

**ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ**  
**(Της παραγράφου 3 του άρθρου 75 του Συντάγματος)**

**Στο σχέδιο νόμου «Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Δημοκρατίας του Αγίου Μαρίνου για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους επί του εισοδήματος και επί του κεφαλαίου μετά του προσαρτημένου σ' αυτήν Πρωτοκόλλου»**

Με το ανωτέρω Σχέδιο Νόμου κυρώνεται η Σύμβαση μαζί με το επισυναπτόμενο σε αυτή πρωτόκολλο, που έχει υπογραφεί στον Άγιο Μαρίνο στις 26 Ιουνίου 2013 μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Δημοκρατίας του Αγίου Μαρίνου. Με τη Σύμβαση αυτή επιδιώκεται η αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος όταν κάτοικος του ενός Συμβαλλομένου Κράτους αποκτά εισόδημα το οποίο προκύπτει στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, και επί πλέον καθιερώνονται διαδικασίες για την αποτροπή της φοροδιαφυγής.

Αίρεται με αυτόν τον τρόπο ένα σημαντικό εμπόδιο στις συναλλαγές μεταξύ των Συμβαλλομένων 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 του Αγίου Μαρίνου που θα δραστηριοποιηθούν στην Ελλάδα, το ύψος των κεφαλαίων που θα εισρέουν στη Χώρα μας, το είδος των επενδύσεων κλπ.

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 έδαφός της από κατοίκους του Αγίου Μαρίνου.

- Μετά την θέση σε ισχύ της εν λόγω Σύμβασης, η Ελλάδα φορολογεί:
- (α) σύμφωνα με την εσωτερική νομοθεσία της, τα κέρδη των μονίμων εγκαταστάσεων των επιχειρήσεων του Αγίου Μαρίνου στην Ελλάδα. Με το πρωτόκολλο συμφωνήθηκε ότι μία μόνιμη εγκατάσταση μπορεί να περιλαμβάνει και ένα διακομιστή (server).
  - (β) με συντελεστή 10% τους τόκους και με 5% τα δικαιώματα που προκύπτουν στην Ελλάδα και καταβάλλονται σε κατοίκους του Αγίου Μαρίνου. 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 15% έως 40%. Τα δε δικαιώματα με συντελεστή από 10% έως 20% ανάλογα με την κατηγορία τους,
  - (γ) με συντελεστή 5% τα μερίσματα των εταιριών όταν ο δικαιούχος αυτών είναι εταιρία του Αγίου Μαρίνου (εκτός της προσωπικής εταιρίας) με άμεση συμμετοχή τουλάχιστον 25% στο κεφάλαιο Ελληνικής εταιρίας που καταβάλει τα μερίσματα και με συντελεστή 10% τα μερίσματα για όλες τις άλλες περιπτώσεις.

Για την φορολογία των κερδών από την εκμετάλλευση πλοίων και αεροσκαφών σε διεθνείς μεταφορές η Ελλάδα διατηρεί το αποκλειστικό δικαίωμα να φορολογεί τα πλοία με ελληνική σημαία καθώς και τα κέρδη των ημεδαπών αεροπορικών και ναυτιλιακών εταιρειών από την εκμετάλλευση αεροσκαφών και πλοίων με τη σημαία τρίτου Κράτους ακόμη και αν αυτά προέρχονται από ενοικιάσεις πλοίων ή αεροσκαφών σε διεθνείς μεταφορές. Επίσης διατηρεί το δικαίωμα να

φορολογεί τα πλοία με ξένη σημαία, εκτός από εκείνα τα οποία ανήκουν σε εταιρεία με έδρα τον Άγιο Μαρίνο ή τα πλοία τα οποία φέρουν την σημαία του Αγίου Μαρίνου.

Η απώλεια στα κρατικά έσοδα, η οποία φαίνεται ότι θα προκύψει ενόψει των ανωτέρω ρυθμίσεων, εκτιμάται ότι θα καλυφθεί και το τελικό συνολικό ύψος των κρατικών εσόδων θα παρουσιάσει αύξηση, καθόσον, με τη Σύμβαση που κυρώνεται δημιουργούνται οι κατάλληλες προϋποθέσεις για την ενθάρρυνση ανταλλαγής αγαθών και υπηρεσιών και της κίνησης κεφαλαίων. Έτσι οι οικονομικές συναλλαγές μεταξύ των δύο Χωρών θα αυξηθούν και αναμένεται να εισρεύσουν κεφάλαια από τον Άγιο Μαρίνο στην Ελλάδα από την δραστηριοποίηση ελληνικών επιχειρήσεων στη Χώρα αυτή καθώς και από την δραστηριοποίηση επιχειρήσεων του Αγίου Μαρίνου στη χώρα μας.

Με τις διατάξεις του άρθρου 27 προβλέπεται ευρεία ανταλλαγή πληροφοριών καθώς και άρση του τραπεζικού απορρήτου για πληροφορίες που βρίσκονται στην κατοχή τραπεζών ή άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων.

Συνέπεια όλων αυτών θα είναι η πραγματοποίηση 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 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.

Τέλος ανεξάρτητα από τα ανωτέρω, επειδή η Σύμβαση που κυρώνεται βασίζεται στη αρχή της αμοιβαιότητας, οποιαδήποτε προνόμια παρέχονται μέσω αυτής σε κατοίκους του Αγίου Μαρίνου (φυσικά ή νομικά πρόσωπα), παρέχονται αμοιβαία και σε κατοίκους Ελλάδος (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) σε περιπτώσεις που αυτοί αποκτούν εισόδημα από πηγές του Αγίου Μαρίνου ή ασκούν δραστηριότητα στη Χώρα αυτή.

Αθήνα, 27 Ιανουαρίου 2014

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



Ι. ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ