

## ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Στο Σχέδιο νόμου «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».

### ΠΡΟΣ ΤΗ ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

Με το σχέδιο νόμου που υποβάλλεται προς ψήφιση σκοπείται η νομοθετική κύρωση της Σύμβασης που υπογράφηκε στην Αθήνα την 19<sup>η</sup> Ιουνίου 2008 μεταξύ της Κυβερνήσεως της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας.

Με τη σύμβαση επιδιώκεται η αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος το οποίο πραγματοποιείται στο ένα Συμβαλλόμενο Κράτος από κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους.

#### 1. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

Το φαινόμενο της διπλής φορολογίας του εισοδήματος που παρουσιάζεται σε διεθνές επίπεδο, δηλαδή η ταυτόχρονη επιβολή φόρου στον ίδιο φορολογούμενο για το εισόδημα της ίδιας χρονικής περιόδου από δύο Κράτη, οφείλεται στο γεγονός ότι, το μεν ένα Κράτος φορολογεί όλα τα εισοδήματα, των κατοίκων του, ανεξάρτητα από τον τόπο που αυτά προκύπτουν βάσει του κριτηρίου της κατοικίας, το δε άλλο Κράτος, βάσει του κριτηρίου της πηγής, επιβάλλει φόρο στα εισοδήματα των μη κατοίκων του, τα οποία προκύπτουν στην επικράτεια του.

Έτσι όταν ένα πρόσωπο (φυσικό ή νομικό) είναι κάτοικος ενός Κράτους και αποκτά εισόδημα από πηγές άλλου Κράτους, το πρόσωπο αυτό θα φορολογηθεί για το ίδιο εισόδημα, τόσο στο Κράτος της κατοικίας του, όσο και στο Κράτος που προκύπτει το εισόδημα, δηλαδή, στο Κράτος της πηγής.

Όπως είναι φυσικό η διπλή φορολογία του εισοδήματος έχει αρνητική επίδραση στην ανάπτυξη των οικονομικών σχέσεων μεταξύ των Κρατών γιατί αποτελεί σοβαρό εμπόδιο στην ανταλλαγή αγαθών, υπηρεσιών καθώς και στη διακίνηση κεφαλαίων και ανθρωπίνου δυναμικού μεταξύ των Κρατών.

Η άρση του εμποδίου αυτού επιτυγχάνεται, βέβαια, και μονομερώς βάσει των διατάξεων της εθνικής φορολογικής νομοθεσίας του καθενός Κράτους, αλλά κατά κύριο λόγο βάσει διμερών συμβάσεων που καταρτίζονται μεταξύ των ενδιαφερομένων Κρατών.

Με τις συμβάσεις αυτές καθορίζονται: η έκταση της φορολογικής εξουσίας των Συμβαλλομένων Κρατών, η μέθοδος αποφυγής της διπλής φορολογίας, και το βασικότερο όλων οι όροι συνεργασίας των δύο Συμβαλλομένων Κρατών με σκοπό την περιστολή της φοροδιαφυγής.

Ειδικότερα με τις προαναφερόμενες συμβάσεις:

1. Θεσπίζεται ένα ευνοϊκότερο φορολογικό καθεστώς υπέρ των κατοίκων (φυσικών ή νομικών προσώπων) του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα ή αποκτούν εισοδήματα στο άλλο Κράτος.

2. Εξασφαλίζεται μια σταθερότητα στο φορολογικό καθεστώς που θεσπίζεται με τη Σύμβαση, διότι η σύμβαση είναι ανεξάρτητη από τις μεταβολές των εσωτερικών νομοθεσιών των Συμβαλλομένων Κρατών. Οι Συμβάσεις καταρτίζονται για να ισχύσουν επί μακρό χρονικό διάστημα και δεν είναι δυνατόν να τροποποιηθούν μονομερώς, εκτός αν καταγγελθούν από το ένα ή το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος οπότε παύουν να ισχύουν.

Η εν λόγω σταθερότητα αποτελεί σημαντικό πλεονέκτημα για τους κατοίκους του καθενός Συμβαλλόμενου Κράτους, οι οποίοι επιθυμούν να πραγματοποιήσουν επενδύσεις στο άλλο Κράτος.

3. Καθορίζονται οι μέθοδοι αποφυγής της διπλής φορολογίας στην περίπτωση κατά την οποία και τα δύο Κράτη (Κράτος πηγής και Κράτος κατοικίας) έχουν δικαίωμα φορολογίας του ίδιου εισοδήματος. Το Κράτος της κατοικίας του δικαιούχου του εισοδήματος, είτε εξαιρεί από τη φορολογία, είτε διατηρεί το δικαίωμα φορολογίας, οπότε πιστώνει το φόρο που καταβλήθηκε για το ίδιο εισόδημα στο Κράτος της πηγής.

Η αποτελεσματικότητα των διμερών μέτρων έχει από παλιά διαπιστωθεί από διάφορους Διεθνείς Οργανισμούς (Ο.Η.Ε., Ε.Ε. και ιδίως Ο.Ο.Σ.Α.), οι οποίοι μέσα στα πλαίσια της επιδίωξης του γενικότερου σκοπού τους, δηλαδή, της ανάπτυξης της οικονομίας των Κρατών και του βιοτικού επιπέδου των λαών τους, συνιστούν στα Κράτη - μέλη τους την εξάλειψη της μεταξύ αυτών διπλής φορολογίας, μέσω της σύναψης σχετικών διμερών συμφωνιών, βάσει προτύπων που έχουν καταρτισθεί από ειδικές Επιτροπές των Διεθνών αυτών Οργανισμών.

Η Ελλάδα, όπως είναι γνωστό, αποτελεί μέλος του ΟΟΣΑ και ως εκ τούτου, κατά τις διαπραγματεύσεις με άλλα Κράτη - μέλη ή ακόμη και με μη μέλη του ΟΟΣΑ, για την κατάρτιση συμβάσεων για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος, προτάσσει ως βάση το αναθεωρημένο πρότυπο Σύμβασης του ΟΟΣΑ (*Model Tax Convention on Income and on Capital*).

Στη Σύμβαση για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος και κεφαλαίου μεταξύ Ελλάδος και Σαουδικής Αραβίας, που υποβάλλεται προς κύρωση, ελήφθησαν υπόψη οι επιφλάξεις που έχει διατυπώσει η χώρα μας σε ορισμένα άρθρα αυτού (άρθρο 5 - φορολογία τεχνικών επιχειρήσεων, άρθρο 8 - φορολογία ναυτιλιακών κερδών, άρθρο 12 - φορολογία δικαιωμάτων στη χώρα της πηγής κλπ, του ανωτέρω προτύπου Σύμβασης του ΟΟΣΑ).

Κατά τις διαπραγματεύσεις της Σύμβασης αυτής μελετήθηκαν τα φορολογικά συστήματα των δύο χωρών, εκτιμήθηκαν οι προοπτικές συνεργασίας τους και καταβλήθηκε προσπάθεια για την επίτευξη όρων προς εξασφάλιση, τόσο των δημοσιονομικών, όσο και των οικονομικών συμφερόντων της Χώρας.

## 2. **ΕΙΔΙΚΟ ΜΕΡΟΣ**

Με τα κυριότερα άρθρα της εν λόγω Σύμβασης που υποβάλλεται για νομοθετική κύρωση, προβλέπονται ειδικότερα τα εξής:

### Άρθρο 5

#### Μόνιμη εγκατάσταση

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζεται η έννοια και το περιεχόμενο του όρου «μόνιμη εγκατάσταση».

Η σημασία του όρου αυτού στις διμερείς συμβάσεις για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος είναι μεγάλη, διότι βάσει αυτού κρίνεται πότε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος έχει το δικαίωμα να φορολογήσει τις επιχειρήσεις του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους που ασκούν δραστηριότητα στο έδαφος του. Τα βασικά στοιχεία του όρου αυτού είναι η «παρουσία» της αλλοδαπής επιχείρησης στο άλλο Κράτος, ο τρόπος «παρουσίας» της και η διάρκεια αυτής της «παρουσίας».

Ειδικά για τις τεχνικές επιχειρήσεις, η διάρκεια αυτή ορίστηκε στους έξι (6) μήνες. Για τις λοιπές δραστηριότητες θα έχουν εφαρμογή οι γενικές διατάξεις του άρθρου αυτού.

Με το εν λόγω άρθρο ορίζονται επίσης κανόνες για τη φορολογική μεταχείριση των επιχειρήσεων του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, όταν ασκούν δραστηριότητα στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος μέσω ενός τρίτου προσώπου (αντιπροσώπου).

#### **Άρθρο 6**

##### **Εισόδημα από ακίνητη περιουσία**

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, το εισόδημα που αποκτά κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος φορολογείται και στο Κράτος αυτό (που βρίσκεται η ακίνητη περιουσία).

Οι ίδιες διατάξεις εφαρμόζονται επίσης και στο εισόδημα από ακίνητη περιουσία, μιας επιχείρησης κατοίκου ενός εκ των Συμβαλλόμενων Κρατών, που προέρχεται από την άμεση χρήση, εκμίσθωση ή οποιαδήποτε άλλης μορφής χρήση ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος.

Επίσης, οι ίδιες διατάξεις εφαρμόζονται και στο εισόδημα από ακίνητη περιουσία η οποία χρησιμοποιείται για την άσκηση μη εξαρτημένων προσωπικών υπηρεσιών.

#### **Άρθρο 7**

##### **Κέρδη επιχειρήσεων**

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθιερώνεται η γενική αρχή κατά την οποία κάθε Κράτος έχει αποκλειστικό δικαίωμα να φορολογεί τα εμπορικά και βιομηχανικά κέρδη μιας επιχείρησης του, εκτός αν η επιχείρηση αυτή ασκεί εργασίες στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος μέσω μιας μόνιμης εγκατάστασης. Στην περίπτωση αυτή το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος έχει το δικαίωμα, με βάση τις αρχές που καθιερώνονται με το προαναφερόμενο άρθρο 5, να φορολογεί τα κέρδη της επιχείρησης αυτής.

Ως κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης, τα οποία έχει δικαίωμα να φορολογήσει το Κράτος, που βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση (Κράτος πηγής), θεωρούνται εκείνα τα οποία θα πραγματοποιούσε η μόνιμη αυτή εγκατάσταση αν ήταν μια ξεχωριστή και ανεξάρτητη επιχείρηση από εκείνη της οποίας αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι, κατά τον καθορισμό των κερδών της μόνιμης εγκατάστασης, αφαιρούνται μεταξύ των άλλων εξόδων και ένα τμήμα των διαχειριστικών και γενικών εξόδων τα οποία πραγματοποιούνται από το κεντρικό κατάστημα της επιχείρησης για λογαριασμό της μόνιμης εγκατάστασης.

### **Άρθρο 8**

#### **Ναυτιλιακές και αεροπορικές μεταφορές**

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, καθορίζονται τα κριτήρια βάσει των οποίων φορολογούνται τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων και αεροσκαφών στις διεθνείς μεταφορές.

Ειδικότερα, όσον αφορά στη φορολογία των κερδών από την εκμετάλλευση πλοίων στις διεθνείς μεταφορές καθιερώνεται το κριτήριο του νηολογίου του πλοίου (σημαία του πλοίου). Το κριτήριο του νηολογίου εξασφαλίζει πλήρως τα ελληνικά συμφέροντα λόγω του ιδιαίτερου καθεστώτος που επικρατεί στη ναυτιλία μας και γι' αυτό η Χώρα μας επιδιώκει κατά τη σύναψη διμερών συμβάσεων αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος την καθιέρωση αυτού του κριτηρίου (ελληνική επιφύλαξη στο ΠΡΟΤΥΠΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΤΟΥ ΟΟΣΑ).

Συνεπώς με βάση το κριτήριο του νηολογίου του πλοίου, τα ελληνικά πλοία φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα. Η Σαουδική Αραβία είναι υποχρεωμένη να απαλλάσσει από τη φορολογία της πλοία που φέρουν την Ελληνική σημαία όταν προσεγγίζουν τα λιμάνια της.

Όσον αφορά την φορολογία των κερδών από την εκμετάλλευση αεροσκαφών στις διεθνείς μεταφορές καθιερώνεται το κριτήριο της έδρας της επιχείρησης που εκμεταλλεύεται τα αεροσκάφη. Σύμφωνα με το κριτήριο αυτό το καθένα Συμβαλλόμενο Κράτος φορολογεί αποκλειστικά τα κέρδη των αεροπορικών επιχειρήσεων του, έστω και αν τα κέρδη αυτά πραγματοποιούνται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος.

### **Άρθρο 9**

#### **Συνδεδεμένες επιχειρήσεις**

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού αναφέρονται στις συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων (μητρικών, θυγατρικών ή εταιρειών του ίδιου ομίλου) και προβλέπουν ότι: οι Φορολογικές Αρχές του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους έχουν το δικαίωμα κατά τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών μιας επιχείρησης του Κράτους αυτού, να αναμορφώνουν τα κέρδη της, αν διαπιστωθεί ότι στις οικονομικές σχέσεις αυτής της επιχείρησης και μιας άλλης συγγενούς επιχείρησης του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους δεν επικρατούν συνθήκες ελεύθερου ανταγωνισμού.

Κατά την αναμόρφωση των κερδών μιας επιχείρησης, υπό τις προϋποθέσεις που αναφέρονται ανωτέρω, μπορεί να γεννάται και θέμα οικονομικής διπλής φορολογίας στο μέτρο κατά το οποίο τα επιπλέον κέρδη, λόγω αναπροσαρμογής στο ένα Κράτος, έχουν ήδη φορολογηθεί στο επίπεδο της συγγενούς επιχείρησης στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος. Για αυτό τον λόγο οι διατάξεις της σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος σχετικά με τη συνεργασία των δύο Συμβαλλομένων Κρατών προβλέπουν διαδικασίες για την εξάλειψη αυτής της οικονομικής διπλής φορολόγησης.

#### Άρθρο 10

#### Μερίσματα

Με το άρθρο αυτό ρυθμίζεται η φορολογία των μερισμάτων που καταβάλλονται από ένα νομικό πρόσωπο του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους.

Συγκεκριμένα, το πρωταρχικό δικαίωμα της φορολογίας των μερισμάτων έχει το Κράτος κατοικίας του δικαιούχου των μερισμάτων, ενώ παράλληλα αναγνωρίζεται και στο Κράτος της πηγής, δηλαδή στο Κράτος που έχει έδρα το νομικό πρόσωπο που διανέμει τα μερίσματα, το δικαίωμα να φορολογεί τα εν λόγω μερίσματα, σύμφωνα με την εσωτερική του νομοθεσία, αλλά ο φόρος που θα επιβάλει δεν μπορεί να υπερβαίνει κατ' απόλυτο ποσό το 5% επί του ακαθάριστου ποσού των μερισμάτων. Εξαιρούνται της φορολογίας τα εισοδήματα από μερίσματα που εισπράττονται από την Κυβέρνηση, συμπεριλαμβανομένου της Κεντρικής Τράπεζας της Ελλάδος, της Νομισματικής Αρχής της Σ. Αραβίας καθώς και των υπό πλήρη κρατικό έλεγχο οντοτήτων των Συμβαλλομένων Κρατών. (Άρθρο 27 Ειδικές διατάξεις).

**Άρθρο 11**

**Τόκοι**

Στο άρθρο αυτό ρυθμίζεται η φορολογία των τόκων που προκύπτουν στο ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και καταβάλλονται σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους. Το κράτος της κατοικίας διατηρεί το δικαίωμα φορολογίας των τόκων αυτών, παρέχεται όμως και στην χώρα που προκύπτουν οι τόκοι (χώρα πηγής) το δικαίωμα φορολόγησης με βάση την εσωτερική νομοθεσία της, αλλά ο φόρος που θα υπολογιστεί έτσι δεν μπορεί να υπερβαίνει κατ' απόλυτο ποσό το 5% του ακαθάριστου ποσού των τόκων. Εξαιρούνται της φορολογίας τα εισοδήματα από τόκους που εισπράττονται από την Κυβέρνηση, συμπεριλαμβανομένου της Κεντρικής Τράπεζας της Ελλάδος, της Νομισματικής Αρχής της Σ. Αραβίας καθώς και των υπό πλήρη κρατικό έλεγχο οντοτήτων των Συμβαλλομένων Κρατών. (Άρθρο 27 Ειδικές διατάξεις).

**Άρθρο 12**

**Δικαιώματα**

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ρυθμίζεται η φορολογία των δικαιωμάτων δηλαδή του εισοδήματος που προκύπτει από α) τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης οποιουδήποτε δικαιώματος αναπαραγωγής φιλολογικής, ή καλλιτεχνικής ή επιστημονικής εργασίας περιλαμβανομένων των κινηματογραφικών ταινιών, ταινιών και μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές εκπομπές, οποιασδήποτε ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος σχεδίου ή τύπου μηχανολογικού σχεδίου, μυστικού τύπου ή διαδικασία παραγωγής β) για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης, βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή για πληροφορίες που αφορούν σε βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού το πρωταρχικό δικαίωμα φορολογίας των δικαιωμάτων διατηρεί το Κράτος της κατοικίας του δικαιούχου, ενώ παράλληλα αναγνωρίζεται ότι στο Κράτος της πηγής το δικαίωμα φορολογίας σύμφωνα με την εσωτερική του νομοθεσία, αλλά ο φόρος που επιβάλλεται δεν θα υπερβαίνει κατ' απόλυτο ποσό το 10% του ακαθάριστου ποσού των δικαιωμάτων.

Εξαιρούνται της φορολογίας τα εισοδήματα από δικαιώματα που εισπράττονται από την Κυβέρνηση, συμπεριλαμβανομένου της Κεντρικής Τράπεζας της Ελλάδος, της Νομισματικής Αρχής της Σ. Αραβίας καθώς και των υπό πλήρη κρατικό έλεγχο οντοτήτων των Συμβαλλομένων Κρατών. (Άρθρο 27 Ειδικές διατάξεις).

**Άρθρο 13****Ωφέλεια από κεφάλαιο**

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ρυθμίζεται η φορολογία της ωφέλειας που προκύπτει από την εκποίηση της ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και ανήκει σε κάτοικο του άλλου Κράτους. Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές παραχωρείται το δικαίωμα φορολογίας της ωφέλειας αυτής στο Κράτος που βρίσκεται η ακίνητη περιουσία, παράλληλα όμως η χώρα κατοικίας του δικαιούχου έχει δικαίωμα να φορολογήσει επίσης το εισόδημα αυτό.

Επίσης ρυθμίζεται η φορολογική μεταχείριση της ωφέλειας που προκύπτει από την εκποίηση κινητής επαγγελματικής περιουσίας η οποία ανήκει σε μια μόνιμη εγκατάσταση την οποία διατηρεί σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος μια επιχείρηση του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους και παρέχεται το δικαίωμα φορολογίας και στα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη.

Η ωφέλεια από την εκποίηση πλοίων ή αεροσκαφών που εκτελούν διεθνείς μεταφορές, ή κινητής περιουσίας που ανήκει στην επιχείρηση και συνδέεται με την εκμετάλλευση αυτών των πλοίων ή αεροσκαφών, φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8.

Η ωφέλεια που προκύπτει από εκποίηση οποιουδήποτε άλλου πλην των ανωτέρω περιουσιακού στοιχείου φορολογείται αποκλειστικά στη χώρα κατοικίας του δικαιούχου.

**Άρθρο 14****Ανεξάρτητες προσωπικές υπηρεσίες**

Το άρθρο αυτό ρυθμίζει τα θέματα της φορολογίας του εισοδήματος από την άσκηση ελευθερίων επαγγελμάτων και άλλων δραστηριοτήτων ανεξάρτητου χαρακτήρα.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού το εισόδημα από την άσκηση των ανωτέρω δραστηριοτήτων φορολογείται αποκλειστικά και μόνο στο Κράτος της κατοικίας του δικαιούχου του εισοδήματος. Στην περίπτωση όμως που ο παρέχων τις υπηρεσίες διατηρεί στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος «καθορισμένη βάση» δηλαδή ασκεί δραστηριότητα στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, μέσω μιας επαγγελματικής εγκατάστασης (π.χ. ιατρείο, δικηγορικό γραφείο) ή η παραμονή του στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος υπερβαίνει τις 183 ημέρες σε μία περίοδο 12 μηνών που αρχίζουν ή τελειώνουν στο οικείο ημερολογιακό έτος, ή τέλος η αμοιβή του από τις εν λόγω δραστηριότητες υπερβαίνουν τις 140.000,00 Ευρώ το Κράτος αυτό έχει το δικαίωμα να φορολογήσει το σχετικό εισόδημα.



**Άρθρο 15****Εξαρτημένες προσωπικές υπηρεσίες**

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθενται οι προϋποθέσεις με τις οποίες απαλλάσσεται ή φορολογείται η αμοιβή από εξαρτημένη δραστηριότητα που κάτοικος του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους ασκεί στο άλλο συμβαλλόμενο Κράτος.

**Άρθρο 16****Αμοιβές Διευθυντών**

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ρυθμίζεται το θέμα της φορολόγησης των αμοιβών των διευθυντικών στελεχών που είναι μέλη Διοικητικών Συμβουλίων. Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις παραχωρείται το δικαίωμα φορολογίας του εισοδήματος αυτού και στο Κράτος που βρίσκεται η εταιρεία.

**Άρθρο 17****Καλλιτέχνες και αθλητές**

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού οι αμοιβές που καταβάλλονται για καλλιτεχνικές παραστάσεις ή αθλητικές εκδηλώσεις φορολογούνται και στο Κράτος που πραγματοποιούνται αυτές οι παραστάσεις ή εκδηλώσεις.

**Άρθρο 18 και 19****Φορολογία συντάξεων**

Με τις διατάξεις των άρθρων αυτών οι συντάξεις που καταβάλλονται:

- A. από πηγές του ενός συμβαλλόμενου Κράτους σε κάτοικο του άλλου συμβαλλόμενου Κράτους, λόγω προηγούμενης απασχόλησης του στον ιδιωτικό τομέα του πρώτου Κράτους φορολογούνται μόνο στο Κράτος στο οποίο ο λήπτης της σύνταξης είναι φορολογικός κάτοικος.
- B. από κυβερνητικά συνταξιοδοτικά ταμεία του ενός Κράτους, σε φορολογικό κάτοικο του άλλου Κράτους, λόγω προηγούμενης απασχόλησης σε κυβερνητικό τομέα του Κράτους αυτού, φορολογούνται μόνο από το Κράτος που καταβάλλει την σύνταξη (αφορά συντάξεις δημοσίου), εκτός αν ο (η) λήπτης της σύνταξης είναι υπήκοος του άλλου Κράτους, στο οποίο είναι και φορολογικός κάτοικος, οπότε και φορολογείται μόνο στο άλλο αυτό Κράτος.

**Άρθρο 20 και 21****Φορολογία εκπαιδευτικών ερευνητών και σπουδαστών**

Με το άρθρο αυτό ρυθμίζεται η υπό προϋποθέσεις φορολόγηση επί της αμοιβής που λαμβάνουν από το Κράτος προέλευσης οι σπουδαστές ή οι εκπαιδευτικοί που μεταβαίνουν στο άλλο Κράτος.

**Άρθρο 22****Άλλα εισοδήματα**

Ρυθμίζεται η φορολογία εισοδημάτων τα οποία δεν καλύπτονται από την Συμφωνία αυτή. Στη περίπτωση αυτή τα εν λόγω εισοδήματα φορολογούνται αποκλειστικά στο Συμβαλλόμενο Κράτος της κατοικίας του δικαιούχου.

**Άρθρο 23****Κεφάλαιο**

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ρυθμίζεται η φορολογία του κεφαλαίου (κινητής και ακίνητης περιουσίας) που βρίσκεται σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και ανήκει σε κάτοικο του άλλου Κράτους. Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις παραχωρείται το δικαίωμα φορολογίας του εισοδήματος αυτού στο Κράτος που βρίσκεται το κεφάλαιο, παράλληλα όμως η χώρα κατοικίας του δικαιούχου έχει δικαίωμα να φορολογήσει επίσης το κεφάλαιο αυτό.

Η φορολόγηση των πλοίων και αεροσκαφών γίνεται βάσει των διατάξεων του άρθρου 8 ανωτέρω.

**Άρθρο 24****Αποφυγή της διπλής φορολογίας**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού το Κράτος της κατοικίας του δικαιούχου του εισοδήματος ή του κατόχου του κεφαλαίου υποχρεούται να προβεί σε έκπτωση του ποσού του φόρου που έχει καταβληθεί στο Κράτος της πηγής (αλλοδαπός φόρος). Το ποσό, όμως, του αλλοδαπού φόρου που εκπίπτει δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του φόρου, ο οποίος

υπολογίζεται σύμφωνα με τους νόμους του Κράτους της κατοικίας και αντιστοιχεί στο αλλοδαπό εισόδημα.

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού θεσπίζονται μέτρα για την ενίσχυση των φορολογικών κίνητρων των δύο Συμβαλλομένων Κρατών. Έτσι, στην περίπτωση κατά την οποία κάτοικος Ελλάδας αποκτά εισόδημα από την άσκηση εμπορικών δραστηριοτήτων στην Σαουδική Αραβία, είτε ως επιχείρηση, είτε ως ελεύθερος επαγγελματίας και το εισόδημα αυτό, σύμφωνα με τη Σύμβαση φορολογείται και στην Σαουδική Αραβία, η Ελλάδα απαλλάσσει το εισόδημα αυτό από τη φορολογία.

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 στην 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 διάταξη αυτή θα ισχύσει για τα πρώτα πέντε χρόνια από την ημερομηνία που η Σύμβαση τεθεί σε ισχύ.

#### **Άρθρο 25**

##### **Διαδικασία αμοιβαίου διακανονισμού**

Το άρθρο αυτό καθιερώνει ειδική διαδικασία επίλυσης των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή της Σύμβασης.

Οι φορολογικές αρχές των δύο Συμβαλλομένων Κρατών έχουν την υποχρέωση να επικοινωνούν μεταξύ τους για προβλήματα που αναφέρονται κατά την εφαρμογή της Σύμβασης επί συγκεκριμένων υποθέσεων, με σκοπό την από κοινού εξεύρεση λύσης.

Στην περίπτωση που κρίνεται σκόπιμη η προφορική ανταλλαγή απόψεων για την επίτευξη συμφωνίας, συστήνεται μια επιτροπή που αποτελείται από αντιπροσώπους των φορολογικών αρχών των Συμβαλλομένων Κρατών.

#### **Άρθρο 26**

##### **Ανταλλαγή πληροφοριών**

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού επιδιώκεται η συνεργασία των δύο Συμβαλλομένων Κρατών για την αντιμετώπιση της διεθνούς φοροδιαφυγής γεγονός το οποίο αποτελεί ένα από τους βασικούς στόχους της Σύμβασης.

Οι φορολογικές αρχές των δύο Κρατών ανταλλάσσουν πληροφορίες, οι οποίες αφορούν τις φορολογικές υποχρεώσεις των φορολογουμένων τους, που διατηρούν οικονομικούς δεσμούς και στα δύο Κράτη. Οι πληροφορίες αυτές κρίνονται απαραίτητες για την εφαρμογή τόσο των διατάξεων της Σύμβασης, όσο και των διατάξεων της εσωτερικής νομοθεσίας των δύο Συμβαλλομένων Κρατών και αφορούν τους φόρους που καλύπτονται από τη Σύμβαση. Χρησιμοποιούνται δε από τα δύο Κράτη αποκλειστικά και μόνο για φορολογικούς σκοπούς και θεωρούνται απόρρητες, δηλαδή, δεν ανακοινώνονται σε άλλα πρόσωπα πλην εκείνων που είναι επιφορτισμένα με την βεβαίωση και είσπραξη των φόρων ή την εκδίκαση φορολογικών υποθέσεων.

ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ

Στην ως άνω Σύμβαση, επισυνάπτεται Πρωτόκολλο όπου περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:

α) ο όρος του "κατοίκου" περιλαμβάνει νομικά πρόσωπα που έχουν φιλανθρωπικό, εκπαιδευτικό, επιστημονικό σκοπό ή παρέχουν συντάξεις.

β) τα κέρδη από εξαγωγή εμπορευμάτων θα παραμένουν αφορολόγητα, εκτός και εάν η ανωτέρω πράξη περιλαμβάνει και άλλες δραστηριότητες οι οποίες εκτελούνται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος.

γ) στο όρο "επιχειρηματικά κέρδη" περιλαμβάνεται και το εισόδημα από μεταποίηση, εμπόριο, τραπεζική ασφάλιση, η παροχή υπηρεσιών, και η ενοικίαση υλικής κινητής περιουσίας, με τη προϋπόθεση ότι είναι σύμφωνα με την εσωτερική νομοθεσία του Συμβαλλόμενου Κράτους. Επίσης κάθε Συμβαλλόμενο Κράτος θα εφαρμόζει τις εσωτερικές του διατάξεις όσον αφορά τις ασφαλιστικές δραστηριότητες.

δ) στη περίπτωση της Σαουδικής Αραβίας οι μέθοδοι για τη αποφυγή της διπλής φορολογίας δεν θα έρχονται σε αντίθεση με τις διατάξεις του φορολογικού της καθεστώτος. Επίσης οι διατάξεις της εν' λόγω Σύμβασης δεν θα επηρεάσουν την εφαρμογή των εσωτερικών διατάξεων των Συμβαλλομένων Κρατών που αφορούν θέματα φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής.

Θέτοντας τα παραπάνω υπ' όψη της ολομέλειας της Βουλής εισηγούμεθα την ψήφιση του Σχεδίου νόμου.

Αθήνα, 15 Ιανουαρίου 2010

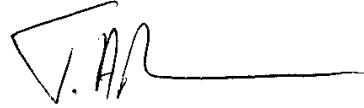
**ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ**

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**




**Γ. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ**

**ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ**



**Γ. ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ**

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ & ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ**



**Α-Τ. ΚΑΤΣΕΛΗ**