



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 Καναδά για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την πρόληψη της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου».

Με τις διατάξεις του ανωτέρω σχεδίου νόμου κυρώνεται η Σύμβαση που υπογράφηκε στην Αθήνα στις 29 Ιουνίου 2009, μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Καναδά για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την πρόληψη 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, καθώς και η έννοια των γενικών και ειδικών ορισμών που αναφέρονται σ' αυτήν για την εφαρμογή της.

[άρθρα 1-5, 6 παρ.2, 10 παρ.3, 11 παρ.4, 12 παρ.4, 14 παρ.2, 24 παρ.4 και πρωτόκολλο περ. (i) και (iv)]

2. Το εισόδημα που αποκτά κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από ακίνητη περιουσία (συμπεριλαμβανομένου και του εισοδήματος από γεωργική ή δασική δραστηριότητα) 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 και στην περίπτωση του Καναδά και στο εισόδημα από την εκποίηση τέτοιας περιουσίας, ii) ακίνητη περιουσία επιχείρησης και iii) ακίνητη περιουσία που χρησιμοποιείται για την παροχή μη εξαρτημένων 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. Στην περίπτωση αυτή είναι δυνατή η φορολόγηση των κερδών στο άλλο Κράτος, αποκλειστικά και μόνο κατά το μέρος που αποδίδονται στη μόνιμη εγκατάσταση.

β.ι) Κατά τον προσδιορισμό των κερδών μιας μόνιμης εγκατάστασης, αναγνωρίζονται ως εκπιπτόμενες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για τους σκοπούς της μόνιμης εγκατάστασης, περιλαμβανομένων των διαχειριστικών και των γενικών διοικητικών εξόδων, που προκύπτουν για τους σκοπούς της μόνιμης εγκατάστασης είτε στο κράτος που βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση είτε αλλού.

ii) Δεν αποδίδονται κέρδη στη μόνιμη εγκατάσταση για το λόγο και μόνο της αγοράς από τη μόνιμη εγκατάσταση αγαθών ή εμπορευμάτων για την επιχείρηση.

(άρθρο 7)

4.α. Επανακαθορίζεται ο τρόπος με τον οποίο φορολογούνται τα κέρδη που προέρχονται από την εκμετάλλευση πλοίων ή και αεροσκαφών σε διεθνείς μεταφορές. Συγκεκριμένα, για τη φορολογία των κερδών από την εκμετάλλευση πλοίων, καθιερώνεται το κριτήριο του νηολογίου του πλοίου (σημαία). Παράλληλα όμως παρέχεται η δυνατότητα φορολόγησης των παραπάνω κερδών και από το Συμβαλλόμενο Κράτος στο οποίο έχει την έδρα της η επιχείρηση που εκμεταλλεύεται πλοία σε διεθνείς μεταφορές. Όσον αφορά τα κέρδη που αποκτά επιχείρηση του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από την εκμετάλλευση αεροσκαφών, αυτά φορολογούνται μόνο στο Κράτος αυτό.

β. Από τη θέση σε ισχύ της κυρούμενης Σύμβασης παύει να ισχύει η δι' ανταλλαγής επιστολών, στις 30-9-1929 συναφθείσα συμφωνία, που προέβλεπε αμοιβαία απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των εσόδων από εκμετάλλευση πλοίων.

γ. Ανεξάρτητα από τα προαναφερόμενα (παρ.3 και περ. α της παρούσας παραγράφου) κέρδη που αποκτώνται από την εκμετάλλευση πλοίων ή αεροσκαφών, που χρησιμοποιούνται κυρίως για μεταφορά επιβατών ή αγαθών, αποκλειστικά μεταξύ τοποθεσιών σ' ένα Συμβαλλόμενο Κράτος, μπορούν να φορολογούνται σ' αυτό το Κράτος.

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

[άρθρα 8 και 29 παρ.2 σε συνδυασμό με το πρωτοκ. (περ.ii)]

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 μελών Διοικητικού Συμβουλίου και άλλων παρόμοιων πληρωμών που αποκτά κάτοικος του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, ως μέλος Διοικητικού Συμβουλίου εταιρείας, η οποία είναι κάτοικος του άλλου Κράτους, ζ) εισοδημάτων καλλιτεχνών, αθλητών κ.λπ., η) συντάξεων και προσόδων, καθώς και των αμοιβών (μισθών, ημερομισθίων κ.λπ.) για υπηρεσίες που παρέχονται προς το Κράτος, θ) χρηματικών ποσών που καταβάλλονται σε σπουδαστές ή μαθητευομένους, καθώς και άλλων μη κατονομαζομένων ειδικά στη σύμβαση εισοδημάτων. **(άρθρο 9-21)**

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 έχει μία επιχείρηση ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, 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 22)**

7. Προσδιορίζονται οι μέθοδοι αποφυγής της διπλής φορολογίας. Ειδικότερα ορίζονται μεταξύ άλλων τα εξής:

i) Το Κράτος της κατοικίας του δικαιούχου του εισοδήματος ή του κατόχου του κεφαλαίου προβαίνει σε έκπτωση του ποσού του φόρου που έχει καταβληθεί στο Κράτος της πηγής.

ii) Σε περίπτωση που εταιρεία κάτοικος του Καναδά καταβάλλει μέρος σε εταιρεία της Ελλάδος που ελέγχει άμεσα ή έμμεσα το 10% των δικαιωμάτων ψήφου της πρώτης εταιρείας, αναγνωρίζεται προς πίστωση στην Ελλάδα ο φόρος που είναι πληρωτέος στον Καναδά, από την Καναδική εταιρεία, σε σχέση με τα κέρδη από τα οποία καταβάλλεται το παραπάνω μέρος. Η ρύθμιση αυτή ισχύει αντίστοιχα και στην περίπτωση καταβολής μερίσματος από εταιρεία κάτοικο της Ελληνικής Δημοκρατίας σε εταιρεία κάτοικο του Καναδά.

iii) Το ποσό του αλλοδαπού φόρου που εκπίπτει στην Ελλάδα, δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του φόρου εισοδήματος ή κεφαλαίου, ο οποίος υπολογίζεται πριν δοθεί η παραπάνω έκπτωση, που αποδίδεται κατά περίπτωση στο εισόδημα ή στο κεφάλαιο που μπορεί να φορολογείται στον Καναδά. **(άρθρο 23)**

8.α Προβλέπεται 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 δραστηριοποιούνται κάτω από τις ίδιες περιστάσεις.

β. Διασφαλίζεται η διαδικασία αμοιβαίας συμφωνίας για την επίλυση διαφορών που ανακύπτουν σχετικά με την ερμηνεία ή την εφαρμογή της Σύμβασης. Προς τούτο προβλέπεται η δυνατότητα απευθείας επικοινωνίας μεταξύ των αρμοδίων αρχών για την επίτευξη συμφωνίας. Σε περίπτωση μη επίλυσης των διαφορών με τον παραπάνω τρόπο, προβλέπεται η παραπομπή τους σε διαιτησία, σύμφωνα με τη διαδικασία που θα θεσπιστεί από τις αρμόδιες αρχές των Συμβαλλόμενων Κρατών.

γ. Οι αρμόδιες Αρχές των δύο Κρατών ανταλλάσσουν πληροφορίες, που: i) αφορούν στους φόρους κάθε είδους, οι οποίοι επιβάλλονται εκ μέρους των Συμβαλλόμενων Κρατών, ii) σχετίζονται με την εφαρμογή των διατάξεων της Σύμβασης, ή τη διοίκηση ή εκτέλεση της εσωτερικής νομοθεσίας των Συμβαλλόμενων Κρατών.
(άρθρα 24 – 26)

9.α. Η υπό κύρωση Σύμβαση δεν επηρεάζει τα φορολογικά προνόμια των μελών των διπλωματικών αποστολών ή προξενικών θέσεων, τα οποία προβλέπονται από τους γενικούς κανόνες του διεθνούς δικαίου ή από διατάξεις ειδικών συμφωνιών.

β. Τίθενται διάφοροι κανόνες σχετικά με την εφαρμογή της Σύμβασης. Ειδικότερα μεταξύ άλλων προβλέπεται ότι:

i) Οι διατάξεις της Σύμβασης δεν θα ερμηνεύονται ώστε να περιορίζουν με οποιονδήποτε τρόπο οποιαδήποτε απαλλαγή, παροχή, πίστωση ή άλλη μείωση που χορηγείται ήδη ή εφεξής από τους νόμους ενός Συμβαλλόμενου Κράτους κατά τον προσδιορισμό του φόρου που επιβάλλεται από το Κράτος αυτό ή από οποιαδήποτε άλλη συμφωνία που συνάπτεται από ένα Συμβαλλόμενο Κράτος.

ii) Εισφορές ενός (1) έτους σε σχέση με υπηρεσίες που παρέχονται κατά το έτος αυτό, οι οποίες καταβάλλονται από φυσικό πρόσωπο ή για λογαριασμό φυσικού προσώπου που είναι κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους ή βρίσκεται προσωρινά στο Κράτος αυτό, σε συνταξιοδοτικό πρόγραμμα που αναγνωρίζεται για φορολογικούς σκοπούς στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, κατά τη διάρκεια μιας περιόδου που δεν υπερβαίνει τους 60 μήνες, θα έχουν την ίδια φορολογική μεταχείριση στο πρώτο Κράτος, με εισφορά που καταβάλλεται σε συνταξιοδοτικό πρόγραμμα, το οποίο αναγνωρίζεται για φορολογικούς σκοπούς στο Κράτος αυτό, υπό τις οριζόμενες προϋποθέσεις.

(άρθρα 27 – 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 Πρωτοκόλλου προβλέπονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

α. Η Σύμβαση δεν εφαρμόζεται σε οποιαδήποτε εταιρεία, trust ή άλλη οντότητα που είναι κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους και της οποίας είναι πραγματικός δικαιούχος ή η οποία ελέγχεται, άμεσα ή έμμεσα, από ένα ή περισσότερα πρόσωπα που δεν είναι κάτοικοι του Κράτους αυτού, εάν το ποσό

του φόρου που επιβάλλεται στο εισόδημα ή στο κεφάλαιο των ανωτέρω φορέων είναι ουσιαστικά χαμηλότερο από το ποσό, το οποίο θα επιβαλλόταν απ' αυτό το Κράτος, εάν πραγματικός δικαιούχος όλων των μετοχών του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας ή όλων των μεριδίων συμμετοχής στο trust ή σε άλλη οντότητα, ανάλογα με την περίπτωση, ήταν ένα ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα που είναι κάτοικοι του Κράτους αυτού.

β. Ανεξάρτητα από τη συμμετοχή των Συμβαλλομένων Κρατών στη Γενική Συμφωνία για το Εμπόριο Υπηρεσιών (GATS) ή σε άλλες διεθνείς συμφωνίες, τα Συμβαλλόμενα Κράτη στις φορολογικές τους σχέσεις θα καλύπτονται από τις διατάξεις της κυρούμενης Σύμβασης.

Β. Με το άρθρο δεύτερο, σε συνδυασμό με το άρθρο 29 της κυρούμενης Σύμβασης, 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 παραπομπής σε διαιτησία τυχόν διαφορών που θα ανακύψουν μεταξύ των δύο χωρών ως προς την ερμηνεία ή την εφαρμογή της Σύμβασης.

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 του Καναδά, ή ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα στη χώρα αυτή.



10 Δεκεμβρίου 2009
Γενικός Διευθυντής

Βασίλειος Λέτσιος