κράτη.		

	- Την Πρότυπη Σύμβαση για το Εισόδημα και το Κεφάλαιο του ΟΟΣΑ (Model Tax Convention on Income and on Capital-αναθεωρημένη έκδοση 2017) καθώς και τα συναφή σχόλιά της, την οποία χρησιμοποιούν ως υπόδειγμα και τρίτες χώρες που δεν είναι κράτη μέλη του ΟΟΣΑ. - Την Πολυμερή Σύμβαση για την εφαρμογή των μέτρων που σχετίζονται με τις φορολογικές συμφωνίες για την πρόληψη της διάβρωσης της φορολογικής βάσης και της μετατόπισης κερδών που κυρώθηκε με τον ν. 4768/2021, (Α' 11), με τις σχετικές επιφυλάξεις της Ελλάδας και της Γαλλίας.
ii) σε όργανα της Ε.Ε.:	
iii) σε διεθνείς οργανισμούς:	

Στόχοι αξιολογούμενης ρύθμισης		
7.	Σημειώστε ποιοι από τους στόχους βιώσιμης ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών επιδιώκονται με την αξιολογούμενη ρύθμιση	
	1 ΜΗΔΕΝΗ ΟΥΔΕΙΑ 2 ΚΛΙΜΑΚΑΤΙΣΜΟΣ 3 ΚΑΛΗ ΥΓΕΙΑ ΚΑΙ ΕΥΗΜΕΡΙΑ 4 ΠΟΙΟΤΙΚΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ 5 ΕΓΓΙΣΤΑ ΓΕΝ ΘΡΑΥΝ 6 ΚΑΘΑΡΟ ΝΕΡΟ - ΑΠΟΚΑΤΕΥΞΗ 7 ΕΞΕΛΙΞΗ ΚΑΘΑΡΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ 8 ΑΞΙΟΠΡΕΠΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΣΤΑΘΕΙΑ 9 ΘΕΜΗΚΑΝΑΛ, ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΔΟΜΕΣ 10 ΑΥΣΤΕΡΕΙ ΑΝΕΞΟΤΗΤΕΤ 11 ΒΙΩΣΙΜΕΣ ΠΟΛΕΙΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΕΣ 12 ΒΙΩΣΙΜΗ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗ 13 ΑΡΑΓΗΤΑ ΤΟ ΚΑΛΑ 14 ΖΩΗ ΣΤΟ ΝΕΡΟ 15 ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΗΣ ΘΑΛΑΣΣΑΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΠΟΡΩΝ 16 ΕΙΡΗΝΗ, ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗ ΚΑΙ ΕΞΥΓΙΣΜΟΣ 17 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΣΤΑΘΕΡΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗ	
8.	Ποιοι είναι οι στόχοι της αξιολογούμενης ρύθμισης;	
	i) βραχυπρόθεσμοι:	Θεσπίζεται σταθερό φορολογικό καθεστώς, που διαμορφώνει ευνοϊκό και ελκυστικό πλαίσιο για την επενδυτική δραστηριότητα και την οικονομική ανάπτυξη.
	ii) μακροπρόθεσμοι:	Η ενίσχυση της αποτελεσματικότητας των οικονομικών και εμπορικών σχέσεων με τη Γαλλία, μέσω της βελτίωσης της ασφάλειας για τους φορολογουμένους όσον αφορά στις διεθνείς συναλλαγές τους, γεγονός που συνεπάγεται και μακροπρόθεσμα οφέλη στην οικονομική ανάπτυξη της χώρας. Επιπλέον τίθεται το πλαίσιο για τη διασφάλιση φόρων μέσω των διατάξεων για την πρόληψη της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, που δεν προβλέπονται στη διμερή ΣΑΔΦ του 1963.

Κατ' άρθρο ανάλυση αξιολογούμενης ρύθμισης		
14.	Σύνοψη στόχων κάθε άρθρου	
	Άρθρο	Στόχος
	Άρθρο πρώτο του σχεδίου νόμου	Κυρώνεται η Σύμβαση μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Γαλλικής Δημοκρατίας για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας αναφορικά με φόρους εισοδήματος και την πρόληψη της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, που υπεγράφη στην Αθήνα, στις 11 Μαΐου 2022.
	1	Προσδιορίζεται το πεδίο εφαρμογής της Σύμβασης ως προς τα πρόσωπα που εμπίπτουν σε αυτό.
	2	Προσδιορίζεται και διευρύνεται το πεδίο εφαρμογής ως προς τους φόρους που καλύπτονται από την υπό κύρωση Σύμβαση σε σχέση με την ισχύουσα Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) Ελλάδας - Γαλλίας. Ειδικότερα προστίθενται από πλευράς Ελλάδας στο πεδίο εφαρμογής των καλυπτόμενων φόρων και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, καθώς συνιστά φόρο δυνάμει της ΣτΕ 2465/2018 και από πλευράς Γαλλίας οι εισφορές κοινωνικής ασφάλισης.
	3	Με την αξιολογούμενη ρύθμιση διατυπώνονται οι γενικοί ορισμοί για την ερμηνεία και την εφαρμογή της ΣΑΔΦ, μεταξύ των οποίων ο ορισμός των «διεθνών μεταφορών», που περιλαμβάνει κάθε μεταφορά με πλοίο ή αεροπλάνο που επιχειρείται από μια επιχείρηση ενός συμβαλλόμενου κράτους, εκτός από την περίπτωση που το πλοίο ή το αεροσκάφος εκτελεί δρομολόγια μόνο μεταξύ τοποθεσιών ενός και μόνο συμβαλλόμενου κράτους, καθώς και ο ορισμός του «υπηκόου» (national) σε σχέση με ένα Συμβαλλόμενο Κράτος, ο οποίος περιλαμβάνει και την έννοια της εθνικότητας. Όσον αφορά την έννοια των γαλλικών υπερπόντιων διαμερισμάτων της παρ. 1β), αναφέρονται στο συνημμένο Πρωτόκολλο η Γουαδελούπη, η Γουιάνα, η Μαρτινίκα, η Ρεϋνιόν και η Μαγιότ.
	4	Προσδιορίζεται η έννοια του φορολογικού κατοίκου και διαμορφώνεται το σύστημα υπαγωγής των κριτηρίων σε περίπτωση σύγκρουσης μεταξύ των δύο συμβαλλομένων κρατών. Επιπλέον, επισημαίνεται πως στην παρ. 2 του συνημμένου Πρωτοκόλλου στη Σύμβαση, προβλέπονται επιπλέον περιπτώσεις αναφορικά με τον ορισμό του κατοίκου από τη γαλλική πλευρά, περιλαμβάνοντας οποιαδήποτε προσωπική εταιρία και οποιαδήποτε παρόμοια οντότητα όταν

	συντρέχουν οι προϋποθέσεις που προβλέπονται στο Παράρτημα.
5	Καθορίζεται η έννοια της μόνιμης εγκατάστασης. Η σημασία της έννοιας αυτής στις διμερείς συμβάσεις για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος είναι ουσιώδης, διότι βάσει αυτής κρίνεται τότε ένα συμβαλλόμενο κράτος έχει το δικαίωμα να φορολογήσει το εισόδημα των επιχειρήσεων του άλλου συμβαλλόμενου κράτους που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα στο έδαφός του. Προϋπόθεση για τη στοιχειοθέτηση μόνιμης εγκατάστασης αποτελεί η φυσική παρουσία της αλλοδαπής επιχείρησης στο άλλο κράτος και ειδικότερα η ύπαρξη καθορισμένου τόπου επιχειρηματικής δραστηριότητας, που να διαθέτει έναν βαθμό μονιμότητας, στη διάθεση της επιχείρησης, καθώς και η διεξαγωγή του συνόλου ή μέρους των εργασιών της επιχείρησης μέσω του τόπου αυτού. Ειδικά για τις κατασκευαστικές δραστηριότητες, η σύμβαση ακολουθεί την Πρότυπη Σύμβαση του ΟΟΣΑ και προβλέπει ότι για να θεωρηθεί ότι μία τέτοιου είδους δραστηριότητα ενός συμβαλλόμενου κράτους δημιουργεί μόνιμη εγκατάσταση στο άλλο Κράτος, και επομένως αποτελεί υποκείμενο φορολόγησης στο κράτος αυτό, πρέπει η διάρκεια του έργου και οι συναφείς δραστηριότητες να έχουν διάρκεια μεγαλύτερη από δώδεκα (12) μήνες. Επιπλέον, όσον αφορά την παροχή υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένων και των συμβουλευτικών υπηρεσιών, αυτή θεωρείται ότι συνιστά μόνιμη εγκατάσταση εφόσον η περίοδος ή οι περίοδοι παροχής αυτών ξεπερνά τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες (183) ανά δωδεκάμηνο. Επιπλέον προβλέπεται πως μια επιχείρηση δεν θεωρείται ότι έχει μόνιμη εγκατάσταση σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος απλώς και μόνον επειδή διεξάγει εργασίες σε αυτό το Κράτος μέσω μεσίτη, γενικού αντιπροσώπου με προμήθεια ή οποιουδήποτε άλλου ανεξάρτητου αντιπροσώπου, υπό την προϋπόθεση όμως ότι τα πρόσωπα αυτά ενεργούν μέσα στο σύνηθες πλαίσιο της δραστηριότητάς τους. Οι παρ. 4.1, 5 και 8 ακολουθούν την Πρότυπη Σύμβαση κατά την αναθεώρηση του 2017, ως αποτέλεσμα των εργασιών της Δράσης 7 του Προγράμματος BEPS και εισήχθησαν για πρώτη φορά σε ελληνική ΣΑΔΦ. Τέλος, με την υπό κύρωση Σύμβαση προβλέπεται ότι αν μια εταιρία που είναι κάτοικος ενός συμβαλλόμενου κράτους ελέγχει ή ελέγχεται από εταιρία που είναι κάτοικος του άλλου

	συμβαλλόμενου κράτους ή που διεξάγει εργασίες σε αυτό το άλλο κράτος, είτε μέσω μόνιμης εγκατάστασης είτε με άλλον τρόπο, διατηρεί την αυτοτέλεια της έδρας και δεν αντλεί τον χαρακτηρισμό της από την έδρα μόνιμης εγκατάστασης της άλλης.
6	Με την αξιολογούμενη ρύθμιση προβλέπεται πως το εισόδημα που αποκτά κάτοικος ενός συμβαλλόμενου κράτους από ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στο άλλο συμβαλλόμενο κράτος, λόγω ιδιόχρησης, εκμίσθωσης, ή οποιασδήποτε άλλης χρήσης αυτής, δύναται να φορολογηθεί και στο κράτος που βρίσκεται η ακίνητη περιουσία. Επιπλέον προσδιορίζεται η έννοια της ακίνητης περιουσίας και ορίζεται το πεδίο εφαρμογής της αξιολογούμενης ρύθμισης και επί του εισοδήματος επιχείρησης από ακίνητη περιουσία. Στην παρ. 2 υιοθετήθηκε η ελληνική θέση για προσθήκη της λέξης, «σκάφη» (boats) στην εξαίρεση από την ακίνητη περιουσία, βάσει σχετικής επιφύλαξης της χώρας μας στην Πρότυπη Σύμβαση του ΟΟΣΑ.
7	Με την αξιολογούμενη ρύθμιση καθιερώνεται η γενική αρχή κατά την οποία κάθε κράτος έχει αποκλειστικό δικαίωμα να φορολογεί τα κέρδη μιας επιχείρησής του, εκτός αν η επιχείρηση αυτή ασκεί εργασίες στο άλλο συμβαλλόμενο κράτος μέσω μόνιμης εγκατάστασης. Στην περίπτωση αυτή τα κέρδη της επιχείρησης αυτής δύναται να φορολογηθούν στο συγκεκριμένο συμβαλλόμενο κράτος, αλλά μόνο στον βαθμό που αυτά αποδίδονται σε αυτή τη μόνιμη εγκατάσταση. Επιπλέον ορίζεται πως κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης τα οποία έχει δικαίωμα να φορολογήσει το κράτος, στο οποίο βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση, θεωρούνται εκείνα τα οποία θα πραγματοποιούσε η μόνιμη αυτή εγκατάσταση αν ήταν μια χωριστή και ανεξάρτητη επιχείρηση από εκείνη της οποίας αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση. Περαιτέρω, με την αξιολογούμενη ρύθμιση προβλέπεται ότι κατά τον προσδιορισμό των κερδών της μόνιμης εγκατάστασης, εκπίπτουν όλες οι δαπάνες, καθώς και τα διαχειριστικά και γενικά διοικητικά έξοδα που θα εξέπιπταν εάν η μόνιμη εγκατάσταση ήταν ανεξάρτητη επιχείρηση.
8	Καθορίζονται τα κριτήρια βάσει των οποίων φορολογούνται τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων και αεροσκαφών στις διεθνείς μεταφορές. Ειδικότερα, ως προς την εκμετάλλευση πλοίων, υιοθετήθηκε η πάγια ελληνική θέση, σύμφωνα με την οποία καθιερώνεται το κριτήριο του κράτους του νηολογίου του πλοίου (σημαία του πλοίου). Το κριτήριο αυτό εξασφαλίζει

	πλήρως τα ελληνικά συμφέροντα. Για τον λόγο αυτόν, η Χώρα μας επιδιώκει κατά τη σύναψη διμερών συμβάσεων αποφυγής της διπλής φορολογίας του εισοδήματος, την καθιέρωση του κριτηρίου του νηολογίου του πλοίου, σύμφωνα με την επιφύλαξη που έχει διατυπώσει επί του σχετικού άρθρου του Πρότυπης Σύμβασης του ΟΟΣΑ. Όσον αφορά στη φορολογία των κερδών από την εκμετάλλευση αεροσκαφών στις διεθνείς μεταφορές καθιερώνεται το κριτήριο της έδρας της πραγματικής διοίκησης της επιχείρησης (place of effective management), που εκμεταλλεύεται τα αεροσκάφη. Σύμφωνα με το κριτήριο αυτό, το κάθε Συμβαλλόμενο Κράτος φορολογεί αποκλειστικά τα κέρδη των αεροπορικών επιχειρήσεων για τα κέρδη που πραγματοποιούν από την εκμετάλλευση αεροσκαφών στις διεθνείς μεταφορές, ανεξάρτητα από τον τόπο προέλευσής τους, εφόσον η έδρα της πραγματικής διεύθυνσης των εργασιών τους βρίσκεται στην επικράτειά του. Η φορολόγηση με αυτόν τον τρόπο είναι σύμφωνη με την αναθεώρηση της Πρότυπης Σύμβασης του ΟΟΣΑ του 2017. Επιπλέον καθορίζεται ο τρόπος αντιμετώπισης των κερδών από συμμετοχή σε κοινοπραξία (pool), σε κοινοπρακτικής μορφής επιχείρησης ή σε πρακτορείο που λειτουργεί σε διεθνές επίπεδο.
9	Η αξιολογούμενη ρύθμιση αναφέρεται σε συναλλαγές που πραγματοποιούνται μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων (π.χ. μητρικών και θυγατρικών εταιρειών ή επιχειρήσεων υπό κοινό έλεγχο) και προβλέπει ότι οι φορολογικές αρχές του ενός συμβαλλόμενου κράτους έχουν το δικαίωμα, κατά τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών μιας επιχείρησης του συγκεκριμένου κράτους, να αναμορφώνουν τα κέρδη της, αν διαπιστωθεί ότι στις οικονομικές σχέσεις αυτής της επιχείρησης και μίας άλλης συνδεδεμένης επιχείρησης του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, δεν τηρείται η αρχή των ίσων αποστάσεων ή η αρχή της ελεύθερης αγοράς (arm's length principle). Κατά την αναμόρφωση των κερδών μίας επιχείρησης, με την τήρηση της αρχής των ίσων αποστάσεων, μπορεί να γεννάται και θέμα οικονομικής διπλής φορολογίας στο μέτρο κατά το οποίο τα επιπλέον κέρδη λόγω διόρθωσης στο ένα Κράτος έχουν ήδη φορολογηθεί στο επίπεδο συνδεδεμένης επιχείρησης στο άλλο Κράτος. Επισημαίνεται ότι οι συμβάσεις για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος δεν καλύπτουν την οικονομική

	διπλή φορολογία. Με τις διατάξεις όμως του άρθρου αυτού, όπως και τις διατάξεις σχετικά με τον αμοιβαίο διακανονισμό προβλέπονται διαδικασίες για την εξάλειψη της οικονομικής διπλής φορολογίας.
10	Ρυθμίζεται η φορολογία του εισοδήματος από τα μερίσματα που καταβάλλονται από εταιρεία του ενός συμβαλλόμενου κράτους σε κάτοικο του άλλου συμβαλλόμενου κράτους. Δεν προβλέπεται αποκλειστική φορολόγηση ως γενικός κανόνας, ούτε μόνο στο κράτος της πηγής, ούτε μόνο στο κράτος κατοικίας του δικαιούχου, παρά μόνο αναφέρεται ότι τα μερίσματα μπορούν να φορολογηθούν στο κράτος κατοικίας του δικαιούχου. Ειδικότερα προβλέπεται ότι ο φόρος στο κράτος πηγής, δηλαδή στο κράτος κατοικίας της καταβάλλουσας τα μερίσματα εταιρείας, είναι μηδενικός, στην περίπτωση που ο δικαιούχος των μερισμάτων είναι εταιρεία, η οποία κατέχει τουλάχιστον πέντε τοις εκατό (5%) του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρος κατά τη διάρκεια μίας περιόδου διακράτησης εικοσιτεσσάρων (24) μηνών. Για όλες τις άλλες περιπτώσεις ο φόρος αυτός όσον αφορά στο κράτος πηγής ορίζεται πως δεν υπερβαίνει το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί του ακαθάριστου ποσού των διανεμητέων μερισμάτων. Τέλος, έχει προστεθεί στο συνημμένο στη ΣΑΔΦ Πρωτόκολλο, διάταξη σχετικά με τη φορολόγηση των εισοδημάτων από μερίσματα των Οργανισμών Συλλογικών Επενδύσεων (Collective Investment Vehicles-CIVs).
11	Ρυθμίζεται η φορολογία του εισοδήματος από τόκους που προκύπτουν στο ένα συμβαλλόμενο κράτος και καταβάλλονται σε κάτοικο του άλλου συμβαλλόμενου κράτους. Προβλέπεται η διατήρηση του δικαιώματος φορολογίας των τόκων αυτών από το κράτος κατοικίας, παρέχεται όμως και στη χώρα που προκύπτουν οι τόκοι (χώρα πηγής) το δικαίωμα φορολογίας, με βάση την εσωτερική νομοθεσία της, με φόρο που δεν υπερβαίνει ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί του ακαθάριστου ποσού των τόκων, ενώ παράλληλα προβλέπονται και οι περιπτώσεις εξαίρεσης της φορολογίας στο κράτος πηγής αν ο λήπτης είναι πραγματικός δικαιούχος των τόκων. Ωστόσο, στην παρ. 3 εισάγεται διάταξη, στην οποία αναφέρονται συγκεκριμένες περιπτώσεις σύμφωνα με τις οποίες οι τόκοι θα εξαιρούνται της φορολογίας στη χώρα πηγής, αν ο λήπτης είναι ο πραγματικός δικαιούχος των τόκων. Στην παρ. 4 τίθεται ο ορισμός των τόκων και επισημαίνεται ότι οι επιβαρύνσεις λόγω υπερημερίας δεν θεωρούνται τόκοι για

	τους σκοπούς του παρόντος. Σημειώνεται ότι, στην ελληνική φορολογική νομοθεσία οι τόκοι υπερημερίας και οι δικαστικοί τόκοι έχουν την ίδια φορολογική μεταχείριση με τους συμβατικούς τόκους.
12	Ρυθμίζεται η φορολογία των δικαιωμάτων (royalties), δηλαδή του εισοδήματος που αποκτάται ως αντάλλαγμα από τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης οποιουδήποτε δικαιώματος πνευματικής ιδιοκτησίας επί λογοτεχνικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου, οποιασδήποτε ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, σχεδίου ή προτύπου, σχεδιαγράμματος, μυστικού τύπου ή διαδικασίας παραγωγής, ή για πληροφορίες που αφορούν σε βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία. Δεν περιλαμβάνεται η σχετική επιφύλαξη της Ελλάδας στην Πρότυπη Σύμβαση του ΟΟΣΑ αναφορικά με τη συμπερίληψη στον ορισμό της χρήσης ή του δικαιώματος χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού. Ειδικότερα, σύμφωνα με την αξιολογούμενη ρύθμιση, το δικαίωμα φορολογίας των δικαιωμάτων διατηρείται στο Κράτος της κατοικίας του δικαιούχου. Παράλληλα, αναγνωρίζεται και στο Κράτος της πηγής το δικαίωμα φορολογίας σύμφωνα με την εσωτερική του νομοθεσία, αλλά ο φόρος που επιβάλλεται, εφόσον ο πραγματικός δικαιούχος είναι κάτοικος του άλλου συμβαλλόμενου κράτους, δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) του ακαθαρίστου ποσού των δικαιωμάτων. Η φορολόγηση και στο κράτος πηγής συνάδει με τη σχετική επιφύλαξη της Ελλάδας στην Πρότυπη Σύμβαση.
13	Ρυθμίζεται η φορολογία της ωφέλειας που προκύπτει από την εκποίηση, πώληση, ανταλλαγή, απαλλοτρίωση, εισφορά σε επιχείρηση, πώληση δικαιώματος, ακίνητης περιουσίας, όπως αυτή προσδιορίζεται στο άρθρο 6 της υπό κύρωση Σύμβασης, που βρίσκεται σε ένα συμβαλλόμενο κράτος και ανήκει σε κάτοικο του άλλου κράτους και παραχωρείται το δικαίωμα φορολογίας του εισοδήματος αυτού στο κράτος που βρίσκεται η ακίνητη περιουσία, παράλληλα όμως η χώρα κατοικίας του δικαιούχου διατηρεί το δικαίωμα να φορολογήσει επίσης το εισόδημα αυτό. Επιπλέον ρυθμίζεται η φορολογική μεταχείριση της ωφέλειας που προκύπτει από την εκποίηση κινητής περιουσίας μιας μόνιμης εγκατάστασης, την οποία μια επιχείρηση ενός συμβαλλόμενου κράτους διατηρεί στο άλλο συμβαλλόμενο κράτος. Προβλέπεται ότι η ωφέλεια από την εκποίηση περιουσίας που αποτελεί μέρος της επιχειρηματικής περιουσίας μιας επιχείρησης και αποτελείται από πλοία ή

	αεροσκάφη που εκτελούν διεθνείς μεταφορές ή κινητής περιουσίας που ανήκει στην επιχείρηση και συνδέεται με την εκμετάλλευση αυτών των πλοίων ή αεροσκαφών, φορολογείται μόνο στο συμβαλλόμενο κράτος στο οποίο φορολογούνται τα κέρδη των εν λόγω πλοίων ή αεροσκαφών σύμφωνα με το άρθρο 8. Με τη διάταξη αυτή, η οποία ανταποκρίνεται στη σχετική ελληνική επιφύλαξη στην Πρότυπη Σύμβαση, αναφορικά με την ωφέλεια από την εκποίηση πλοίων με ελληνική σημαία ή αεροσκαφών που ανήκουν σε ελληνικές αεροπορικές εταιρείες, η Ελλάδα έχει το αποκλειστικό δικαίωμα φορολογίας. Η ωφέλεια που προκύπτει από εκποίηση οποιουδήποτε άλλου πλυν των ανωτέρω περιουσιακού στοιχείου φορολογείται αποκλειστικά στη χώρα κατοικίας του δικαιούχου.
14	Με την αξιολογούμενη ρύθμιση καθορίζεται, ως γενικός κανόνας, ότι το εισόδημα κατοίκου ενός συμβαλλόμενου κράτους από μισθούς, ημερομίσθια και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης, πλην συντάξεων, για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε άλλο κράτος μπορεί να φορολογηθεί σε αυτό το άλλο Κράτος, ενώ ρυθμίζονται και οι προϋποθέσεις φορολόγησης μόνο στο κράτος κατοικίας. Περαιτέρω, προβλέπεται υπό ποιες προϋποθέσεις το εισόδημα αυτό φορολογείται μόνο στο κράτος κατοικίας. Επιπλέον προβλέπεται πως στην περίπτωση που οι υπηρεσίες παρέχονται σε πλοίο ή αεροσκάφος που εκτελεί διεθνείς μεταφορές, το δικαίωμα να φορολογήσει το σχετικό εισόδημα έχει και το κράτος στο οποίο φορολογούνται τα εισοδήματα αυτής της δραστηριότητας του πλοίου ή αεροσκάφους, σύμφωνα με το άρθρο 8 της υπό κύρωση Σύμβασης.
15	Στο άρθρο αυτό ορίζεται ότι το εισόδημα που προκύπτει από τις αμοιβές διευθυντών και άλλων παρόμοιων αμοιβών που αποκτώνται από κάτοικο ενός συμβαλλόμενου κράτους, υπό την ιδιότητά του ως μέλους του Διοικητικού ή Εποπτικού Συμβουλίου μιας εταιρείας, η οποία είναι κάτοικος του άλλου συμβαλλόμενου κράτους, μπορούν να φορολογούνται σε αυτό το άλλο Κράτος. Περαιτέρω, υιοθετήθηκε η ελληνική θέση, σύμφωνα με την οποία το συγκεκριμένο άρθρο εφαρμόζεται για τις αμοιβές ενός εταίρου που ενεργεί ως διαχειριστής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.
16	Καθορίζεται η φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος που αποκτάται από κάτοικο ενός συμβαλλόμενου κράτους για την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας, είτε ως καλλιτέχνης θεάτρου, κινηματογράφου, ραδιοφώνου ή τηλεόρασης, είτε ως μουσικός

	είτε ως αθλητής ή μοντέλο, από την άσκηση αυτών των προσωπικών δραστηριοτήτων του στο άλλο συμβαλλόμενο κράτος. Στο πεδίο εφαρμογής της διάταξης προστέθηκαν από τη γαλλική πλευρά και τα μοντέλα, καθώς και η πρόβλεψη σύμφωνα με την οποία το εισόδημα ενός καλλιτέχνη, αθλητή ή μοντέλου, από δραστηριότητες που δεν μπορούν να διαχωριστούν από την επαγγελματική του φήμη, μπορεί να φορολογηθεί και στη χώρα πηγής. Περαιτέρω, αν το εισόδημα που προέρχεται από την άσκηση δραστηριοτήτων ενός καλλιτέχνη ή ενός αθλητή προσωπικώς, υπό αυτήν την ιδιότητα, δεν περιέρχεται σε αυτόν που παρέχει υπηρεσίες ψυχαγωγίας ή στον ίδιο τον αθλητή, αλλά σε άλλο πρόσωπο, αυτό το εισόδημα μπορεί, ανεξάρτητα από τις διατάξεις του άρθρου 14, να φορολογείται στο Συμβαλλόμενο Κράτος στο οποίο ασκούνται οι δραστηριότητες του προσώπου που παρέχει υπηρεσίες ψυχαγωγίας ή του αθλητή. Τέλος προστέθηκε τρίτη παράγραφος, σύμφωνα με την οποία παρά τις προβλέψεις των παρ. 1 και 2, εισόδημα για δραστηριότητες ή παραστάσεις θα φορολογείται μόνο στο κράτος κατοικίας εφόσον αυτές χρηματοδοτήθηκαν κυρίως από δημόσιους πόρους αυτού. Η ίδια ρύθμιση θα ισχύει και σε περίπτωση που το εισόδημα εισπράττεται από τρίτο πρόσωπο, ανεξαρτήτως αν είναι κάτοικος ή όχι ενός από τα συμβαλλόμενα κράτη.
17	Με την αξιολογούμενη ρύθμιση καθορίζεται η φορολογική μεταχείριση συντάξεων και άλλων παρόμοιων αμοιβών που καταβάλλονται σε κάτοικο ενός συμβαλλόμενου κράτους, που εδράζονται σε προηγούμενη απασχόληση, εξαρτημένη ή μη, στο άλλο συμβαλλόμενο κράτος, σύμφωνα με την οποία φορολογούνται μόνο στο πρώτο κράτος, αυτό της κατοικίας. Η διάταξη αυτή είναι ευνοϊκή για τη χώρα μας, δεδομένων των θεσπισμένων φορολογικών κινήτρων για τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας αλλοδαπών συνταξιούχων στην Ελλάδα.
18	Με την αξιολογούμενη ρύθμιση καθιερώνεται αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης στη χώρα πηγής είτε των μισθών και παρόμοιων αμοιβών για κυβερνητικές υπηρεσίες είτε των συντάξεων που εδράζονται στην απασχόληση σε κρατικές υπηρεσίες, ενώ παράλληλα προβλέπεται αποκλειστικό δικαίωμα στο κράτος κατοικίας αν ο φορολογούμενος έχει την υπηκοότητα μόνο του κράτους κατοικίας χωρίς να έχει ταυτόχρονα την υπηκοότητα του κράτους πηγής. Στο εισόδημα από κυβερνητικές υπηρεσίες περιλαμβάνονται οι αμοιβές που

	καταβάλλονται από ένα συμβαλλόμενο κράτος ή μια πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική ή περιφερειακή αρχή ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο έναντι υπηρεσιών που παρασχέθηκαν προς αυτό το Κράτος ή την υποδιαίρεση ή την αρχή ή το όργανο.
19	Με την αξιολογούμενη ρύθμιση προβλέπεται πως αμοιβές που λαμβάνουν ένας καθηγητής, δάσκαλος ή ερευνητής, αποκλειστικά για τον σκοπό της διδασκαλίας ή της ενασχόλησης με έρευνα, εφόσον η περίοδος ενασχόλησης δεν υπερβαίνει τους εικοσιτέσσερις (24) μήνες, φορολογούνται μόνο στο κράτος που είναι ή ήταν κάτοικοι αμέσως πριν τη μετάβασή τους στο κράτος πηγής. Στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου αυτού, εκτός από τους σπουδαστές, υιοθετήθηκε η ελληνική θέση για την προσθήκη των καθηγητών, των δασκάλων, των μαθητευόμενων και εκπαιδευόμενων. Στην παρ. 4 του συνημμένου Πρωτοκόλλου παρέχονται διευκρινίσεις σχετικά με τους όρους «εκπαιδευόμενος ή μαθητευόμενος» από πλευράς Γαλλίας. Ομοίως, το εισόδημα που αφορά οικονομική συνδρομή για έξοδα συντήρησης, εκπαίδευσης ή για την πρακτική του άσκηση, που λαμβάνει ένας φοιτητής ή ασκούμενος σε επιχείρηση, ο οποίος είναι ή ήταν, ακριβώς πριν τη μετάβασή του σε ένα συμβαλλόμενο κράτος, κάτοικος του άλλου συμβαλλόμενου κράτους και ο οποίος βρίσκεται στο πρώτο μνημονευόμενο Κράτος αποκλειστικά για τον σκοπό της εκπαίδευσης ή της πρακτικής του, δεν φορολογούνται σε αυτό το Κράτος, με την προϋπόθεση ότι αυτές οι πληρωμές προκύπτουν από πηγές εκτός αυτού του κράτους.
20	Με την αξιολογούμενη ρύθμιση τίθεται πρόβλεψη για τα εισοδήματα κατοίκου ενός συμβαλλόμενου κράτους που προκύπτουν στο άλλο συμβαλλόμενο κράτος και δεν ρυθμίζονται με τα προηγούμενα άρθρα της Σύμβασης. Περαιτέρω, υιοθετήθηκε η παρ. 3, ως αντικαταχρηστικός κανόνας για τις περιπτώσεις που το ανακύπτον εισόδημα προέρχεται από μη παραδοσιακά χρηματοπιστωτικά μέσα, όπου τα συμβαλλόμενα μέρη έχουν ιδιαίτερη σχέση μεταξύ τους.
21	Ρυθμίζεται η νομική διπλή φορολόγηση, όπου το ίδιο εισόδημα φορολογείται στα χέρια του ίδιου προσώπου από περισσότερα του ενός κράτη. Διεθνής νομική διπλή φορολόγηση μπορεί να προκύψει σε τρεις περιπτώσεις: 1. όταν κάθε Συμβαλλόμενο Κράτος υποβάλλει το ίδιο πρόσωπο σε φορολόγηση στο παγκόσμιο εισόδημα,

	2. όταν ένα πρόσωπο είναι κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους και αποκτά εισόδημα από άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, ενώ και τα δύο κράτη επιβάλλουν φορολογία σε αυτό το εισόδημα ή κεφάλαιο, 3. όταν κάθε συμβαλλόμενο κράτος υποβάλλει το ίδιο πρόσωπο το οποίο δεν είναι κάτοικος σε κανένα από τα Συμβαλλόμενα Κράτη σε φορολόγηση στο εισόδημα που προέρχεται από ένα Συμβαλλόμενο Κράτος. Συνεπώς, με την αξιολογούμενη ρύθμιση καθορίζεται η βάση εξάλειψης της διπλής φορολογίας του εισοδήματος στις περιπτώσεις που παρέχεται δικαίωμα φορολόγησης και στα δύο κράτη. Και οι δύο χώρες εφαρμόζουν τη μέθοδο της πίστωσης για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας ενώ ο τρόπος εφαρμογής αυτής αναφέρεται στις παρ. 1 και 2 για τη Γαλλία και την Ελλάδα αντίστοιχα. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση της Ελλάδας, η εξάλειψη της διπλής φορολογίας πραγματοποιείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 9 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος περί πίστωσης φόρου αλλοδαπής (ν. 4172/2013, Α' 167).
22	Με την αξιολογούμενη ρύθμιση επιδιώκεται η καθιέρωση ίσων όρων φορολογίας και ανταγωνισμού για τους υπηκόους ή τις επιχειρήσεις του ενός συμβαλλόμενου κράτους έναντι των υπηκόων ή επιχειρήσεων του άλλου συμβαλλόμενου κράτους, εφόσον εμφανίζουν συνάφεια του τομέα δραστηριότητας και των συνθηκών. Επιπλέον προβλέπονται ίσοι όροι φορολογίας για τους απάτριδες και ορίζεται ότι η τυχόν παροχή φορολογικών κινήτρων για την προώθηση της οικονομικής ή κοινωνικής ανάπτυξης σε υπηκόους ενός συμβαλλόμενου κράτους δεν συνιστά διακριτική μεταχείριση. Διευκρινίζεται ακόμη ότι το συγκεκριμένο άρθρο δεν σκοπεύει στην υποχρέωση χορήγησης φορολογικών διευκολύνσεων προς τους κατοίκους του ενός συμβαλλόμενου κράτους όταν χορηγούνται φορολογικές διευκολύνσεις λόγω προσωπικής κατάστασης ή οικογενειακών υποχρεώσεων προς τους κατοίκους του άλλου συμβαλλόμενου κράτους.
23	Με την αξιολογούμενη ρύθμιση καθορίζεται η διαδικασία αμοιβαίου διακανονισμού για την επίλυση των διαφορών που προκύπτουν από την ερμηνεία και εφαρμογή της Σύμβασης. Οι αρμόδιες αρχές θα προσπαθούν μέσω αμοιβαίου διακανονισμού να άρουν τη φορολογία η οποία δεν είναι σύμφωνη με τις διατάξεις της Σύμβασης, διασφαλίζοντας την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών όπως προβλέπει το άρθρο 24 της Σύμβασης. Πρόκειται για μια διαδικασία δημοσίου

	διεθνούς δικαίου, η οποία είναι ανεξάρτητη από τα μέσα θεραπείας που προβλέπονται από το εθνικό δίκαιο των κρατών. Το εν λόγω άρθρο βασίζεται στην Πρότυπη Σύμβαση του ΟΟΣΑ, λαμβάνοντας υπόψη την Πολυμερή Σύμβαση του ΟΟΣΑ και τις επιφυλάξεις της Ελλάδας και της Γαλλίας σε αυτήν. Συγκεκριμένα, προβλέπεται η δυνατότητα του φορολογουμένου να θέσει την υπόθεσή του υπόψη της αρμόδιας αρχής οποιουδήποτε από τα συμβαλλόμενα κράτη, εντός τριών ετών από την πρώτη κοινοποίηση της πράξης. Επιπλέον, προβλέπεται στην εν λόγω σύμβαση μηχανισμός διαιτησίας, κατόπιν αιτήματος του ενδιαφερομένου, για θέματα τα οποία δεν κατέληξαν σε αμοιβαίο διακανονισμό μέσα σε διάστημα τριών ετών. Αυτή η διαδικασία είναι αναπόσπαστο κομμάτι της διαδικασίας αμοιβαίου διακανονισμού και δεν αποτελεί εναλλακτικό τρόπο επίλυσης διαφορών που αφορούν στη Σύμβαση. Σε περίπτωση ενεργοποίησης του σταδίου της διαιτησίας, προβλέπεται η υπογραφή από τις αρμόδιες αρχές των συμβαλλόμενων κρατών ειδικής συμφωνίας για την εφαρμογή της διαιτησίας. Επιπλέον, προβλέπεται διάστημα εξήντα (60) ημερών από την ημέρα κοινοποίησης της απόφασης αμοιβαίου διακανονισμού που εφαρμόζει την διαιτητική απόφαση στον φορολογούμενο να αρνηθεί το αποτέλεσμα της ανωτέρω διαδικασίας. Σημειώνεται ότι τα ανεπίλυτα ζητήματα δεν μπορούν να υποβληθούν σε διαιτησία εάν έχει ήδη εκδοθεί από δικαστήριο ή διοικητικό δικαστήριο οποιουδήποτε συμβαλλόμενου κράτους απόφαση επί των ζητημάτων, σύμφωνα με την επιφύλαξη της χώρας μας στην Πολυμερή Σύμβαση του ΟΟΣΑ.
24	Στο πλαίσιο της αναπτυσσόμενης διεθνοποίησης των οικονομικών σχέσεων, τα συμβαλλόμενα κράτη έχουν αυξανόμενο ενδιαφέρον στην αμοιβαία παροχή πληροφοριών για λόγους συνεκτικής εφαρμογής της Σύμβασης και λόγους θέσπισης κατάλληλης βάσης για την εφαρμογή των εθνικών φορολογικών κανόνων των Συμβαλλόμενων Κρατών και την εφαρμογή συγκεκριμένων διατάξεων της Σύμβασης. Ειδικότερα, με την αξιολογούμενη ρύθμιση προβλέπεται η ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών των δύο κρατών, οι οποίες αφορούν στους φόρους που καλύπτονται από τη σύμβαση καθώς και ζητήματα που σχετίζονται με την εφαρμογή τόσο της εσωτερικής νομοθεσίας των συμβαλλόμενων κρατών, όσο και της Σύμβασης. Περαιτέρω, με την αξιολογούμενη ρύθμιση, διασφαλίζεται ο

	απόρρητος χαρακτήρας των πληροφοριών αυτών και τίθενται περιορισμοί στη χρήση τους.
25	Με την αξιολογούμενη ρύθμιση, η οποία απορρέει από την Πρότυπη Σύμβαση του ΟΟΣΑ, διαμορφώνεται το πλαίσιο αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των αρμοδίων αρχών των συμβαλλόμενων κρατών για την είσπραξη των φορολογικών τους απαιτήσεων και ρυθμίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις αυτής. Η συνδρομή αυτή δεν περιορίζεται από τα άρθρα 1 και 2 της υπό κύρωση Σύμβασης. Σημειώνεται ότι, στον ορισμό των φορολογικών απαιτήσεων, υιοθετήθηκε η ελληνική θέση για συμπερίληψη των προστίμων που αφορούν σε φόρους ή σε παραβίαση των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.
26	Με την αξιολογούμενη ρύθμιση διασφαλίζεται ότι τα φορολογικά προνόμια των μελών διπλωματικών ή προξενικών αποστολών και των μελών μόνιμων αντιπροσωπειών σε διεθνείς οργανισμούς δεν επηρεάζονται από την εφαρμογή της υπό κύρωση Σύμβασης σύμφωνα με τους γενικούς κανόνες του διεθνούς δικαίου και σύμφωνα με τις διατάξεις ειδικών συμφωνιών. Δεδομένου ότι η Γαλλία φιλοξενεί στο έδαφός της πολλούς διεθνείς οργανισμούς, υιοθετήθηκε η συμπερίληψη των μελών μόνιμων αντιπροσωπειών στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου καθώς και η προσθήκη της παρ. 3.
27	Με την αξιολογούμενη ρύθμιση ορίζεται ότι δεν θα χορηγείται ένα προνόμιο της σύμβασης σε σχέση με κάποιο εισόδημα ή κεφάλαιο εάν σαφώς προκύπτει ότι η απόκτηση αυτού του προνομίου μεθοδεύθηκε σκοπίμως και καταχρηστικά ως αποτέλεσμα κάποιας διευθέτησης ή συναλλαγής που οδήγησε άμεσα ή έμμεσα σε αυτό το προνόμιο, εξαιρουμένης της περίπτωσης που αποδεικνύεται ότι η χορήγηση του συγκεκριμένου προνομίου θα ήταν σύμφωνη με το αντικείμενο και τον σκοπό της υπό κύρωση Σύμβασης. Η διάταξη αυτή συνιστά ελάχιστο πρότυπο (minimum standard) της δράσης 6 του προγράμματος Base Erosion and Profit Shifting (BEPS), ως τέτοιο προβλέπεται στην παρ. 9 του άρθρου 29 της Πρότυπης Σύμβασης και στην Πολυμερή Σύμβαση και πλέον περιλαμβάνεται σε όλες τις διαπραγματεύσεις συμβάσεων μετά το έτος 2017.
28	Ορίζεται ο τρόπος εφαρμογής της Σύμβασης, προκειμένου να τύχει ευρείας και αποτελεσματικής εφαρμογής.
29	Με την αξιολογούμενη ρύθμιση ορίζονται οι προϋποθέσεις για την έναρξη ισχύος της παρούσας Σύμβασης και αντίστοιχα η λήξη ισχύος της διμερούς ΣΑΔΦ του 1963.

	Στο συνημμένο στη ΣΑΔΦ Πρωτόκολλο (άρθρο 6 Πρωτοκόλλου) προβλέπεται ότι ανεξάρτητα από την παρ. 2 αυτού του άρθρου, οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 18 σχετικά με τις κυβερνητικές υπηρεσίες εφαρμόζονται, κατόπιν αιτήματος κατοίκου Ελλάδας ή Γαλλίας, με την αντίστοιχη μέθοδο εξάλειψης της διπλής φορολογίας που προβλέπεται στο άρθρο 21, για φορολογικά έτη που αρχίζουν την ή μετά την 1 ^η Ιανουαρίου 2015.
30	Με την αξιολογούμενη ρύθμιση προβλέπεται και προσδιορίζεται η δυνατότητα καταγγελίας της Σύμβασης από κάθε ένα από τα συμβαλλόμενα κράτη.
ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ	Με τις διατάξεις του συνημμένου στη ΣΑΔΦ Πρωτοκόλλου, παρέχονται διευκρινίσεις σχετικά με όρους και έννοιες που περιλαμβάνονται στα άρθρα 3 (γενικοί ορισμοί), 4 (κάτοικος), 10 (μερίσματα), 11 (τόκοι), 19 (εκπαιδευόμενοι-μαθητευόμενοι) και 29 (έναρξη ισχύος). Περαιτέρω, από πλευράς Γαλλίας, αναφέρεται ότι οι διατάξεις της Σύμβασης σε καμία περίπτωση δεν εμποδίζουν τη Γαλλία να εφαρμόζει τις διατάξεις των άρθρων 123bis, 155A, 115quinquies, 209B, 212, 238A και 238-0A του γενικού φορολογικού κώδικα αυτής ή άλλες παρόμοιες διατάξεις που θα τροποποιούσαν ή θα αντικαθιστούσαν τις διατάξεις αυτών των άρθρων.
Άρθρο δεύτερο του σχεδίου νόμου	Προβλέπεται ότι από την έναρξη ισχύος της Σύμβασης παύει να ισχύει η ΣΑΔΦ του 1963 και το κυρωτικό αυτής ν.δ. 4386/1964 καταργείται.
Άρθρο τρίτο του σχεδίου νόμου	Ορίζεται η έναρξη ισχύος του νόμου και της Σύμβασης που κυρώνεται.

ΕΝΟΤΗΤΑ Β: Έκθεση του άρθρου 75 παρ. 1 και 2 του Συντάγματος

ΕΚΘΕΣΗ

Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους

(άρθρο 75 παρ. 1 ή 2 του Συντάγματος)

στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου «.....»

ή επί τροπολογίας στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου «.....»

15.	Συνοπτική ανάλυση των άρθρων της αξιολογούμενης ρύθμισης
-----	--

Με τις διατάξεις του υπόψη νομοσχεδίου (ή τροπολογίας στο σχέδιο νόμου) ρυθμίζονται θέματα αρμοδιότητας του Υπουργείου

16.	Οικονομικά αποτελέσματα επί του Κρατικού Προϋπολογισμού ή/και επί του προϋπολογισμού του/των αρμόδιου/ων φορέα/ων
-----	---

Από τις προτεινόμενες διατάξεις προκαλούνται τα ακόλουθα οικονομικά αποτελέσματα:

- Επί του Κρατικού Προϋπολογισμού
- Επί του Προϋπολογισμού του/των αρμόδιου/ων φορέα/ων

Αθήνα,20....

Ο/ Η Γενικ.... Διευθυντ.....

ΕΝΟΤΗΤΑ Γ: Έκθεση του άρθρου 75 παρ. 3 του Συντάγματος

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

(άρθρο 75 παρ. 3 του Συντάγματος)

στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου «.....»

ή επί τροπολογίας στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου «.....»

17.	Οικονομικά αποτελέσματα
-----	-------------------------

Από τις διατάξεις του προτεινόμενου σχεδίου νόμου (ή της προτεινόμενης τροπολογίας) προκαλούνται τα ακόλουθα οικονομικά αποτελέσματα:

Αθήνα,20....

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΕΝΟΤΗΤΑ Δ: Έκθεση γενικών συνεπειών

18.	Οφέλη αξιολογούμενης ρύθμισης
-----	-------------------------------

			ΘΕΣΜΟΙ, ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ	ΑΓΟΡΑ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΣ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΟΜΑΔΕΣ	ΦΥΣΙΚΟ, ΑΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ	ΝΗΣΙΩΤΙΚΟΤΗΤΑ
ΟΦΕΛΗ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	ΑΜΕΣΑ	Αύξηση εσόδων					
		Μείωση δαπανών					
		Εξοικονόμηση χρόνου					
		Μεγαλύτερη αποδοτικότητα / αποτελεσματικότητα					
		Άλλο					
	ΕΜΜΕΣΑ	Βελτίωση παρεχόμενων υπηρεσιών					
		Δίκαιη μεταχείριση πολιτών					
		Αυξημένη αξιοπιστία / διαφάνεια θεσμών					
		Βελτιωμένη διαχείριση κινδύνων					
		Άλλο					

Σχολιασμός / ποιοτική αποτίμηση:

Η εδραίωση αξιόπιστης και αποτελεσματικής φορολογικής συνεργασίας μεταξύ των συμβαλλομένων κρατών με άμεση ωφέλεια για τους πολίτες και τις επιχειρήσεις τους.

19.	Κόστος αξιολογούμενης ρύθμισης
-----	--------------------------------

ΘΕΣΜΟΙ, ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ	ΑΓΟΡΑ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΣ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΟΜΑΔΕΣ	ΦΥΣΙΚΟ, ΑΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ	ΝΗΣΙΩΤΙΚΟΤΗΤΑ
--	--------------------------------------	------------------------------------	--	---------------

ΚΟΣΤΟΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	Σχεδιασμός / προετοιμασία					
		Υποδομή / εξοπλισμός					
		Προσλήψεις / κινητικότητα					
		Ενημέρωση εκπαίδευση εμπλεκόμενων					
		Άλλο					
	ΓΙΑ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	Στήριξη και λειτουργία διαχείρισης					
		Διαχείριση αλλαγών κατά την εκτέλεση					
		Κόστος συμμετοχής στη νέα ρύθμιση					
		Άλλο					

Σχολιασμός / ποιοτική αποτίμηση:

Βλ. τη συνημμένη έκθεση του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

20.	Κίνδυνοι αξιολογούμενης ρύθμισης
-----	----------------------------------

ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ		ΘΕΣΜΟΙ, ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ	ΑΓΟΡΑ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΣ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΟΜΑΔΕΣ	ΦΥΣΙΚΟ, ΑΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ	ΝΗΣΙΩΤΙΚΟΤΗΤΑ
			Αναγνώριση / εντοπισμός κινδύνου				
			Διαπίστωση συνεπειών κινδύνων στους στόχους				
			Σχεδιασμός αποτροπής / αντιστάθμισης κινδύνων				

		Άλλο					
	ΜΕΙΩΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	Πιλοτική εφαρμογή					
		Ανάδειξη καλών πρακτικών κατά την υλοποίηση της ρύθμισης					
		Συνεχής αξιολόγηση διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων					
		Άλλο					

Σχολιασμός / ποιοτική αποτίμηση:

Δεν προκύπτουν κίνδυνοι από την εφαρμογή της αξιολογούμενης ρύθμισης για την κοινωνία, την οικονομία, την δημόσια διοίκηση.

ΕΝΟΤΗΤΑ Ε: Έκθεση νομιμότητας

22.	Συναφείς συνταγματικές διατάξεις	
	- Παρ. 1 άρθρου 5. - Παρ. 1 άρθρου 28. - Παρ. 2 άρθρου 36	
23.	Ενωσιακό δίκαιο	
☐	Πρωτογενές ενωσιακό δίκαιο (συμπεριλαμβανομένου του Χάρτη Θεμελιωδών Δικαιωμάτων)	
☐	Κανονισμός	

☐	Οδηγία	
☐	Απόφαση	
24.	Συναφείς διατάξεις διεθνών συνθηκών ή συμφωνιών	
☐	Ευρωπαϊκή Σύμβαση των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου	
☐	Διεθνείς συμβάσεις	Πολυμερής Σύμβαση για την εφαρμογή των μέτρων που σχετίζονται με τις φορολογικές συμφωνίες για την πρόληψη της διάβρωσης της φορολογικής βάσης και της μετατόπισης κερδών (ν. 4768/2021, Α' 11)

ΕΝΟΤΗΤΑ ΣΤ: Πίνακας τροποποιούμενων ή καταργούμενων διατάξεων

7.	Τροποποίηση – αντικατάσταση – συμπλήρωση διατάξεων	
	Διατάξεις αξιολογούμενης ρύθμισης	Υφιστάμενες διατάξεις
28.	Κατάργηση διατάξεων	
	Διατάξεις αξιολογούμενης ρύθμισης που προβλέπουν κατάργηση	Καταργούμενες διατάξεις
	Άρθρο δεύτερο Κατάργηση ν.δ. 4386/1964 (Α' 192) Από τη θέση σε ισχύ της Σύμβασης που κυρώνεται, παύει να ισχύει η «Σύμβασις μεταξύ της Ελλάδος και της Γαλλίας αποσκοπούσα την αποφυγήν της διπλής φορολογίας και την θέσπισιν κανόνων αμοιβαίας διοικητικής επικουρίας εν σχέσει προς τον φόρον επί του εισοδήματος», η οποία υπεγράφη στην Αθήνα, στις 21 Αυγούστου 1963 και το κυρωτικό αυτής νομοθετικό διάταγμα 4386/1964 (Α' 192) καταργείται.	ν.δ. 4386/1964 (Α' 192)

Αθήνα, 14 Οκτωβρίου 2022

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ**

ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ

CHRISTOS STAIKOURAS CHRISTOS STAIKOURAS SPYRIDON-ADONIS GEORGIADIS SPYRIDON-ADONIS GEORGIADIS
14.10.2022 11:50 14.10.2022 10:45
ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤΑΪΚΟΥΡΑΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ-ΑΔΩΝΙΣ ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ – ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΕΝΔΙΑΣ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΔΕΝΔΙΑΣ
14.10.2022 10:02

**ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΚΑΙ
ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ**

**ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ
ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ**

**ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ
ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ**

KONSTANTINOS CHATZIDAKIS KONSTANTINOS CHATZIDAKIS
14.10.2022 10:35
ΝΙΚΙ ΚΕΡΑΜΕΟΣ ΝΙΚΙ ΚΕΡΑΜΕΟΣ
14.10.2022 13:34
ΝΙΚΗ ΚΕΡΑΜΕΩΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΚΡΕΚΑΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΚΡΕΚΑΣ
14.10.2022 14:17

**ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ
ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ**

ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ

ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ

KONSTANTINOS TSIARAS KONSTANTINOS TSIARAS
14.10.2022 10:02
ΣΤΥΛΙΑΝΙ ΜΕΝΔΟΝΙ ΣΤΥΛΙΑΝΙ ΜΕΝΔΟΝΙ
14.10.2022 10:22
ΣΤΥΛΙΑΝΗ ΜΕΝΔΩΝΗ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΤΣΙΑΡΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΡΑΜΑΝΛΗΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΡΑΜΑΝΛΗΣ
14.10.2022 10:02

**ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ ΚΑΙ ΝΗΣΙΩΤΙΚΗΣ
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ**

IOANNIS PLAKIOTAKIS IOANNIS PLAKIOTAKIS
14.10.2022 11:30

ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΛΑΚΙΩΤΑΚΗΣ

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

THEODOROS SKYLAKAKIS THEODOROS SKYLAKAKIS
14.10.2022 10:47

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΣΚΥΛΑΚΑΚΗΣ