

ΔΙΕΘΝΗΣ  
ΗΜΕΡΙΔΑ

Επίλυση Διαφορών και  
Προστασία του Φορολογούμενου

**Η Σύμβαση Διαιτησίας της ΕΕ**

Ανδρέας Τσουρουφλής

# Η Σύμβαση Διαιτησίας

- Σύμβαση της 23.7.1990 για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας σε περίπτωση διορθώσεως των κερδών συνδεδεμένων επιχειρήσεων (Ευρωπαϊκή Σύμβαση Διαιτησίας)

# Ιστορική αναδρομή

- 1976: Πρόταση Οδηγίας για την καταπολέμηση της διπλής φορολογίας σε περίπτωση διορθώσεων κερδών μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων
- 1990: Υπογραφή της Σύμβασης ως μέρους του «Πακέτου 3 μέτρων»
- 1994: Κύρωση από την Ελλάδα με το Ν. 2216/1994
- 1995: Θέση σε ισχύ
- 2005: Παράταση της διάρκειας ισχύος με το Πρωτόκολλο Τροποποίησης
- 2006: Κώδικας Δεοντολογίας για την αποτελεσματική εφαρμογή της Σύμβασης Διαιτησίας
- 2009: Αναθεωρημένος Κώδικας Δεοντολογίας

# Νομικός χαρακτήρας

- Νομική βάση: πρώην άρθρο 220 ΣυνθΕΟΚ
- Αποτελεί πολυμερή συνθήκη
- Δεν αποτελεί κοινοτική πράξη
- Συγκαταλέγεται
  - ♦ Στο ενωσιακό δίκαιο υπό ευρεία έννοια
  - ♦ Στο ευρωπαϊκό φορολογικό δίκαιο

# Νομικός χαρακτήρας

- Συνέπειες
  - ♦ Η ερμηνεία της Σύμβασης Διαιτησίας δεν υπάγεται στο δικαστικό έλεγχο του ΔΕΕ
  - ♦ Σε περίπτωση καταστρατήγησης δεν μπορεί να κινηθεί η διαδικασία παραβίασης του ενωσιακού δικαίου
  - ♦ Η ισχύς της εξαρτάται από το εθνικό συνταγματικό δίκαιο
  - ♦ Δυνατότητα μονομερούς απόσυρσης ή καταγγελίας από ένα συμβαλλόμενο κράτος

- Προσωπικό πεδίο εφαρμογής
  - ◆ Νομικά πρόσωπα
  - ◆ Μόνιμες εγκαταστάσεις
  - ◆ Ατομικές επιχειρήσεις

# Πεδίο εφαρμογής

- Αντικειμενικό πεδίο εφαρμογής
  - ♦ Καταλαμβάνει:
    - Περιπτώσεις διόρθωσης κερδών μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων των συμβαλλομένων κρατών λόγω μη τήρησης της αρχής των ίσων αποστάσεων
  - ♦ Δεν καταλαμβάνει:
    - Διορθώσεις κερδών που δεν έχουν ως αιτία την τήρηση της αρχής των ίσων αποστάσεων
    - Περιπτώσεις διπλής φορολογίας από διαφορές των κανόνων προσδιορισμού της φορολογικής βάσης μεταξύ των συμβαλλομένων κρατών

# Διαδικασία

- Προσομοιάζει στη διαδικασία αμοιβαίου διακανονισμού των ΣΑΔΦ
- Καθιστά υποχρεωτική την αποφυγή της διπλής φορολογίας
- Στάδια
  - ◆ Προδικασία: Γνωστοποίηση και υποβολή ένστασης
  - ◆ Διαδικασία φιλικού διακανονισμού
  - ◆ Διαδικασία διαιτησίας
  - ◆ Συμφωνία των εμπλεκόμενων αρχών
- Ελλάδα: άρθρο 63Α ΚΦΔ
  - ◆ Εκδοση Απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού κατόπιν αποδοχής από τον φορολογούμενο



# Θέση της Σύμβασης Διαιτησίας στην έννομη τάξη

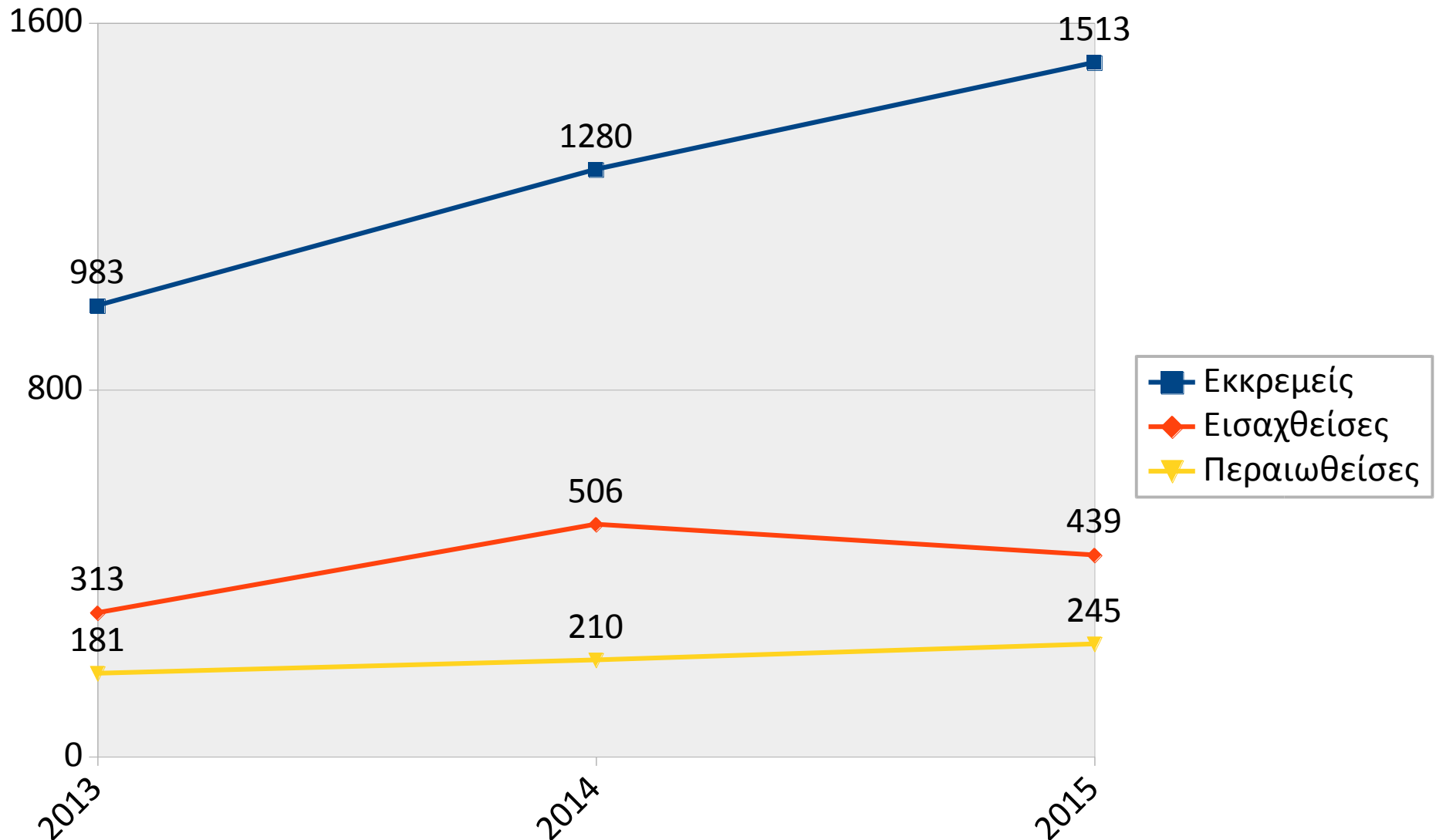
- Δεν είναι πιθανό να προκύψουν συγκρούσεις
- Σε περίπτωση σύγκρουσης
  - ♦ υποχωρεί έναντι
    - του ενωσιακού δικαίου
    - του Συντάγματος
  - ♦ υπερισχύει
    - των κοινού εθνικού δικαίου
    - των διμερών συμβάσεων ως *lex specialis*

# Συρροή με άλλες διαδικασίες

- Εθνικές διαδικασίες επίλυσης διαφορών
  - ♦ Η διαδικασία της Σύμβασης Διαιτησίας διενεργείται ανεξάρτητα από τα εθνικά μέσα θεραπείας
  - ♦ ο οριστικός χαρακτήρας των αποφάσεων που λαμβάνουν τα συμβαλλόμενα κράτη δεν εμποδίζει την προσφυγή στις διαδικασίες της Σύμβασης.
- Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού (MAP)
  - ♦ Η Σύμβαση δεν εμποδίζει την εκπλήρωση υποχρεώσεων από άλλες διεθνείς συμβάσεις
  - ♦ Είναι παράλληλες διαδικασίες
  - ♦ Γίνεται δεκτό ότι ο φορολογούμενος δεν μπορεί να κινήσει και τις δύο διαδικασίες

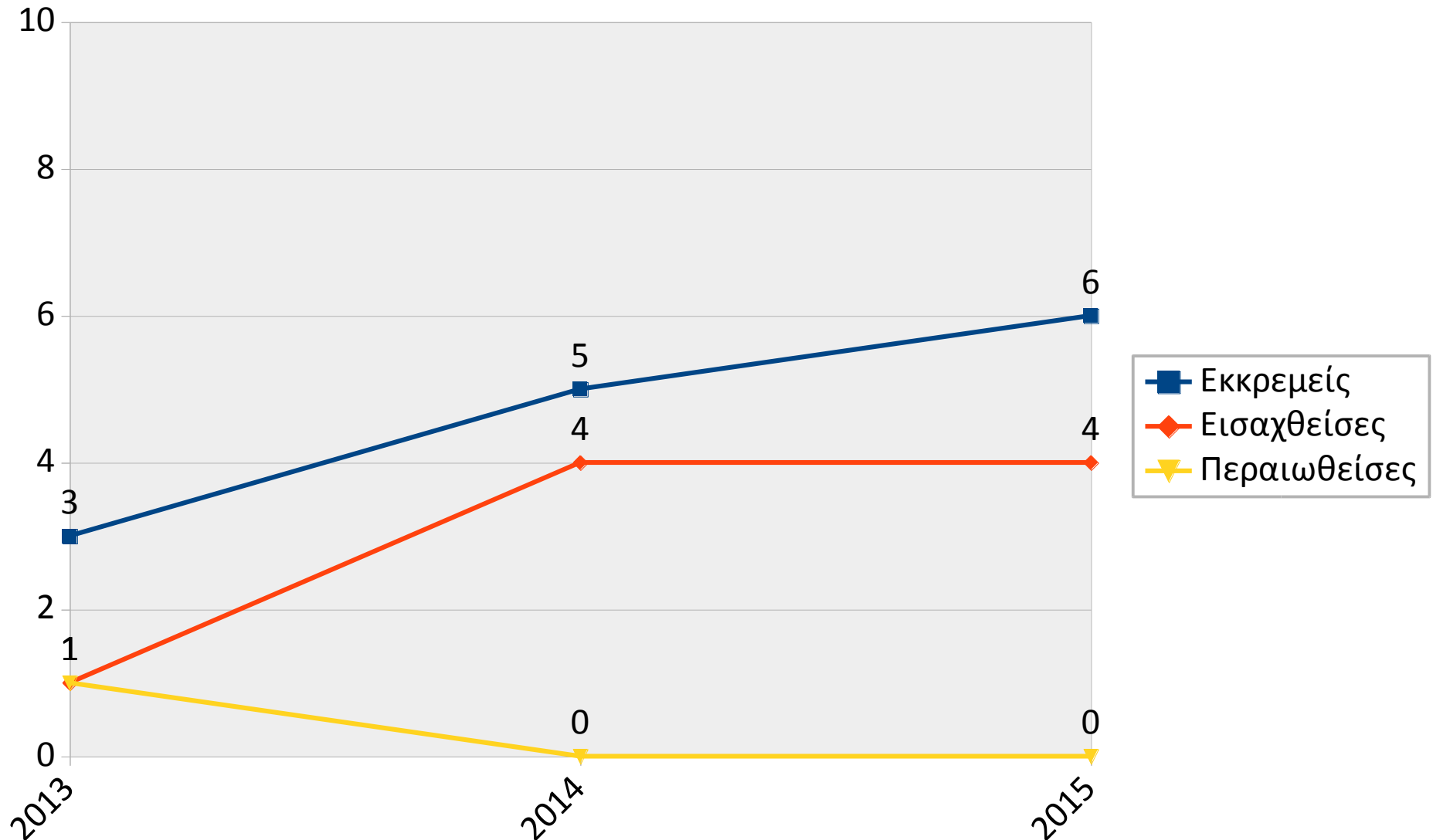
# Η εφαρμογή της Σύμβασης Διαιτησίας

## Στατιστικά στοιχεία υποθέσεων



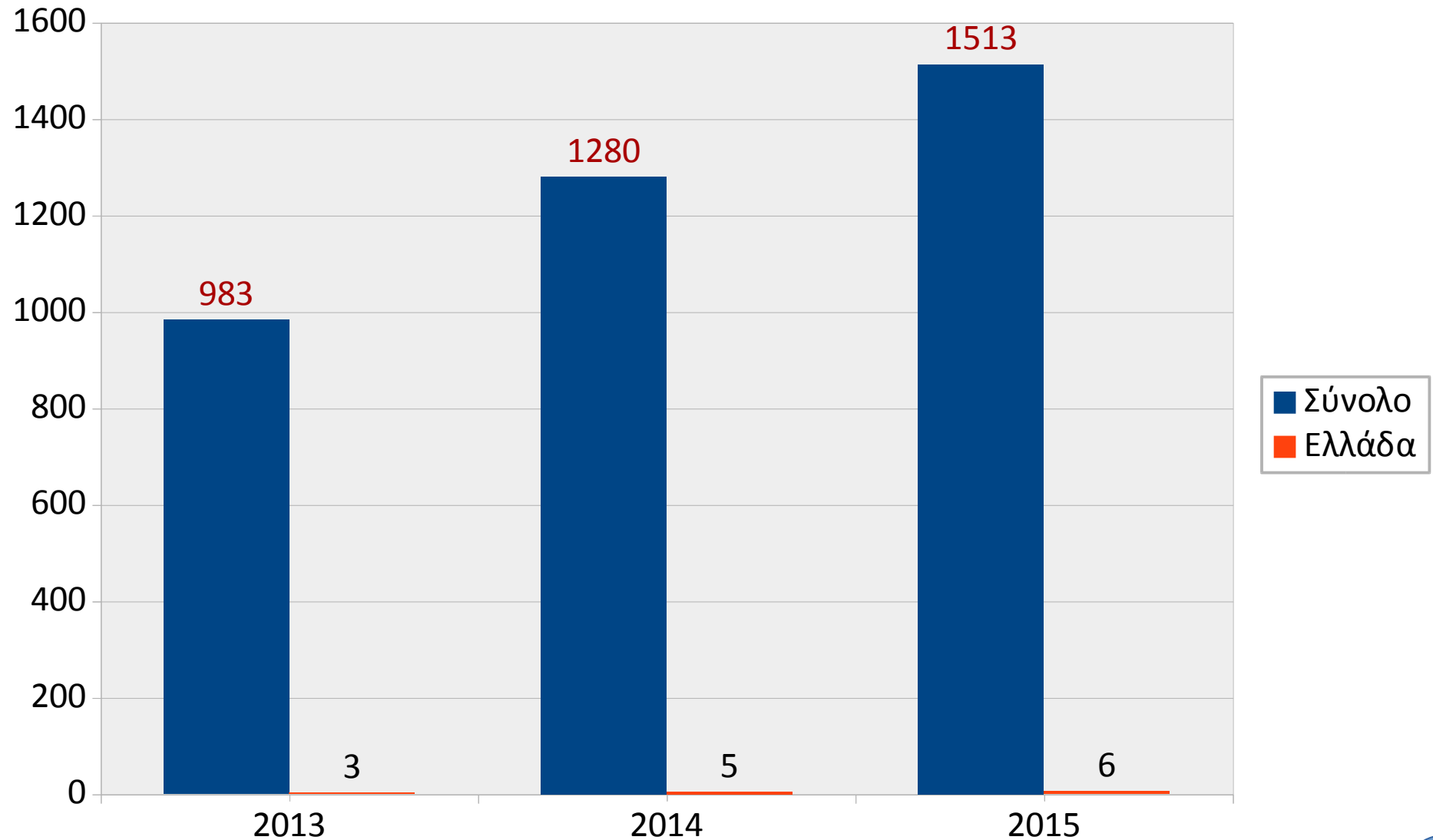
# Η εφαρμογή της Σύμβασης Διαιτησίας

## Υποθέσεις της Ελλάδας



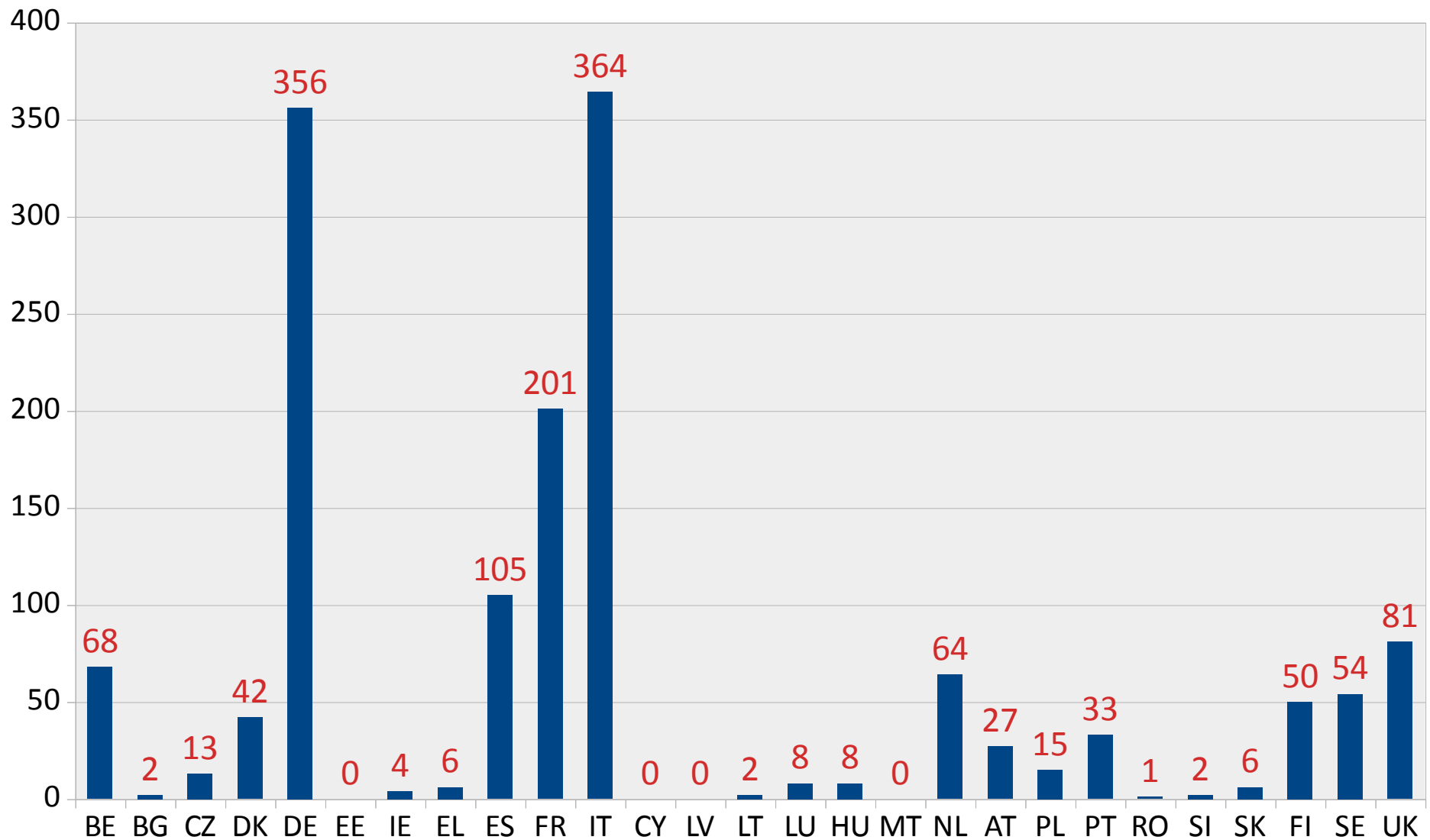
# Η εφαρμογή της Σύμβασης Διαιτησίας

## Εκκρεμείς υποθέσεις



# Η εφαρμογή της Σύμβασης Διαιτησίας

## Εκκρεμείς υποθέσεις στο τέλος του 2015



# Αξιολόγηση

- Η Σύμβαση Διαιτησίας αποτέλεσε σημαντική καινοτομία της ΕΕ
- Στην ιστορική διαδρομή της υπερέβη σημαντικά εμπόδια
- Αμφισβητήθηκε η αποτελεσματικότητά της
- Χάρη στο Κοινό Φόρουμ της ΕΕ για την Ενδοομιλική Τιμολόγηση έχει αυξηθεί η αποτελεσματική εφαρμογή της
- Δεν πρέπει να αντιμετωπίζεται μεμονωμένα, αλλά εντός του συνολικού πλαισίου των μηχανισμών επίλυσης φορολογικών διαφορών

**Ευχαριστώ για την προσοχή σας**