

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
(Της παραγράφου 3 του άρθρου 75 του Συντάγματος 1975)

Στο Σχέδιο νόμου «Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Βοσνίας Ερζεγοβίνης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου»

Με το ανωτέρω Σχέδιο Νόμου κυρώνεται η Σύμβαση, που έχει υπογραφεί στο Σεράγιεβο στις 27 Ιουλίου 2007 μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Βοσνίας Ερζεγοβίνης.

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 της Βοσνίας Ερζεγοβίνης που θα δραστηριοποιηθούν στην Ελλάδα, το ύψος των κεφαλαίων που θα εισρέουν στη Χώρα μας, το είδος των επενδύσεων κλπ.

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 της Βοσνίας Ερζεγοβίνης στην Ελλάδα,
- (β) με συντελεστή 10%, τόσο τους τόκους, όσο και τα δικαιώματα που προκύπτουν στην Ελλάδα και καταβάλλονται σε κατοίκους της Βοσνίας Ερζεγοβίνης. 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 10% έως 25%. Τα δε δικαιώματα, φορολογούνται με συντελεστή από 10% έως 20% ανάλογα της περιπτώσεως. (για παράδειγμα όταν ημεδαπή Α.Ε. καταβάλλει δικαιώματα σε αλλοδαπή συνδεδεμένη εταιρεία με έδρα στην Ε.Ε., και για μεταβατική περίοδο 4 ετών, αρχής γενομένης τον Ιούλιο του έτους 2005, τα δικαιώματα φορολογούνται με 10%).
- (γ) με συντελεστή 5% τα μερίσματα των εταιριών όταν ο δικαιούχος αυτών είναι εταιρεία της Βοσνίας Ερζεγοβίνης, (εκτός της προσωπικής εταιρείας) με άμεση συμμετοχή τουλάχιστον 25% στο κεφάλαιο Ελληνικής εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα και με συντελεστή 15% τα μερίσματα για όλες τις άλλες περιπτώσεις. Σημειώνεται ότι με βάση τις εσωτερικές διατάξεις της φορολογίας, για τα μερίσματα θα γίνεται παρακράτηση φόρου με 10% από 1.1.2009 με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων (άρθρο 18 του Ν. 3697/2008 ΦΕΚ Α' 194/25.9.2008).

Για την φορολογία των κερδών από την εκμετάλλευση πλοίων σε διεθνείς μεταφορές, η Ελλάδα διατηρεί το αποκλειστικό δικαίωμα να φορολογεί τα πλοία με ελληνική σημαία, καθώς και τα κέρδη των ημεδαπών ναυτιλιακών εταιρειών από την εκμετάλλευση πλοίων με τη σημαία τρίτου Κράτους, εκτός από εκείνα που φέρουν την σημαία της Βοσνίας Ερζεγοβίνης. Στον όρο εκμετάλλευση σκαφών περιλαμβάνεται και το εισόδημα προερχόμενο από τη χρήση, συντήρηση ή ενοικίαση εμπορευματοκιβωτίων (συμπεριλαμβανομένων ρυμουλκών και σχετικού εξοπλισμού για τη μεταφορά των εμπορευματοκιβωτίων).

Σε ότι αφορά την εκμετάλλευση αεροσκαφών ή οχημάτων σε διεθνείς μεταφορές, θα φορολογούνται μόνο στο Συμβαλλόμενο Κράτος, στο οποίο βρίσκεται η έδρα της πραγματικής διοίκησης της επιχείρησης.

Η Επιτροπή που προβλέπεται στο άρθρο 26 παρ 4 της παρούσης Σύμβασης, για την εξέταση των περιπτώσεων αμοιβαίου διακανονισμού, δηλαδή όταν φορολογούμενα πρόσωπα κάτοικοι του ενός Συμβαλλομένου Κράτους, που αντλούν εισόδημα από το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, προσφεύγουν στις αρμόδιες αρχές, προκειμένου να εξετασθεί το ενδεχόμενο μη ορθής εφαρμογής των διατάξεων της Σύμβασης για τα ανωτέρω εισοδήματα, δεν απασχόλησε κατά το παρελθόν τις αρμόδιες Αρχές, καθώς ήταν δυνατή η διευθέτηση των εν λόγω περιπτώσεων σε επίπεδο Διευθύνσεων των αρμοδίων φορολογικών αρχών. Σε κάθε περίπτωση όμως, εκτιμάται ότι οι δαπάνες που ενδεχομένως να χρειασθούν στο μέλλον για τη σύσταση μιας τέτοιας Επιτροπής δεν θα ανέλθουν σε επίπεδο επιβαρυντικό για το Κρατικό Προϋπολογισμό.

Η απώλεια στα κρατικά έσοδα, η οποία θα προκύψει από τις ανωτέρω ρυθμίσεις, εκτιμάται ότι θα είναι βραχυχρόνια καθώς το τελικό συνολικό ύψος των κρατικών εσόδων θα παρουσιάσει αύξηση μακροχρόνια, διότι, με τη Σύμβαση που κυρώνεται δημιουργούνται οι κατάλληλες προϋποθέσεις για την ενθάρρυνση ανταλλαγής αγαθών, υπηρεσιών και κίνησης κεφαλαίων. Ως αποτέλεσμα οι οικονομικές συναλλαγές μεταξύ των δύο Χωρών θα αυξηθούν με ταυτόχρονη δραστηριοποίηση Βοσνιακών και Ελληνικών εταιρειών και ανάλογη εισροή κεφαλαίων για επενδύσεις στην Ελλάδα.

Συνεπεία όλων αυτών θα είναι η δημιουργία 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 μελλοντικά 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 της Βοσνίας Ερζεγοβίνης (φυσικά ή νομικά πρόσωπα), παρέχονται αμοιβαία και σε κατοίκους Ελλάδος (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) σε περιπτώσεις που αυτοί αποκτούν εισόδημα από πηγές Βοσνίας Ερζεγοβίνης ή ασκούν δραστηριότητα στη Χώρα αυτή.

Αθήνα, 26 Ιανουαρίου 2009

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ