



Αριθμ. 118 / 32 / 2008

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΕΚΘΕΣΗ

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

***Επί του σχεδίου νόμου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών
«Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της
Δημοκρατίας της Αυστρίας για την αποφυγή της Διπλής Φορολογίας
σε σχέση προς τους φόρους επί του εισοδήματος και κεφαλαίου μετά
του Πρωτοκόλλου αυτής».***

Με τις διατάξεις του ανωτέρω νομοσχεδίου κυρώνεται και έχει την ισχύ που προβλέπει το άρθρο 28 παρ. 1 του Συντάγματος, η Σύμβαση που υπεγράφη στην Αθήνα στις 18 Ιουλίου 2007, μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Δημοκρατίας της Αυστρίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου, μετά του Πρωτοκόλλου αυτής.

Ειδικότερα, με τις επιμέρους διατάξεις της κυρούμενης Σύμβασης και του Πρωτοκόλλου της προβλέπονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

1. Προσδιορίζονται τα πρόσωπα στα οποία εφαρμόζεται η σύμβαση, οι καλυπτόμενοι φόροι, 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 γεωργία ή δασοκομία) 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 οποιαδήποτε άλλης μορφής χρήση ακίνητης περιουσίας, καθώς και στο εισόδημα από ακίνητη περιουσία που χρησιμοποιείται για την παροχή 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. Συγκεκριμένα, 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 άμεση 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 και των δικαιωμάτων που προκύπτουν σ' ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και καταβάλλονται σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, δ) της ωφέλειας που προκύπτει από την μεταβίβαση κυριότητας ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται σ' ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και ανήκει σε κάτοικο του άλλου Κράτους, καθώς και από την εκποίηση άλλων μορφών περιουσίας, ε) των εισοδημάτων από εξαρτημένες και μη προσωπικές υπηρεσίες, στ) των αμοιβών διευθυντών, μελών Δ.Σ., καλλιτεχνών και αθλητών, των συντάξεων, των πληρωμών και αμοιβών προς σπουδαστές, καθώς και των μη κατανομαζομένων στη σύμβαση εισοδημάτων και ζ) του κεφαλαίου. **(άρθρα 9-22)**

6. Προβλέπονται οι μέθοδοι αποφυγής της διπλής φορολογίας.

Η Ελληνική Δημοκρατία εφαρμόζει για τα εισοδήματα που αποκτά ή το κεφάλαιο που κατέχει κάτοικός της, και τα οποία μπορούν να φορολογηθούν και στην Αυστρία, τη μέθοδο της έκπτωσης του φόρου που καταβλήθηκε στην Αυστρία.

Η Αυστρία εφαρμόζει τη μέθοδο της εξαίρεσης από τον φόρο του εισοδήματος ή του κεφαλαίου που αποκτά ή κατέχει κάτοικός της στην Ελλάδα, με εξαίρεση τα εισοδήματα που προκύπτουν από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα, για τα οποία εφαρμόζει και αυτή τη μέθοδο της έκπτωσης του φόρου. **(άρθρο 23)**

7. 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. **(άρθρα 24-26)**

8. 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)

9. Ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την έναρξη ισχύος και λήξη της Συμφωνίας.
(άρθρα 28-29)

10. Με τις διατάξεις του Πρωτοκόλλου προβλέπεται ότι οι διατάξεις των άρθρων 11 και 12 της Σύμβασης για την φορολόγηση των τόκων και των δικαιωμάτων, δεν εφαρμόζονται αν η απαίτηση από χρέος για το οποίο καταβάλλεται ο τόκος, ή το δικαίωμα ή η περιουσία σε σχέση με την οποία προκαλούνται τα δικαιώματα, δημιουργήθηκαν κυρίως με σκοπό να επωφεληθούν οι συμβαλλόμενοι από τα άρθρα αυτά και όχι για έγκυρους εμπορικούς σκοπούς.

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 τιθέμενους με αυτή χαμηλότερους φορολογικούς συντελεστές.

