

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Αριθμός Γνωμοδοτήσεως 124/2004
ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
Ο Λ Ο Μ Ε Λ Ε Ι Α
Συνεδρίαση της 19/3/2004

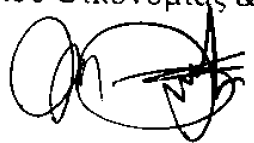
ΣΥΝΘΕΣΗ:

Πρόεδρος : Ευστράτιος Βολάνης
Αντιπρόεδροι: Κωνσταντίνος Βολτής
Χρήστος Τσεκούρας
Κωνσταντίνος Μπακάλης
Ιωάννης Πράσιнос

Νομικοί Σύμβουλοι: Θεμιστοκλής Αμπλιανίτης, Πασχάλης Κισσούδης, Δημήτριος Λάκκας,
Αλέξανδρος Τζεφεράκος, Νικόλαος Κατσιμπας, Ιωάννης Πετρόπουλος,
Γεώργιος Κατράνης, Νικόλαος Μαυρίκας, Δημήτριος Παπαγεωργόπουλος,
Ευάγγελος Τριτάς, Σπυρίδων Δελλαπόρτας, Σωτήριος Παπαγεωργακόπουλος,
Βασίλειος Κοντόλαιμος, Κωνσταντίνος Καποτάς, Θεόδωρος Ηλιάκης, Δημήτριος
Παπαδόπουλος, Παναγιώτης Κιούσης, Νικηφόρος Κανιούρας, Βασίλειος Σου-
λιώτης, Ιωάννης Σακελαρίου, Χρήστος Παπαδόπουλος, Βασίλειος Χασαπογιάννη
Χριστόδουλος Μπότσιος, Ανδρέας Φυτράκης, Ιωάννης Τριαντος, Μιχαήλ Απέσσοσ
Πέτρος Τριανταφυλλίδης, Ηλίας Ψώνης, Ηλίας Δροσογιάννης

Εισηγητής: Γεώργιος Καρακώστας, Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.

Αριθμ. Ερωτ.: 1095413/11034/B0012/23-10-2003 της Δ/νσεως Φορολογίας
Εισοδήματος (Δ19) του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών.



Περίληψη: 1) Φορολογική μεταχείριση των τόκων που αποκτούν τα Γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που εγκαθίστανται στην Ελλάδα βάσει του ν.27/1975 ή του α.ν. 89/1967 από καταθέσεις σε συνάλλαγμα.

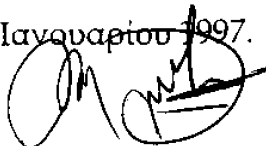
2) Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος των ανωτέρω επιχειρήσεων από εξωχρηματιστηριακή πώληση ή αγορά τίτλων του Δημοσίου με ειδικές συμφωνίες (πράξεις REPOS).

Επί των ως άνω τεθέντων ερωτημάτων η Ολομέλεια του Νομικού Συμβουλίου του κράτους γνωμοδότησε ως εξής:

I. 1.- Στη παρ.7 του άρθρου 15 του Ν.2632/1928 «Περί χρηματιστηρίων αξιών», προστεθείσα με το άρθρο 74 του Ν.1969/1991 και αντικατασταθείσα ως κάτωθι, με την παρ.1 του άρθρου 19 του Ν.2651/1998 (ΦΕΚ Α-248/3.11.1998), ορίζονται τα εξής: «α) Επιτρέπεται η εξωχρηματιστηριακή πώληση εντόκων γραμματίων ή ομολόγων του Δημοσίου εισηγμένων στο χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (Χ.Α.Α.) τόσο τοις μετρητοίς όσο και με ειδικές συμφωνίες, εφόσον ο αγοραστής ή ο πωλητής ή και οι δύο είναι Τράπεζες. β) μέχρι την έναρξη διαπραγμάτευσης στην Αγορά Αξιών Σταθερού Εισοδήματος (Α.Α.Σ.Ε.) άλλων τίτλων του Δημοσίου μέσω του συστήματος άλλων τίτλων του Χ.Α.Α. είναι επίσης έγκυρη η εξωχρηματιστηριακή πώληση άλλων τίτλων εντόκων γραμματίων και ομολόγων του Δημοσίου, εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (Χ.Α.Α.), τόσο τοις μετρητοίς, όσο και με ειδικές συμφωνίες, εφόσον ο αγοραστής ή ο πωλητής ή και οι δύο είναι μέλη του Χρηματιστηρίου».

2.- Στο άρθρο 12 του ν.2238/1994 «Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος» (ΦΕΚ 151-α) ορίζονται τα εξής: παρ.1 «Επιβάλλεται φόρος

εισοδήματος στους τόκους οι οποίοι αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα , ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και προκύπτουν στην Ελλάδα από: α) Οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης, περιλαμβανομένων και των πιστοποιητικών καταθέσεων, σε τράπεζα ή ταμειυτήριο που είναι στην Ελλάδα. β).... δ)... Για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας παραγράφου θεωρούνται τόκοι καταθέσεων και τα εισοδήματα που προκύπτουν από πράξεις, όπως αυτές ορίζονται στις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 15 του Ν.3632/1928, (ΦΕΚ 137 Α'), που προστέθηκαν με το άρθρο 74 του Ν.1969/1991 (ΦΕΚ 167 Α'») και ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους με την παράγραφο 1 του άρθρου 19 του Ν.2651/1998 (ΦΕΚ 248 α'), τα οποία λαμβάνουν οι δικαιούχοι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου». Σημειώνεται ότι τα δύο τελευταία εδάφια προστέθηκαν με την παρ.7 του άρθρου 2 της από 21-12-2001 Πράξεως Νομοθετικού περιεχομένου, ΦΕΚ Α.288/21-12-2001, η οποία κυρώθηκε με το Ν.2990/2002. **Παρ.2 Παρ.7** « Εξαιρούνται από τη φορολογία που επιβάλλεται με το άρθρο αυτό οι τόκοι που προκύπτουν από: α) οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης μη μονίμων κατοίκων Ελλάδας σε τράπεζες που είναι στην Ελλάδα ή το Ταχυδρομικό Ταμειυτήριο, εφόσον το ποσό αυτών είναι σε ξένο νόμισμα. β) Εκούσιες καταθέσεις όψεως ταμειυτηρίου μη μονίμων κατοίκων Ελλάδος στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εφόσον το ποσό αυτών είναι σε ξένο νόμισμα». Η τελευταία αυτή παράγραφος (7) ισχύει ως άνω μετά την αντικατάστασή της με τη διάταξη της παρ.7 του άρθρου 10 του Ν.2459/1997, ΦΕΚ Α' 17 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1 Ιανουαρίου 1997.



3.- Στο άρθρο 1 του α.ν. 89/1967 «Περί εγκαταστάσεως εν Ελλάδι Αλλοδαπών Εμποροβιομηχανικών Εταιρειών» (Α' 132) ορίζεται ότι: «1. Αλλοδαπαί Εμποροβιομηχανικά Εταιρεία υπό οιονδήποτε τύπον ή μορφήν λειτουργούσαι νομίμως εν τη έδρα των, ασχολούμεναι δε αποκλειστικώς εις εκτέλεσιν εμπορικών εργασιών ων το αντικείμενο ευρίσκεται εντός της Ελλάδος, δύνανται να εγκαθίστανται εν Ελλάδι κατόπιν ειδικής αδειας παρεχομένης δι' αποφάσεως του Υπουργού Συντονισμού...» και στο άρθρο 2 ότι «1. Αλλοδαπαί Εμποροβιομηχανικά Εταιρεία, τυγχάνουσαι της εν τω προηγουμένω άρθρω αδειας εγκαταστάσεως, απολαμβάνουν άνευ ετέρας διατυπώσεως των δασμολογικών, φορολογικών και λοιπών διευκολύνσεων, υπό την προϋπόθεσιν ότι ασχολούνται αποκλειστικώς εις εκτέλεσιν εμπορικών εργασιών το αντικείμενον των οποίων ευρίσκεται εκτός Ελλάδος: α) δ) Απαλλάσσονται από του φόρου εισοδήματος ως και παντός εν γένει τέλους, φόρου, εισφοράς ή κρατήσεως υπέρ του Δημοσίου ή οιοσδήποτε τρίτου υφισταμένου ή επιβληθησομένου εις το μέλλον δια το εισόδημα αυτών το κτώμενον εξ εργασιών, ων το αντικείμενον ευρίσκεται εκτός των ορίων της Ελληνικής επικρατείας...».

Εξάλλου, κατά το άρθρο 1 παρ.1 του α.ν. 378/1968 (Α 82) «Αλλοδαπαί ναυτιλιακαί επιχειρήσεις παντός τύπου και μορφής δύνανται να εγκαθίστανται εν Ελλάδι κατά τας διατάξεις του Α.Ν. 89/1967 και να απολαύουσιν απάντων των πλεονεκτημάτων του νόμου τούτου και του παρόντος δια πάσας τας δραστηριότητας αυτών, αίτινες ήθελον ρητώς εγκριθή δια της χορηγούσης την άδειαν εγκαταστάσεως αποφάσεως...» και κατά το άρθρο 2 παρ.1 του ίδιου αυτού νόμου «Η αληθής έννοια του άρθρου 2 παρ.1 εδάφ. (δ) περίοδος πρώτη του α.ν. 89/1967 είναι ότι αι υπαχθείσαι ή εφεξής υπαγόμεναι εις τας διατάξεις του Α.Ν. 89/1967

εμποροβιομηχανικάι εταιρείαι ή ναυτιλιακάι επιχειρήσεις απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος ως και παντός τέλους εισφοράς ή κρατήσεως υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου, υφισταμένου ή επιβληθησομένου εις το μέλλον, δια το εισόδημα το κτώμενον εξ όλων των δραστηριοτήτων αυτών, των εγκρινομένων δια της παρεχούσης την άδειαν εγκαταστάσεως ή δια της υπαγούσης αυτάς εις τας διατάξεις του α.ν. 89/1967 υπουργικής αποφάσεως».

4.- Περαιτέρω, στο άρθρο 25 του Ν.27/1975 (ΦΕΚ Α' 77) «Περί φορολογίας πλοίων επιβολής εισφοράς προς ανάπτυξιν της Εμπορικής Ναυτιλίας, εγκαταστάσεως αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων και ρυθίσεως συναφών θεμάτων», όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 28 του Ν.814/1978, τροποποιήθηκε με το άρθρο 77 παρ.5 του Ν.1892/1990 και, τέλος, αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 του Ν.2234/1994, ορίζονται τα εξής: «1. Γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων οιαδήποτε τύπου ή μορφής, ασχολούμενα αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση, ναύλωση, ασφάλιση, διακανονισμό αβαριών, μεσιτεία αγοραπωλησιών ή ναυπηγήσεων ή ναυλώσεων ή ασφαλίσεων πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία πάνω από πεντακόσιους (500) κόρους ολικής χωρητικότητας, εξαιρουμένων των επιβατηγών ακτοπλοϊκών πλοίων και των εμπορικών πλοίων που εκτελούν εσωτερικούς πλόες, καθώς και με την αντιπροσώπευση πλοιοκτητριών εταιρειών, ως και επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο εργασιών τις ίδιες με τις παραπάνω αναφερόμενες δραστηριότητες, δύνανται, υποβάλλοντας σχετική αίτηση στο Υπουργείο Εμπορικής Ναυτιλίας, να εγκαθίστανται στην Ελλάδα κατόπιν άδειας που χορηγείται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Εμπορικής Ναυτιλίας και η οποία δημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Τα παραπάνω γραφεία ή υποκαταστήματα

απολαμβάνουν των αναφερομένων στη παράγραφο 3 του παρόντος άρθρου διευκολύνσεων και απαλλαγών, εφόσον καλύπτουν με εισαγωγή συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρητέου: α) τις ετήσιες δαπάνες λειτουργίας τους στην Ελλάδα με ισόποσο τουλάχιστον πενήντα χιλιάδων (50.000) δολαρίων ΗΠΑ και β) όλες γενικά τις πληρωμές στην Ελλάδα για λογαριασμό τους ή για λογαριασμό τρίτων2. 3. Οι απαλλαγές και διευκολύνσεις που αναφέρονται στη παράγραφο 1 του άρθρου αυτού είναι: α) Απαλλαγή από παντός φόρου, τέλους εισφοράς ή κρατήσεως υπέρ του Δημοσίου ή οιασδήποτε τρίτου για το εισόδημα αυτών που αποκτάται από εργασίες ή παροχή υπηρεσιών, περι των η παράγραφος 1 του άρθρου αυτού. Επίσης, παρέχεται απαλλαγή από τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών Φ.Κ.Ε. και από κάθε τέλος χαρτοσήμου αντικειμενικώς ή οιασδήποτε κράτησης ή τέλους υπέρ τρίτου, πλην των ανταποδοτικών, των συμβάσεων, των εισπράξεων και πληρωμών και γενικώς οποιωνδήποτε πράξεων που διενεργούνται από τα ως άνω γραφεία ή υποκαταστήματα ή για λογαριασμό των αντιπροσωπευομένων από αυτά επιχειρήσεων για τις οποίες η παράγραφος 1 του άρθρου αυτού. Για τη καταβολή φόρου προστιθέμενης αξίας εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του ν.1642/1986. β. ...»

Τέλος, στο άρθρο 29 παρ.2 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι «Αι διατάξεις των Α.Ν. 89/1967 και Α.Ν. 378/1968 εξακολουθούν ισχύουσαι, εκτός εκείνων αίτινες ρητώς καταργούνται δια των εδαφίων β' και δ' της προηγούμενης παραγράφου του παρόντος άρθρου και εκείνων, αίτινες αντίκεινται εις τας διατάξεις του παρόντος νόμου».

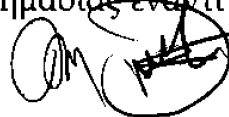
II.- Α.- Κατά τη γνώμη της πλειοψηφίας, που απαρτίσθηκε από τον πρόεδρο του Ν.Σ.Κ. Ευστράτιο Βολάνη, τους Αντ/δρους Κων/νο Βολτή, Χρήστο Τσεκούρα, Κων/νο Μπακάλη και τους Νομικούς Συμβούλους Θεμιστοκλή Αμπλιανίτη, Πασχάλη Κισσούδη, Ευάγγελο Τριτά, Θεόδωρο

Ηλιάκη, Νικηφόρο Κανιούρα, Βασίλειο Σουλιώτη, Ιωάννη Σακελαρίου, Χρήστο Παπαδόπουλο, Βασίλειο Χασαπογιάννη, Χριστόδουλο Μπότσιο, Ανδρέα Φυτράκη, Ιωάννη Τρίαντο, Μιχαήλ Απέσσο, Πέτρο Τριανταφυλλίδη και Ηλία Δροσογιάννη (ψήφοι 19):

1.- Ο φόρος εισοδήματος στους τόκους καταθέσεων επιβάλλεται χωρίς καμμία διάκριση εις βάρος φυσικών ή νομικών προσώπων, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, τον τόπο που διαμένουν ή κατοικούν ή εδρεύουν. Αρκεί οι τόκοι να προκύπτουν από κατάθεση σε τράπεζα ή ταμιευτήριο στην Ελλάδα.

2.- Τα ίδια ακριβώς ισχύουν, κατά ρητή νομική διάταξη, και για τα εισοδήματα που προκύπτουν από εξωχρηματιστηριακή πώληση ή αγορά τίτλων του Δημοσίου με ειδικές συμφωνίες (πράξεις REPOS), τα οποία ο νόμος εξομοιώνει με τους τόκους των καταθέσεων.

3.- Οι επιχειρήσεις του Α.Ν. 89/1967 (εμποροβιομηχανικές) και του άρθρου 25 του Ν. 27/1975 (ναυτιλιακές) που εγκαθιστούν στην Ελλάδα Γραφεία και σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις διατάξεις του νόμου αυτού απαλλάσσονται, ρητά, από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου για το εισόδημα που αποκτούν από εργασίες ή παροχές υπηρεσιών και αφορούν βέβαια τις κατά τις αυτές διατάξεις επιτρεπτές δραστηριότητες τους στην Ελλάδα. Η γενικότητα της διατύπωσης της απαλλακτικής αυτής ρήτρας δεν καταλείπει καμία αμφιβολία ότι η πρόθεση του νομοθέτη είναι να μην υφίσταται καμιά φορολογική ή άλλη επιβάρυνση στο κτώμενο στην ημεδαπή εισόδημα των επιχειρήσεων αυτών, ούτε αμέσως αλλά ούτε και εμμέσως. Η ειδική αυτή μεταχείριση των πιο πάνω επιχειρήσεων αποτελεί συνειδητή επιλογή του νομοθέτη ο οποίος έκρινε ότι τα έσοδα εκ της φορολογικής επιβαρύνσεως των εισοδημάτων αυτών είναι ήσσονος σημασίας έναντι της ωφελείας της



εθνικής οικονομίας εκ της εισαγωγής συναλλάγματος, δημιουργίας θέσεων εργασίας, δαπανών για την εκμίσθωση και λειτουργία των γραφείων των και εν γένει ωφελημάτων από την εγκατάσταση των γραφείων αυτών στην Ελλάδα, στα οποία σαφώς περιλαμβάνονται και η κατάθεση και παραμονή σε ελληνικά τραπεζικά ιδρύματα των εκ των εσόδων των χρηματικών ποσών. Με δεδομένη, λοιπόν, την σαφή βούληση του νομοθέτη για την μη φορολόγηση, καθoιονδήποτε τρόπο, του εισοδήματος που αποκτούν οι επιχειρήσεις αυτές, από την νόμιμη δραστηριότητά τους στην Ελλάδα, δεν είναι επιτρεπτή και η φορολόγησή του, εμμέσως, σε περίπτωση καταθέσεώς του σε τραπεζικό ίδρυμα ή τοποθετήσεώς του σε REPOS και μάλιστα με φόρο εισοδήματος για τον οποίο υπάρχει ρητή απαλλαγή από τις πιο πάνω διατάξεις. Άλλωστε η δια μέσου των τραπεζικών ιδρυμάτων διαχείριση και διακίνηση των χρηματικών διαθεσίμων ~~των~~ επιχειρήσεων αποτελεί κοινή πρακτική για την εκτέλεση των εργασιών κάθε επιχείρησης και ασφαλώς και των ειδικών πιο πάνω επιχειρήσεων και συνεπώς μέσα στα πλαίσια της επιτρεπτής δραστηριότητας τους στην Ελλάδα, δηλαδή στο «αντικείμενο των εργασιών τους», περιλαμβάνονται και οι όποιες δοσοληψίες τους με τραπεζικά ιδρύματα, για τις οποίες και απαλλάσσονται και από το, τυχόν, φόρο εισοδήματος, αλλά και από τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών.

4. Περαιτέρω και ειδικώς, η εισαγωγή συναλλάγματος από τις πιο πάνω αλλοδαπές επιχειρήσεις, σε εκπλήρωση ή όχι του σχετικού όρου για την εγκατάσταση γραφείων στην Ελλάδα και η κατάθεσή του σε τραπεζικά ιδρύματα ή η διάθεσή του σε πράξεις REPOS δεν υπόκειται σε φορολόγηση κατά της ρητώς οριζόμενα στην προαναφερθείσα διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 12 του Ν. 2235/1994 εφόσον οι επιχειρήσεις αυτές δεν είναι «μόνιμοι κάτοικοι Ελλάδος», αφού η έδρα τους είναι στο εξωτερικό και οι σχετικές καταθέσεις είναι σε συνάλλαγμα.

Β.- Κατά τη γνώμη της μειοψηφίας που απαρτίσθηκε από τον Αντ/δρο Ιωάννη Πράσινο και τους Νομικούς Συμβούλους Δημήτριο Λάκκα, Αλέξανδρο Τζεφεράκο, Νικόλαο Κατσιμπα, Ιωάννη Πετρόπουλο, Γεώργιο Κατράνη, Νικόλαο Μαυρικά, Δημήτριο Παπαγεωργόπουλο, Σπυρίδωνα Δελλαπόρτα, Σωτήριο Παπαγεωργακόπουλο, Βασίλειο Κοντόλαιμο, Κων/νο Καποτά, Δημήτριο Παπαδόπουλο, Παναγιώτη Κιούση και Ηλία Ψώνη (ψηφοί 15):

1.- Οι διατάξεις του Α.Ν. 378/1968, άρθρο 2 παρ.1 και του Ν.27/1975, άρθρο 25 παρ.3 περ.α', απαλλάσσουν τις συγκεκριμένες επιχειρήσεις, όπως από την αδιάστικτη διατύπωσή τους σαφώς προκύπτει, από κάθε φόρο για το εισόδημά τους που αποκτάται από την δραστηριότητα (εργασίες ή παροχή υπηρεσιών) που ασκούν σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις και την άδεια εγκαταστάσεώς τους (πρβλ. και Γνμ ΝΣΚ 797/1991 Ολομ., ΣτΕ 2989/1997). Επομένως, αν πράγματι ο νομοθέτης ήθελε να μην επιβαρύνει φορολογικώς τα εισοδήματα από τις κατ'θέσεις και τις πράξεις REPOS, ήταν ανάγκη να αναφερθεί ρητώς σ' αυτά, καθώς συνιστούν διαφορετική πηγή εισοδήματος.

2.- Περαιτέρω, ενόψει του ότι οι διατάξεις που εισάγουν φορολογικές απαλλαγές ερμηνεύονται συσταλτικώς, πρέπει να αποκλειστεί η επέκταση της εφαρμογής των ανωτέρω φοροαπαλλακτικών διατάξεων του Α.Ν. 89/1967 και του Ν.27/1975 και στο (από διαφορετική πηγή προφανώς) εισόδημα από δραστηριότητες παρεπόμενες της κυρίας.

3.- Με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 περίπτ.α' του άρθρου 25 του Ν.27/1975 παρέχεται απαλλαγή στις επιχειρήσεις της παραγράφου 1 από ορισμένους φόρους (Ε.Φ.Τ.Ε., Φ.Κ.Ε. κ.λ.π.). Οι πράξεις και οι δραστηριότητες που αφορούν οι φόροι αυτοί συνιστούν εκφάνσεις της κύριας και βασικής δραστηριότητας των συγκεκριμένων επιχειρήσεων,

9 

βρίσκονται εντός του πλαισίου που διαγράφει αυτή, σκοπούν δε οι σχετικές φοροαπαλλαγές να κατοχυρώσουν τη πλήρη απαλλαγή του εισοδήματος, που, κατά τα προλεχθέντα, εισάγει το πρώτο εδάφιο της περιπτ. α' της παραγράφου 3. Με την έννοια αυτή, εκτός του ως άνω πλαισίου πρέπει να τοποθετούνται οι καταθέσεις των επιχειρήσεων για τις οποίες γίνεται λόγος, έστω και αν αυτές αφορούν χρηματικά ποσά από το απαλλασσόμενο εισόδημα. Και ναι μεν θα μπορούσε βασίμως να υποστηριχθεί ότι το σύστημα των εισπράξεων και πληρωμών των επιχειρήσεων λειτουργεί μέσω λογαριασμών που πρέπει να διατηρούν αυτές σε πιστωτικά ιδρύματα της χώρας, αλλά, ακριβώς για το λόγο αυτό, ο νομοθέτης, θεσπίζει με τη συγκεκριμένη διάταξη (άρθρο 25 παρ.3, περίπτ. α', εδάφ. Β', του Ν.27/1975) τη φορολογική απαλλαγή των σχετικών (τραπεζικών) εργασιών, όχι, όμως, και τα (αναγκαιώς έστω) προκύπτοντα από τη συγκεκριμένη αυτή λειτουργία εισοδήματα (τόκους), καθώς, πλέον, το στάδιο αυτό βρίσκεται σαφώς εκτός του πλαισίου που περιχαρακώνει την προστασία και τη διασφάλιση του εισοδήματος που θέλησε ο νομοθέτης να απαλλ'ξει από τη φορολογία. Έτσι, παρότι ο φόρος επί των τόκων των καταθέσεων δεν υφίστατο κατά τη δημοσίευση του α.ν. 89/1967 και Ν.27/1975, ορθώς επιβλήθηκε και επί των επιχειρήσεων που προστατεύει ο νόμος αυτός.

Γ. Κατόπιν των ανωτέρω, κατά την πλειοψηφήσασα γνώμη της Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ., οι καταθέσεις των εγκατεστημένων στην Ελλάδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 1 του α.ν. 89/1967 και του άρθρου 25 παρ.1 του Ν.27/1975 επιχειρήσεων και οι τοποθετήσεις σε πράξεις REPOS των εσόδων τους από την επιτρεπόμενη από τις ανωτέρω διατάξεις δραστηριότητά τους, και μόνον αυτών, καθώς και των εισαγομένων ποσών συναλλάγματος, απαλλάσσονται από τη φορολογία, κατ' εφαρμογή των

διατάξεων του άρθρου 2 και του άρθρου 25 παρ.3 αντιστοίχως των ως άνω νομοθετημάτων και της παρ. 7 του άρθρου 12 του Ν. 2238/1994..

Θεωρήθηκε

Αθήνα, 19 -4-2004

Πρόεδρος του Ν.Σ.Κ.



Ευστράτιος Βολάνης

Ο Εισηγητής

Γεώργιος Καρακώστας

Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.