

Ανάλυση Συνεπειών Ρύθμισης

ΤΙΤΛΟΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ

ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ

ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

«Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Ιαπωνίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και την αποτροπή της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής και του Πρωτοκόλλου αυτής».

Επισπεύδον Υπουργείο: Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών

Στοιχεία Επικοινωνίας: Αθανάσιος Τσιούρας, Συνεργάτης του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, a.tsiouras@minfin.gr, τηλ. 2103243117

Επιλέξατε από τον παρακάτω κατάλογο τον τομέα ή τους τομείς νομοθέτησης στους οποίους αφορούν οι βασικές διατάξεις της αξιολογούμενης ρύθμισης:

ΤΟΜΕΙΣ ΝΟΜΟΘΕΤΗΣΗΣ

	(X)
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ - ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ ¹	
ΕΘΝΙΚΗ ΑΜΥΝΑ – ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ²	
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ / ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ / ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ³	X
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ⁴	
ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΗΜΟΣΙΑ ΤΑΞΗ – ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗ ⁵	
ΑΝΑΠΤΥΞΗ – ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ⁶	

¹ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Παιδείας, Θρησκευμάτων και Αθλητισμού και Υπουργείου Πολιτισμού.

² Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εθνικής Άμυνας και Υπουργείου Εξωτερικών.

³ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών.

⁴ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης και Υπουργείου Υγείας.

⁵ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εσωτερικών, Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης, Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη και Υπουργείου Δικαιοσύνης.

⁶ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Ανάπτυξης, Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας, Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και Υπουργείου Τουρισμού.

ΕΝΟΤΗΤΑ Α: Αιτιολογική έκθεση

Η «ταυτότητα» της αξιολογούμενης ρύθμισης	
1.	Ποιο ζήτημα αντιμετωπίζει η αξιολογούμενη ρύθμιση; Κυρώνεται η Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) σχετικά με τους φόρους εισοδήματος και την αποτροπή της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Ιαπωνίας, η οποία υπεγράφη στην Αθήνα την 1η Νοεμβρίου 2023, καθώς και το Πρωτόκολλο που υπεγράφη την ίδια ημέρα και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της. Με τη ΣΑΔΦ επιδιώκεται η αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος μεταξύ των συμβαλλόμενων κρατών, ήτοι μεταξύ Ελλάδος και Ιαπωνίας. Το φαινόμενο της διπλής φορολογίας υφίσταται όταν το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης που αποκτά ο κάτοικος ενός κράτους, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, φορολογείται τόσο στο κράτος της κατοικίας ή έδρας του, όσο και στο αλλοδαπό κράτος πηγής του (διεθνής νομική διπλή φορολογία), αλλά και όταν οι φορολογικές αρχές περισσοτέρων του ενός κρατών συμπεριλαμβάνουν στη φορολογητέα ύλη το ίδιο εισόδημα, της ίδιας χρονικής περιόδου, το οποίο καταλήγει να φορολογείται στα χέρια διαφορετικών φορολογουμένων (διεθνής οικονομική διπλή φορολογία).
2.	Γιατί αποτελεί πρόβλημα; Η μη αποτελεσματική αποφυγή διπλής φορολογίας συνιστά εμπόδιο στις διεθνείς οικονομικές και επενδυτικές σχέσεις, ειδικότερα στην ανταλλαγή των αγαθών και των υπηρεσιών και στην κίνηση των κεφαλαίων και των προσώπων.
3.	Ποιους φορείς ή πληθυσμιακές ομάδες αφορά; Τόσο φυσικά όσο και νομικά πρόσωπα που έχουν εισόδημα αλλοδαπής που υπόκεινται σε φόρους εισοδήματος, όπως αυτοί προκύπτουν κατά την ερμηνεία και εφαρμογή διμερών φορολογικών συμφωνιών και συμβάσεων, ήτοι εν προκειμένω τους φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας που δραστηριοποιούνται ή αποκτούν εισόδημα στην Ιαπωνία και το αντίστροφο.

Η αναγκαιότητα της αξιολογούμενης ρύθμισης					
5.	Γιατί δεν είναι δυνατό να αντιμετωπιστεί στο πλαίσιο της υφιστάμενης νομοθεσίας <table> <tr> <td>i) με αλλαγή προεδρικού διατάγματος, υπουργικής απόφασης ή άλλης κανονιστικής πράξης;</td><td>Η νομοθετική κύρωση επιβάλλεται από την παρ. 2 του άρθρου 36 του Συντάγματος (συνθήκη για φορολογία).</td></tr> <tr> <td>ii) με αλλαγή διοικητικής πρακτικής συμπεριλαμβανομ</td><td>Η νομοθετική κύρωση επιβάλλεται από την παρ. 2 του άρθρου 36 του Συντάγματος (συνθήκη για φορολογία).</td></tr> </table>	i) με αλλαγή προεδρικού διατάγματος, υπουργικής απόφασης ή άλλης κανονιστικής πράξης;	Η νομοθετική κύρωση επιβάλλεται από την παρ. 2 του άρθρου 36 του Συντάγματος (συνθήκη για φορολογία).	ii) με αλλαγή διοικητικής πρακτικής συμπεριλαμβανομ	Η νομοθετική κύρωση επιβάλλεται από την παρ. 2 του άρθρου 36 του Συντάγματος (συνθήκη για φορολογία).
i) με αλλαγή προεδρικού διατάγματος, υπουργικής απόφασης ή άλλης κανονιστικής πράξης;	Η νομοθετική κύρωση επιβάλλεται από την παρ. 2 του άρθρου 36 του Συντάγματος (συνθήκη για φορολογία).				
ii) με αλλαγή διοικητικής πρακτικής συμπεριλαμβανομ	Η νομοθετική κύρωση επιβάλλεται από την παρ. 2 του άρθρου 36 του Συντάγματος (συνθήκη για φορολογία).				

ένης της δυνατότητας νέας ερμηνευτικής προσέγγισης της υφιστάμενης νομοθεσίας;	
iii) με διάθεση περισσότερων ανθρωπίνων και υλικών πόρων;	Η νομοθετική κύρωση επιβάλλεται από την παρ. 2 του άρθρου 36 του Συντάγματος (συνθήκη για φορολογία). Η διάθεση περισσότερων ανθρωπίνων και υλικών πόρων δεν σχετίζεται με την ανάγκη κύρωσης της διεθνούς σύμβασης.

Συναφείς πρακτικές	
6.	Έχετε λάβει υπόψη συναφείς πρακτικές; ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ ☐ Εάν ΝΑΙ, αναφέρατε συγκεκριμένα:
i) σε άλλη/ες χώρα/ες της Ε.Ε. ή του ΟΟΣΑ:	Έχουν ληφθεί υπόψη οι 57 ΣΑΔΦ, τις οποίες έχει ήδη συνάψει η χώρα μας με χώρες εντός και εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, όπως αυτές εντοπίζονται στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ. (https://www.aade.gr/diethni-themata/themata-diethnoys-forologikoy-periehomenoy/keimena-symbaseon-symfonion-apofygis-diplis-forologias-tis-elladas).
ii) σε όργανα της Ε.Ε.:	
iii) σε διεθνείς οργανισμούς:	Η Πρότυπη Σύμβαση για το Εισόδημα και το Κεφάλαιο του ΟΟΣΑ (Model Tax Convention on Income and on Capital-αναθεωρημένη έκδοση 2017), καθώς και τα συναφή σχόλιά της (OECD (2019), Model Tax Convention on Income and on Capital 2017 (Full Version), OECD Publishing, Paris, https://doi.org/10.1787/g2g972ee-en).

Στόχοι αξιολογούμενης ρύθμισης	
7.	Σημειώστε ποιοι από τους στόχους βιώσιμης ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών επιδιώκονται με την αξιολογούμενη ρύθμιση
☐	1 ΜΗΔΕΝΙΚΗ Φτώχεια 2 ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΖΩΗΣ 3 ΚΑΛΗ ΥΓΕΙΑ ΚΑΙ ΕΥΗΜΕΡΙΑ 4 ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ 5 ΙΣΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΦΥΛΩΝ
☐	6 ΚΑΘΑΡΟ ΝΕΡΟ ΚΑΙ ΑΝΙΣΤΑΣΤΕΥΣΗ 7 ΦΩΤΙΑ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ 8 ΑΣΟΠΡΩΤΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ 9 ΒΙΩΜΑΧΑΛΙΑ, ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΚΑΙ ΠΡΟΤΙΜΗΤΗ 10 ΑΓΥΝΕΤΕΣ ΑΝΙΣΟΤΗΤΕΣ

?		?		?		?		?	
?		?							

8.	Ποιοι είναι οι στόχοι της αξιολογούμενης ρύθμισης;	
i) βραχυπρόθεσμοι:	Η θέσπιση σταθερού φορολογικού καθεστώτος αυξημένης τυπικής ισχύος διότι η ΣΑΔΦ είναι ανεξάρτητη από τις μεταβολές των εσωτερικών νομοθεσιών των συμβαλλόμενων κρατών. Η εν λόγω σταθερότητα αποτελεί σημαντικό πλεονέκτημα για τους κατοίκους του ενός συμβαλλόμενου κράτους, οι οποίοι επιθυμούν να πραγματοποιήσουν επενδύσεις στο άλλο Κράτος.	
ii) μακροπρόθεσμοι:	Ενθάρρυνση της αποτελεσματικότητας των οικονομικών και εμπορικών σχέσεων με την Ιαπωνία, μέσω της βελτίωσης της ασφάλειας για τους φορολογουμένους όσον αφορά τις διεθνείς συναλλαγές τους, γεγονός που συνεπάγεται και μακροπρόθεσμα οφέλη στην οικονομική ανάπτυξη της χώρας.	

Ψηφιακή διακυβέρνηση	
10.	Σε περίπτωση που προβλέπεται η χρήση πληροφοριακού συστήματος, ποια θα είναι η συμβολή αυτού στην επίτευξη των στόχων της αξιολογούμενης ρύθμισης: ΑΜΕΣΗ ☐ ή/και ΕΜΜΕΣΗ ☐
	i) Εάν είναι άμεση, εξηγήστε:
	ii) Εάν είναι έμμεση, εξηγήστε:
11.	Το προβλεπόμενο πληροφοριακό σύστημα είναι συμβατό με την εκάστοτε ψηφιακή στρατηγική της χώρας (Βίβλος Ψηφιακού Μετασχηματισμού); ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ ☐
	Εξηγήστε:
12.	Διασφαλίζεται η διαλειτουργικότητα του εν λόγω πληροφοριακού συστήματος με άλλα υφιστάμενα συστήματα; ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ ☐
	Αναφέρατε ποια είναι αυτά τα συστήματα:
13.	Έχει προηγηθεί μελέτη βιωσιμότητας του προβλεπόμενου πληροφοριακού συστήματος; ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ ☐
	Εξηγήστε:

Κατ' άρθρο ανάλυση αξιολογούμενης ρύθμισης					
14.	Σύνοψη στόχων κάθε άρθρου				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Άρθρο</th> <th>Στόχος</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Άρθρο πρώτο</td> <td>Κυρώνονται και έχουν την ισχύ της παρ. 1 του άρθρου 28 η Σύμβαση περί αποφυγής διπλής φορολογίας Ελλάδας και Ιαπωνίας και το συνημμένο σε αυτή Πρωτόκολλο, που υπογράφηκαν στην Αθήνα, την 1η Νοεμβρίου 2023. Σκοπός σύναψης της Σύμβασης είναι η εξάλειψη της διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και Ιαπωνίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος. Με τη σύναψη της σύμβασης αυτής αποφεύγεται η πιθανότητα αφενός διπλής φορολόγησης προσώπου ή φορολογητέας ύλης και, αφετέρου της δημιουργίας ευκαιριών για μη επιβολή φορολογίας ή για μειωμένη φορολογία μέσω φοροδιαφυγής</td> </tr> </tbody> </table>	Άρθρο	Στόχος	Άρθρο πρώτο	Κυρώνονται και έχουν την ισχύ της παρ. 1 του άρθρου 28 η Σύμβαση περί αποφυγής διπλής φορολογίας Ελλάδας και Ιαπωνίας και το συνημμένο σε αυτή Πρωτόκολλο, που υπογράφηκαν στην Αθήνα, την 1η Νοεμβρίου 2023. Σκοπός σύναψης της Σύμβασης είναι η εξάλειψη της διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και Ιαπωνίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος. Με τη σύναψη της σύμβασης αυτής αποφεύγεται η πιθανότητα αφενός διπλής φορολόγησης προσώπου ή φορολογητέας ύλης και, αφετέρου της δημιουργίας ευκαιριών για μη επιβολή φορολογίας ή για μειωμένη φορολογία μέσω φοροδιαφυγής
Άρθρο	Στόχος				
Άρθρο πρώτο	Κυρώνονται και έχουν την ισχύ της παρ. 1 του άρθρου 28 η Σύμβαση περί αποφυγής διπλής φορολογίας Ελλάδας και Ιαπωνίας και το συνημμένο σε αυτή Πρωτόκολλο, που υπογράφηκαν στην Αθήνα, την 1η Νοεμβρίου 2023. Σκοπός σύναψης της Σύμβασης είναι η εξάλειψη της διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και Ιαπωνίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος. Με τη σύναψη της σύμβασης αυτής αποφεύγεται η πιθανότητα αφενός διπλής φορολόγησης προσώπου ή φορολογητέας ύλης και, αφετέρου της δημιουργίας ευκαιριών για μη επιβολή φορολογίας ή για μειωμένη φορολογία μέσω φοροδιαφυγής				

	ή φοροαποφυγής, συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων αναζήτησης συμβάσεων με ευνοϊκότερες ρυθμίσεις (treaty shopping).
1	Ορίζεται το πεδίο εφαρμογής της ΣΑΔΦ ως προς τα πρόσωπα που καλύπτονται από τη σύμβαση, ήτοι τα υποκείμενα του φόρου, και στην παρ. 2 γίνεται διευκρίνιση για την έννοια του εισοδήματος που αποκτάται από ή μέσω οντότητας ή διευθέτησης που αντιμετωπίζεται εν όλω ή εν μέρει ως φορολογικά διαφανής. Συγκεκριμένα, διευκρινίζεται ότι το εισόδημα αυτό αναγνωρίζεται ως εισόδημα κατοίκου ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, μόνο αν αναγνωρίζεται ως τέτοιο από το συμβαλλόμενο αυτό κράτος.
2	Ορίζεται το πεδίο της εφαρμογής της ΣΑΔΦ ως προς το αντικείμενο, ήτοι ως προς τους φόρους που καταλαμβάνει. Αποτυπώνεται αναλυτικά ότι από μέρους της Ελλάδας καταλαμβάνονται οι φόροι εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και οντοτήτων, ενώ από μέρους της Ιαπωνίας ο φόρος εισοδήματος, ο φόρος εταιρειών, ο ειδικός φόρος εισοδήματος για την ανασυγκρότηση, ο τοπικός φόρος εταιρειών και οι κατά τύπους φόροι των κατοίκων. Επίσης, προβλέπεται και η υποχρέωση ενημέρωσης των αρμόδιων αρχών των συμβαλλόμενων κρατών για ουσιώδεις αλλαγές στη φορολογική νομοθεσία, ενισχύοντας έτσι τη συνεργασία μεταξύ τους.
3	Διατυπώνονται οι γενικοί ορισμοί της Σύμβασης, οι οποίοι ταυτίζονται με τους ορισμούς που τίθενται στην Πρότυπη Σύμβαση για το Εισόδημα και το Κεφάλαιο του ΟΟΣΑ. Μεταξύ των ορισμών αυτών είναι και ο ορισμός των «διεθνών μεταφορών» που περιλαμβάνει κάθε μεταφορά με ένα πλοίο ή αεροσκάφος, εκτός αν το πλοίο ή το αεροσκάφος εκτελεί πλόες ή δρομολόγια αποκλειστικά μεταξύ τοποθεσιών του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους και η επιχείρηση η οποία εκμεταλλεύεται το πλοίο ή το αεροσκάφος δεν είναι επιχείρηση του εν λόγω Συμβαλλόμενου Κράτους. Περαιτέρω, περιλαμβάνεται ένας γενικός κανόνας για την ερμηνεία των όρων που χρησιμοποιούνται στη ΣΑΔΦ αλλά δεν ορίζονται σε αυτήν.
4	Προσδιορίζεται η έννοια της φορολογικής κατοικίας και τα ειδικότερα κριτήρια εξεύρεσής της. Περαιτέρω, ρυθμίζεται η φορολογική αντιμετώπιση των περιπτώσεων προσώπων, εκτός από τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία διαθέτουν διπλή φορολογική κατοικία (και στην Ελλάδα και στην Ιαπωνία) με έμφαση στην προσπάθεια επέλευσης αμοιβαίας συμφωνίας κατά τη διαδικασία αυτή.
5	Καθορίζεται η έννοια της «μόνιμης εγκατάστασης». Η σημασία της έννοιας αυτής στις διμερείς συμβάσεις για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος είναι μεγάλη, διότι βάσει αυτής κρίνεται πότε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος έχει το δικαίωμα να φορολογήσει το εισόδημα των επιχειρήσεων του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα στο έδαφός του.

	Προϋπόθεση για τη στοιχειοθέτηση μόνιμης εγκατάστασης αποτελεί η φυσική παρουσία της αλλοδαπής επιχείρησης στο άλλο κράτος και ειδικότερα η ύπαρξη καθορισμένου τόπου επιχειρηματικής δραστηριότητας στη διάθεση της επιχείρησης, υποδεικνύοντας ένα βαθμό μονιμότητας, καθώς και η διεξαγωγή του συνόλου ή μέρους των εργασιών της επιχείρησης μέσω του τόπου αυτού. Ειδικά για τις κατασκευαστικές δραστηριότητες, η ΣΑΔΦ προβλέπει ότι για να θεωρηθεί ότι μία τέτοιου είδους δραστηριότητα ενός Συμβαλλόμενου Κράτους δημιουργεί μόνιμη εγκατάσταση στο άλλο Κράτος, και επομένως αποτελεί υποκείμενο φόρου στο Κράτος αυτό, πρέπει η διάρκεια του έργου και οι συναφείς δραστηριότητες να έχουν διάρκεια μεγαλύτερη από έξι (6) μήνες. Ακολούθως, αναφέρεται ότι μία επιχείρηση θεωρείται ότι έχει μόνιμη εγκατάσταση σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και ότι ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, εάν διεξάγει έρευνα ή εκμετάλλευση φυσικών πόρων υπεράκτια σε αυτό το Συμβαλλόμενο Κράτος πλέον των τριάντα (30) ημερών σε οποιαδήποτε δωδεκάμηνη περίοδο που αρχίζει ή λήγει στο οικείο φορολογικό έτος. Περαιτέρω, προβλέπονται περιπτώσεις επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, οι οποίες εξαιρούνται από τον γενικό ορισμό της μόνιμης εγκατάστασης της παρ. 1 και οι οποίες δεν αποτελούν μόνιμες εγκαταστάσεις, ακόμη και εάν η δραστηριότητα διεξάγεται μέσω καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. Προβλέπεται, επιπλέον, η αποτροπή μίας επιχείρησης ή ενός ομίλου επιχειρήσεων από τον κατακερματισμό μίας συνεκτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας σε μικρότερες. Σκοπός είναι να αποφευχθεί το ενδεχόμενο να υποστηριχθεί ότι καθεμία από αυτές αποτελεί προπαρασκευαστική ή βοηθητική δραστηριότητα και άρα να αποφευχθεί η προσπάθεια να ενταχθεί η επιχείρηση ή ο όμιλος επιχειρήσεων στη ρύθμιση της παρ. 5. Ορίζεται, παράλληλα, ότι μία επιχείρηση θεωρείται ότι έχει μόνιμη εγκατάσταση σε ένα κράτος, αν σύμφωνα με ορισμένες προϋποθέσεις υπάρχει σε αυτό το κράτος ένα πρόσωπο που ενεργεί εκ μέρους της, ακόμη και στην περίπτωση που η επιχείρηση δεν διαθέτει καθορισμένο τόπο επιχειρηματικών δραστηριοτήτων στο εν λόγω κράτος σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2. Περαιτέρω, ορίζεται ότι όταν μία επιχείρηση ενός Συμβαλλόμενου Κράτους διεξάγει εργασίες μέσω ενός ανεξάρτητου αντιπροσώπου δεν φορολογείται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος ως προς αυτές τις συναλλαγές εάν ο αντιπρόσωπος ενεργεί μέσα στο σύνηθες πλαίσιο της δραστηριότητάς του. Τέλος, προβλέπεται ότι η ύπαρξη μιας θυγατρικής εταιρείας δεν καθιστά από μόνη της την εν λόγω θυγατρική μόνιμη εγκατάσταση της μητρικής εταιρείας, καθώς για τους σκοπούς εφαρμογής του παρόντος
--	---

	άρθρου δίνεται ο ορισμός για το πρόσωπο ή την εταιρεία η οποία είναι στενά σχετιζόμενη με μία επιχείρηση.
6	Προβλέπεται ότι το εισόδημα που αποκτά κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος (λόγω ιδιόχρησης, εκμίσθωσης, ή οποιασδήποτε άλλης χρήσης αυτής) μπορεί να φορολογηθεί και στο κράτος που βρίσκεται η ακίνητη περιουσία. Επιπλέον, προσδιορίζεται η έννοια της ακίνητης περιουσίας και τίθεται ρητά ότι πλοία και αεροσκάφη δεν θεωρούνται ακίνητη περιουσία.
7	Σε ακολουθία της γενικής αρχής της κρατικής κυριαρχίας στην επιβολή φόρων στην παρ. 1 αναφέρεται ότι κάθε κράτος έχει αποκλειστικό δικαίωμα να φορολογεί τα κέρδη μιας επιχείρησής του, εκτός αν η επιχείρηση αυτή ασκεί εργασίες στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος μέσω μόνιμης εγκατάστασης. Στην περίπτωση αυτή τα κέρδη της επιχείρησης αυτής μπορούν να φορολογηθούν στο έτερο Συμβαλλόμενο Κράτος, αλλά μόνο στον βαθμό που αυτά αποδίδονται σε αυτήν τη μόνιμη εγκατάσταση. Ως κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης τα οποία έχει δικαίωμα να φορολογήσει το κράτος στο οποίο βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση, θεωρούνται εκείνα τα οποία θα πραγματοποιούσε η μόνιμη αυτή εγκατάσταση αν ήταν μια χωριστή και ανεξάρτητη επιχείρηση από εκείνη της οποίας αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι κατά τον προσδιορισμό των κερδών της μόνιμης εγκατάστασης, εκπίπτουν όλες οι δαπάνες, καθώς και τα διαχειριστικά και γενικά διοικητικά έξοδα που θα εξέπιπταν εάν η μόνιμη εγκατάσταση ήταν ανεξάρτητη επιχείρηση.
8	Καθορίζονται τα κριτήρια βάσει των οποίων φορολογούνται τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων και αεροσκαφών στις διεθνείς μεταφορές. Τα κέρδη μιας επιχείρησης ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από την εκμετάλλευση πλοίων σε διεθνείς μεταφορές φορολογούνται μόνο σε αυτό το Συμβαλλόμενο Κράτος εκτός αν τα πλοία έχουν νηολογηθεί ή έχουν εφοδιαστεί με ναυτιλιακά έγγραφα στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος. Αν τα πλοία έχουν νηολογηθεί ή έχουν εφοδιαστεί με ναυτιλιακά έγγραφα, τα κέρδη που προέρχονται από την εκμετάλλευση των πλοίων στις διεθνείς μεταφορές δύναται να φορολογηθούν σε αυτό το άλλο κράτος. Όσον αφορά στη φορολογία των κερδών από την εκμετάλλευση αεροσκαφών στις διεθνείς μεταφορές, προβλέπεται ότι τα κέρδη μιας επιχείρησης ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από την εκμετάλλευση αυτών των αεροσκαφών φορολογούνται μόνο σε αυτό το κράτος. Περαιτέρω, προβλέπεται ότι μία επιχείρηση ενός Συμβαλλόμενου Κράτους θα εξαιρείται σχετικά με τη δραστηριότητα των πλοίων ή αεροσκαφών στις διεθνείς μεταφορές στην περίπτωση της Ελλάδας από τον φόρο των εταιρειών της Ιαπωνίας και στην περίπτωση

	επιχείρησης της Ιαπωνίας, από οποιοδήποτε φόρο παρόμοιο με τον φόρο επιχειρήσεων της Ιαπωνίας ο οποίος επιβάλλεται στην Ελληνική Δημοκρατία μετά την ημερομηνία υπογραφής της προς κύρωση σύμβασης. Στην περίπτωση δραστηριότητας των πλοίων στις διεθνείς μεταφορές που διεξάγονται από μία επιχείρηση ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, η εξαίρεση που προβλέπεται στην παρ. 2 δεν θα εφαρμόζεται σχετικά με την εκμετάλλευση πλοίων τα οποία είναι νηολογημένα ή έχουν εφοδιαστεί με ναυτιλιακά έγγραφα στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος. Τέλος, με την παρ. 3 προβλέπεται ότι το ρυθμιστικό πλαίσιο του παρόντος άρθρου εκτείνεται και στα κέρδη από συμμετοχή σε ομάδα (pool), σε κοινοπρακτικής μορφής επιχείρησης ή σε πρακτορείο που λειτουργεί σε διεθνές επίπεδο. Η ρύθμιση αυτή προβλέπεται και στην Πρότυπη Σύμβαση για το Εισόδημα και το Κεφάλαιο του ΟΟΣΑ και συγκεκριμένα στην παρ. 2 του άρθρου 8 της Πρότυπης Σύμβασης και έχει τεθεί με σκοπό να ρυθμιστεί το ζήτημα των ομάδων αυτών, οι οποίες αρκετές φορές αντιμετωπίζονται διαφορετικά όχι μόνο από νομική, αλλά και από φορολογική άποψη από χώρα σε χώρα.
9	Γίνεται ρύθμιση των συναλλαγών που πραγματοποιούνται μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων (π.χ. μητρικών και θυγατρικών εταιρειών ή επιχειρήσεων υπό κοινό έλεγχο) και προβλέπεται 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 μίας άλλης συνδεδεμένης επιχείρησης του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, δεν τηρείται η αρχή των ίσων αποστάσεων ως αρχή της ελεύθερης αγοράς (arm's length principle). Κατά την αναμόρφωση των κερδών μίας επιχείρησης, με την τήρηση της αρχής των ίσων αποστάσεων, μπορεί να γεννάται και θέμα οικονομικής διπλής φορολογίας στο μέτρο κατά το οποίο τα επιπλέον κέρδη, λόγω διόρθωσης στο ένα κράτος, έχουν ήδη φορολογηθεί στο επίπεδο συνδεδεμένης επιχείρησης στο άλλο κράτος. Επισημαίνεται ότι οι συμβάσεις για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος δεν καλύπτουν την οικονομική διπλή φορολογία. Με το άρθρο όμως, αυτό, όπως και με το άρθρο 24 της υπό κύρωση σύμβασης, που ρυθμίζει τα σχετικά με τον αμοιβαίο διακανονισμό, ήτοι τη δυνατότητα που δίνεται να τεθεί η υπόθεση ενός φορολογούμενου στην αρμόδια αρχή οιοδήποτε εκ των δύο Συμβαλλομένων Κρατών, προβλέπονται διαδικασίες για την εξάλειψη της οικονομικής διπλής φορολογίας.
10	Ρυθμίζεται η φορολογία του εισοδήματος από τα μερίσματα που καταβάλλονται από εταιρεία του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους. Δεν προβλέπεται αποκλειστική φορολόγηση ως γενικός κανόνας, ούτε μόνο στο κράτος

	της πηγής, ούτε μόνο στο κράτος κατοικίας του δικαιούχου, παρά μόνο αναφέρεται ότι τα μερίσματα μπορούν να φορολογηθούν στο κράτος κατοικίας του δικαιούχου. Περαιτέρω, προβλέπεται δικαίωμα φορολόγησης και στο κράτος πηγής (δηλαδή στο κράτος όπου η επιχείρηση που καταβάλλει τα μερίσματα είναι κάτοικος) με ανώτατο συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) επί του ακαθάριστου ποσού των μερισμάτων όταν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία, η οποία κατέχει άμεσα ή έμμεσα, για μία περίοδο έξι (6) μηνών, τουλάχιστον το δέκα τοις εκατό (10%) του κεφαλαίου ή του δικαιώματος ψήφου μίας ελληνικής εταιρείας που διανέμει τα μερίσματα ή τουλάχιστον το δέκα τοις εκατό (10%) των δικαιωμάτων ψήφου μίας ιαπωνικής εταιρείας που διανέμει τα μερίσματα (split approach). Για τις λοιπές περιπτώσεις, ο ανώτατος συντελεστής είναι δέκα τοις εκατό (10%) επί του ακαθάριστου ποσού των διανεμητέων μερισμάτων. Ανεξάρτητα από την ανωτέρω πρόβλεψη, ορίζεται ανώτατος φορολογικός συντελεστής δέκα τοις εκατό (10%) στο κράτος πηγής, στην περίπτωση έκπτωσης των μερισμάτων για τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος στο κράτος αυτό (κράτος πηγής), αν ο πραγματικός δικαιούχος των μερισμάτων είναι κάτοικος του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους. Περαιτέρω, προβλέπεται ορισμός για τα μερίσματα σε συμφωνία με την παρ. 3 του άρθρου 10 της Πρότυπης Σύμβασης για το Εισόδημα και το Κεφάλαιο του ΟΟΣΑ, καθώς επίσης ορίζεται ότι στο κράτος πηγής τα μερίσματα υπόκεινται σε φορολογία ως μέρος των κερδών της μόνιμης εγκατάστασης που διαθέτει εκεί ο δικαιούχος ο οποίος είναι κάτοικος του άλλου κράτους, εφόσον καταβάλλονται σε σχέση με συμμετοχές που ανήκουν στο ενεργητικό της μόνιμης εγκατάστασης ή συνδέονται ουσιαστικά με την εν λόγω εγκατάσταση. Τέλος, αποκλείεται η πρακτική με την οποία κράτη φορολογούν τα μερίσματα που διανέμονται από εταιρεία μη κάτοικο αποκλειστικά και μόνο επειδή τα εταιρικά κέρδη από τα οποία πραγματοποιούνται οι διανομές προέρχονται από την επικράτειά τους (για παράδειγμα, πραγματοποιούνται μέσω μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται εκεί).
11	Ρυθμίζεται η φορολογία του εισοδήματος από τόκους που προκύπτουν στο ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και καταβάλλονται σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους. Το κράτος κατοικίας διατηρεί το δικαίωμα φορολογίας των τόκων αυτών, παρέχεται όμως και στο κράτος στο οποίο προκύπτουν οι τόκοι (κράτος πηγής) το δικαίωμα φορολογίας, με βάση την εσωτερική νομοθεσία του. Με σκοπό όμως την προστασία των φορολογούμενων ορίζεται ότι ο φόρος που θα υπολογιστεί κατ' αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να υπερβαίνει ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί του ακαθάριστου ποσού των τόκων.

	Εξαιρούνται της φορολογίας στο κράτος πηγής οι τόκοι για τους οποίους ο πραγματικός δικαιούχος του τόκου είναι: α) το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, μία πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, η κεντρική τράπεζα ή οποιοδήποτε ίδρυμα που ανήκει πλήρως σε αυτό το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, ή β) κάτοικος αυτού του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους και σχετίζονται οι τόκοι με απαιτήσεις (χρέη) που εγγυάται, ασφαλίζει ή χρηματοδοτεί έμμεσα αυτό το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, μία πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, η κεντρική τράπεζα αυτού του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους ή οποιοδήποτε ίδρυμα που ανήκει πλήρως σε αυτό το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος ή μία πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού. Περαιτέρω, προβλέπεται ορισμός για τους τόκους, και προβλέπεται ότι, εάν ο πραγματικός δικαιούχος του τόκου, όντας κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, στο οποίο προκύπτει ο τόκος μέσω μίας μόνιμης εγκατάστασης σε αυτό και το χρέος-απαίτηση σε σχέση με το οποίο καταβάλλεται ο τόκος είναι ουσιαστικά συνδεδεμένο με την εν λόγω μόνιμη εγκατάσταση, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 7. Ορίζεται, επιπροσθέτως, ότι το κράτος πηγής των τόκων είναι το κράτος κατοικίας του προσώπου που τους καταβάλλει και προβλέπεται εξαίρεση στην περίπτωση τοκοφόρων δανείων που συνδέονται οικονομικά με μόνιμη εγκατάσταση στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος που ανήκει στον καταβάλλοντα τους τόκους. Προβλέπεται, τέλος, ο περιορισμός της εφαρμογής των όρων περί φορολογίας των τόκων, στις περιπτώσεις που λόγω ειδικής σχέσης μεταξύ του καταβάλλοντα και του δικαιούχου ή μεταξύ αυτών και τρίτου προσώπου, το ποσό των καταβαλλόμενων τόκων υπερβαίνει το ποσό που θα είχε συμφωνηθεί μεταξύ του καταβάλλοντα και του δικαιούχου εάν ενεργούσαν ως ανεξάρτητες επιχειρήσεις.
12	Ρυθμίζεται η φορολογία των δικαιωμάτων (royalties), δηλαδή του εισοδήματος που αποκτάται ως αντάλλαγμα: α) από τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης οποιουδήποτε δικαιώματος πνευματικής ιδιοκτησίας επί λογοτεχνικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου, συμπεριλαμβανομένων των κινηματογραφικών ταινιών, οποιουδήποτε διπλώματος ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, βιομηχανικού σχεδίου ή προτύπου, σχεδιαγράμματος, μυστικού τύπου ή διαδικασίας παραγωγής, ή β) από τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης, βιομηχανικού εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή γ) για την παροχή πληροφοριών που αφορούν σε βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία. Σύμφωνα με το άρθρο αυτό, το δικαίωμα φορολογίας των δικαιωμάτων διατηρείται στο κράτος κατοικίας του δικαιούχου. Παράλληλα, αναγνωρίζεται και στο κράτος πηγής το δικαίωμα φορολογίας σύμφωνα με την εσωτερική νομοθεσία του, αλλά ο φόρος

	που επιβάλλεται, εφόσον ο πραγματικός δικαιούχος είναι κάτοικος του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, δεν θα υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) του ακαθαρίστου ποσού των δικαιωμάτων, γεγονός που συνιστά προσθήκη στην παρούσα και δεν βρίσκεται στην Πρότυπη Σύμβαση για το Εισόδημα και το Κεφάλαιο του ΟΟΣΑ, θέτοντας ένα ανώτατο όριο με σκοπό να προφυλάσσεται και το υποκείμενο της φορολογίας. Περαιτέρω, ορίζεται ότι στο κράτος πηγής τα δικαιώματα υπόκεινται σε φορολογία ως μέρος των κερδών της μόνιμης εγκατάστασης που διαθέτει εκεί ο δικαιούχος, ο οποίος είναι κάτοικος του άλλου Κράτους, εφόσον καταβάλλονται σε σχέση με περιουσία που ανήκει στο ενεργητικό της μόνιμης εγκατάστασης ή συνδέεται ουσιαστικά με την εν λόγω εγκατάσταση. Ορίζεται, επιπροσθέτως, ότι το κράτος πηγής των δικαιωμάτων είναι το κράτος κατοικίας του προσώπου που τα καταβάλλει και προβλέπεται εξαίρεση στην περίπτωση δικαιωμάτων που συνδέονται οικονομικά με μόνιμη εγκατάσταση στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος που ανήκει στον καταβάλλοντα τα δικαιώματα. Προβλέπεται, τέλος, περιορισμός της εφαρμογής των όρων περί φορολογίας των δικαιωμάτων στις περιπτώσεις που λόγω ειδικής σχέσης μεταξύ του καταβάλλοντα και του δικαιούχου ή μεταξύ αυτών και τρίτου προσώπου, το ποσό των καταβαλλόμενων δικαιωμάτων υπερβαίνει το ποσό που θα είχε συμφωνηθεί μεταξύ του καταβάλλοντα και του δικαιούχου, εάν ενεργούσαν ως ανεξάρτητες επιχειρήσεις.
13	Ρυθμίζεται η φορολογία της ωφέλειας από κεφάλαιο, ήτοι της ωφέλειας που προκύπτει από την εκποίηση (πώληση, ανταλλαγή, απαλλοτρίωση, δωρεά, εισφορά σε επιχείρηση, κληρονομιά, πώληση δικαιώματος) ακίνητης περιουσίας, όπως αυτή προσδιορίζεται στο άρθρο 6 της Σύμβασης, που βρίσκεται σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και ανήκει σε κάτοικο του άλλου κράτους. Παραχωρείται το δικαίωμα φορολογίας του εισοδήματος αυτού στο κράτος που βρίσκεται η ακίνητη περιουσία, παράλληλα όμως το κράτος κατοικίας του δικαιούχου διατηρεί το δικαίωμα να φορολογήσει, επίσης, το εισόδημα αυτό. Επίσης, στην παρ. 3 ρυθμίζεται η φορολογική μεταχείριση της ωφέλειας που προκύπτει από την εκποίηση κινητής περιουσίας, μιας μόνιμης εγκατάστασης, την οποία μια επιχείρηση ενός Συμβαλλόμενου Κράτους διατηρεί στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος. Προβλέπεται ότι δικαίωμα φορολογίας παρέχεται στο άλλο κράτος, χωρίς να χάνεται το δικαίωμα επιβολής φόρου του πρώτου Συμβαλλόμενου Κράτους. Ακολούθως, προβλέπεται ο τρόπος φορολόγησης της ωφέλειας από την εκποίηση πλοίων ή αεροσκαφών.

	Ειδικότερα, ορίζεται ότι η ωφέλεια μίας επιχείρησης ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από την εκποίηση πλοίων που επιχειρούν στις διεθνείς μεταφορές θα φορολογείται μόνο σε αυτό το κράτος, εκτός αν τα πλοία είναι νηολογημένα ή έχουν εφοδιαστεί με ναυτιλιακά έγγραφα του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους. Σε αυτή την περίπτωση ορίζεται ότι η ωφέλεια που προκύπτει μπορεί να φορολογηθεί και στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος. Ορίζεται, ακόμη, ότι η ωφέλεια που προκύπτει από την εκποίηση αεροσκαφών μίας επιχείρησης ενός Συμβαλλόμενου Κράτους που χρησιμοποιούνται στις διεθνείς μεταφορές, θα φορολογείται μόνο σε αυτό το Κράτος. Περαιτέρω, ρυθμίζεται η φορολόγηση της ωφέλειας που προέρχεται από την εκποίηση μετοχών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι μπορεί να φορολογηθεί η ωφέλεια που έχει ένας φορολογούμενος από τη μεταβίβαση της κυριότητας μετοχών μιας εταιρείας ή συγκρίσιμων συμφερόντων όταν το πενήντα τοις εκατό (50%) ή περισσότερο της αξίας τους οφείλεται άμεσα ή έμμεσα σε ακίνητη περιουσία που βρίσκεται σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος, από το Συμβαλλόμενο αυτό Κράτος, με εξαίρεση την περίπτωση εισηγμένων μετοχών σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο και ο κάτοικος αυτός, ή πρόσωπα σχετιζόμενα με τον κάτοικο αυτό, κατέχει αθροιστικά πέντε τοις εκατό (5%) ή λιγότερο από αυτές τις μετοχές. Η ωφέλεια που προκύπτει από εκποίηση οποιουδήποτε άλλου, πλην των ανωτέρω, περιουσιακού στοιχείου φορολογείται αποκλειστικά στο κράτος κατοικίας του δικαιούχου.
14	Το εισόδημα κατοίκου ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από μισθούς, ημερομίσθια και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης (πλην συντάξεων) για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε άλλο κράτος μπορεί να φορολογηθεί σε αυτό το άλλο κράτος (γενικός κανόνας). Περαιτέρω, προβλέπεται υπό ποιες προϋποθέσεις το εισόδημα αυτό φορολογείται μόνο στο κράτος κατοικίας. Τέλος, στην περίπτωση που αμοιβή αποκτάται από κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους σχετικά με μία εξαρτημένη απασχόληση, ως μέλος του τακτικού πληρώματος πλοίου ή αεροσκάφους, η οποία ασκείται σε πλοίο ή αεροσκάφος που εκτελεί διεθνείς μεταφορές, εκτός από πλοίο ή αεροσκάφος που εκτελεί πτήσεις αποκλειστικώς εντός του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, αυτή η αμοιβή φορολογείται μόνο στο πρώτο Συμβαλλόμενο Κράτος.
15	Ορίζεται ότι το εισόδημα που προκύπτει από τις αμοιβές διευθυντών και άλλων παρόμοιων αμοιβών που αποκτώνται από κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, υπό την ιδιότητά του ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ή ενός παρόμοιου οργάνου μιας εταιρείας η οποία είναι κάτοικος του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, μπορούν να φορολογούνται σε αυτό το άλλο κράτος.
16	Ρυθμίζονται τα ζητήματα φορολόγησης των καλλιτεχνών και των αθλητών. Συγκεκριμένα, ανεξάρτητα από το άρθρο 14 που ρυθμίζει εν

	γίνει τα ζητήματα του εισοδήματος από απασχόληση, ορίζεται ότι εισόδημα που αποκτάται από κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους που παρέχει υπηρεσίες ψυχαγωγίας, είτε ως καλλιτέχνης θεάτρου, κινηματογράφου, ραδιοφώνου ή τηλεόρασης, είτε ως μουσικός είτε ως αθλητής, από την άσκηση αυτών των προσωπικών δραστηριοτήτων του στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, μπορεί να φορολογείται σε αυτό το άλλο κράτος. Αν το εισόδημα που προέρχεται από την άσκηση δραστηριοτήτων ενός καλλιτέχνη ή ενός αθλητή προσωπικώς, υπό αυτήν την ιδιότητα, δεν περιέρχεται σε αυτόν που παρέχει υπηρεσίες ψυχαγωγίας ή σε αυτόν τον αθλητή, αλλά σε άλλο πρόσωπο, αυτό το εισόδημα μπορεί, ανεξάρτητα από το άρθρο 14, να φορολογείται στο Συμβαλλόμενο Κράτος, στο οποίο ασκούνται οι δραστηριότητες του προσώπου που παρέχει υπηρεσίες ψυχαγωγίας ή του αθλητή.
17	Συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτος, έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, φορολογούνται μόνο στο πρώτο κράτος, ήτοι στο κράτος κατοικίας. Η συγκεκριμένη ρύθμιση τίθεται με την επιφύλαξη της παρ. 2 του άρθρου 18 για κυβερνητικές υπηρεσίες, με το οποίο αναφέρεται ότι συντάξεις και παρόμοιες αμοιβές που σχετίζονται, ήτοι καταβάλλονται από ταμεία τα οποία έχουν κρατικό χαρακτήρα, φορολογούνται μόνο στο κράτος στο οποίο ανήκουν οι υπηρεσίες αυτές.
18	Ορίζεται, κατ' αρχήν, ότι το εισόδημα που προκύπτει από μισθούς, ημερομίσθια και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται από ένα Συμβαλλόμενο Κράτος, ή μια πολιτική υποδιαίρεση ή μια τοπική αρχή ή ένα θεσμικό όργανο αυτού, σε ένα φυσικό πρόσωπο έναντι υπηρεσιών που παρασχέθηκαν προς αυτό το Κράτος ή την υποδιαίρεση ή την αρχή ή το όργανο, φορολογούνται μόνο σε αυτό το κράτος. Ωστόσο, φορολογούνται μόνο στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος εάν οι υπηρεσίες παρέχονται εντός αυτού του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος αυτού του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους και δεν κατέστη κάτοικος αυτού του Συμβαλλόμενου Κράτους μόνο για τον σκοπό της παροχής υπηρεσιών. Περαιτέρω, και το εισόδημα από συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται από ένα Συμβαλλόμενο Κράτος ή μια πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή ή ένα θεσμικό όργανο αυτού, ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο έναντι υπηρεσιών που παρασχέθηκαν προς αυτό το κράτος ή την υποδιαίρεση ή την αρχή ή το όργανο, φορολογούνται μόνο σε αυτό το κράτος. Ωστόσο, φορολογούνται μόνο στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος εάν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος αυτού του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους.

	Προβλέπεται, περαιτέρω, ότι στην περίπτωση μισθών, ημερομισθίων, συντάξεων και άλλων παρόμοιων αμοιβών έναντι υπηρεσιών που παρασχέθηκαν σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από ένα Συμβαλλόμενο Κράτος ή μια πολιτική υποδιαίρεση ή μια τοπική αρχή ή ένα θεσμικό όργανο αυτού εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 14 για εισόδημα από απασχόληση, 15 για αμοιβές διευθυντών, 16 για εισοδήματα που αποκτούν καλλιτέχνες και αθλητές και 17 για συντάξεις.
19	Το εισόδημα που λαμβάνει ως έξοδα συντήρησης, εκπαίδευσης ή για την πρακτική του άσκηση ένας φοιτητής ή ασκούμενος σε επιχείρηση, ο οποίος είναι ή ήταν, ακριβώς πριν από τη μετάβασή του σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος, κάτοικος του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους και ο οποίος βρίσκεται στο πρώτο μνημονευόμενο κράτος αποκλειστικά για τον σκοπό της εκπαίδευσης ή της πρακτικής του άσκησης, δεν φορολογείται σε αυτό το κράτος, με την προϋπόθεση ότι αυτές οι πληρωμές προκύπτουν από πηγές εκτός αυτού του Κράτους. Στην περίπτωση ασκούμενου σε επιχείρηση, η μη φορολόγηση που προβλέπεται ως ανωτέρω ισχύει μόνο για περίοδο που δεν υπερβαίνει το ένα έτος από την ημερομηνία κατά την οποία αρχίζει για πρώτη φορά την εκπαίδευσή του σε αυτό το συμβαλλόμενο κράτος.
20	Στο άρθρο αυτό ορίζεται πως κάθε εισόδημα που αποκτάται από κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους σε σχέση με εισφορές που γίνονται βάσει σύμβασης «αφανούς εταιρείας» (στην περίπτωση της Ιαπωνίας, Tokumei Kumiai) ή άλλης παρόμοιας σύμβασης μπορεί να φορολογηθεί στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος σύμφωνα με τους νόμους αυτού του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, υπό την προϋπόθεση ότι το εισόδημα αυτό προκύπτει σε αυτό το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος και εκπίπτει κατά τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος του καταβάλλοντος σε αυτό το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος.
21	Στο άρθρο αυτό υπάρχει πρόβλεψη για τα εισοδήματα κατοίκου ενός Συμβαλλόμενου Κράτους που δεν ρυθμίζονται με τα προηγούμενα άρθρα της Σύμβασης και ορίζεται ότι τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στο κράτος κατοικίας, εκτός από την περίπτωση σύνδεσης των εισοδημάτων αυτών με μία μόνιμη εγκατάσταση όπου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 7 της Σύμβασης. Επίσης, προβλέπεται ρύθμιση με στόχο τον περιορισμό δυνητικής κατάχρησης της ΣΑΔΦ, η οποία περιορίζει την εφαρμογή των όρων περί φορολογίας των εισοδημάτων στις περιπτώσεις που λόγω ειδικής σχέσης μεταξύ του καταβάλλοντα και του δικαιούχου ή μεταξύ αυτών και τρίτου προσώπου, το ποσό των εισοδημάτων υπερβαίνει το ποσό που θα είχε συμφωνηθεί μεταξύ του καταβάλλοντα και του δικαιούχου εάν ενεργούσαν ως ανεξάρτητες επιχειρήσεις.
22	Ρυθμίζεται η νομική διπλή φορολόγηση κατά την οποία το ίδιο εισόδημα φορολογείται στα χέρια του ίδιου προσώπου από

	περισσότερα του ενός κράτη. Διεθνής νομική διπλή φορολόγηση μπορεί να προκύψει σε τρεις περιπτώσεις: α) όταν κάθε Συμβαλλόμενο Κράτος υποβάλλει το ίδιο πρόσωπο σε φορολόγηση στο παγκόσμιο εισόδημα, β) όταν ένα πρόσωπο είναι κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους και αποκτά εισόδημα από ακίνητη περιουσία στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, ενώ και τα δύο κράτη επιβάλλουν φορολογία σε αυτό το εισόδημα ή κεφάλαιο, γ) όταν κάθε Συμβαλλόμενο Κράτος υποβάλλει το ίδιο πρόσωπο το οποίο δεν είναι κάτοικος σε κανένα από τα Συμβαλλόμενα Κράτη σε φορολόγηση στο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητη περιουσία που κατέχεται από ένα Συμβαλλόμενο Κράτος. Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, στο υπό εξέταση άρθρο ρυθμίζεται το θέμα της εξάλειψης της διπλής φορολογίας του εισοδήματος στις περιπτώσεις που παρέχεται δικαίωμα φορολόγησης και στα δύο κράτη. Και οι δύο χώρες εφαρμόζουν τη μέθοδο της πίστωσης για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση της Ελλάδας, η εξάλειψη της διπλής φορολογίας πραγματοποιείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 9 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, περί πίστωσης φόρου αλλοδαπής (ν. 4172/2013, Α' 167).
23	Επιχειρείται η καθιέρωση, όπου είναι δυνατόν, ίσων όρων φορολογίας και ανταγωνισμού για τους υπηκόους του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους έναντι των υπηκόων του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, εφόσον βρίσκονται κάτω από τις ίδιες συνθήκες. Οι ρυθμίσεις αυτές, ανεξάρτητα από το άρθρο 1 της Σύμβασης, εφαρμόζονται και σε πρόσωπα που δεν είναι κάτοικοι του ενός ή αμφοτέρων των Συμβαλλομένων Κρατών. Η αρχή της μη διακριτικής μεταχείρισης καταλαμβάνει και την περίπτωση επιχειρήσεων του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους έναντι επιχειρήσεων του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, εφόσον διεξάγουν τις ίδιες δραστηριότητες. Ακολούθως, διευκρινίζεται ότι το συγκεκριμένο άρθρο δεν αποσκοπεί στην υποχρέωση χορήγησης φορολογικών διευκολύνσεων προς τους κατοίκους του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους όταν χορηγούνται φορολογικές διευκολύνσεις λόγω προσωπικής κατάστασης ή οικογενειακών υποχρεώσεων προς τους κατοίκους του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους. Τέλος, διευκρινίζεται ότι οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται, ανεξάρτητα από το άρθρο 2 της Σύμβασης, σε κάθε είδους και φύσεως φόρους που επιβάλλονται για λογαριασμό ενός Συμβαλλόμενου Κράτους ή των πολιτικών υποδιαιρέσεών του ή των τοπικών αρχών.
24	Καθιερώνεται η Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού για την επίλυση των διαφορών που προκύπτουν από την ερμηνεία και

	εφαρμογή της Σύμβασης. Ορίζεται ότι οι αρμόδιες αρχές θα προσπαθούν μέσω αμοιβαίου διακανονισμού να άρουν τη φορολογία η οποία δεν είναι σύμφωνη με τις προβλέψεις της Σύμβασης, διασφαλίζοντας την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών όπως προβλέπει το άρθρο 27 αυτής. Πρόκειται για μια διαδικασία δημοσίου διεθνούς δικαίου, η οποία είναι ανεξάρτητη από τα μέσα θεραπείας που προβλέπονται από το εθνικό δίκαιο των Κρατών. Επιπλέον, προβλέπεται στην εν λόγω Σύμβαση μηχανισμός διαιτησίας, κατόπιν αιτήματος του ενδιαφερομένου, για θέματα τα οποία δεν κατέληξαν σε αμοιβαίο διακανονισμό μέσα σε διάστημα δύο ετών. Αυτή η διαδικασία είναι αναπόσπαστο κομμάτι της Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού και δεν αποτελεί εναλλακτικό τρόπο επίλυσης διαφορών που αφορούν τη Σύμβαση. Σε περίπτωση ενεργοποίησης του σταδίου της διαιτησίας, υπογράφεται από τις αρμόδιες αρχές των Συμβαλλόμενων Κρατών ειδική συμφωνία για την εφαρμογή της διαιτησίας, με βάση το υπόδειγμα συμφωνίας που περιλαμβάνεται στο παράρτημα των ερμηνευτικών σχολίων επί της παραγράφου 5 του άρθρου 25 της Πρότυπης Σύμβασης για το Εισόδημα και το Κεφάλαιο του ΟΟΣΑ. Σημειώνεται ότι τα ανεπίλυτα ζητήματα δεν μπορούν να υποβληθούν σε διαιτησία εάν έχει ήδη εκδοθεί από δικαστήριο ή διοικητικό δικαστήριο οποιουδήποτε Συμβαλλόμενου Κράτους απόφαση επί αυτών.
25	Στο πλαίσιο της αναπτυσσόμενης διεθνοποίησης των οικονομικών σχέσεων, τα Συμβαλλόμενα Κράτη έχουν αυξανόμενο ενδιαφέρον στην αμοιβαία παροχή πληροφοριών για λόγους συνεκτικής εφαρμογής της Σύμβασης και θέσπισης κατάλληλης βάσης για την εφαρμογή των εθνικών φορολογικών κανόνων τους και την εφαρμογή συγκεκριμένων διατάξεων της Σύμβασης. Σύμφωνα με το παρόν άρθρο, οι αρμόδιες αρχές των δύο Κρατών ανταλλάσσουν πληροφορίες, οι οποίες αφορούν στους φόρους που καλύπτονται από τη Σύμβαση και οι οποίες έχουν εύλογη συνάφεια, για την εφαρμογή τόσο της εσωτερικής νομοθεσίας των συμβαλλόμενων κρατών, όσο και των άρθρων της Σύμβασης. Περαιτέρω, με το παρόν άρθρο διασφαλίζεται ο απόρρητος χαρακτήρας των πληροφοριών αυτών και τίθενται περιορισμοί στη χρήση τους.
26	Σύμφωνα με όσα υποδεικνύονται από την Πρότυπη Σύμβαση για το Εισόδημα και το Κεφάλαιο του ΟΟΣΑ, επιδιώκεται η αμοιβαία συνδρομή μεταξύ των αρμοδίων αρχών των Συμβαλλόμενων Κρατών για την είσπραξη των φορολογικών τους απαιτήσεων και ρυθμίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις αυτής. Ορίζεται επίσης ρητά ότι η συνδρομή αυτή δεν περιορίζεται από τα άρθρα 1 και 2 της παρούσας Σύμβασης.

27	Με την προτεινόμενη ρύθμιση διασφαλίζεται ότι τα φορολογικά προνόμια των μελών των διπλωματικών αποστολών και προξενικών θέσεων σύμφωνα με τους γενικούς κανόνες του διεθνούς δικαίου ή σύμφωνα με ειδικές συμφωνίες δεν θα επηρεάζονται από την παρούσα Σύμβαση.
28	Το άρθρο αυτό περιέχει ρυθμίσεις που περιορίζουν την ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση σε περίπτωση εφαρμογής φορολογικών ελαφρύνσεων ή απαλλαγών στις ειδικότερες περιπτώσεις που αναφέρονται στη σύμβαση και εμποδίζουν την αναζήτηση της ευνοϊκότερης συμφωνίας (treaty shopping) μέσω της οποίας πρόσωπα που δεν είναι κάτοικοι ενός Συμβαλλόμενου Κράτους μπορεί να ιδρύσουν μία οντότητα η οποία θα είναι κάτοικος αυτού του Κράτους προκειμένου να μειώσουν ή να εξαλείψουν τη φορολογία στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος μέσω των προνομίων που προβλέπονται στη ΣΑΔΦ μεταξύ αυτών των δύο Κρατών.
29	Προβλέπεται η έναρξη ισχύος της υπό κύρωση Σύμβασης για τα δύο συμβαλλόμενα κράτη.
30	Προβλέπεται η δυνατότητα καταγγελίας της Σύμβασης από κάθε ένα από τα Συμβαλλόμενα Κράτη, με κοινοποίηση αυτής τουλάχιστον έξι μήνες πριν από το τέλος οποιουδήποτε ημερολογιακού έτους.
ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ	Στο Πρωτόκολλο της Σύμβασης περιλαμβάνονται ορισμοί σχετικά με τους όρους «πλοίο» και «αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο» καθώς και διευκρινίσεις σχετικά με ζητήματα διαιτησίας.

ΕΝΟΤΗΤΑ Δ: Έκθεση γενικών συνεπειών

18.	Οφέλη αξιολογούμενης ρύθμισης
-----	-------------------------------

		ΘΕΣΜΟΙ, ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ	ΑΓΟΡΑ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΣ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΟΜΑΔΕΣ	ΦΥΣΙΚΟ, ΑΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ	ΝΗΣΙΩΤΙΚΟΤΗΤΑ
ΟΦΕΛΗ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	Αύξηση εσόδων					
	Μείωση δαπανών					
	Εξοικονόμηση χρόνου					
	Μεγαλύτερη αποδοτικότητα / αποτελεσματικότητα					
	Άλλο					

	ΕΜΜΕΣΑ	Βελτίωση παρεχόμενων υπηρεσιών					
		Δίκαιη μεταχείριση πολιτών					
		Αυξημένη αξιοπιστία / διαφάνεια θεσμών					
		Βελτιωμένη διαχείριση κινδύνων					
		Άλλο					

Σχολιασμός / ποιοτική αποτίμηση:

Με τη θέσπιση σταθερού φορολογικού καθεστώτος μεταξύ των Συμβαλλόμενων Κρατών διευκολύνονται η εμβάθυνση των οικονομικών τους σχέσεων και η πραγματοποίηση επενδύσεων στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος και ενθαρρύνεται το διασυνοριακό εμπόριο.

19.	Κόστος αξιολογούμενης ρύθμισης
-----	--------------------------------

			ΘΕΣΜΟΙ, ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ	ΑΓΟΡΑ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΣ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΟΜΑΔΕΣ	ΦΥΣΙΚΟ, ΑΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ	ΝΗΣΙΩΤΙΚΟΤΗΤΑ
ΚΟΣΤΟΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	Σχεδιασμός / προετοιμασία					
		Υποδομή / εξοπλισμός					
		Προσλήψεις / κινητικότητα					
		Ενημέρωση εκπαίδευση εμπλεκόμενων					
		Άλλο					
	ΓΙΑ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	Στήριξη και λειτουργία διαχείρισης					
		Διαχείριση αλλαγών κατά την εκτέλεση					
		Κόστος συμμετοχής στη νέα ρύθμιση					
		Άλλο					

Σχολιασμός / ποιοτική αποτίμηση:

Μπορεί να οδηγήσει σε ανακατανομή φορολογικών εσόδων μεταξύ των δύο χωρών, ήτοι ενδέχεται να υπάρξει απώλεια φορολογικών εσόδων.

20.	Κίνδυνοι αξιολογούμενης ρύθμισης
-----	----------------------------------

			ΘΕΣΜΟΙ, ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ	ΑΓΟΡΑ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΣ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΟΜΑΔΕΣ	ΦΥΣΙΚΟ, ΑΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ	ΝΗΣΙΩΤΙΚΟΤΗΤΑ
ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	Αναγνώριση / εντοπισμός κινδύνου					
		Διαπίστωση συνεπειών κινδύνων στους στόχους					
		Σχεδιασμός αποτροπής / αντιστάθμισης κινδύνων					
		Άλλο					
	ΜΕΙΩΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	Πιλοτική εφαρμογή					
		Ανάδειξη καλών πρακτικών κατά την υλοποίηση της ρύθμισης					
		Συνεχής αξιολόγηση διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων					
		Άλλο					

Σχολιασμός / ποιοτική αποτίμηση:

Δεν προκύπτουν κίνδυνοι από την εφαρμογή της αξιολογούμενης ρύθμισης για την κοινωνία, την οικονομία και τη δημόσια διοίκηση.

ΕΝΟΤΗΤΑ Ε: Έκθεση νομιμότητας

22.	Συναφείς συνταγματικές διατάξεις	
	78, 106	
23.	Ενωσιακό δίκαιο	
?	Πρωτογενές ενωσιακό δίκαιο (συμπεριλαμβανομένου του Χάρτη Θεμελιωδών Δικαιωμάτων)	Άρθρο 351 ΣΛΕΕ
?	Κανονισμός	
?	Οδηγία	
?	Απόφαση	
24.	Συναφείς διατάξεις διεθνών συνθηκών ή συμφωνιών	
?	Ευρωπαϊκή Σύμβαση των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου	
?	Διεθνείς συμβάσεις	

25.	Συναφής νομολογία των ανωτάτων και άλλων εθνικών δικαστηρίων, καθώς και αποφάσεις των Ανεξάρτητων Αρχών	
		Στοιχεία & βασικό περιεχόμενο απόφασης
?	Ανώτατο ή άλλο εθνικό δικαστήριο (αναφέρατε)	ΣτΕ (Ολ) 2280/1990, ΣτΕ 1836/1994, ΣτΕ 6106/1995, ΣτΕ 796/2002, ΣτΕ 3416/2004, ΣτΕ 2272/2015, ΣτΕ 1445/2016.

?	Ανεξάρτητη Αρχή (αναφέρατε)	
26.	Συναφής ευρωπαϊκή και διεθνής νομολογία	
	Στοιχεία & βασικό περιεχόμενο απόφασης	
?	Νομολογία Δικαστηρίου Ε.Ε.	Δικαστήριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΔΕΚ) 12-5-1998, C-336/96, Gilly κατά Directeur des services fiscaux du Bas-Rhin, ΔΕΚ 28-1-1986, C-270/83, Επιτροπή κατά Γαλλίας και ΔΕΚ 14-2-1995, C-279/93, Finanzamt Köln-Altstadt v Roland Schumacker.
?	Νομολογία Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου Δικαιωμάτων του Ανθρώπου	
?	Άλλα ευρωπαϊκά ή διεθνή δικαστήρια ή διαιτητικά όργανα	

Αθήνα, 13 Σεπτεμβρίου 2024

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

**ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

KONSTANTINOS
CHATZIDAKIS
13.09.2024 20:24

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ

ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ

GEORGIOS
GERAPETRITIS
13.09.2024 20:23

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΡΑΠΕΤΡΙΤΗΣ

**ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ**

KYRIAKOS
PIERRAKAKIS
13.09.2024 20:35

ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΠΙΕΡΡΑΚΑΚΗΣ

**ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ
ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ**

CHRISTOS
STAIKOURAS
13.09.2024 20:11

ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤΑΪΚΟΥΡΑΣ

ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

PANAGIOTIS
THEODORIKAKOS
13.09.2024 20:43

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΘΕΟΔΩΡΙΚΑΚΟΣ

**ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ
ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ**

NIKI KERAMEOS
13.09.2024 20:57

ΝΙΚΗ ΚΕΡΑΜΕΩΣ

ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ

GEORGIOS FLORIDIS
13.09.2024 20:19

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΛΩΡΙΔΗΣ

ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ

STYLIANI MENDONI
13.09.2024 20:19

ΣΤΥΛΙΑΝΗ ΜΕΝΔΩΝΗ

**ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ
ΤΡΟΦΙΜΩΝ**

KONSTANTINOS
TSIARAS
13.09.2024 20:35

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΤΣΙΑΡΑΣ

**ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ ΚΑΙ ΝΗΣΙΩΤΙΚΗΣ
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ**

CHRISTOS
STYLIANIDIS
13.09.2024 21:15

ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤΥΛΙΑΝΙΔΗΣ