



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Αριθμ. 191/37/2009

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 του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου».

Με τις διατάξεις του ανωτέρω σχεδίου νόμου κυρώνεται η Σύμβαση που υπογράφηκε στην Αθήνα στις 19 Ιουνίου 2008, μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής, αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου. Συγκεκριμένα:

A. 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 απ' αυτήν, καθώς και η έννοια των γενικών και ειδικών ορισμών που αναφέρονται στη Σύμβαση 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 οποιαδήποτε άλλης μορφής εκμετάλλευση 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 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 στις 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.

Παράλληλα διευκρινίζεται ότι, οι ρυθμίσεις της κυρούμενης Σύμβασης δεν επηρεάζουν τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την προηγούμενη όμοια που υπογράφηκε στο Ριάντ στις 29-4-2006 και η οποία κυρώθηκε με το ν.3529/2007 (Α.35).

(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 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 είναι κάτοικοι του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, ζ) εισοδημάτων καλλιτεχνών και αθλητών, η) συντάξεων και άλλων παρόμοιων αμοιβών, καθώς και των αμοιβών και συντάξεων που καταβάλλονται για κρατικές υπηρεσίες, θ) χρηματικών ποσών που καταβάλλονται σε σπουδαστές, 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 βρίσκεται σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και ανήκει σε κάτοικο του άλλου Κράτους, μπορεί να φορολογείται στο άλλο Κράτος. 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 εκμετάλλευσης αυτών.

(άρθρο 23)

7. Προσδιορίζονται οι μέθοδοι αποφυγής της διπλής φορολογίας. Ειδικότερα ορίζεται ότι:

i) 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.

ii) Αν από την εσωτερική νομοθεσία της Σαουδικής Αραβίας ή της Ελλάδος, προβλέπεται απαλλαγή ή μείωση από τους φόρους που καλύπτονται από τη Σύμβαση αυτή, λόγω ενθάρρυνσης της οικονομικής ανάπτυξης στη χώρα αυτή, ο φόρος που δεν έχει καταβληθεί, είτε λόγω της απαλλαγής, είτε λόγω της μείωσης, θεωρείται ότι έχει καταβληθεί και πιστώνεται έναντι του φόρου της Ελλάδος ή της Σαουδικής Αραβίας αντίστοιχα, μέχρι του ποσού που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις της Σύμβασης. Η ρύθμιση αυτή εφαρμόζεται για τα πρώτα πέντε (5) χρόνια ισχύος της κυρούμενης Σύμβασης. (άρθρο 24)

8.α Διασφαλίζεται διαδικασία αμοιβαίου διακανονισμού για την επίλυση διαφορών που ανακύπτουν σχετικά με την εφαρμογή της Σύμβασης.

β. Παρέχεται η δυνατότητα απευθείας επικοινωνίας των αρμοδίων αρχών των Συμβαλλόμενων Κρατών για την επίτευξη συμφωνίας στο πλαίσιο του προαναφερόμενου διακανονισμού, καθώς και η ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ αυτών στο πλαίσιο εφαρμογής της Σύμβασης. (άρθρα 25,26)

9.α. Εισόδημα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα, το οποίο αποκτάται από την Κυβέρνηση (συμπεριλαμβανομένων της Κεντρικής Τράπεζας της Ελλάδος και της Νομισματικής Αρχής της Σαουδικής Αραβίας), καθώς και από κρατικά πλήρως ελεγχόμενες οντότητες, του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, μαζί με οποιαδήποτε κέρδη που αποκτώνται από τη πώληση μετοχών, χρεαπαιτήσεων ή δικαιωμάτων από τα οποία αποκτάται τέτοιο εισόδημα, θα απαλλάσσεται από τη φορολογία στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος.

β. 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.

(άρθρα 27-28)

10. Ρυθμίζονται θέματα αναφορικά με την καταγγελία ή λήξη της Σύμβασης. (άρθρα 29 - 30)

Περαιτέρω με τις διατάξεις του Πρωτοκόλλου διευκρινίζεται μεταξύ άλλων ότι:

- Ο όρος κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους περιλαμβάνει και νομικά πρόσωπα, που έχουν ιδρυθεί στο κράτος αυτό, είναι αφορολόγητα και διατηρούνται αποκλειστικά για φιλανθρωπικούς, εκπαιδευτικούς, επιστημονικούς ή άλλους παρόμοιους σκοπούς ή για την παροχή συντάξεων.

- Τα κέρδη που αποκτώνται από ένα κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από την εξαγωγή εμπορευμάτων στο άλλο Κράτος, δεν θα φορολογούνται στο Κράτος αυτό, εκτός εάν τα συμβόλαια που αφορούν στην εξαγωγή συμπεριλαμβάνουν και άλλες δραστηριότητες που εκτελούνται από μία μόνιμη εγκατάσταση στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος.

- Οι μέθοδοι για την αποφυγή της διπλής φορολογίας, δεν θα έρχονται σε αντιπαράθεση με τις διατάξεις του καθεστώτος εισπραξης Zakat, όσον αφορά στους υπηκόους της Σαουδικής Αραβίας.

Β. 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. Με την εφαρμογή της κυρούμενης Σύμβασης, διευκολύνεται η ανταλλαγή αγαθών και υπηρεσιών, καθώς και η κίνηση κεφαλαίων και προσώπων μεταξύ των δύο χωρών, με συνέπεια τη διεύρυνση της φορολογικής βάσης, η οποία και θα αποδώσει συνολικά περισσότερα έσοδα στον κρατικό προϋπολογισμό, παρά τους τιθέμενους με τη σύμβαση χαμηλότερους φορολογικούς συντελεστές και την εφαρμογή μεθόδων εξάλειψης της διπλής φορολογίας.



7 Δεκεμβρίου 2009

Γεώργιος Διευθυντής

Γεώργιος Λέτσιος