



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Αριθμ. 132/25/2009

**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  
Βοσνίας Ερζεγοβίνης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας σε  
σχέση προς τους φόρους επί του εισοδήματος και κεφαλαίου».***

Με τις διατάξεις του ανωτέρω νομοσχεδίου κυρώνεται η Σύμβαση που υπεγράφη στο Σεράγεβο στις 27 Ιουλίου 2007, μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Βοσνίας Ερζεγοβίνης, για την αποφυγή της διπλής φορολογίας, σε σχέση προς τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου.

**Α.** Με το **άρθρο πρώτο** κυρώνεται και έχει την ισχύ που ορίζει το άρθρο 28, παρ. 1 του Συντάγματος η ανωτέρω Σύμβαση, με τις διατάξεις της οποίας προβλέπονται τα ακόλουθα:

**1.** Προσδιορίζονται το πεδίο εφαρμογής της σύμβασης και η έννοια των όρων που αναφέρονται 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 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 μη εξαρτημένων προσωπικών υπηρεσιών. **(άρθρο 6)**

**3.α.** Θεσπίζεται γενική αρχή σύμφωνα με 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, αεροσκαφών ή οχημάτων σε διεθνείς μεταφορές. Συγκεκριμένα, για τη φορολογία των κερδών από την εκμετάλλευση ή πώληση πλοίων καθιερώνεται το κριτήριο του νηολογίου του πλοίου (σημαία). Όσον αφορά δε στη φορολογία των κερδών από την εκμετάλλευση αεροσκαφών ή οχημάτων λαμβάνεται υπόψη η έδρα της πραγματικής διοίκησης της επιχείρησης που τα εκμεταλλεύεται. **(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 με την ιδιότητά τους ως μέλη Δ.Σ. εταιρείας, που είναι κάτοικος του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, ζ) εισοδημάτων καλλιτεχνών και αθλητών, η) συντάξεων γενικά, 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) του κεφαλαίου.

**(άρθρα 9-23)**

6. Προβλέπεται η μέθοδος που εφαρμόζεται για την αποφυγή της διπλής φορολογίας. Ειδικότερα ορίζεται ότι, όταν το εισόδημα που αποκτάται ή η περιουσία που κατέχεται από κάτοικο του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους μπορεί, κατά τις διατάξεις της κυρούμενης Σύμβασης, να φορολογείται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, τότε εφαρμόζεται η μέθοδος της πίστωσης του φόρου (το Κράτος της κατοικίας αναγνωρίζει, ως έκπτωση, το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στο άλλο Κράτος).

**(άρθρο 24)**

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 δυνατότητα επικοινωνίας μεταξύ των αρμοδίων αρχών είτε απευθείας είτε μέσω μικτής επιτροπής, καθώς και η ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των αρμόδιων υπηρεσιών των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών.

**(άρθρα 25-27)**

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 28)

B. Με το **άρθρο δεύτερο**, σε συνδυασμό με το άρθρο 29 της κυρούμενης Σύμβασης, προσδιορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος αυτής και του υπό ψήφιση νόμου.

Γ. Από τις προτεινόμενες διατάξεις προκαλείται σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού ενδεχόμενη δαπάνη, σε περίπτωση επικοινωνίας των αρμοδίων αρχών των δύο κρατών μέσω μικτής επιτροπής. Η δαπάνη αυτή, εφόσον πραγματοποιείται, εκτιμάται ότι, θα ανέλθει στο ποσό των **2.800 ΕΥΡΩ**, οσάκις η επιτροπή συνεδριάζει στη Βοσνία Ερζεγοβίνη και στο ποσό των **1.000 ΕΥΡΩ** όταν η επιτροπή συνέρχεται στην Ελλάδα. (άρθρο 26 παρ. 4)

Τέλος με τη διευκόλυνση της ανταλλαγής αγαθών και υπηρεσιών, καθώς και της κίνησης κεφαλαίων και προσώπων μεταξύ των δύο χωρών, στο πλαίσιο εφαρμογής της κυρούμενης Σύμβασης, 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 Σύμβαση χαμηλότερους φορολογικούς συντελεστές και την εφαρμογή μεθόδου για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας.



Μαΐου 2009

Ο Γενικός Διευθυντής

Βασίλειος Λέτσιος