



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΕΚΘΕΣΗ

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

Επί του σχεδίου νόμου του Υπουργείου Οικονομικών «Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Ομοσπόνδου Δημοκρατίας της Γιουγκοσλαβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου μετά του τροποποιητικού στη Σύμβαση Πρωτοκόλλου».

Με τις διατάξεις του ανωτέρω σχεδίου νόμου κυρώνεται η Σύμβαση που υπογράφηκε στην Αθήνα στις 25 Ιουνίου 1997, μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Ομοσπόνδου Δημοκρατίας της Γιουγκοσλαβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας, αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου, μετά του τροποποιητικού στη Σύμβαση Πρωτοκόλλου. Συγκεκριμένα:

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, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

1. Προσδιορίζονται τα πρόσωπα στα οποία εφαρμόζεται η Σύμβαση, οι φόροι που καλύπτονται καθώς και η έννοια των γενικών και ειδικών ορισμών που αναφέρονται σ' αυτήν για την εφαρμογή της. **(άρθρα 1-5)**

2. Το εισόδημα που αποκτά κάτοικος 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 την: i) άμεση χρήση, εκμίσθωση ή οποιασδήποτε άλλης μορφής χρήση ακίνητης περιουσίας, ii) ακίνητη περιουσία επιχείρησης και iii) ακίνητη περιουσία που χρησιμοποιείται για την παροχή ανεξάρτητων προσωπικών υπηρεσιών. **(άρθρο 6)**

3.α. Θεσπίζεται η γενική αρχή κατά την οποία κάθε κράτος έχει αποκλειστικό δικαίωμα να φορολογεί τα κέρδη μιας επιχείρησής του, εκτός αν η επιχείρηση αυτή διεκπεραιώνει εργασίες στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, μέσω μιας μόνιμης εγκατάστασης, που βρίσκεται σ' αυτό.

β. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών μιας μόνιμης εγκατάστασης, αναγνωρίζονται προς έκπτωση δαπάνες που πραγματοποιούνται για τους σκοπούς της μόνιμης εγκατάστασης, περιλαμβανομένων και των πραγματοποιούμενων, για τους σκοπούς της μόνιμης εγκατάστασης διαχειριστικών και γενικών διοικητικών εξόδων που προκύπτουν, είτε στο κράτος που βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση είτε αλλού. **(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). Όσον αφορά στη φορολογία των κερδών από την εκμετάλλευση αεροσκαφών, λαμβάνεται υπόψη η έδρα της πραγματικής διοίκησης της επιχείρησης που εκμεταλλεύεται τα αεροσκάφη.

Τα παραπάνω έχουν επίσης εφαρμογή στα κέρδη που πραγματοποιούνται από συμμετοχή σε «POOL» σε κοινοπρακτικής μορφής εκμετάλλευση ή σε πρακτορείο που λειτουργεί σε διεθνές επίπεδο.

Από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της κυρούμενης Σύμβασης, παύει να ισχύει η όμοια που υπογράφηκε στις 15-4-1967 στην Αθήνα, μεταξύ των δύο πλευρών, η οποία κυρώθηκε με τον αναγκαστικό νόμο 132/67 και ρύθμιζε με παρόμοιο τρόπο θέματα φορολογίας κερδών από εκμετάλλευση πλοίων και αεροσκαφών. **(άρθρα 8 σε συνδυασμό με το άρθρο 1 του τροποποιητικού πρωτοκόλλου και 29 παρ. 3)**

5. Ρυθμίζονται θέματα σχετικά με τη φορολογία των/της: α) κερδών από επιχειρήσεις, των Συμβαλλομένων Κρατών, 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 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 που καταβάλλονται σε κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους – μέλος Δ.Σ. εταιρείας κατοίκου του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, ζ) εισοδημάτων καλλιτεχνών και αθλητών, η) συντάξεων και άλλων παρόμοιων αμοιβών, καθώς και των αμοιβών (μισθών, ημερομισθίων κ.λπ.) και συντάξεων για υπηρεσίες που παρέχονται προς το Κράτος, θ) χρηματικών ποσών που καταβάλλονται σε σπουδαστές και μαθητευόμενους, αμοιβών για διδασκαλία ή/και για διεξαγωγή έρευνας, καθώς και άλλων μη κατονομαζομένων ειδικά στη σύμβαση εισοδημάτων. **(άρθρα 9-22)**

6.α. Προβλέπεται ότι, η ακίνητη περιουσία, που ανήκει σε κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους και βρίσκεται στο άλλο Κράτος, μπορεί να φορολογείται και σ' αυτό το Κράτος. Ανάλογη αντιμετώπιση προβλέπεται και

για την κινητή περιουσία που: **i)** αποτελεί τμήμα περιουσίας μιας μόνιμης εγκατάστασης, την οποία μία επιχείρηση ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, έχει στο άλλο Κράτος, **ii)** διαθέτει κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους στο άλλο Κράτος για τον σκοπό άσκησης ανεξάρτητων προσωπικών υπηρεσιών.

β. Όσον αφορά στη φορολογία των πλοίων και των αεροσκαφών ως αντικειμένων κεφαλαίου, ισχύουν όσα προβλέπονται και για τη φορολόγηση των κερδών των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης αυτών. **(άρθρο 23)**

7.α. Προσδιορίζονται οι μέθοδοι αποφυγής της διπλής φορολογίας. Ειδικότερα ορίζεται ότι, όταν το εισόδημα που αποκτάται ή το κεφάλαιο που κατέχεται από κάτοικο Συμβαλλόμενου Κράτους φορολογείται, κατά τις διατάξεις της κυρούμενης Σύμβασης και στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, τότε εφαρμόζεται η μέθοδος της πίστωσης του φόρου (το Κράτος της κατοικίας αναγνωρίζει προς έκπτωση το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στο άλλο Κράτος). Το ποσό όμως του φόρου που εκπίπτει δεν μπορεί να υπερβαίνει το φόρο που υπολογίζεται, σύμφωνα με τους νόμους του κράτους κατοικίας, για το εν λόγω εισόδημα ή κεφάλαιο.

β. Περαιτέρω και όσον αφορά στην Ελληνική Δημοκρατία, προβλέπεται ότι, όταν καταβάλλεται μέρισμα από εταιρεία κάτοικο της Ομοσπονδου Δημοκρατίας της Γιουγκοσλαβίας σε εταιρεία κάτοικο της χώρας μας, για την πίστωση του φόρου λαμβάνεται υπόψη και ο φόρος που καταβλήθηκε από την εταιρεία που διενεργεί τη διανομή των κερδών, από τα οποία χορηγήθηκε το μέρισμα. **(άρθρο 24)**

8.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 διεξάγουν τις ίδιες δραστηριότητες, αντίστοιχα.

β. Διασφαλίζεται η διαδικασία αμοιβαίου διακανονισμού για την επίλυση διαφορών που ανακύπτουν σχετικά με την εφαρμογή της Σύμβασης. Για το σκοπό αυτό προβλέπεται η δυνατότητα επικοινωνίας μεταξύ των αρμοδίων αρχών, είτε απευθείας, είτε μέσω μικτής επιτροπής.

γ. Οι αρμόδιες Αρχές των δύο Κρατών ανταλλάσσουν πληροφορίες, που: **i)** αφορούν στους φόρους, οι οποίοι καλύπτονται από τη Σύμβαση, **ii)** κρίνονται απαραίτητες για την εφαρμογή τόσο των διατάξεων της Σύμβασης, όσο και των διατάξεων της εσωτερικής νομοθεσίας των Συμβαλλόμενων Κρατών. **(άρθρα 25 – 27)**

9. Η υπό κύρωση 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)**

10. Ρυθμίζονται θέματα αναφορικά με την καταγγελία και λήξη της κυρούμενης Σύμβασης, η οποία συνάπτεται για αόριστο χρονικό διάστημα.

(άρθρο 30)

11. Περαιτέρω με τις διατάξεις του τροποποιητικού Πρωτοκόλλου ρυθμίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

α. Διασαφηνίζεται ότι με τον όρο «Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γιουγκοσλαβίας», νοείται η «Δημοκρατία της Σερβίας».

β. Προσδιορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος και λήξης του πρωτοκόλλου.

Β. Με το **άρθρο δεύτερο**, σε συνδυασμό με το άρθρο 29 της κυρούμενης Σύμβασης και του άρθρου 3 του τροποποιητικού πρωτοκόλλου, προσδιορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος των κυρούμενων πράξεων 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 στο πλαίσιο της διαδικασίας του αμοιβαίου διακανονισμού για την επίλυση διαφορών που τυχόν ανακύπτουν κατά την εφαρμογή της κυρούμενης Σύμβασης. Η δαπάνη αυτή, εφόσον πραγματοποιείται, εκτιμάται ότι, θα ανέλθει στο ποσό των **2.000 ΕΥΡΩ**, οσάκις η επιτροπή συνεδριάζει στη Σερβία και στο ποσό των **1.000 ΕΥΡΩ** όταν η επιτροπή συνέρχεται στην Ελλάδα. (άρθρο 26 παρ.4)

Τέλος, με την εφαρμογή της κυρούμενης Σύμβασης, διευκολύνεται η ανταλλαγή αγαθών και υπηρεσιών, καθώς και η διακίνηση επενδυτικών κεφαλαίων μεταξύ των δύο χωρών, με συνέπεια τη διεύρυνση των οικονομικών συναλλαγών και της φορολογικής βάσης, γεγονός που θα ασκήσει θετική επίδραση στα δημόσια έσοδα και θα υπερκαλύψει, μακροχρόνια, την απώλεια των πόρων του κρατικού προϋπολογισμού, που θα προκύψει λόγω της θέσπισης χαμηλότερων φορολογικών συντελεστών και της εφαρμογής των μεθόδων εξάλειψης της διπλής φορολογίας. Άλλωστε οι θεσπιζόμενες ευνοϊκές ρυθμίσεις παρέχονται αμοιβαία και σε κατοίκους της Ελλάδας (φυσικά ή νομικά πρόσωπα), στις περιπτώσεις που αποκτούν εισόδημα από πηγές της Σερβίας, ή ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα στη χώρα αυτή.



Αθήνα 9 Δεκεμβρίου 2009
Ο Γενικός Διευθυντής κ.α.α.

Ευάγγελος Βεκρής