



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Αριθμ. 273/46 / 2013

ΕΚΘΕΣΗ

*Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους
(άρθρο 75 παρ. 1 του Συντάγματος)*

Στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Οικονομικών «Κύρωση της Συμφωνίας μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Κυβέρνησης των Ηνωμένων Αραβικών Εμιράτων για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους επί του εισοδήματος και επί του κεφαλαίου, η οποία υπογράφηκε στο Άμπου Ντάμπι στις 18 Ιανουαρίου 2010, καθώς και του Πρωτοκόλλου που τροποποιεί τη Συμφωνία αυτή, το οποίο υπογράφηκε στην Αθήνα στις 27 Ιουνίου 2013».

Με τις διατάξεις του ανωτέρω νομοσχεδίου κυρώνεται η Συμφωνία που υπεγράφη, στο Άμπου-Ντάμπι στις 18 Ιανουαρίου 2010, μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Κυβέρνησης των Ηνωμένων Αραβικών Εμιράτων για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής, αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου, καθώς και το Πρωτόκολλο που τροποποιεί την εν λόγω Συμφωνία, το οποίο υπογράφηκε στην Αθήνα στις 27 Ιουνίου 2013.

Α. Με το **άρθρο πρώτο** κυρώνεται και έχει την ισχύ που ορίζει το άρθρο 28, παρ. 1 του Συντάγματος η ανωτέρω Συμφωνία και το Πρωτόκολλο που την τροποποιεί, με τις διατάξεις των οποίων προβλέπονται τα ακόλουθα:

1. Προσδιορίζονται το πεδίο εφαρμογής της σύμβασης και η έννοια των όρων που αναφέρονται σ' αυτήν.
(**άρθρο 1-5**)

2.α. Το εισόδημα που αποκτάται από κάτοικο 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: i) την άμεση χρήση, εκμίσθωση ή οποιαδήποτε άλλης μορφής εκμετάλλευση ακίνητης περιουσίας, ii) ακίνητη περιουσία επιχείρησης και iii) ακίνητη περιουσία που χρησιμοποιείται για την παροχή ανεξάρτητων προσωπικών υπηρεσιών.

β. Εξαιρείται από τις ανωτέρω διατάξεις και φορολογείται μόνο στο Κράτος της κατοικίας, το εισόδημα του οποίου δικαιούχος είναι το ίδιο το Κράτος ή τοπικές αρχές, πολιτικές υποδιαιρέσεις ή τοπική Κυβέρνηση.

(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 σε 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.

(άρθρο 8)

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 των δικαιωμάτων που προκύπτουν σ' 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 σ' ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και ανήκει σε κάτοικο του άλλου Κράτους, ε) εισοδημάτων από ανεξάρτητες και εξαρτημένες προσωπικές υπηρεσίες, στ) αμοιβών διευθυντών και των μισθών, ημερομισθίων κ.λπ. ανώτατων στελεχών εταιρειών, που είναι κάτοικοι του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, ζ) εισοδημάτων καλλιτεχνών και αθλητών, η) συντάξεων, πληρωμών και αμοιβών κοινωνικής ασφάλισης, καθώς και των αμοιβών και συντάξεων για κρατικές υπηρεσίες, θ) χρηματικών ποσών προς σπουδαστές, αμοιβών για διδασκαλία και έρευνα, καθώς και των μη κατονομαζομένων στη σύμβαση εισοδημάτων, ι) κεφαλαίου αντιπροσωπευόμενου από ακίνητη και κινητή περιουσία και από πλοία ή αεροσκάφη.

(άρθρα 9-22)

6. Προβλέπονται οι μέθοδοι για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας. Ειδικότερα ορίζεται ότι, όταν το εισόδημα που αποκτάται ή το κατεχόμενο κεφάλαιο μπορεί, κατά τις διατάξεις της κυρούμενης Συμφωνίας, να

φορολογείται και στα δύο κράτη, τότε το Κράτος της κατοικίας αναγνωρίζει ως έκπτωση το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στο άλλο Κράτος.

Ωστόσο, η έκπτωση αυτή δεν μπορεί να υπερβαίνει εκείνο το τμήμα του φόρου, όπως υπολογίστηκε πριν την έκπτωση, το οποίο αντιστοιχεί στο εισόδημα ή στο κεφάλαιο που μπορεί να φορολογηθεί στο άλλο Κράτος.

(άρθρο 23)

7.α. Καθιερώνεται η μη διακριτική μεταχείριση, όσον αφορά στην επιβολή φορολογίας για υπηκόους ή επιχειρήσεις του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους έναντι των υπηκόων ή επιχειρήσεων του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, εφόσον βρίσκονται κάτω από τις ίδιες συνθήκες ή μέσα στον ίδιο τομέα δραστηριότητας.

β. Εξασφαλίζεται διαδικασία αμοιβαίου διακανονισμού για την επίλυση διαφορών που ανακύπτουν σχετικά με την εφαρμογή της Σύμβασης.

γ. Προβλέπεται η ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των αρμόδιων υπηρεσιών των δύο Συμβαλλομένων Κρατών.

δ. Ορίζεται ότι, η Συμφωνία 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.

ε. Προσδιορίζεται ο χρόνος θέσης σε ισχύ, η διάρκεια, η λήξη και ο τρόπος καταγγελίας της Συμφωνίας.

(άρθρα 24-30)

8. Προσαρτάται στην υπό κύρωση Συμφωνία τροποποιητικό Πρωτόκολλο. Με το ως άνω Πρωτόκολλο επέρχονται μεταβολές στο αρχικό κείμενο της Συμφωνίας, η σημαντικότερη εκ των οποίων συνίσταται στην κατάργηση του άρθρου 25 και στην αντικατάστασή του από νέο, με το οποίο ορίζεται ότι κάθε Συμβαλλόμενο Κράτος διατηρεί το δικαίωμα να εφαρμόζει τη φορολογική νομοθεσία και τους κανονισμούς του, αναφορικά με τη φορολογία εισοδήματος και κερδών που προέρχονται από υδρογονάνθρακες και φυσικούς πόρους που βρίσκονται στο έδαφός του, καθώς και από συνδεδεμένες δραστηριότητες.

Β. Με το **άρθρο δεύτερο**, σε συνδυασμό με το άρθρο 29 της υπό κύρωση Συμφωνίας, προσδιορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος του υπό ψήφιση νόμου και της Συμφωνίας με το τροποποιητικό αυτής Πρωτόκολλο.

Γ. Από τις προτεινόμενες διατάξεις προκαλούνται επί του κρατικού προϋπολογισμού τα ακόλουθα οικονομικά αποτελέσματα:

Με τη διευκόλυνση της ανταλλαγής αγαθών και υπηρεσιών, καθώς και της κίνησης κεφαλαίων και προσώπων μεταξύ των δύο χωρών στο πλαίσιο εφαρμογής της κυρούμενης Συμφωνίας, αναμένεται να διευρυνθεί η φορολογική βάση, γεγονός που θα έχει ως αποτέλεσμα την απόδοση συνολικά περισσότερων εσόδων στον κρατικό προϋπολογισμό, παρά τους τιθέμενους με

τη Συμφωνία χαμηλότερους φορολογικούς συντελεστές και την εφαρμογή των μεθόδων εξάλειψης της διπλής φορολογίας..

Αθήνα 4 Νοεμβρίου 2013

Ο Γενικός Διευθυντής



[Handwritten signature]

Βασίλειος Κατριβέσης