



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Αριθμ. 77/22 /2008

Ε Κ Θ Ε Σ Η

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

Στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών «Κύρωση της Σύμβασής μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Δημοκρατίας της Εσθονίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και του κεφαλαίου με το συνημμένο σ' αυτήν Πρωτόκολλο».

Με τις διατάξεις του προτεινόμενου νομοσχεδίου κυρώνεται η Σύμβαση που υπογράφηκε στην Αθήνα στις 4 Απριλίου 2006 μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Δημοκρατίας της Εσθονίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και του κεφαλαίου με το συνημμένο σ' αυτήν Πρωτόκολλο. Συγκεκριμένα.

Α. Με το **άρθρο πρώτο** του νομοσχεδίου, 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 οι γενικοί και ειδικοί ορισμοί που περιέχονται σ' αυτήν.

(άρθρα 1-5)

2. Το εισόδημα που αποκτάται από κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από ακίνητη περιουσία (συμπεριλαμβανομένου και του εισοδήματος από γεωργική ή δασική δραστηριότητα) που βρίσκεται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, μπορεί να φορολογείται σ' αυτό το άλλο Κράτος. Οι προαναφερόμενες διατάξεις εφαρμόζονται σε εισόδημα που προέρχεται από την άμεση χρήση, εκμίσθωση ή οποιασδήποτε άλλης μορφής χρήση ακίνητης περιουσίας, στο εισόδημα που προκύπτει για τον κάτοχο μετοχών ή άλλων εταιρικών δικαιωμάτων, από το δικαίωμα επικαρπίας ακινήτου περιουσίας που ανήκει στην εταιρεία, στα εισοδήματα από ακίνητη περιουσία μιας επιχείρησης, καθώς και στο εισόδημα από ακίνητη περιουσία που χρησιμοποιείται για την άσκηση μη εξαρτημένων προσωπικών υπηρεσιών.

(άρθρο 6)

3. α. 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.

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. Ειδικότερα, για τη φορολογία των κερδών από την εκμετάλλευση πλοίων καθιερώνεται το κριτήριο του νηολογίου του πλοίου (σημαία). Για τη φορολογία δε 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: α) των κερδών που προέρχονται από επιχειρήσεις που συνδέονται μεταξύ τους με άμεσο ή έμμεσο τρόπο, β) των μερισμάτων που καταβάλλονται από εταιρεία που είναι κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, γ) των τόκων που προκύπτουν σ' ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και καταβάλλονται σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, δ) των δικαιωμάτων χρήσης οποιουδήποτε δικαιώματος, τεχνογνωσίας, ε) της ωφέλειας που προκύπτει από την εκποίηση ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται σ' ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και ανήκει σε κάτοικο του άλλου κράτους, στ) των εισοδημάτων από επαγγελματικές υπηρεσίες και άλλες δραστηριότητες ανεξάρτητου χαρακτήρα, ζ) των αμοιβών διευθυντών, καθώς και των μη κατανομαζομένων στη σύμβαση εισοδημάτων κ.λπ.

(άρθρα 9- 21)

6. α. Προβλέπεται ότι η ακίνητη περιουσία, έτσι όπως αυτή ορίζεται για τους σκοπούς της Συμφωνίας, που βρίσκεται στο ένα Κράτος και ανήκει σε κάτοικο του άλλου Κράτους, μπορεί να φορολογείται και στα δύο Κράτη, βάσει των φορολογικών διατάξεων που ισχύουν σε κάθε ένα από αυτά. Ανάλογη αντιμετώπιση προβλέπεται και για τη 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 διεθνούς εκμετάλλευσης αυτών.

(άρθρο 22)

7. α. Λαμβάνονται ουσιαστικά μέτρα για την αποφυγή της διπλής φορολογίας με την καθιέρωση, από το Κράτος της κατοικίας του δικαιούχου του εισοδήματος ή του κατόχου του κεφαλαίου, της έκπτωσης του ποσού του φόρου που έχει καταβληθεί στο Κράτος της πηγής (φόρος αλλοδαπής). Το ποσό όμως του φόρου αλλοδαπής που εκπίπτει δεν μπορεί να υπερβεί, το φόρο που έχει υπολογισθεί σύμφωνα με τους νόμους του Κράτους κατοικίας για το εν λόγω εισόδημα ή κεφάλαιο.

β. Όταν καταβάλλονται μερίσματα από μία εταιρεία η οποία είναι κάτοικος της Εσθονίας σε κάτοικο της Ελληνικής Δημοκρατίας κατά την πίστωση φόρου θα λαμβάνεται υπόψη και ο φόρος που καταβάλλεται στα κέρδη της Εσθονικής εταιρείας από τα οποία καταβάλλει τα μερίσματα.

γ. Αν από την νομοθεσία της Εσθονίας, προβλέπεται απαλλαγή ή μείωση από τους φόρους που καλύπτονται από τη Σύμβαση, λόγω ενθάρρυνσης της οικονομικής ανάπτυξης της χώρας αυτής, ο φόρος που δεν έχει καταβληθεί είτε λόγω της απαλλαγής είτε λόγω της μείωσης, θεωρείται ότι έχει καταβληθεί και πιστώνεται έναντι του αντίστοιχου ελληνικού φόρου, μέχρι του ποσού που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις της Σύμβασης. **(άρθρο 23)**

8. Καθιερώνεται η μη διακριτική μεταχείριση, όσον αφορά την 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. Παράλληλα, εξασφαλίζεται η διαδικασία επίλυσης διαφορών που ανακύπτουν σχετικά με την εφαρμογή της σύμβασης και προβλέπεται η ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των αρμόδιων υπηρεσιών των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών για την αντιμετώπιση της διεθνούς φοροδιαφυγής. **(άρθρο 24-26)**

9. Ορίζεται ότι 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. **(άρθρο 27)**

10. Ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την έναρξη ισχύος και λήξη της Σύμβασης.

(άρθρα 28-29)

Β. Με το **άρθρο δεύτερο**, προσδιορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος της Σύμβασης και του συννημμένου σ' αυτήν Πρωτοκόλλου καθώς και του υπό ψήφιση νόμου.

Με την εφαρμογή της κυρούμενης Σύμβασης διευκολύνεται η ανταλλαγή αγαθών και υπηρεσιών, καθώς και η κίνηση κεφαλαίων και προσώπων μεταξύ των δύο χωρών. Με τη διευκόλυνση στις ανταλλαγές αναμένεται διεύρυνση της φορολογικής βάσης, η οποία θα αποδώσει περισσότερα έσοδα στον κρατικό προϋπολογισμό, ακόμα και με τους προτεινόμενους σε αυτή χαμηλότερους φορολογικούς συντελεστές. Η αύξηση αυτή των εσόδων αναμένεται να υπερτερεί της αντίστοιχης απώλειας που θα επέλθει, σύμφωνα με την αρχή της αμοιβαιότητας.



Αθήνα 3 Απριλίου 2008

Γενικός Διευθυντής

Βασίλειος Λέτσιος