

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΠΕΡΙ ΑΠΟΦΥΓΗΣ
ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ
ΠΙΝΑΚΕΣ ΚΑΤΑ ΠΗΓΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ



ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:
ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ
ΚΟΝΤΡΑΦΟΥΡΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΔΙΑΡΟΠΟΥΛΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ

ΕΠΟΠΤΗΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:
ΒΑΡΔΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΠΑΤΡΑ 2018

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην παρούσα εργασία θα ασχοληθούμε το θέμα των συμβάσεων της Ελλάδας περί αποφυγής της διπλής φορολόγησης.

Πρωταρχικός σκοπός της εργασίας αυτής είναι να παρουσιάσει με τρόπο αναλυτικό αλλά και κατατοπιστικό το ενδιαφέρον θέμα των διμερών διεθνών συμβάσεων αποφυγής της διπλής φορολογίας.

Σκοπός των προαναφερθέντων συμβάσεων είναι η αποφυγή της διπλής φορολογίας στο πεδίο των διασυνοριακών οικονομικών σχέσεων. Η συνεχώς αυξανόμενη οικονομική συνεργασία των χωρών με το πέρασμα του χρόνου ολοένα και αυξάνεται και οδηγεί στο πρόβλημα της διπλής φορολογίας. Τοιουτοτρόπως οι συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας έρχονται για να επιλύσουν το πρόβλημα αυτό.

Σε συνέχεια των όσων προαναφέρθηκαν να αναφέρουμε ότι πλέον η διπλή φορολογία είναι ευρέως διαδεδομένη διότι η συντριπτική πλειοψηφία των κρατών, εκτός από την επιβολή φόρων επί των εγχώριων περιουσιακών στοιχείων και των εγχώριων οικονομικών συναλλαγών, επιβάλλει φόρους για τα περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται και τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε άλλες χώρες στο βαθμό που επωφελούνται οι φορολογούμενοι που κατοικούν σε αυτά.

Στην εργασία αυτή λοιπόν θα αναφερθούν όλα τα σχετικά με την διπλή φορολογία ζητήματα, θα παρουσιαστούν στοιχεία και πληροφορίες σχετικά με τις συμβάσεις της αποφυγής της διπλής φορολογίας αλλά επίσης θα δοθούν και συγκριτικοί πίνακες κατά πηγή εισοδήματος.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θα πρέπει να ευχαριστήσουμε τον εισηγητή και επόπτη της εργασίας κο Βάρδα Ιωάννη.

Επίσης σημαντικό για εμάς είναι να εκφράσουμε την ευγνωμοσύνη μας προς τις οικογένειές μας για όλη την βοήθεια που μας παρείχαν καθόλη την διάρκεια των σπουδών μας.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Στην εργασία αυτήν ασχοληθήκαμε με τις συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολόγησης.

Στο ξεκίνημα της εργασίας γίνεται μια εισαγωγή όπου λιτά παρουσιάζονται στοιχεία σχετικά με την διπλή φορολόγηση.

Στο πρώτο κεφάλαιο περιγράφονται γενικές έννοιες σχετικά με την φορολογία και τα είδη της.

Στο επόμενο κεφάλαιο αναλύονται όλα τα σχετικά με την φορολογική κατοικία στοιχεία αλλά επίσης και αναλύεται η έννοια της μόνιμης εγκατάστασης.

Στο τρίτο κεφάλαιο δίνεται η έννοια της διπλής φορολόγησης ενώ στο τέταρτο περιγράφονται οι συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολόγησης.

Τέλος στο πέμπτο κεφάλαιο δίνονται συγκριτικοί πίνακες φορολόγησης κατά πηγή εισοδήματος.

Στο κεφάλαιο έξι παρουσιάζονται όλες οι σχετικές αιτήσεις- έγγραφα που είναι απαραίτητα για την αποφυγή της διπλής φορολόγησης.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	3
1.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	3
2.2. ΤΑ ΕΙΔΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ	3
1.3 ΤΑ ΕΙΔΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ	4
1.4 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	4
1.5 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	6
1.6 ΛΟΙΠΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	8
1.7 ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ	9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ	10
2.1 Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	10
2.2 ΜΟΝΙΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	11
2.3 ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΤΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	13
2.5 Η ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	16
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο Η ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ	20
3.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ	20
3.2 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ	21
3.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΠΟΥ ΙΣΧΥΟΥΝ	22
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^ο ΟΙ ΔΙΜΕΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ	26
4.1. ΟΙ ΔΙΜΕΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ (Δ.Σ.Α.Δ.Φ.)	26
4.2 Η ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ	29
4.4 ΤΑ ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΑ ΚΡΑΤΗ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	34
4.6 Η ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΜΕ ΤΑ ΑΛΛΑ	36

ΚΡΑΤΗ (ΑΑΠ)	
4.7 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ	38
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ^ο ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΚΑΤΑ ΠΗΓΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	40
4.1 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ	40
5.2 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ	42
5.3 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΤΟΚΟΥΣ	80
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ^ο ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΙΑ – ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΥΓΗ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ	84
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	103
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	105

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι συμβάσεις για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας του εισοδήματος (ΣΔΑΦ) είναι διμερείς Συμβάσεις συναπτόμενες μεταξύ των κρατών κατά τους κανόνες του διεθνούς δικαίου που αποτελούν μία από τις πηγές αυτού. Οι ΣΔΑΦ είναι διεθνείς συμβάσεις και παραμένουν διεθνείς, έστω και αν με την κύρωσή τους με τον νόμο και με την επικύρωσή τους αποτελούν τμήμα του δικαίου που εφαρμόζεται στην ελληνική επικράτεια.

Οι ΣΔΑΦ έχουν δύο βασικούς στόχους, την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την μεταξύ των συμβαλλόμενων κρατών κατανομή των φορολογικών εσόδων. Προκειμένου να επιτευχθούν αυτοί οι δύο βασικοί στόχοι επιβάλλεται οι φορολογικές αρχές να ακολουθούν ομοιόμορφη ερμηνευτική γραμμή.

Η χώρα μας έχει συνάψει συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας με 57 κράτη. Οι συμβάσεις αυτές κατανέμουν την έκταση της φορολογικής εξουσίας μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών.

Για ορισμένες κατηγορίες εισοδήματος απονέμεται αποκλειστική φορολογική αρμοδιότητα μόνο στο ένα από τα συμβαλλόμενα κράτη με αποτέλεσμα να εξαλείφεται εντελώς η διπλή φορολογία.

Για άλλες κατηγορίες εισοδήματος απονέμεται συντρέχουσα φορολογική αρμοδιότητα μόνο στο ένα από τα συμβαλλόμενα κράτη με αποτέλεσμα να εξαλείφεται εντελώς η διπλή φορολογία.

Για άλλες κατηγορίες εισοδήματος απονέμεται συντρέχουσα φορολογική αρμοδιότητα μόνο στα δύο συμβαλλόμενα κράτη, η άσκηση της οποίας ρυθμίζεται από το ειδικό άρθρο για την μέθοδο αποφυγής της διπλής φορολογίας.

Για την φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από συντάξεις, παροχές και άλλες παρόμοιες αμοιβές σύμφωνα με τις διμερείς συμβάσεις που έχει συνάψει η Ελλάδα το Υπουργείο Οικονομικών έχει εκδώσει αναλυτική πολυγραφημένη Εγκύκλιο με βάση την οποία και διευκρινίζονται όλα τα σχετικά ζητήματα¹.



Εικόνα 1 (πηγή: www.taxheaven.gr)

¹ <https://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/26160>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

1.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Η **φορολογία** είναι η επιβολή υποχρεωτικών φόρων υπέρ του κράτους. Τα κρατικά έσοδα μέσω των υποχρεωτικών φόρων των φυσικών προσώπων (πολιτών) και νομικών προσώπων αποτελούν στη σύγχρονη οικονομία την σημαντικότερη πηγή των δημοσίων εσόδων. Ο αντικειμενικός σκοπός της φορολογίας είναι τριπλός: αφενός μεν η χρηματοδότηση των κρατικών δαπανών, κατά την δημοσιονομική πολιτική, αφετέρου η ενίσχυση ή σταθεροποίηση της οικονομικής ανάπτυξης, που αφορά την οικονομία γενικότερα, και τέλος η ανακατανομή του πλούτου που αφορά την κοινωνική οικονομία για άμβλυνση των ανισοτήτων. Η εισοδηματική πολιτική (το κόστος εκτέλεσης του κυβερνητικού έργου) στηρίζεται ακριβώς στους πόρους που αποκομίζει το κράτος με τη φορολογική πολιτική που αποφασίζει να εφαρμόσει. Οι υποχρεωτικές εισφορές ονομάζονται συνήθως *φόρο*².

2.2. ΤΑ ΕΙΔΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

Φόρος είναι το μέρος του εισοδήματος των ιδιωτών που μεταβιβάζεται στο δημόσιο τομέα μέσω της φορολογίας, ώστε ο δημόσιος τομέας να μαζέψει τους οικονομικούς πόρους που χρειάζεται για καλύψει τις δαπάνες για τις δραστηριότητες του.

Οι φόροι διακρίνονται σε:

- **έμμεσους**, όπου θεωρούνται αυτοί που επιβάλλονται στην εγχώρια κατανάλωση αγαθών/υπηρεσιών και στις εισαγωγές
- **άμεσους**, όπου θεωρούνται αυτοί που επιβάλλονται στο εισόδημα (φυσικών/ νομικών προσώπων) και στην περιουσία (ακίνητη, κληρονομιών, δωρεών)

Η διάκριση αυτή έγινε με κριτήριο ότι οι άμεσοι φόροι δεν μετακυλίνονται, σε αντίθεση με τους έμμεσους φόρους που μετακυλίνονται. Σήμερα όμως όλοι οι φόροι μετακυλίνονται στις τιμές κι αυτό θα πρέπει να λαμβάνεται σοβαρά υπόψη στην εκτίμηση των επιπτώσεων των φόρων.

² el.wikipedia.org/wiki/Φορολογία

1.3 ΤΑ ΕΙΔΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ

Άμεση φορολόγηση

Η άμεση φορολόγηση είναι η καταβολή των εισφορών άμεσα από τους πολίτες προς το κράτος. Είναι ο πιο καθιερωμένος τρόπος φορολόγησης των φυσικών και νομικών προσώπων. Η άμεση φορολόγηση θεωρείται αξιοκρατική, γιατί μπορεί να γίνει διάκριση των προσώπων σε *εισοδηματικές τάξεις* και να καθοριστεί ανάλογα το ύψος του φορολογικού βάρους. Συνήθως στην άμεση φορολόγηση αυξάνεται το ποσοστό φορολόγησης στα μεγαλύτερα εισοδήματα.

Έμμεση Φορολόγηση

Έμμεση φορολόγηση έχουμε όταν η καταβολή των εισφορών γίνεται με μη άμεσο τρόπο. Αναφερόμαστε σε έμμεση φορολόγηση-έμμεσους φόρους, όταν τα έσοδα λαμβάνονται από όλες τις κοινωνικές ομάδες ανεξαρτήτως εισοδήματος. Στηρίζεται στο σκεπτικό άντλησης εσόδων σε περιπτώσεις που δεν είναι αυτό εφικτό ή εύκολο μέσω των κλιμάκων της άμεσης. Παραδείγματα έμμεσης φορολόγησης αποτελούν ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), ο φόρος κύκλου εργασιών (πλην ΦΠΑ), τέλη χαρτοσήμου, φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

1.4 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,

β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,

γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος - μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη

νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 5 του άρθρου 13.

Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου,

δ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο.

Ως «φόρος εισοδήματος σε φυσικά πρόσωπα» θεωρείται ο φόρος εκείνος που επιβάλλεται ετήσια στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα (άρθρο 10 ν. 4172/13).

Παράλληλα, η έννοια του αντικειμένου του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, του καθαρού εισοδήματος από συγκεκριμένη πηγή και του συνολικού καθαρού εισοδήματος καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κ.Φ.Ε. σε συνδυασμό με αυτές της παρ. 1 του άρθρου 2 του ίδιου Κώδικα. Έτσι προκύπτει ότι το αντικείμενο του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει:

α) στην ημεδαπή και

β) στην αλλοδαπή, εφόσον το υποκείμενο του φόρου, δηλαδή το πρόσωπο που αποκτά το εισόδημα, έχει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα.

Τα παραπάνω βέβαια ισχύουν με την επιφύλαξη όσων ορίζονται από τις συμβάσεις περί αποφυγής της διπλής φορολογίας που τυχόν έχει συνάψει η Ελλάδα με άλλα κράτη, όπως αυτές θα αναλυθούν σε επόμενα κεφάλαια.

Σύμφωνα με τον τωρινό Κ.Φ.Ε οι κατηγορίες εισοδημάτων είναι τέσσερις και χωρίζονται σε εισόδημα:

- Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,
- Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,
- Εισόδημα από κεφάλαιο και
- Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

1.5 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Σε φόρο υπόκεινται όλα τα φυσικά πρόσωπα που έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα, αφού το υποκείμενο του φόρου εξετάζεται πάντα σε σχέση με την φορολογική του κατοικία. Για παράδειγμα, οι φορολογικοί κάτοικοι της Ελλάδας υπόκεινται σε φόρο για το φορολογικό τους εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα αλλά και στο εξωτερικό. Πιο συγκεκριμένα, κάθε έλληνας πολίτης γίνεται υποκείμενο φόρου για το παγκόσμιο εισόδημά του εφόσον διαμένει στην Ελλάδα και εφόσον φυσικά τα φορολογικά του δικαιώματα τα έχει στην χώρα μας, για συγκεκριμένο φορολογικό έτος.

Με άλλα λόγια, κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.

Υπόχρεοι σε φόρο είναι:

1. Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με αγορά ή με οποιαδήποτε άλλη αιτία, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης τους, ήτοι:

- α) Ο αποκτών το ακίνητο, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης.
- β) Ο κύριος του ακινήτου, από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης καταδίκης σε δήλωση βουλήσεως ή της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία.
- γ) Ο υπερθεματιστής, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης, σε περιπτώσεις πλειστηριασμού.
- δ) Οι κληρονόμοι ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένα:
 - δα) Οι εκ διαθήκης κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.
 - δβ) Οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

ε) Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

2. Επίσης, υπόχρεοι σε φόρο είναι:

α) Ο εκ προσυμφώνου αγοραστής ακινήτου, στις περιπτώσεις σύνταξης προσυμφώνου με αυτοσύμβαση, με εξαίρεση τα εργολαβικά προσύμφωνα.

β) Οι δικαιούχοι διαμερισμάτων – κατοικιών του Οργανισμού Εργατικής Κατοικίας, οι οποίοι έχουν παραλάβει αυτά χωρίς οριστικά παραχωρητήρια.

γ) Ο υπόχρεος γονέας για την ακίνητη περιουσία των προστατευόμενων τέκνων του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), όπως ισχύει.

δ) Ο κηδεμόνας για την ακίνητη περιουσία σχολάζουσας κληρονομιάς.

ε) Ο εκτελεστής διαθήκης για την κληρονομία ακίνητη περιουσία για το χρονικό διάστημα που τη διαχειρίζεται και τη διοικεί.

στ) Ο μεσεγγυούχος ακίνητης περιουσίας.

η) Ο νομέας των επίδικων ακινήτων. Αν ακίνητο εκνικηθεί με τελεσίδικη απόφαση, ο νομέας του δεν έχει δικαίωμα επιστροφής του φόρου που κατέβαλε.

θ) Από το έτος 2011 και για κάθε επόμενο, για την εφαρμογή του παρόντος, υπόχρεος σε φόρο είναι ο εργολάβος, για ακίνητα τα οποία συμφωνήθηκε να μεταβιβασθούν και δεν έχουν μεταβιβαστεί από τον οικοπεδούχο στον εργολάβο ή σε τρίτα πρόσωπα που αυτός θα υποδείξει, εφόσον έχουν παρέλθει τρία έτη από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας ή έχουν εκμισθωθεί ή χρησιμοποιηθεί με οποιονδήποτε τρόπο εντός των τριών αυτών ετών από τον εργολάβο.

Σε αντίθετη περίπτωση που ο φορολογούμενος που δεν έχει την φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα, αλλά στο εξωτερικό, υπόκειται σε φόρο μόνο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε συγκεκριμένο φορολογικό έτος, όπως θα γίνει αναλυτικότερη αναφορά παρακάτω, αυτό το φυσικό πρόσωπο θεωρείται «φορολογικός κάτοικος της Ελλάδας» και γι' αυτό υποβάλλει ατομική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, όταν έχει φυσική παρουσία εντός χώρας αλλά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 183 συνεχόμενων μερών. Παράλληλα θα πρέπει να τεκμηριωθεί ότι δεν βρίσκεται στην χώρα για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή γενικότερα προσωπικούς σκοπούς για διάστημα μικρότερο των 365 μερών.

Επιπλέον εξαιρέσεις που εξετάζονται διαφορετικά αποτελούν οι περιπτώσεις που:

- Έχει στη Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή προσωπικούς ή οικονομικούς ή κοινωνικούς δεσμούς
- Είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.

1.6 ΛΟΙΠΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

α) «φορολογούμενος»: κάθε πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε. ,

β) «πρόσωπο»: κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα,

γ) «νομικό πρόσωπο»: κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρειών με νομική προσωπικότητα,

δ) «νομική οντότητα»: κάθε μάρφωμα εταιρικής ή μη οργάνωσης ανεξαρτήτως νομικής προσωπικότητας και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωχώρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευμα ή εμπίστευμα ή οποιοδήποτε μάρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή οποιοδήποτε μάρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφή προσωπικής επιχείρησης ή οποιαδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, κάθε μορφής εταιρείας διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες, κοινωνίες αστικού δικαίου,

ε) «υπόχρεος σε παρακράτηση»: κάθε πρόσωπο που υποχρεούται σε παρακράτηση φόρου στην πηγή σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε.,

στ) «συγγενικό πρόσωπο»: ο/η σύζυγος και οι ανιόντες ή κατιόντες σε ευθεία γραμμή.

ζ) «συνδεδεμένο πρόσωπο»: κάθε πρόσωπο, το οποίο συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση, τον έλεγχο ή το κεφάλαιο άλλου προσώπου το οποίο είναι συγγενικό πρόσωπο ή με το οποίο συνδέεται. Ειδικότερα, τα ακόλουθα πρόσωπα θεωρούνται συνδεδεμένα πρόσωπα:

αα) κάθε πρόσωπο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια, ή συμμετοχή στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία (33%) τοις εκατό, βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου ,

ββ) δύο ή περισσότερα πρόσωπα εάν κάποιο τρίτο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία (33%) τοις εκατό, βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου, .

γγ) κάθε πρόσωπο με το οποίο υπάρχει σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου ή ασκεί καθοριστική επιρροή ή έχει τη δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής άλλου προσώπου ή σε περίπτωση που και τα δύο πρόσωπα έχουν σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου ή δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής από τρίτο πρόσωπο.³

1.7 ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ

Διπλή φορολόγηση είναι η αποτίμηση φόρων σε μια περίπτωση δύο ανεξάρτητες φορές συνήθως με δύο διαφορετικές φορολογικές μεθόδους και ο υπολογισμός της τελικής εισφοράς ως το άθροισμα αυτών των δύο. Περιπτώσεις διπλής φορολόγησης προκύπτουν συνήθως όταν ένα πρόσωπο διενεργεί συναλλακτικές δραστηριότητες και στη χώρα μόνιμης κατοικίας του και σε άλλη χώρα. Η διπλή φορολόγηση για την ίδια συναλλακτική δραστηριότητα θεωρείται άδικη. Για την αποφυγή του φαινομένου αυτού το κράτος έχει προβλέψει ασφαλιστικές δικλείδες. Εάν για κάποιο λόγο αυτό συμβεί, δικαιούται ο φορολογούμενος να το γνωστοποιήσει και να ζητήσει συμψηφισμό του καταβληθέντος φόρου.

³ <http://www.opengov.gr/minfin/?p=3588>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 20 Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

2.1 Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ

Ένα φυσικό πρόσωπο θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:

α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του, ή τη συνήθη διαμονή του, ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων ήτοι τους προσωπικούς, οικονομικούς ή κοινωνικούς δεσμούς του, ή

β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.

Ένα φυσικό πρόσωπο που έχει φυσική παρουσία στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα άνω των εκατόν ογδόντα τριών (183) ημερών εντός οποιασδήποτε δωδεκάμηνης περιόδου, αδιαλείπτως ή με διαλείμματα, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος για το φορολογικό έτος στη διάρκεια του οποίου συμπληρώνεται η δωδεκάμηνη περίοδος.

Ένα νομικό πρόσωπο ή μία νομική οντότητα θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας για οποιοδήποτε φορολογικό έτος, εφόσον:

α) συστάθηκε ή ιδρύθηκε σύμφωνα με το ελληνικό δίκαιο,

β) έχει την καταστατική έδρα του στην Ελλάδα, ή

γ) ο τόπος άσκησης πραγματικής διοίκησης είναι στην Ελλάδα οποιαδήποτε περίοδο στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

Ο «τόπος άσκησης πραγματικής διοίκησης» θεωρείται ότι είναι στην Ελλάδα με βάση τα πραγματικά περιστατικά και τις συνθήκες λαμβάνοντας υπόψη ιδίως τα εξής:

α) τον τόπο άσκησης καθημερινής διοίκησης,

β) τον τόπο λήψης στρατηγικών αποφάσεων,

γ) την κατοικία της πλειοψηφίας των μετόχων ή εταίρων,

δ) τον τόπο ετήσιας γενικής συνέλευσης των μετόχων ή εταίρων,
ε) τον τόπο τήρησης βιβλίων και στοιχείων

στ) τον τόπο συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου ή όποιου άλλου εκτελεστικού οργάνου διοίκησης,

ζ) την κατοικία των μελών του διοικητικού συμβουλίου ή όποιου άλλου εκτελεστικού οργάνου διοίκησης.

2.2 ΜΟΝΙΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

«Μόνιμη εγκατάσταση» ορίζεται ο καθορισμένος τόπος επιχειρηματικών δραστηριοτήτων μέσω του οποίου διεξάγονται εν όλω ή εν μέρει οι δραστηριότητες της επιχείρησης.

Ο όρος «μόνιμη εγκατάσταση» περιλαμβάνει κυρίως:

α) τόπο της διοίκησης,

β) υποκατάστημα,

γ) γραφείο,

δ) εργοστάσιο,

ε) εργαστήριο, και

στ) ορυχείο, μεταλλείο, πηγή πετρελαίου ή αερίου, λατομείο ή οποιοδήποτε άλλο τόπο εξόρυξης φυσικών πόρων.

Το εργοτάξιο ή ένα έργο κατασκευής ή συναρμολόγησης θεωρείται ότι συνιστά μόνιμη εγκατάσταση, μόνον εφόσον διαρκεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των τριών (3) μηνών.

Ανεξάρτητα από τις παραπάνω διατάξεις του παρόντος άρθρου, ο όρος «μόνιμη εγκατάσταση» θεωρείται ότι δεν περιλαμβάνει:

α) τη χρήση εγκαταστάσεων αποκλειστικά για το σκοπό της αποθήκευσης, έκθεσης, ή παράδοσης των αγαθών ή εμπορευμάτων που ανήκουν στην επιχείρηση,

β) τη διατήρηση αποθέματος αγαθών ή εμπορευμάτων που ανήκουν στην επιχείρηση αποκλειστικά με σκοπό την αποθήκευση, έκθεση ή παράδοση,

γ) τη διατήρηση αποθέματος αγαθών ή εμπορευμάτων που ανήκουν στην επιχείρηση αποκλειστικά με σκοπό την επεξεργασία από άλλη επιχείρηση,

δ) τη διατήρηση καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων αποκλειστικά με σκοπό την αγορά αγαθών ή εμπορευμάτων ή τη συλλογή πληροφοριών για την επιχείρηση,

ε) τη διατήρηση ενός καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων αποκλειστικά με σκοπό τη διεξαγωγή από την επιχείρηση κάθε άλλης δραστηριότητας προπαρασκευαστικού ή βοηθητικού χαρακτήρα,

στ) τη διατήρηση ενός καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων αποκλειστικά με σκοπό το συνδυασμό εργασιών που αναφέρονται στις περιπτώσεις α' έως ε' της, εφόσον η συνολική δραστηριότητα του καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων που προκύπτει από τον εν λόγω συνδυασμό έχει προπαρασκευαστικό ή βοηθητικό χαρακτήρα.

Όταν ένα πρόσωπο, ενεργεί για λογαριασμό της επιχείρησης και έχει εξουσιοδότηση την οποία ασκεί συνήθως στην ημεδαπή να συνάπτει συμφωνίες στο όνομα της επιχείρησης, τότε η επιχείρηση αυτή θεωρείται ότι έχει τη μόνιμη εγκατάστασή της στην Ελλάδα αναφορικά με τις δραστηριότητες που το πρόσωπο αυτό αναλαμβάνει για λογαριασμό της, εκτός αν οι δραστηριότητες του εν λόγω προσώπου περιορίζονται σε εκείνες που ορίζονται στην παράγραφο 4, οι οποίες έστω και αν ασκούνται μέσω ενός καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, δεν καθιστούν τον τόπο αυτό μόνιμη εγκατάσταση κατά τις διατάξεις της παραγράφου αυτής.

Μία επιχείρηση δεν θεωρείται ότι έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα αν η δραστηριότητά της περιορίζεται στη διεξαγωγή εργασιών μέσω μεσίτη, γενικού αντιπροσώπου με προμήθεια ή οποιουδήποτε άλλου ανεξάρτητου πράκτορα, εφόσον τα πρόσωπα αυτά ενεργούν στο πλαίσιο της συνήθους επιχειρηματικής τους δραστηριότητας.

Το γεγονός ότι μία επιχείρηση που είναι φορολογικός κάτοικος στην Ελλάδα ελέγχει ή ελέγχεται από μία άλλη επιχείρηση που είναι κάτοικος άλλου κράτους ή η οποία διεξάγει εργασίες μέσω μόνιμης εγκατάστασης ή με άλλο τρόπο σε αυτό το άλλο κράτος δεν καθιστά από μόνο του την πρώτη επιχείρηση μόνιμη εγκατάσταση της δεύτερης⁴.

2.3 ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΤΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Οι φορολογούμενοι οι οποίοι έχουν την φορολογική τους κατοικία στην αλλοδαπή και είναι με αυτόν τον τρόπο εγγεγραμμένοι στη Δ.Ο.Υ εξωτερικού, φορολογούνται στην Ελλάδα και έχουν υποχρέωση για υποβολή δήλωσης μόνο για τα εισοδήματα που προκύπτουν στην χώρα μας. Αυτό βέβαια ισχύει τόσο για τους Έλληνες που μετέφεραν την φορολογική τους κατοικία στο εξωτερικό λόγω μετοικεσίας όσο και για τους αλλοδαπούς⁵.

Συνεπώς οι κάτοικοι του εξωτερικού θα πρέπει αρχικά να δηλώνουν αυτά που αποκτήθηκαν με οποιονδήποτε τρόπο στην Ελλάδα. Για τον λόγο αυτό υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσω του εντύπου φορολογίας Ε1, εφόσον αποκτούν πραγματικό εισόδημα από πηγές της Ελλάδας.

Συνεπώς, ένας φορολογικός κάτοικος εξωτερικού θα φορολογηθεί με βάση την εσωτερική μας νομοθεσία, π.χ., για τα ενοίκια που εισπράττει από ακίνητα εντός Ελλάδος, για μερίσματα από μετοχές ελληνικών εταιρειών, για κέρδη από συμμετοχές σε ημεδαπές ΕΠΕ, ΙΚΕ, προσωπικές εταιρείες, για τόκους καταθέσεων σε ημεδαπές τράπεζες, για μισθούς από εργοδότη/επιχείρηση εγκαταστημένη στη χώρα μας κ.λπ.

Στην περίπτωση, ωστόσο, που ο αποκτών το εισόδημα είναι κάτοικος χώρας με την οποία η Ελλάδα έχει συνάψει σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας (όλες οι χώρες της Ε.Ε., του ΕΟΧ, ΗΠΑ, Καναδάς, Κίνα κ.ά.), θα φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της οικείας σύμβασης. Αν και όλες οι διμερείς συμβάσεις δεν είναι όμοιες, στην πλειονότητά τους προβλέπουν συνήθως ότι π.χ. τα έσοδα από ακίνητα φορολογούνται στη χώρα όπου βρίσκεται το ακίνητο, τα μερίσματα, οι τόκοι και τα δικαιώματα υπόκεινται σε παρακράτηση

⁴ <http://www.opengov.gr/minfin/?p=3584>

⁵ <http://www.kathimerini.gr/946748/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/pws-forologoyntai-oi-katoikoi-e3wterikoy>

φόρου (με συγκεκριμένους συντελεστές) στη χώρα που προκύπτουν, τα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας φορολογούνται μόνο στη χώρα φορολογικής κατοικίας του επαγγελματία, εκτός εάν αυτός έχει μόνιμη επαγγελματική βάση στην Ελλάδα κ.λπ.

Οι φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού δεν δικαιούνται τις μειώσεις φόρου για το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που αποκτούν στην Ελλάδα, εκτός εάν είναι φορολογικοί κάτοικοι Ε.Ε. ή ΕΟΧ και αποκτούν τουλάχιστον το 90% του παγκόσμιου εισοδήματος στην Ελλάδα ή αποδεικνύουν ότι το φορολογητέο εισόδημά τους είναι τόσο χαμηλό, ώστε θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής νομοθεσίας του κράτους της κατοικίας τους. Περαιτέρω, ο φορολογικός κάτοικος εξωτερικού θα πρέπει να εξετάσει με βάση τη φορολογική νομοθεσία της χώρας της φορολογικής του κατοικίας εάν υποχρεούται να δηλώσει κι εκεί το εισόδημα που απέκτησε στην Ελλάδα. Σε αυτή τη (συνήθη) περίπτωση θα πρέπει να διερευνηθεί η δυνατότητα πίστωσης του φόρου που καταβλήθηκε στη χώρα μας για το εισόδημα αυτό, έναντι του φόρου που οφείλεται στην αλλοδαπή.

Από την άλλη, εφόσον ένας φορολογικός κάτοικος εξωτερικού δεν αποκτά πραγματικό εισόδημα στην Ελλάδα, δεν έχει υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης στη χώρα μας.

Τονίζεται ότι για τους φορολογικούς κατοίκους εξωτερικού δεν ισχύουν τα τεκμήρια διαβίωσης, συνεπώς ένα τέτοιο πρόσωπο δεν θα φορολογηθεί για το τεκμαρτό έσοδο που προκύπτει από τη διατήρηση, π.χ., αυτοκινήτου ή παραθεριστικής οικίας στην Ελλάδα. Επίσης, στα πρόσωπα αυτά δεν εφαρμόζονται ούτε τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (ακινήτων, οχημάτων κ.λπ.), υπό την προϋπόθεση ότι δεν αποκτούν πραγματικό εισόδημα στη χώρα μας.

Οι φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού με φορολογικές υποχρεώσεις στην Ελλάδα οφείλουν να ορίσουν φορολογικό εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία και διεύθυνση στην Ελλάδα, ο οποίος θα λαμβάνει την αλληλογραφία τους με τη φορολογική διοίκηση. Ο φορολογικός εκπρόσωπος δεν φέρει καμία ευθύνη για την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογικού κατοίκου εξωτερικού.

Φόροι επί των ακινήτων

Οι φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού υπόκεινται κανονικά σε φόρο μεταβίβασης ακινήτων ή ΦΠΑ κατά την αγορά ακινήτου ή εμπραγμάτου δικαιώματος επί ακινήτου (επικαρπίας, ψιλής

κυριότητας κ.λπ.) το οποίο βρίσκεται στη χώρα μας. Ωστόσο, για τους πολίτες της Ε.Ε. και του ΕΟΧ, σε κάποιους ομογενείς κ.ά. παρέχεται υπό προϋποθέσεις η δυνατότητα απαλλαγής από τον φόρο για την απόκτηση πρώτης κατοικίας.

Περαιτέρω, οι φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού που διατηρούν ακίνητο στην Ελλάδα οφείλουν να έχουν ΑΦΜ (ήδη κατά τον χρόνο κατάρτισης του σχετικού συμβολαίου αγοράς κ.λπ.), να υποβάλλουν ηλεκτρονικά τη δήλωση στοιχείων (Ε9) του ή των ακινήτων τους, να δηλώνουν τις σχετικές μεταβολές κ.λπ. Με βάση τη δήλωση αυτή βεβαιώνεται και οφείλεται ετησίως ο ΕΝΦΙΑ (κύριος και συμπληρωματικός), όπως γίνεται και για τους φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας⁶.

Οι Φορολογικοί Κάτοικοι Εξωτερικού έχουν το δικαίωμα να υποβάλλουν τη δήλωση Φορολογίας Εισοδήματός τους, σε μία από τις κάτωθι εφορίες (Δ.Ο.Υ.):

- Στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, εφόσον οι εκπρόσωποί τους ή η ταχυδρομική διεύθυνσή τους, υπάγονται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. της περιοχής του Νομού Αττικής.

- Στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της πρωτεύουσας του νομού των λοιπών περιοχών της χώρας εφόσον οι εκπρόσωποί τους ή η ταχυδρομική διεύθυνσή τους, υπάγονται σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. του νομού αυτού. Ειδικά όμως για το Νομό Θεσσαλονίκης αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι η Δ' Θεσ/νίκης.

Κατ'εξαιρέση, για τους συζύγους (ή μέρος συμφώνου συμβίωσης) που έχουν διαφορετική φορολογική κατοικία, παρέχεται η δυνατότητα χωριστής εκκαθάρισης της δήλωσης τους. Αν για παράδειγμα ο ένας σύζυγος κατοικεί στην Ελλάδα και ο άλλος στο εξωτερικό, θα μπορεί να γίνει η εκκαθάριση του φόρου ξεχωριστά για τον κάθε σύζυγο.

Παράλληλα, οι Φορολογικοί Κάτοικοι Εξωτερικού, οφείλουν να επιβεβαιώνουν τη χώρα Φορολογικής Κατοικίας τους (π.χ. Ιρλανδία, Σκωτία κ.λπ.), ώστε η ελληνική φορολογική διοίκηση να μπορεί να ανταλλάσσει πληροφορίες και να επιβεβαιώνει τα στοιχεία τους. Εξάλλου, η χώρα φορολογικής κατοικίας, εμφανίζεται όπως αυτή έχει καταχωρηθεί στα στοιχεία του Μητρώου της Δ.Ο.Υ. και στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν συμφωνεί με την χώρα φορολογικής κατοικίας που εμφανίζεται στην επιβεβαίωση στοιχείων μπορεί να

⁶ <http://www.kathimerini.gr/946748/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/pws-forologoyntai-oi-katoikoi-e3wterikoy>

τροποποιήσει τη δήλωσή του. Τέλος, υποχρεωτική είναι η προσκόμιση πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας (tax residence-certificate) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκειμένου να αποδειχθεί όντως η χώρα φορολογικής τους κατοικίας.

Ακόμα, οφείλουν να ορίζουν φορολογικό εκπρόσωπο (αντίκλητο) με ενυπόγραφη εξουσιοδότηση ή με πληρεξούσιο έγγραφο, εφόσον δεν διαθέτουν ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα. Ο φορολογικός εκπρόσωπος / αντίκλητος, σύμφωνα με την (ΠΟΛ.1283/30-12-2013), δεν έχει ουδεμία ευθύνη για την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου.

2.4 Η ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Νέο πλαίσιο εφαρμόζεται πλέον για όσους επιθυμούν να οριστούν κάτοικοι εξωτερικού για το έτος 2017, για το οποίο εισήχθη η εγκύκλιος ΠΟΛ 1201/2017, που δημοσιεύτηκε στο τέλος του προηγούμενου έτους.

Η διαδικασία και τα χρονικά πλαίσια που ίσχυαν, ουσιαστικά δεν έχουν μεταβληθεί, παράλα αυτά εισήχθησαν νέες διατάξεις που αφορούν κυρίως τον περιβόητο διαχωρισμό των ΑΦΜ για ζευγάρια, όπου ένας εκ των δύο φορολογουμένων παραμένει κάτοικος Ελλάδας.

Όσοι επιθυμούν τη μετεγγραφή τους στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού για το έτος 2017, οφείλουν να καταθέσουν αίτηση βάσει των όσων ισχύουν και αναγράφονται στην ΠΟΛ 1201/2017. Συγκεκριμένα:

*«1. Το φυσικό πρόσωπο το οποίο πρόκειται να μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία στο εξωτερικό οφείλει να υποβάλει, **το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Μαρτίου** του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. όπου είναι υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος: αίτηση (έντυπο Μ0) με συνημμένα τα έντυπα Μ1 και Μ7 συμπληρωμένα, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις, και επιπλέον για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου του στην Ελλάδα έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής του.»*

Συνεπώς, η φετινή προθεσμία για την κατάθεση των αιτήσεων είναι η 10η του μηνός Μαρτίου 2018. Στην συνέχεια, μέχρι το πρώτο δεκαήμερο του Σεπτεμβρίου, ο ενδιαφερόμενος οφείλει να προσκομίσει τα δικαιολογητικά, στη βάση των οποίων θα κριθεί η μετεγγραφή του στην Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού.

Η νέα εγκύκλιος αύξησε τον αριθμό των απαιτούμενων δικαιολογητικών, καθώς πλέον δεν αρκεί το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για τη μεταβολή, αλλά είναι απαραίτητη η προσκόμιση εγγράφων που αποδεικνύουν τον ακριβή χρόνο αναχώρησης και εγκατάστασης στο εξωτερικό. Πιο αναλυτικά, τα εν λόγω δικαιολογητικά περιλαμβάνουν:

«(α) Βεβαίωση φορολογικής κατοικίας από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνει φορολογικός κάτοικος, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του κράτους. Εάν ο φορολογούμενος έχει εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής ΣΑΔΦΕ), μπορεί να προσκομίσει, αντί της βεβαίωσης, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της ΣΑΔΦΕ όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) ή

(β) Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοση των ανωτέρω από την αρμόδια φορολογική αρχή, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή, ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του, που υπέβαλε στο άλλο κράτος ως φορολογικός κάτοικος του κράτους αυτού.

γ) Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά (υπό α' ή β'), επειδή αποδεδειγμένα η αλλοδαπή φορολογική αρχή δεν τα εκδίδει, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή, με την οποία θα αποδεικνύεται η μόνιμη και σταθερή εγκατάσταση του προσώπου αυτού στο άλλο κράτος.».

Όπως προαναφέρθηκε, **επιπλέον** των ανωτέρω δικαιολογητικών, ο φορολογούμενος θα πρέπει να προσκομίσει κατά περίπτωση, δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν τη συμπλήρωση **τουλάχιστον 183 ημερών** στην αλλοδαπή μέσα σε ορισμένο ημερολογιακό - φορολογικό έτος, και συγκεκριμένα για το προηγούμενο έτος από εκείνο εντός του οποίου γίνεται η αίτηση μεταβολής.

«Τα δικαιολογητικά αυτά μπορεί να είναι, ενδεικτικά, έγγραφα περί ανάληψης μισθωτής εργασίας, έναρξης επαγγελματικής δραστηριότητας στην εν λόγω χώρα και υπαγωγής του στην ασφαλιστική νομοθεσία της χώρας αυτής, εγγραφής σε δημοτολόγιο της εν λόγω χώρας, μίσθωσης κατοικίας, εγγραφής ή παρακολούθησης σχολείων των τέκνων στη χώρα αυτή.»⁷.

Μέχρι την ψήφιση της ΠΟΛ 1201/2017, οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. δεν έκαναν δεκτά αιτήματα Αλλαγής Φορολογικής Κατοικίας (ΑΦΚ), όταν ένας εκ των δύο συζύγων εξακολουθούσε να διαμένει στην Ελλάδα. Αυτό το μακροχρόνιο ζήτημα διαχωρισμού των ΑΦΜ συζύγων, φαίνεται να διευθετείται με την παρούσα εγκύκλιο, δείχνοντας σαφώς μία διάθεση συμμόρφωσης των φορολογικών αρχών με σχετικές αποφάσεις του ΣτΕ.

⁷ www.taxexperts.gr/αρθρογραφία/αλλαγή-φορολογικής-κατοικίας-2017-2018

Πιο συγκεκριμένα, αν ο ένας εκ των συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης, επιθυμεί μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας, ενώ ο άλλος δεν πληροί τις προϋποθέσεις, πέραν των δικαιολογητικών της προηγούμενης ενότητας απαιτείται να προσκομίσει πρόσθετα έγγραφα, τα οποία αποδεικνύουν ότι διαμένει πράγματι εκτός Ελλάδος. Τα δικαιολογητικά αυτά πρέπει να συγκεντρώνονται και προσκομίζονται σωρευτικά:

«- στοιχεία για την απασχόλησή του στην αλλοδαπή, από τα οποία αποδεικνύεται ο μόνιμος ή μακροπρόθεσμος χαρακτήρας της απασχόλησης,

- στοιχεία για την ύπαρξη τραπεζικού λογαριασμού στην αλλοδαπή,

- στοιχεία για την ύπαρξη ιδιόκτητης ή μισθωμένης κατοικίας του και λογαριασμών υπηρεσιών κοινής ωφέλειας στην αλλοδαπή καθώς και

- στοιχεία για την απόκτηση φορολογικού, ασφαλιστικού ή αντίστοιχου μητρώου στην αλλοδαπή (πχ ΑΜ κοινωνικής ασφάλισης).».

Τα ανωτέρω αλλοδαπά δημόσια έγγραφα, σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 1497/1984, θα προσκομίζονται κατά τα διεθνή νόμιμα δηλαδή, με σφραγίδα apostille ή προξενική θεώρηση στην περίπτωση χωρών που δεν έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης. Αξίζει πάντως να σημειωθεί ότι κάποιες χώρες (Αυστρία, Ισπανία, Γαλλία, Ιταλία, Λουξεμβούργο, Ολλανδία, Πορτογαλία, Τουρκία και Πολωνία) έχουν υπογράψει Σύμβαση απαλλαγής επικύρωσης εγγράφων με την Ελλάδα και δεν χρήζουν επικύρωσης με την Σφραγίδα της Χάγης (Apostile). Απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί όμως να φέρουν ημερομηνία, υπογραφή και, ενδεχομένως, την σφραγίδα της αρμόδιας Αρχής του κράτους που τα χορήγησε⁸.

Εφόσον έχουν προσκομισθεί τα απαραίτητα δικαιολογητικά και έγγραφα, οι Δ.Ο.Υ προχωρούν σε έλεγχο και εξέταση της αίτησης για τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας. Προκύπτουν τρία ενδεχόμενα κατά τη διαδικασία αυτή:

A. Αν τα δικαιολογητικά είναι πλήρη και επαρκή, ο αρμόδιος υπάλληλος της Δ.Ο.Υ καταχωρεί τη μεταβολή στο Μητρώο με **την ημερομηνία του εντύπου Μ1**. Κατόπιν αυτού, ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους που ακολουθεί το έτος αναχώρησης.

B. Αν τα δικαιολογητικά δεν είναι πλήρη και επαρκή, εκδίδεται απορριπτική - αρνητική απόφαση, ενώ ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει δήλωση παγκόσμιου εισοδήματος μέχρι το τέλος του 2018 χωρίς πρόστιμο εκπροθέσμου.

⁸ www.taxexperts.gr/αρθρογραφια/αλλαγή-φορολογικής-κατοικίας-2017-2018

Γ. Σε περίπτωση που δεν προσκομίσει καθόλου δικαιολογητικά, εκδίδεται απορριπτική - αρνητική απόφαση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ του φορολογουμένου και υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης με την ίδια προθεσμία που έχουν οι κάτοικοι Ελλάδος με επιβολή προστίμου εκπροθέσμου.

Τέλος, η εγκύκλιος ορίζει ότι η Δ.Ο.Υ υποχρεούται να εξετάσει την πληρότητα και επάρκεια των δικαιολογητικών εντός δύο μηνών από την ημερομηνία υποβολής τους.

Μία ακόμα σημαντική αλλαγή της νέας εγκυκλίου είναι η **επαναφορά της ετήσια τεκμηρίωσης**. Πιο συγκεκριμένα, «ο φορολογούμενος οφείλει να διατηρεί όλα τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την απόδειξη της φορολογικής του κατοικίας στην αλλοδαπή σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου». Συνεπώς, ο φορολογούμενος θα πρέπει να εκδίδει κάθε χρόνο Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας για το φάκελο του σε περίπτωση που του ζητηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ⁹.

⁹ www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/27662

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο Η ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ

3.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ

Το φαινόμενο της διεθνούς νομικής διπλής φορολόγησης ορίζεται γενικώς ως η επιβολή παρόμοιων φόρων σε δύο (ή περισσότερα) κράτη στον ίδιο φορολογούμενο σε σχέση με το ίδιο αντικείμενο και για την ίδια περίοδο. Η διπλή φορολογία είναι ευρέως διαδεδομένη σήμερα, καθώς η συντριπτική πλειοψηφία των κρατών, εκτός από την επιβολή φόρων επί των εγχώριων περιουσιακών στοιχείων και των εγχώριων οικονομικών συναλλαγών, επιβάλλει φόρους για τα περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται και τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε άλλες χώρες, στο βαθμό που επωφελούνται οι φορολογούμενοι που κατοικούν σε αυτά. Ως εκ τούτου, το ξένο εισόδημα ή ο πλούτος ενός κατοίκου, φυσικού ή νομικού προσώπου, συχνά υπόκειται σε φορολογία με βάση την αρχή της διαμονής, η οποία συνεπάγεται τη φορολόγηση του παγκόσμιου εισοδήματος ή του πλούτου σε όλο τον κόσμο.

Ταυτόχρονα, δεδομένου ότι κανένα κράτος δεν παραιτείται μονομερώς του δικαιώματός του να φορολογεί τις συναλλαγές ή τα περιουσιακά στοιχεία κατοίκων και μη κατοίκων στο έδαφός του με βάση στην αρχή της πηγής, οι φορολογικές απαιτήσεις των διαφόρων κρατών κατ'ανάγκη αλληλεπικαλύπτονται

Η διπλή φορολόγηση μπορεί επίσης να προκύψει όταν ένα άτομο θεωρείται ότι είναι κάτοικος ταυτόχρονα σε δύο (ή περισσότερα) κράτη, ή όταν οι κανόνες αναφορικά με την πηγή επικαλύπτονται γιατί δύο (ή περισσότερα) κράτη εντοπίζουν την ίδια οικονομική συναλλαγή ή περιουσιακό στοιχείο να είναι εντός του εδάφους τους. Επιπροσθέτως, η διπλή φορολόγηση μπορεί να προκύψει επειδή ορισμένα κράτη φορολογούν το παγκόσμιο εισόδημα των πολιτών τους, ακόμη και όταν αυτοί είναι κάτοικοι άλλου κράτους. Παράγοντες που μεγεθύνουν τη διάσταση του προβλήματος, είναι η ύπαρξη ανόμοιων συνδετικών κριτηρίων κατά την εφαρμογή των αρχών της πηγής ή της κατοικίας, όπως και η ταυτόχρονη χρησιμοποίηση από τις εθνικές νομοθεσίες των κρατών πλειόνων συνδετικών κριτηρίων⁸.

Αντίθετα, ο όρος «οικονομική διπλή φορολογία» χρησιμοποιείται για να περιγράψει την κατάσταση που προκύπτει όταν η ίδια οικονομική συναλλαγή ή το ίδιο περιουσιακό στοιχείο

φορολογείται σε δύο ή περισσότερα κράτη κατά την ίδια περίοδο, αλλά σε διαφορετικές κατηγορίες φορολογουμένων

Η οικονομική διπλή φορολογία λαμβάνει χώρα όταν τα περιουσιακά στοιχεία αποδίδονται σε διαφορετικά πρόσωπα βάσει του εθνικού δικαίου καθενός εκ των εμπλεκόμενων κρατών. Το εν λόγω συμβαίνει όταν η φορολογική νομοθεσία ενός κράτους καταλογίζει το περιουσιακό στοιχείο στον νόμιμο ιδιοκτήτη του, ενώ το φορολογικό δικαίο του άλλου κράτους στο πρόσωπο που το έχει στην κατοχή ή τον έλεγχο του. Βέβαια, το Μοντέλο Σύμβασης του ΟΟΣΑ δεν δίνει λύσεις στο πρόβλημα της διπλής οικονομικής φορολογίας, αλλά της διεθνούς νομικής φορολογίας.

Χαρακτηριστικό παράδειγμα αποτελεί η περίπτωση που το κράτος στο οποίο εδρεύει ένα νομικό πρόσωπο φορολογεί το εισόδημά του συνολικά, ενώ το κράτος/κράτη όπου κατοικούν οι μέτοχοι φορολογούν το μέρος που έλαβαν οι τελευταίοι, και το οποίο αποτελεί μέρος του συνολικού εισοδήματος του νομικού προσώπου. Συνεπεία τούτου, φορολογείται διπλά το αυτό εισόδημα, ήτοι φορολογείται αφενός ως εισόδημα από το κράτος έδρας και αφετέρου ως μέρος από τα κράτη, στα οποία κατοικούν οι μέτοχοι, στο βαθμό που τους διανέμεται.

Αν και η έννοια και τα αποτελέσματα της «διπλής φορολογίας» εξακολουθούν να αποτελούν αντικείμενο έντονης ακαδημαϊκής διαμάχης, τα ως άνω καθιστούν αντιληπτά τα ζητήματα που έρχονται να αντιμετωπίσουν οι φορολογικές συμβάσεις. Το δε «διεθνές φορολογικό δικαίο» προβλέπει τους κανόνες για την αποφυγή της διπλής φορολόγησης, των οποίων οι φορολογικές συμβάσεις αποτελούν ένα σημαντικό μέρος.

3.2 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ

Το εισόδημα του φυσικού προσώπου δύναται να φορολογηθεί δύο φορές, εάν οι δύο χώρες έχουν δικαίωμα να το φορολογήσουν. Αυτό θα ισχύσει εάν για παράδειγμα:

- ο φορολογούμενος διαμένει σε μία χώρα της ΕΕ, αλλά εργάζεται σε άλλη, πχ διασυνοριακός εργαζόμενος
- είναι αποσπασμένος στο εξωτερικό για σύντομο χρονικό διάστημα

- διαμένει και αναζητά εργασία στο εξωτερικό και έχει μεταφέρει τις παροχές ανεργίας από την χώρα του.
- Είναι συνταξιούχος και έχει μετεγκατασταθεί σε μία άλλη χώρα αλλά λαμβάνει σύνταξη από την άλλη.

Στις περιπτώσεις αυτές, παρόλο που **υπόκειται πάντα στους φορολογικούς κανόνες της χώρας διαμονής σας**, ενδέχεται να πρέπει επίσης να καταβάλει φόρους και στην άλλη χώρα.

Ευτυχώς, όμως, οι περισσότερες χώρες έχουν συνάψει συμφωνίες διπλής φορολόγησης. Οι συμφωνίες αυτές συνήθως **απαλλάσσουν από τη διπλή φορολόγηση:**

- § σύμφωνα με πολλές διμερείς φορολογικές συμφωνίες, το ποσό του φόρου που πληρώσατε στη χώρα απασχόλησής **συνυπολογίζεται** με τον φόρο που οφείλει στη χώρα διαμονής σας
- § σε άλλες περιπτώσεις, το εισόδημα που αποκτάται στη χώρα απασχόλησής φορολογείται μόνο στη χώρα αυτή και **απαλλάσσεται από τη φορολογία** στη χώρα διαμονής.

Οι φορολογικοί συντελεστές μεταξύ δύο χωρών είναι πολύ πιθανό να διαφέρουν. Αν ο φορολογικός συντελεστής στη χώρα στην οποία εργάζεται ο φορολογούμενος είναι υψηλότερος, αυτό είναι το τελικό ποσοστό που θα πληρώσει — ακόμη και αν ο φόρος που καταβάλλει στη χώρα αυτή συμψηφίζεται έναντι του οφειλόμενου φόρου στη χώρα διαμονής, ή εάν η χώρα διαμονής τον απαλλάσσει από κάθε περαιτέρω φόρο.

3.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΠΟΥ ΙΣΧΥΟΥΝ

Εργαζόμενοι αποσπασμένοι στο εξωτερικό

Εάν έχει ο φορολογούμενος αποσπαστεί στο εξωτερικό για σύντομο χρονικό διάστημα (έως 2 χρόνια), εξακολουθεί να καλύπτεται από το σύστημα κοινωνικής ασφάλισης της χώρας του. Ωστόσο, το εισόδημα που αποκτά κατά την απόσπασή του στο εξωτερικό **ενδέχεται να φορολογείται στη χώρα υποδοχής.**

Εάν η εταιρεία για την οποία εργάζεται τον στείλει στο εξωτερικό, μπορεί να μη χρειάζεται να καταβάλλει φόρο στη χώρα εργασίας για το εισόδημά του κατά την περίοδο της απόσπασης εφόσον:

- § διαμένει στο εξωτερικό λιγότερο από 6 μήνες τον χρόνο και
- § ο μισθός σας καταβάλλεται απευθείας από τον εργοδότη (στη χώρα του), και όχι από υποκατάστημα ή άλλη εταιρεία του εργοδότη του στη χώρα όπου εργάζεται.

Διευθυντές ή μέλη Διοικητικού Συμβουλίου Εταιρειών

Εάν διαμένει σε μια χώρα και είναι μέλος του διοικητικού συμβουλίου μιας εταιρείας σε άλλη χώρα, η χώρα όπου βρίσκεται η εταιρεία μπορεί να φορολογεί τις αμοιβές και τα εισοδήματα που αποκτά βάσει αυτής της ιδιότητας.

Οι χώρες της ΕΕ μπορεί να θεωρούν κάθε παροχή σε είδος που λαμβάνει ο φορολογούμενος ως μέλος του Δ.Σ. (π.χ. μετοχές ή αυτοκίνητο της εταιρείας) ως τμήμα της αμοιβής του.

Εάν, παράλληλα με την ιδιότητά του ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, εργάζεται για την ίδια εταιρεία ως σύμβουλος ή συνήθης μισθωτός, το εισόδημά του από τις δραστηριότητες αυτές είναι πολύ πιθανό να υπόκειται στην ίδια φορολογική μεταχείριση με αυτήν που εφαρμόζεται στους άλλους διασυννοριακούς εργαζομένους.

Καλλιτέχνες ή αθλητές που μετακινούνται από τη μια χώρα στην άλλη

Τα εισοδήματα που αποκτά το φυσικό πρόσωπο σε άλλη χώρα της ΕΕ ως καλλιτέχνης (μουσικός, καλλιτέχνης του θεάτρου, του κινηματογράφου, του ραδιοφώνου ή της τηλεόρασης) ή ως αθλητής μπορεί να φορολογούνται στη χώρα αυτή. Αυτό ενδέχεται να ισχύει ακόμα και αν η αμοιβή του καταβάλλεται έμμεσα μέσω μιας εταιρείας.

Συνήθως λαμβάνονται υπόψη το διάστημα της διαμονής στο εξωτερικό, το αν υπάρχει εκεί "σταθερή βάση" ή όχι, και το ύψος της αμοιβής. Καθοριστικό στοιχείο είναι η πραγματοποίηση παράστασης στη χώρα.

Ωστόσο, εάν η παράσταση ή εκδήλωση χρηματοδοτείται, εν μέρει τουλάχιστον, από δημόσιους πόρους ή εάν η αμοιβή είναι ασήμαντη, ορισμένες χώρες δεν φορολογούν την αμοιβή σας — η οποία όμως εξακολουθεί να υπόκειται στους φορολογικούς κανόνες της χώρας του.

Η χώρα του χορηγεί συνήθως φορολογική ελάφρυνση για φόρο που έχει καταβάλει στο εξωτερικό για χρήματα που απέκτησε από παραστάσεις ή εκδηλώσεις. Για να επωφεληθεί από τις εν λόγω φορολογικές ελαφρύνσεις, θα πρέπει κατά πάσα πιθανότητα να προσκομίσει ορισμένα έγγραφα που αποδεικνύουν την καταβολή φόρου για το εισόδημα που απέκτησε στο εξωτερικό.

Δημόσιοι υπάλληλοι στο εξωτερικό

Εάν κάποιος είναι δημόσιος υπάλληλος και έχει αποσπαστεί στο εξωτερικό, ή εάν διαμένει σε μια χώρα της ΕΕ αλλά εργάζεται ως δημόσιος υπάλληλος σε άλλη, ισχύουν συνήθως οι ακόλουθοι κανόνες:

- § εξακολουθεί να καταβάλλει φόρο επί του εισοδήματός του ως δημοσίου υπαλλήλου μόνο στη χώρα για τη διοικητική υπηρεσία της οποίας εργάζεται
- § καταβάλλει φόρο εισοδήματος μόνο στη χώρα όπου εργάζεται, αν διαμένει εκεί και
- § είναι υπήκοος της χώρας αυτής ή
- § εγκαταστάθηκε σε αυτή τη χώρα όχι μόνο για να εργαστεί ως δημόσιος υπάλληλος (π.χ. ζούσατε ήδη εκεί προτού προσληφθεί ως δημόσιος υπάλληλος).

Ανεργοί που αναζητούν εργασία στο εξωτερικό

Αν κάποιος ζει για μικρό διάστημα (**λιγότερο από 6 μήνες τον χρόνο**) σε μια άλλη χώρα της ΕΕ χωρίς να εργάζεται εκεί, δεν θεωρείται, κατά πάσα πιθανότητα, κάτοικος της χώρας αυτής όσον αφορά τη φορολόγησή του. Στην περίπτωση αυτή, οι παροχές ανεργίας που έχετε μεταφέρει θα πρέπει να φορολογούνται μόνο στη χώρα που τις καταβάλλει.

Εάν διαμένει **πάνω από 6 μήνες τον χρόνο** σε άλλη χώρα της ΕΕ, μπορεί να θεωρείται φορολογικός κάτοικος της χώρας αυτής και οι παροχές ανεργίας που έχουν μεταφερθεί από άλλη χώρα ενδέχεται να φορολογούνται εκεί. Πράγματι, σύμφωνα με πολλές διακρατικές φορολογικές συμφωνίες, οι παροχές ανεργίας υπόκεινται σε φόρο μόνο στη χώρα της φορολογικής κατοικίας.

Ωστόσο, εάν διατηρεί τη μόνιμη κατοικία του καθώς και ισχυρούς προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς στη χώρα του, θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι η φορολογική του κατοικία βρίσκεται εκεί, ακόμη και αν διαμένει στο εξωτερικό για περισσότερους από 6 μήνες. Στην περίπτωση αυτή, η άλλη χώρα της ΕΕ μπορεί να μη δικαιούται να φορολογήσει τις παροχές ανεργίας που λαμβάνει.

Συνταξιούχοι στο εξωτερικό

Εάν έχει κάποιος συνταξιοδοτηθεί και διαμένει **πάνω από 6 μήνες τον χρόνο σε άλλη χώρα της ΕΕ**, η εν λόγω χώρα μπορεί να θεωρεί ότι έχει εκεί τη φορολογική του κατοικία. Στην περίπτωση αυτή, μπορεί να του ζητηθεί να καταβάλει φόρο στη χώρα αυτή για το σύνολο του παγκόσμιου εισοδήματός του, περιλαμβανομένων των συντάξεων που λαμβάνει από άλλες χώρες της ΕΕ.

Εξαιρέση: οι συντάξεις των δημοσίων υπαλλήλων φορολογούνται συνήθως μόνον στη χώρα της υπηρεσίας απασχόλησης¹⁰.

¹⁰ europa.eu/youreurope/citizens/work/taxes/double-taxation/index_el.htm

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο ΟΙ ΔΙΜΕΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ

4.1. ΟΙ ΔΙΜΕΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ (Δ.Σ.Α.Δ.Φ.)

Όταν ένας Έλληνας υπήκοος έχει τις πηγές των εισοδημάτων του στην Ελλάδα αλλά και σε άλλο ή σε άλλα κράτη, ή αποκτά και συντηρεί περιουσία, κινητή ή ακίνητη, στην Ελλάδα και σε άλλο/α κράτη, τότε γεννάται θέμα φορολόγησης των συνολικών-παγκοσμίων εισοδημάτων ή της περιουσίας αυτής μεταξύ των κρατών αυτών: Ποιος θα φορολογήσει το παγκόσμιο εισόδημα;

Το ίδιο συμβαίνει στην περίπτωση που κάποιος ξένος υπήκοος ή κάποιος Έλληνας υπήκοος έχει εισοδήματα ή περιουσία στο εξωτερικό όπου έχει την φορολογική κατοικία του.

Ποιος θα φορολογήσει την διάσπαρτη περιουσία και τα εισοδήματά της στις παραπάνω περιπτώσεις;

Ο Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.) ανέλαβε το έργο αυτό και δημιούργησε ένα συμβατικό πλαίσιο για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος και του κεφαλαίου, μεταξύ των κρατών. Από το 1952 υπογράφονται διμερείς συμβάσεις μεταξύ των κρατών για την αποφυγή της διπλής φορολογίας (Δ.Σ.Α.Δ.Φ.).

Σήμερα η χώρα μας διαθέτει ένα εκτεταμένο διεθνές συμβατικό πλαίσιο για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος και του κεφαλαίου και έχει υπογράψει συμβάσεις με τα περισσότερα από τα άλλα κράτη.

Η διμερής αυτή συνεργασία μεταξύ των κρατών γίνεται κυρίως για:

* Να καθορίζουν την φορολογική κατοικία του φορολογούμενου πολίτη στην περίπτωση που υπάρχει σύγχυση ή διχογνωμία σε αυτό.

* Να ανταλλάσσουν πληροφορίες σε διάφορα θέματα φορολόγησης των πολιτών.

Στις Δ.Σ.Α.Δ.Φ. υπάρχουν δύο συμβαλλόμενα μέρη:

- Το ΚΡΑΤΟΣ ΠΗΓΗΣ, δηλαδή το κράτος στο οποίο δημιουργείται, παράγεται το εισόδημα.
- Το ΑΛΛΟ ΚΡΑΤΟΣ, δηλαδή το κράτος στο οποίο έχει την φορολογική του κατοικία ο φορολογούμενος.

Για να συνταχθούν οι Συμβάσεις αυτές υπάρχει ένα Πρότυπο κείμενο από τον ΟΟΣΑ το οποίο χρησιμοποιείται σαν βάση για την ομοιότητα στην θεματολογία των διατάξεων, δηλαδή:

Η Ελλάδα, ως μέλος του Ο.Ο.Σ.Α., κατά τη διαπραγμάτευση και σύναψη Σ.Α.Δ.Φ. με άλλα κράτη-μέλη ή μη μέλη του Ο.Ο.Σ.Α., χρησιμοποιεί ως βάση το Αναθεωρημένο Πρότυπο Σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α. για την ομοιότητα στην θεματολογία των διατάξεων (Model Tax Convention on Income and on Capital, Modèle de Convention Fiscale concernant le Revenu et la Fortune):

Η ομοιότητα στην θεματολογία της Δ.Σ.Α.Δ.Φ. φαίνεται παρακάτω στα 31 άρθρα του πρότυπου της Σύμβασης, δηλαδή:

- * άρθρο 1 σε ποια πρόσωπα εφαρμόζονται οι διατάξεις
- * άρθρο 2 φόροι που καλύπτονται με την ΔΣΑΔΦ
- * άρθρο 3 γενικοί ορισμοί της διμερούς σύμβασης
- * άρθρο 4 κάτοικος
- * άρθρο 5 μόνιμη εγκατάσταση
- * άρθρο 6 εισόδημα από ακίνητη περιουσία
- * άρθρο 7 κέρδη επιχειρήσεων
- * άρθρο 8 ναυτιλιακές και αεροπορικές μεταφορές
- * άρθρο 9 συνδεδεμένες επιχειρήσεις
- * άρθρο 10 μερίσματα

- * άρθρο 11 εισοδήματα από τόκους
- * άρθρο 12 δικαιώματα
- * άρθρο 13 ωφέλεια από κεφάλαιο
- * άρθρο 14 μη εξαρτημένες προσωπικές εργασίες
- * άρθρο 15 εξαρτημένες προσωπικές εργασίες
- * άρθρο 16 αμοιβές διευθυντών
- * άρθρο 17 καλλιτέχνες και αθλητές
- * άρθρο 18 συντάξεις
- * άρθρο 19 κυβερνητικές υπηρεσίες
- * άρθρο 20 σπουδαστές
- * άρθρο 21 άλλα εισοδήματα
- * άρθρο 22 κεφάλαιο
- * άρθρο 23A μέθοδος εξαίρεσης
- * άρθρο 23B μέθοδος πίστωσης
- * άρθρο 24 απαγόρευση διακρίσεων
- * άρθρο 25 διαδικασία αμοιβαίας συμφωνίας
- * άρθρο 26 ανταλλαγή πληροφοριών
- * άρθρο 27 αμοιβαία βοήθεια για είσπραξη του φόρου
- * άρθρο 28 μέλη διπλωματικών αποστολών
- * άρθρο 29 επέκταση σε άλλα εδάφη

- * άρθρο 30 θέση σε ισχύ της Σύμβασης
- * άρθρο 31 λήξη της ισχύος της Σύμβασης

4.2 Η ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ

Στην Ελλάδα υπάρχει μια ειδική υπηρεσία η οποία ασχολείται με τις Δ.Σ.Α.Δ.Φ. και καλείται «Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων» (Δ.Δ.Ο.Σ).

Η Δ.Δ.Ο.Σ. διαπραγματεύεται, συνάπτει, ερμηνεύει, αναθεωρεί, εισηγείται την σύνασή τους και εφαρμόζει τις Διμερείς Συμβάσεις Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας (Δ.Σ.Α.Δ.Φ.) του εισοδήματος και του κεφαλαίου.

Η Δ.Δ.Ο.Σ ενδιαφέρεται:

- * για την ενίσχυση της διεθνούς οικονομικής συνεργασίας
- * για την αποφυγή της διεθνούς διπλής φορολογίας στο εισόδημα και στο κεφάλαιο

Επιπλέον η Δ.Δ.Ο.Σ.:

- Εκδίδει τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας για τους κατοίκους Ελλάδας.
- Παρακολουθεί τις εξελίξεις του διεθνούς φορολογικού δικαίου (ανάπτυξη διεθνούς φορολογικής συνεργασίας, ενδοομιλικές τιμολογήσεις - transfer pricing, κά).
- Παρακολουθεί τις εξελίξεις στο κοινοτικό δίκαιο και μεριμνά για την ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο του παράγωγου κοινοτικού δικαίου.
- Συμμετέχει ενεργά και υποστηρίζει τους εκπροσώπους της Ελλάδας στους διεθνείς οργανισμούς και στα όργανα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σχετικά με τα θέματα της αποφυγής της διπλής φορολογίας.
- Ενημερώνει έγκυρα κάθε πολίτη και επιχείρηση, με πνεύμα εξωστρέφειας και διαφάνειας, για τα θέματα αποφυγής της διπλής φορολογίας.

- αποτελείται από τα παρακάτω τμήματα:

α) τμήμα Φορολογικών Θεμάτων

β) Τμήμα Τελωνειακών Θεμάτων

- Δίνει λύσεις σε περιπτώσεις αδυναμίας επίλυσης διαφόρων φορολογικών θεμάτων κατοίκων εξωτερικού στις Δ.Ο.Υ.

- Η Δ.Δ.Ο.Σ. είναι αρμόδια για:

- Επιμελείται τον προγραμματισμό σύναψης ή αναθεώρησης των διεθνών φορολογικών συμφωνιών ή συμβάσεων και την εισήγηση κύρωσης τους αλλά και την παρακολούθηση της εκτέλεσής τους

- Συνεργάζεται με τα άλλα κράτη με αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα

4.3 ΚΡΑΤΗ ΜΕ ΤΑ ΟΠΟΙΑ Η ΕΛΛΑΔΑ ΕΧΕΙ ΥΠΟΓΡΑΨΕΙ Δ.Σ.Α.Δ.Φ

* Άγιος Μαρίνος	N. <u>4243/2014</u>	έναρξη από 1/1/2015
* Αζερμπαϊτζάν	N. <u>3826/2010</u>	έναρξη από 1.1/2011
* Αίγυπτος	N. <u>3484/2006</u> .	έναρξη από 1.1.2007
* Αλβανία	N. <u>2755/1999</u>	έναρξη από 1.1.2001
* Αρμενία	N. <u>3014/2002</u>	έναρξη από 1.1.2003
* Αυστρία	N. <u>3724/2008</u>	έναρξη από 1.1.2010
* Βέλγιο	N. <u>3407/2005</u>	έναρξη από 1.1.2005
* Βοσνία-Ερζεγοβίνη	N. <u>3795/2009</u>	έναρξη από 1.1.2010
* Βουλγαρία	N. <u>2255/1994</u>	έναρξη από 1.1.2002
* Γαλλία	N.Δ. <u>4386/1964</u>	έναρξη από 31.1.1965
* Γερμανία	<u>A.N.52/1967</u>	έναρξη από 1.1.1965
* Γεωργία	N. <u>3045/2002</u>	έναρξη από 1.1.2003
* Δανία	N. <u>1986/1991</u>	έναρξη από 1.1.1992
* Ελβετία	N. <u>1502/1984</u>	έναρξη από 1.1.1986
* Εσθονία	N. <u>3682/2008</u>	έναρξη από 1.1.2009
* Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα	N. <u>4234/2014</u>	έναρξη από 1.1.2014

* Ηνωμένο Βασίλειο	<u>N.Δ.2732/1953</u>	έναρξη από 1.1.1951
* Ηνωμένες Πολιτείες	<u>N.Δ.2548/1953</u>	έναρξη από 30.12.1953
* Ινδία	<u>N.Δ.4580/1966</u>	έναρξη από 1.1.1994
* Ιρλανδία	<u>N.3300/2004</u>	έναρξη από 1.1.2005
* Ισλανδία	<u>N.3684/2008</u>	έναρξη από 1.1.2009
* Ισπανία	<u>N.3015/2002</u>	έναρξη από 1.1.2003
* Ισραήλ	<u>N.2572/1998</u>	έναρξη από 1.1.1999
* Ιταλία	<u>N.1927/1991</u>	έναρξη από 1.1.1984
* Καναδάς	<u>N.3824/2010</u>	έναρξη από 1.1.2011
* Κατάρ	<u>N.3823/2010</u>	έναρξη από 1.1.2011
* Κάτω Χώρες (Ολλανδία)	<u>N.1455/1984</u>	έναρξη από 1.1.1981
* Κίνα	<u>N.3331/2005</u>	έναρξη από 1.1.2006
* Κορέα	<u>N.2571/1998</u>	έναρξη από 1.1.1999
* Κουβέιτ	<u>N.3330/2005</u>	έναρξη από 1.1.2006
* Κροατία	<u>N.2653/1998</u>	έναρξη από 1.1.1999
* Κύπρος	<u>A.N.573/1968</u>	έναρξη από 1.1.1967
* Λετονία	<u>N.3318/2005</u>	έναρξη από 1.1.2006
* Λιθουανία	<u>N.3356/2005</u>	έναρξη από 1.1.2006
* Λουξεμβούργο	<u>N.2319/1995</u>	έναρξη από 1.1.1999
* Μάλτα	<u>N.3681/2008</u>	έναρξη από 1.1.2009
* Μαρόκο	<u>N.3820/2010</u>	έναρξη από 1.1.2011
* Μεξικό	<u>N.3406/2005</u>	έναρξη από 1.1.2006
* Μολδαβία	<u>N.3357/2005</u>	έναρξη από 1.1.2006
* Ν.Αφρική	<u>N.3085/2002</u>	έναρξη από 1.1.2004
* Νορβηγία	<u>N.1924/1991</u>	έναρξη από 1.1.1992
* Ουγγαρία	<u>N.1496/1984</u>	έναρξη από 1.1.1985
* Ουζμπεκιστάν	<u>N.2659/1998</u>	έναρξη από 1.1.1999
* Ουκρανία	<u>N.3046/2002</u>	έναρξη από 1.1.2004
* Πολωνία	<u>N.1939/1991</u>	έναρξη από 1.1.1991
* Πορτογαλία	<u>N.3009/2002</u>	έναρξη από 1.1.2003
* Ρουμανία	<u>N.2279/1995</u>	έναρξη από 1.1.1996
* Ρωσία	<u>N.3047/2002</u>	έναρξη από 1.1.2008
* Ρωσία (Μερική τροποποίηση)	<u>N.3679/2008</u>	έναρξη από 1.1.2009
* Σαουδική Αραβία	<u>N.3821/2010</u>	έναρξη από 1.1.2011

* Σερβία	<u>N.3825/2010</u>	έναρξη από 1.1.2011
* Σλοβακία	<u>N.1838/1989</u>	έναρξη από 1.1.1990
* Σλοβενία	<u>N.3084/2002</u>	έναρξη από 1.1.2004
* Σουηδία	<u>N.Δ.4300/1963</u>	έναρξη από 1.1.1964
* Τουρκία	<u>N.3228/2004</u>	έναρξη από 1.1.2005
* Τσεχία	<u>N.1838/1989</u>	έναρξη από 1.1.1990
* Τυνησία	<u>N.3742/2009</u>	έναρξη από 1.1.2011
* Φιλανδία	<u>N.1191/1981</u>	έναρξη από 1.1.1982

Οι παραπάνω Δ.Σ.Α.Δ.Φ.:

- συμβάλλουν καθοριστικά στη διακίνηση των αγαθών, των υπηρεσιών, των επενδυτικών κεφαλαίων και των προσώπων μεταξύ των κρατών.
- παρέχουν την σταθερότητα και ασφάλεια για την ανάπτυξη των διεθνών οικονομικών δραστηριοτήτων

Επίσης στα πλαίσια της αμοιβαιότητας, η Ελλάδα δεσμεύεται, μέσω των ΣΑΔΦ και της οδηγίας 77/799/ΕΟΚ, ΝΑ ΑΝΤΑΠΟΚΡΙΝΕΤΑΙ ΣΕ ΑΠΑΝΤΗΣΗ, ΣΕ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΕΩΣ 6 ΜΗΝΩΝ (Υπό τον όρο της αμοιβαιότητας) ¹¹

4.4 ΤΑ ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΑ ΚΡΑΤΗ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Μη συνεργάσιμα κράτη είναι εκείνα που δεν είναι κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η κατάστασή τους σχετικά με τη διαφάνεια και την ανταλλαγή των πληροφοριών σε φορολογικά θέματα έχει εξεταστεί από τον Οργανισμό Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.) και τα οποία:

- α) δεν έχουν συνάψει και δεν εφαρμόζουν με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής στο φορολογικό τομέα και
- β) δεν έχουν υπογράψει τέτοια σύμβαση διοικητικής συνδρομής με τουλάχιστον δώδεκα άλλα κράτη.

Οι ανωτέρω προϋποθέσεις πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά.

¹¹ www.taxheaven.gr

Τα μη συνεργάσιμα κράτη ή περιοχές δικαιοδοσίας ή υπερπόντιες χώρες ή εδάφη που τελούν υπό οποιοδήποτε καθεστώς σύνδεσης ή εξάρτησης, για το έτος 2017 είναι τα εξής:

1	Αγία Λουκία	St. Lucia έως 28/02/2017
2	Αντίγκουα και Μπαρμπούντα	Antigua and Barbuda
3	Βανουάτου	Vanuatu
4	Γουατεμάλα	Guatemala έως 30/09/2017
5	Γρενάδα	Grenada
6	Λιβερία	Liberia
7	Λίβανος	Lebanon έως 31/08/2017
8	Μαλαισία	Malaysia έως 30/04/2017
9	Μπαχάμες	Bahamas
10	Μπαχρέιν	Bahrain
11	Μπρουνέι	Brunei
12	Μονακό	Monaco έως 31/03/2017
13	Νήσοι Κούκ	Cook Islands έως 31/08/2017
14	Νήσοι Μάρσαλ	Marhsall Islands έως 31/03/2017
15	Ντομίνικα	Dominica
16	Παναμάς	Panama έως 30/06/2017
17	Παρθένοι Νήσοι ΗΠΑ	US Virgin Islands
18	ΠΓΔΜ	FYROM
19	Φιλιππίνες	Philippines
20	Χόνγκ Κόνγκ	Hong Kong

4.5 ΤΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕ ΠΡΟΝΟΜΙΑΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα θεωρείται ότι υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς σε κράτος εκτός της Ελλάδας, όταν η φορολογική κατοικία τους βρίσκεται σε οποιοδήποτε κράτος, ακόμη και σε κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εάν σε αυτό το κράτος:

α) δεν υπόκειται σε φορολογία ή, εάν υπόκειται, δεν φορολογείται εν τοις πράγμασι, ή

β) υπόκειται σε φόρο επί των κερδών ή των εισοδημάτων ή του κεφαλαίου, του οποίου ο συντελεστής είναι ίσος ή κατώτερος από το 50% του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που θα οφειλόταν σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, εάν ήταν φορολογικός κάτοικος ή διατηρούσε μόνιμη εγκατάσταση κατά την έννοια του άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε. στην Ελλάδα.

Με βάση το πιο πάνω κριτήριο τα κράτη αυτά, για το φορολογικό έτος 2017, είναι τα παρακάτω:

1	Άγιος Ευστάθιος	St Eustatius
2	Άγιος Μαρίνος	San Marino
3	Αλβανία	Albania
4	Ανδόρα	Andorra
5	Αγκουίλα	Anguilla
6	Βανουάτου	Vanuatu
7	Βερμούδες	Bermuda
8	Βοσνία -Ερζεγοβίνη	Bosnia-Herzegovina
9	Βουλγαρία	Bulgaria
10	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι	British Virgin Islands
11	Γιβραλτάρ	Gibraltar
12	Γκέρνσεϋ	Guernsey
13	Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα	United Arab Emirates

14	Ιορδανία	Hashemite Kingdom of Jordan
15	Ιρλανδία	Ireland
16	Κατάρ	Qatar
17	Κόσσοβο	Kosovo
18	Κύπρος	Cyprus
19	Λίχτενσταϊν	Liechtenstein
20	Μακάο	Macau
21	Μαλδίβες	Republic of Maldives
22	Μαυροβούνιο	Montenegro
23	Μολδαβία	Republic of Moldova
24	Μονακό	Monaco
25	Μονσεράτ	Montserrat
26	Μπαχάμες	the Bahamas
27	Μπαχρέϊν	Bahrain
28	Μπελίζ	Belize
29	Μποναίρ	Bonaire
30	Ναουρού	Nauru
31	Νήσοι Κέϋμαν	Cayman Islands
32	Νήσοι Μάρσαλ	Marshall Islands
33	Νήσοι Τέρκς και Κάϊκος	Turks and Caicos
34	Νήσος του Μάν	Isle of Man
35	Ουζμπεκιστάν	Uzbekistan
36	Ομάν	Oman
37	Ουγγαρία	Hungary
38	Παραγουάη	Paraguay
39	ΠΓΔΜ	FYROM
40	Σαουδική Αραβία	Saudi Arabia
41	Σεϋχέλλες	Seychelles
42	Σρι - Λάνκα	Sri Lanka
43	Τζέρσεϋ	Jersey

4.6 Η ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΜΕ ΤΑ ΆΛΛΑ ΚΡΑΤΗ (ΑΑΠ)

Από το 1985 ο ΟΟΣΑ και το Συμβούλιο της Ευρώπης προωθούν συμφωνίες μεταξύ των κρατών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών φορολογικού ενδιαφέροντος, με αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών (Automatic Exchange Of Information Standard).

Έτσι το πρώτο εννεάμηνο του 2017 και, κατόπιν, σε ετήσια βάση, το Ελληνικό Δημόσιο είχε την υποχρέωση να πραγματοποιεί αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών με τα άλλα κράτη-μέλη της ΕΕ για στοιχεία φορολογικού ενδιαφέροντος του έτους 2016.

Οι πληροφορίες που θα ανταλλάσσονται, αφορούν τις παρακάτω κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου, όπως αυτές ορίζονται στην εθνική νομοθεσία του κράτους-μέλους που κοινοποιεί την πληροφορία (Ν. 4170/2013 άρθρο 9 παρ.1α, 2α):

- εισόδημα από απασχόληση,
- αμοιβές διευθυντών,
- προϊόντα ασφάλειας ζωής που δεν καλύπτονται από άλλες νομικές πράξεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την ανταλλαγή πληροφοριών και άλλα παρόμοια μέτρα,
- συντάξεις,
- ακίνητη περιουσία και εισόδημα από ακίνητη περιουσία.

Υπόχρεοι φορείς για την αποστολή πληροφοριών φορολογικού ενδιαφέροντος στις αρμόδιες αρχές των κρατών-μελών είναι τόσο χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κάθε είδους, όσο και χρηματιστηριακές εταιρείες, οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων και ασφαλιστικές εταιρείες.

Το σύστημα αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ εκτείνεται και στα 28 κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η σύνδεση της Ελλάδας στο εν λόγω σύστημα (ΑΑΠ) ισχύει από την 01.01.2017 για φορολογικά στοιχεία του έτους 2016.

Το σύστημα αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών της διεθνούς σύμβασης του ΟΑΣΑ εκτείνεται και στα ακόλουθα 106 κράτη-μέλη της εν λόγω σύμβασης: *Αλβανία, Ανδόρρα, Ανγκουίλα, Αργεντινή, Αρούμπα, Αυστραλία, Αυστρία, Αζερμπαϊτζάν, Μπαρμπάντος, Βέλγιο, Μπελίζ, Βερμούδα, Βραζιλία, Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι, Βουλγαρία, Μπουρκίνα Φάσο, Καμερούν, Καναδάς, Νησιά Καϋμάν, Χιλή, Κίνα, Κολομβία, Νησιά Κουκ,*

Κόστα Ρίκα, Κροατία, Κουρακάο, Κύπρος, Τσεχική Δημοκρατία, Δανία, Δομήνικος, Ελ Σαλβαδόρ, Εσθονία, Νησιά Φερόε, Φινλανδία, Γαλλία, Γκαμπόν, Γεωργία, Γερμανία, Γκάνα, Γιβραλτάρ, Ελλάδα, Γροιλανδία, Γουατεμάλα, Γκέρνσευ, Ουγγαρία, Ισλανδία, Ινδία, Ινδονησία, Ιρλανδία, Νήσος του Μαν, Ισραήλ, Ιταλία, Τζαμάικα, Ιαπωνία, Τζέρσευ, Καζακστάν, Κένυα, Κορέα, Λετονία, Λιχτενστάιν, Λιθουανία, Λουξεμβούργο, Μαλαισία, Μάλτα, Μαυρίκιος, Μεξικό, Μολδαβία, Μονακό, Μονσερά, Μαρόκο, Ναούρου, Ολλανδία, Νέα Ζηλανδία, Νιγηρία, Νιούε, Νορβηγία, Πακιστάν, Παναμάς, Φιλιππίνες, Πολωνία, Πορτογαλία, Ρουμανία, Ρωσία, Σαιντ Κιτς και Νέβις, Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες, Σαμόα, Σαν Μαρίνο, Σαουδική Αραβία, Σενεγάλη, Σεϋχέλλες, Σιγκαπούρη, Σιντ Μάρτεν, Σλοβακία, Σλοβενία, Νότιος Αφρική, Ισπανία, Σουηδία, Ελβετία, Τυνησία, Τουρκία, Τουρκς και Κάϊκος, Ουγκάντα, Ουκρανία, Ηνωμένο Βασίλειο, Ηνωμένες Πολιτείες, Ουρουγουάη.

Οι πληροφορίες, που ανταλλάσσονται με την ΑΑΠ, μπορούν να χρησιμοποιούνται σε δικαστικές και διοικητικές διαδικασίες που ενδέχεται να συνεπάγονται κυρώσεις, οι οποίες κινούνται κατόπιν παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, χωρίς να θίγονται οι γενικοί κανόνες και διατάξεις που διέπουν τα δικαιώματα των κατηγορούμενων και των μαρτύρων σε τέτοιες διαδικασίες (άρθρο 16 § 2 του Ν. 4170/2013).

Από τον Σεπτέμβριο του 2017 έφθασαν στο Υπουργείο των Οικονομικών (ΑΑΔΕ) τα στοιχεία που απέστειλαν τα άλλα κράτη σε εφαρμογή της συμφωνίας-συνεργασίας της «αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών» χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος, δηλαδή:

- Τόκοι
- Μερίσματα
- Έσοδα από ορισμένα ασφαλιστικά προϊόντα
- Έσοδα από πωλήσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων
- Ενοίκια
- Λοιπά έσοδα που προκύπτουν από παθητικά εισοδήματα
- Υπόλοιπα λογαριασμών αρχής και τέλους έτους¹²

¹² <https://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/39887>

4.7 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ

Η διαδικασία που θα ακολουθείται όταν προβλέπεται αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης του εισοδήματος από συντάξεις, παροχές ή παρόμοιες αμοιβές στο Κράτος Κατοικίας σύμφωνα με τις διατάξεις της οικείας ΣΑΔΦΕ, είναι η εξής:

- Ο δικαιούχος του εισοδήματος ή αλλιώς ο φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, από συντάξεις, παροχές και άλλες παρόμοιες αμοιβές, οφείλει να υποβάλλει στον φορέα που καταβάλλει τη σύνταξη, δηλαδή στον Ελληνικό φορέα, «Αίτηση για την Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας» μεταξύ Ελλάδος και του αντίστοιχου Συμβαλλομένου Κράτους, όπως αναφέρουν ρητά οι αντίστοιχοι εγκύκλιοι.

για τη ΣΑΔΦΕ με	Πολυγραφημένες Εγκύκλιοι
τις Η.Π.Α	ΠΟΛ. 1107/1999 και 1079/2006
την Ισπανία	ΠΟΛ. 1145/2003
την Πολωνία	ΠΟΛ. 1025/2006
την Τουρκία	ΠΟΛ. 1092/2005 και 1078/2006
τη Μολδαβία	1210/2015
τις υπόλοιπες χώρες	ΠΟΛ. 1187/1995

- Αφού συμπληρωθεί η αίτηση και υπογραφεί από το δικαιούχο του εισοδήματος, προωθείται για να σφραγιστεί και να υπογραφεί από τη φορολογική αρχή της χώρας κατοικίας του δικαιούχου του εισοδήματος στο πεδίο «Πιστοποιητικό της Φορολογικής Αρχής της Χώρας Κατοικίας του Δικαιούχου». Εννοείται ότι η πιστοποίηση της φορολογικής κατοικίας από την αλλοδαπή φορολογική αρχή είναι απαραίτητη προκειμένου να έχουν εφαρμογή οι ευεργετικές διατάξεις των Συμβάσεων.
- Η υποβολή της ως άνω Αίτησης θα υποβάλλεται μέχρι το τέλος του έτους στο φορέα που καταβάλλει τη σύνταξη. Ο φορέας από την πλευρά του είναι υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου και θα έχει ισχύ από το αμέσως επόμενο φορολογικό έτος και συνολικά για διάστημα τριών (3) φορολογικών ετών.

Αν για παράδειγμα ένας υπόχρεος δεν επιθυμεί τη διενέργεια παρακράτησης φόρου για τα φορολογικά έτη 2017 μέχρι και 2019, η αίτηση θα πρέπει να έχει υποβληθεί μέχρι το τέλος του έτους 2016. Όμως, όταν πρόκειται για το πρώτο έτος εφαρμογής της παρούσας, η ως άνω αίτηση μπορεί να υποβάλλεται έως 31 Μαρτίου 2016. Σε περίπτωση φυσικά αλλαγής φορολογικής κατοικίας του δικαιούχου, οφείλει να ενημερώσει άμεσα τον οικείο συνταξιοδοτικό του φορέα.

Όσον αφορά την εφαρμογή των συμβάσεων αποφυγής της διπλής φορολογίας οι ενδιαφερόμενοι μπορούν άμεσα να ενημερωθούν και από την ηλεκτρονική διεύθυνση της Διεύθυνσης Διεθνών Σχέσεων όπου μεταξύ των άλλων, υπάρχουν αναρτημένα:

- Τα κείμενα των συμβάσεων αποφυγής της διπλής φορολογίας, που έχει συνάψει η Ελλάδα με άλλα Κράτη (στην ελληνική και στην αγγλική ή/και γαλλική γλώσσα).
- Τα έντυπα των συμβάσεων αποφυγής της διπλής φορολογίας.
- Τους πίνακες των συμβάσεων αποφυγής της διπλής φορολογίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^Ο ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΚΑΤΑ ΠΗΓΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

4.1 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1249 που εξέδωσε το Υπουργείο Οικονομικών την 05/11/2015 η φορολόγηση συντάξεων, παροχών και άλλων παρόμοιων αμοιβών, οι οποίες προκύπτουν στην Ελλάδα και καταβάλλονται σε φορολογικούς κατοίκους κράτους με το οποίο Ελλάδα έχει συνάψει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος (ΣΑΔΦΕ). Οι συμβάσεις αυτές έχουν υπογραφεί μεταξύ της Ελλάδος και άλλων πενήντα επτά (57) κρατών όπως φαίνονται στον παρακάτω πίνακα:

<p>ΑΛΒΑΝΙΑ ν. 2755/1999 Φ.Ε.Κ. 252/Α/1999</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Αλβανίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 Τηρουμένων των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας σε αντάλλαγμα προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Αλβανίας ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία (Funds) που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο σχετικά με <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιάρθρωση ή προς την αρχή, φορολογείται μόνο στην Αλβανία. παρ.2(β): Ωστόσο, η σύνταξη αυτή φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας. παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις που καταβάλλονται για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Αλβανίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 Τηρουμένων των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Αλβανίας σε αντάλλαγμα προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Αλβανία.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική</p>
---	--

υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία (Funds) που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο σχετικά με υπηρεσίες που παρασχεθήκαν προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιαίρεση ή προς την αρχή, φορολογείται **μόνο** στην Ελλάδα.

παρ.2(β): Ωστόσο, η σύνταξη αυτή φορολογείται **μόνο** στην Αλβανία, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Αλβανίας.

παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις που καταβάλλονται για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.

<p>ARMENIA v. <u>3014/2002</u> Φ.Ε.Κ. 103/Α΄/2002</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Αρμενίας</u> και <u>καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο 18 Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Αρμενίας ή από τοπική αρχή αυτού, είτε από φορείς που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Αρμενία. παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα. παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις έναντι υπηρεσιών που παρασχέθηκαν σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και <u>καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Αρμενίας.</u></p> <p>Άρθρο 18 Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Αρμενίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Αρμενία.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από τοπική αρχή αυτού, είτε από φορείς που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα. παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Αρμενίας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Αρμενία. παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις έναντι υπηρεσιών που παρασχέθηκαν σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΑΥΣΤΡΙΑ v.δ. <u>994/1971</u> Φ.Ε.Κ. 210/Α΄/1971</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Αυστρίας</u> και <u>καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο 18 Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 1 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες πληρωμές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, θα φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.1: Αποζημιώσεις, περιλαμβανομένων και των συντάξεων που <u>καταβάλλονται</u> από κεφάλαια που δημιουργήθηκαν από το Κράτος της Αυστρίας ή πολιτικής υποδιαιρέσεως ή τοπικής αρχής αυτού ή οιοδήποτε νομικού προσώπου που έχει συσταθεί σύμφωνα με το ισχύον δίκαιον του Κράτους τούτου, σε κάτοικο Ελλάδας έναντι <u>υπηρεσιών που παρασχέθηκαν</u> προς το Αυστριακό Κράτος ή την υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού ή νομικό πρόσωπο που έχει συσταθεί κατά το ισχύον δίκαιον του Αυστριακού Κράτους, κατά την</p>

	<p>άσκηση καθηκόντων κυβερνητικής φύσεως, θα φορολογούνται μόνο στην Αυστρία.</p> <p>Επίσης, συντάξεις από οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης της Αυστρίας θα φορολογούνται μόνο στην Αυστρία.</p> <p>παρ.2: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις έναντι υπηρεσιών που παρασχέθηκαν σε σχέση με οποιοδήποτε εμπόριο ή εργασία διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή νομικού προσώπου που έχει συσταθεί σύμφωνα με την εσωτερική νομοθεσία του Κράτους αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Αυστρίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 1 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες πληρωμές που καταβάλλονται σε κάτοικο Αυστρίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, θα φορολογούνται μόνο στην Αυστρία.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.1: Αποζημιώσεις, περιλαμβανομένων και των συντάξεων που <u>καταβάλλονται</u> από κεφάλαια που δημιουργήθηκαν από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτικής υποδιαίρεσής ή τοπικής αρχής αυτού ή οιοδήποτε νομικού προσώπου που έχει συσταθεί σύμφωνα με το ισχύον δίκαιον του Κράτους τούτου, σε κάτοικο Αυστρίας έναντι <u>υπηρεσιών που παρασχέθηκαν</u> προς το Ελληνικό Κράτος ή την υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή νομικό πρόσωπο που έχει συσταθεί κατά το ισχύον δίκαιον του Ελληνικού Κράτους, κατά την άσκηση καθηκόντων κυβερνητικής φύσεως, θα φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Επίσης, συντάξεις από οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης της Ελλάδας θα φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα (πχ.ΙΚΑ,ΤΕΒΕ,ΤΣΑ).</p> <p>παρ.2: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις έναντι υπηρεσιών που παρασχέθηκαν σε σχέση με οποιοδήποτε εμπόριο ή εργασία διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή νομικού προσώπου που έχει συσταθεί σύμφωνα με την εσωτερική νομοθεσία του Κράτους αυτού.</p>
<p>ΒΕΛΓΙΟ v. 3407/2005 Φ.Ε.Κ. 266/Α' /2005</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Βελγίου</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2: Εντούτοις, συντάξεις και άλλες παροχές, περιοδικές ή μη, που καταβάλλονται σε εκτέλεση της ασφαλιστικής νομοθεσίας του Βελγίου, όπως π.χ. από το α Εθνικό Γραφείο Συντάξεων του Βελγίου (Office National des Pensions) α Δημόσιο Συνταξιοδοτικό Ταμείο Ανθρακωρύχων Βελγίου (Fonds Nationale de Retraite des Ouvriers Mineurs)</p> <p>φορολογούνται και στα δυο Κράτη.</p> <p>Η διάταξη εφαρμόζεται και για συντάξεις ή παροχές που καταβάλλονται στα πλαίσια ενός γενικού καθεστώτος, που έχει θεσπισθεί από το Βέλγιο, για την παροχή συμπληρωματικών πλεονεκτημάτων που παρέχονται με την προαναφερόμενη ασφαλιστική νομοθεσία.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος του Βελγίου ή πολιτική υποδιαίρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε άμεσα είτε από εισφορές σε ταμεία που έχουν</p>

	<p>συσταθεί από αυτό, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την πολιτική υποδιείρησή του ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στο Βέλγιο.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή για συντάξεις που καταβάλλονται για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στο πλαίσιο εμπορικής ή βιομηχανικής δραστηριότητας ασκούμενης από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιείρησή του ή τοπική αρχή.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Βελγίου</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Βελγίου έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στο Βέλγιο.</p> <p>παρ.2: Εντούτοις, συντάξεις και άλλες παροχές, περιοδικές ή μη, που καταβάλλονται σε εκτέλεση της ασφαλιστικής νομοθεσίας της Ελλάδας, φορολογούνται και στα δυο Κράτη (π.χ. ΙΚΑ, ΟΓΑ). Η διάταξη εφαρμόζεται και για συντάξεις ή παροχές που καταβάλλονται στα πλαίσια ενός γενικού καθεστώτος, που έχει θεσπισθεί από την Ελλάδα, για την παροχή συμπληρωματικών πλεονεκτημάτων που παρέχονται με την προαναφερόμενη ασφαλιστική νομοθεσία.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιείρησή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε άμεσα είτε από εισφορές σε ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτό, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την πολιτική υποδιείρησή του ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Βελγίου, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στο Βέλγιο.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή για συντάξεις που καταβάλλονται για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στο πλαίσιο εμπορικής ή βιομηχανικής δραστηριότητας ασκούμενης από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιείρησή του ή τοπική αρχή.</p>
<p>ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ ν. 2255/1994 Φ.Ε.Κ. 195/Α /1994</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Βουλγαρίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας για προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2: Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παρ.1, οι καταβολές που γίνονται σύμφωνα με τη νομοθεσία κοινωνικής ασφάλισης της Βουλγαρίας, φορολογούνται μόνο στη Βουλγαρία.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2: Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Βουλγαρίας ή πολιτική υποδιείρηση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> στο Κράτος αυτό ή υποδιείρηση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στη Βουλγαρία.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που</p>

	<p>παρασχέθηκαν σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Βουλγαρίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Βουλγαρίας για προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση, φορολογούνται μόνο στη Βουλγαρία.</p> <p>παρ.2: Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παρ.1, οι καταβολές που γίνονται σύμφωνα με τη νομοθεσία κοινωνικής ασφάλισης της Ελλάδας, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2: Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> στο Κράτος αυτό ή υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΓΑΛΛΙΑ ν.δ. 4386/1964 Φ.Ε.Κ. 77/Α/1965</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Γαλλίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 12</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων του Άρθρου 14, οι συντάξεις και ισόβιες παροχές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 14</p> <p>παρ.1: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Γαλλίας ή από ένα Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου του Κράτους αυτού, έναντι διοικητικών ή στρατιωτικών <u>υπηρεσιών που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό, φορολογούνται και στα δυο Κράτη.</p> <p>παρ.2:</p> <p>-Εάν, όμως, οι ως άνω συντάξεις χορηγούνται σε πρόσωπα τα οποία είναι κάτοικοι και υπήκοοι Ελλάδας χωρίς να είναι ταυτόχρονα υπήκοοι Γαλλίας, οι συντάξεις αυτές φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>- Η παρ.1 του εν λόγω Άρθρου δεν έχει εφαρμογή όταν οι συντάξεις καταβάλλονται για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στο πλαίσιο εμπορικής ή βιομηχανικής δραστηριότητας ασκούμενης από το εν λόγω Κράτος ή Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου του Κράτους αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Γαλλίας</u>.</p> <p>Άρθρο 12</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων του Άρθρου 14, οι συντάξεις και ισόβιες παροχές που καταβάλλονται σε κάτοικο Γαλλίας, φορολογούνται μόνο στη Γαλλία.</p> <p>Άρθρο 14</p> <p>παρ.1: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από ένα Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου του Κράτους αυτού, έναντι διοικητικών ή στρατιωτικών <u>υπηρεσιών που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό, φορολογούνται και στα</p>

	<p>δύο Κράτη.</p> <p>παρ.2:</p> <p>-Εάν, όμως, οι ως άνω συντάξεις χορηγούνται σε πρόσωπα τα οποία είναι κάτοικοι και υπήκοοι Γαλλίας χωρίς να είναι ταυτόχρονα υπήκοοι Ελλάδας, οι συντάξεις αυτές φορολογούνται μόνο στη Γαλλία.</p> <p>- Η <u>παρ.1</u> του εν λόγω Άρθρου δεν έχει εφαρμογή όταν οι συντάξεις καταβάλλονται για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στο πλαίσιο εμπορικής ή βιομηχανικής δραστηριότητας ασκούμενης από το εν λόγω Κράτος ή Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου του Κράτους αυτού.</p>
<p>GERMANIA α.ν. 52/1967 Φ.Ε.Κ. 134/Α'1967 <i>(Βλ. σχετική ΠΟΛ.1128/14.05.2001)</i></p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Γερμανίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο XII</p> <p>παρ.1: Συντάξεις και περιοδικές παροχές, πλην των αναφερομένων στην παρ.3, που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Οι συντάξεις που καταβάλλουν οι ακόλουθοι ασφαλιστικοί φορείς:</p> <p>q Landesversicherungs Anstalt (LVA)</p> <p>q Nordwestliche Eisen and Stahl Berufsgenossenschaft</p> <p>q Bergbau-Berufsgenossenschaft</p> <p>q Bundesknappschaft</p> <p>q Bundesversicherungsanstalt fur Angestellte</p> <p>q Daimler Benz Unterstutzungskasse GmbH</p> <p>εμπίπτουν στις διατάξεις της εν λόγω παραγράφου, δηλαδή φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Συντάξεις και περιοδικές παροχές που καταβάλλονται από το Δημόσιο της Ο.Δ. της Γερμανίας (Public Funds, Offentlichen Kassen of the F.R. of Germany) ή από τα κρατίδια της ή τις πολιτικές υποδιαιρέσεις τους, φορολογούνται μόνο στη Γερμανία.</p> <p>Σημειώνεται ότι, με τον όρο Δημόσιο της Ο.Δ. της Γερμανίας (Public Funds, Offentlichen Kassen of the F.R. of Germany), νοούνται τα ταμεία που έχουν ιδρυθεί από τις κρατικές υπηρεσίες της Γερμανίας (ομοσπονδιακά, ομόσπονδων κρατιδίων, δημοτικά) για να καταβάλλουν τις συντάξεις των δημοσίων υπαλλήλων.</p> <p>παρ.4: Συντάξεις και περιοδικές παροχές που καταβάλλονται από την Ομοσπονδιακή Τράπεζα (Deutsche Bundesbank), τους Ομοσπονδιακούς Σιδηροδρόμους (Deutsche Bundesbahn) και την Ομοσπονδιακή Ταχυδρομική Υπηρεσία (Deutsche Bundespost), λόγω προηγούμενης απασχόλησης σε αυτούς τους Οργανισμούς, φορολογούνται μόνο στη Γερμανία (δηλαδή στο Κράτος που έχουν ιδρυθεί οι εν λόγω Οργανισμοί).</p> <p>παρ.5: Συντάξεις, περιοδικές παροχές και άλλες επαναλαμβανόμενες ή μη αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Γερμανίας ή από Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου του Κράτους αυτού, ως αποζημίωση για τραυματισμό ή βλάβη που προξενήθηκε λόγω εχθροπραξιών ή πολιτικού διωγμού, φορολογούνται μόνο στη Γερμανία.</p> <p>Άρθρο II</p> <p>παρ.8: Ο όρος «σύνταξη» σημαίνει περιοδικές πληρωμές που πραγματοποιούνται για παρασχεθείσες υπηρεσίες ή ως αποζημίωση για προξενηθείσες βλάβες.</p> <p>παρ.9: Ο όρος «περιοδική παροχή» σημαίνει καθορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά κατά καθορισμένα χρονικά διαστήματα ισοβίως ή κατά τη διάρκεια καθορισμένου ή δυναμένου να εξακριβωθεί χρονικού διαστήματος.</p>

	<p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Γερμανίας</u>.</p> <p>Άρθρο XII</p> <p>παρ.1: Συντάξεις και περιοδικές παροχές, πλην των αναφερομένων στην παρ.2, που καταβάλλονται σε κάτοικο Γερμανίας, φορολογούνται μόνο στη Γερμανία (π.χ. συντάξεις που καταβάλλονται από το ΙΚΑ, το ΤΣΜΕΔΕ, τον ΟΓΑ, το ΤΕΒΕ κ.λ.π.).</p> <p>παρ.2: Συντάξεις και περιοδικές παροχές που καταβάλλονται από το Δημόσιο της Ελλάδας ή από οποιαδήποτε πολιτική υποδιάρεσή της, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Ειδικότερα, η εν λόγω διάταξη περιλαμβάνει οποιαδήποτε σύνταξη ή περιοδική παροχή που καταβάλλεται από Ταμεία που έχουν ιδρυθεί για να καταβάλλουν τις συντάξεις των δημοσίων υπαλλήλων, όπως είναι το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους.</p> <p>παρ.4: Συντάξεις και περιοδικές παροχές που καταβάλλονται από Οργανισμούς της Ελλάδας (όπως οι αντίστοιχοι Οργανισμοί της Γερμανίας που αναφέρονται παραπάνω), λόγω προηγούμενης απασχόλησης σε αυτούς τους Οργανισμούς, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα. Ενδεικτικά αναφέρεται η Τράπεζα της Ελλάδος.</p> <p>παρ.5: Συντάξεις, περιοδικές παροχές και άλλες επαναλαμβανόμενες ή μη αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Ελλάδας ή από Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου του Κράτους αυτού, ως αποζημίωση για τραυματισμό ή βλάβη που προξενήθηκε λόγω εχθροπραξιών ή πολιτικού διωγμού, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο II</p> <p>παρ.8: Ο όρος «σύνταξη» σημαίνει περιοδικές πληρωμές που πραγματοποιούνται για παρασχεθείσες υπηρεσίες ή ως αποζημίωση για προξενηθείσες βλάβες.</p> <p>παρ.9: Ο όρος «περιοδική παροχή» σημαίνει καθορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά κατά καθορισμένα χρονικά διαστήματα ισοβίως ή κατά τη διάρκεια καθορισμένου ή δυναμένου να εξακριβωθεί χρονικού διαστήματος.</p>
<p>ΓΕΩΡΓΙΑ ν. 3045/2002 Φ.Ε.Κ. 198/Α' /2002</p> <p><i>(Οι διατάξεις των εν λόγω άρθρων θα εφαρμόζονται με τις αναγκαίες αλλαγές στο Μεξικό και στη Σλοβενία αντίστοιχα)</i></p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Γεωργίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Γεωργίας ή πολιτική υποδιάρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από φορείς που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την πολιτική υποδιάρεση ή προς την αρχή, φορολογούνται μόνο στη Γεωργία.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις έναντι υπηρεσιών που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Γεωργίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες</p>

	<p>αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Γεωργίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στη Γεωργία.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιαίρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από φορείς που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την πολιτική υποδιαίρεση ή προς την αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Γεωργίας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στη Γεωργία.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις έναντι υπηρεσιών που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΔΑΝΙΑ v. 1986/1991 Φ.Ε.Κ. 189/A /1991</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Δανίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1(α): Συντάξεις και παροχές (annuities) που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.1(β): Εν τούτοις, τέτοιου είδους συντάξεις και παροχές (annuities) φορολογούνται μόνο στη Δανία, εάν ο λήπτης είναι Δανός υπήκοος.</p> <p>παρ.2: Πληρωμές κοινωνικών ασφαλίσεων φορολογούνται μόνο στη Δανία.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Δανίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1(α): Συντάξεις και παροχές (annuities) που καταβάλλονται σε κάτοικο Δανίας, φορολογούνται μόνο στη Δανία.</p> <p>παρ.1(β): Εν τούτοις, τέτοιου είδους συντάξεις και παροχές (annuities) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα, εάν ο λήπτης είναι Έλληνας υπήκοος.</p> <p>παρ.2: Πληρωμές κοινωνικών ασφαλίσεων φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p>
<p>ΕΛΒΕΤΙΑ v. 1502/1984 Φ.Ε.Κ. 192/A /1984</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελβετίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας για προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελβετίας ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> στο Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελβετία.</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις έναντι υπηρεσιών που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και</p>

	<p style="text-align: center;">καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελβετίας.</u></p> <p>Άρθρο 18 Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελβετίας για προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση, φορολογούνται μόνο στην Ελβετία.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> στο Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα. παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελβετία, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ελβετίας. παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις έναντι υπηρεσιών που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p style="text-align: center;">Η.Π.Α ν.δ. 2548/1953 Φ.Ε.Κ. 231/Α'/1953 ν.δ. 4383/1964 Φ.Ε.Κ. 189/Α'/1964</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές ΗΠΑ</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο XI παρ.2: Ιδιωτικές συντάξεις και ισόβιες παροχές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας, θα απαλλάσσονται από τη φορολογία στις ΗΠΑ και θα φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα. παρ.2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Άρθρου XIV, παρ.1 και 3:Εάν οι ως άνω ιδιωτικές συντάξεις και ισόβιες παροχές καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδος ο οποίος έχει την υπηκοότητα των ΗΠΑ, θα φορολογούνται και στα δύο Κράτη. Άρθρο XI, παρ.1 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Άρθρου XIV παρ.1 και 3: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος των ΗΠΑ ή τις υποδιαίρεσεις του, σε κάτοικο Ελλάδας για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή τις υποδιαίρεσεις του, φορολογούνται και στα δύο Κράτη. Άρθρο XI παρ.3: Ο όρος «συντάξεις» σημαίνει περιοδικές πληρωμές που πραγματοποιούνται για παρασχεθείσες υπηρεσίες ή με τη μορφή αποζημίωσης για σωματικές βλάβες. παρ.4: Ο όρος «ισόβιες παροχές» σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή για ορισμένο αριθμό ετών, συνένεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) ΗΠΑ.</u></p> <p>Άρθρο XI, παρ.2: Ιδιωτικές συντάξεις και ισόβιες παροχές που καταβάλλονται σε κάτοικο ΗΠΑ, θα απαλλάσσονται από τη φορολογία στην Ελλάδα. Άρθρο XI, παρ.1 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Άρθρου XIV, παρ.1 και 2: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή τις υποδιαίρεσεις του, σε κάτοικο ΗΠΑ για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή τις υποδιαίρεσεις του, φορολογούνται και στα δύο Κράτη. Άρθρο XI παρ.3: Ο όρος «συντάξεις» σημαίνει περιοδικές πληρωμές που πραγματοποιούνται για παρασχεθείσες υπηρεσίες ή με τη μορφή αποζημίωσης για σωματικές βλάβες.</p>

	<p>παρ.4: Ο όρος «ισόβιες παροχές» σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή για ορισμένο αριθμό ετών, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p>
<p>ΗΝΩΜ. ΒΑΣΙΛΕΙΟ ν.δ.2732/1953 Φ.Ε.Κ. 329/Α'1953</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ην. Βασιλείου και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο X</p> <p>παρ.2: Οποιαδήποτε σύνταξη (εκτός του είδους σύνταξης που αναφέρεται στην παρ.1 του Άρθρου VIII) και οποιαδήποτε ετήσια παροχή που καταβάλλεται σε πρόσωπο το οποίο είναι κάτοικος Ελλάδας και υπόκειται για αυτήν στον ελληνικό φόρο, θα απαλλάσσεται του φόρου στο Ηνωμένο Βασίλειο.</p> <p>παρ.3: Ο όρος «ετήσια παροχή» σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα, εφ' όρου ζωής ή για ορισμένο ή καθορισμένο χρονικό διάστημα, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο VIII</p> <p>παρ.1: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος του Ηνωμένου Βασιλείου ή από κεφάλαια που δημιουργήθηκαν από αυτό, σε οποιοδήποτε άτομο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό κατά την εκτέλεση Κυβερνητικής υπηρεσίας, θα απαλλάσσονται του φόρου στην Ελλάδα και θα φορολογούνται μόνο στο Ην. Βασίλειο. Εάν, όμως, οι ως άνω συντάξεις καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας ο οποίος είναι Έλληνας υπήκοος, χωρίς να είναι επίσης και υπήκοος Ηνωμένου Βασιλείου, οι εν λόγω συντάξεις φορολογούνται και στα δύο Κράτη.</p> <p>παρ.2: Οι διατάξεις του παρόντος Άρθρου δε θα έχουν εφαρμογή επί πληρωμών για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε σχέση με οποιοδήποτε εμπόριο ή εργασία διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος με σκοπό το κέρδος.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ηνωμένου Βασιλείου.</u></p> <p>Άρθρο X</p> <p>παρ.1: Οποιαδήποτε σύνταξη (εκτός του είδους σύνταξης που αναφέρεται στην παρ.1 του Άρθρου VIII) και οποιαδήποτε ετήσια παροχή που καταβάλλεται σε πρόσωπο το οποίο είναι κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου και υπόκειται για αυτήν στο φόρο του Ηνωμένου Βασιλείου, θα απαλλάσσεται του φόρου στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Ο όρος «ετήσια παροχή» σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα, εφ' όρου ζωής ή για ορισμένο ή καθορισμένο χρονικό διάστημα, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο VIII</p> <p>παρ.1: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από κεφάλαια που δημιουργήθηκαν από αυτό, σε οποιοδήποτε άτομο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό κατά την εκτέλεση Κυβερνητικής υπηρεσίας, θα απαλλάσσονται του φόρου στο Ηνωμένο Βασίλειο και θα φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα. Εάν, όμως, οι ως άνω συντάξεις καταβάλλονται σε κάτοικο Ηνωμένου Βασιλείου ο οποίος</p>

	<p>είναι υπήκοος Ηνωμένου Βασιλείου, χωρίς να είναι επίσης και υπήκοος Ελλάδας, οι εν λόγω συντάξεις φορολογούνται και στα δύο Κράτη.</p> <p>παρ.2: Οι διατάξεις του παρόντος Άρθρου δε θα έχουν εφαρμογή επί πληρωμών για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε σχέση με οποιοδήποτε εμπόριο ή εργασία διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος με σκοπό το κέρδος.</p>
<p>ΙΝΔΙΑ ν.δ. 4580/1966 Φ.Ε.Κ. 235/Α'1966</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ινδίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο XIII Οποιαδήποτε σύνταξη ή περιοδική παροχή που καταβάλλεται σε κάτοικο Ελλάδας, φορολογείται μόνο στην Ινδία.</p> <p>Άρθρο II παρ.1(θ): Ο όρος «σύνταξη» σημαίνει περιοδική παροχή που πραγματοποιείται για παρασχεθείσες υπηρεσίες ή με τη μορφή αποζημίωσης για σωματικές βλάβες. παρ.1(ι): Ο όρος «περιοδική παροχή» σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα, εφ' όρου ζωής ή για ορισμένη ή εξακριβωμένη χρονική περίοδο, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ινδίας</u>.</p> <p>Άρθρο XIII Οποιαδήποτε σύνταξη ή περιοδική παροχή που καταβάλλεται σε κάτοικο Ινδίας, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο II παρ.1(θ): Ο όρος «σύνταξη» σημαίνει περιοδική παροχή που πραγματοποιείται για παρασχεθείσες υπηρεσίες ή με τη μορφή αποζημίωσης για σωματικές βλάβες. παρ.1(ι): Ο όρος «περιοδική παροχή» σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα, εφ' όρου ζωής ή για ορισμένη ή εξακριβωμένη χρονική περίοδο, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p>
<p>ΙΡΛΑΝΔΙΑ ν. 3300/2004 Φ.Ε.Κ. 262/Α'2004</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ιρλανδίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης και οποιαδήποτε παροχή που καταβάλλεται στον ως άνω κάτοικο, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2: Ο όρος παροχή σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικώς κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή κατά τη διάρκεια ενός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος το οποίο αποτιμάται σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ιρλανδίας ή πολιτική</p>

	<p>υποδιαίρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιαίρεση ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ιρλανδία.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ιρλανδίας.</u></p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ιρλανδίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης και οποιαδήποτε παροχή που καταβάλλεται στον ως άνω κάτοικο, φορολογούνται μόνο στην Ιρλανδία.</p> <p>παρ.2: Ο όρος παροχή σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικώς κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα εφ’ όρου ζωής ή κατά τη διάρκεια ενός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος το οποίο αποτιμάται σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιαίρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιαίρεση ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ιρλανδίας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ιρλανδία.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΙΣΠΑΝΙΑ v. 3015/2002 Φ.Ε.Κ. 104/Α’/2002</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ισπανίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ισπανίας ή πολιτική υποδιαίρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιαίρεση ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ισπανία.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω</p>

Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.

2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Ελλάδας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ισπανίας.

Άρθρο 18

Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ισπανίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται **μόνο** στην Ισπανία.

Άρθρο 19

παρ.2(α): Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιάρθρωσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για υπηρεσίες που παραστέθηκαν προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιάρθρωση ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα.

παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ισπανίας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται **μόνο** στην Ισπανία.

παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.

<p>ΙΣΡΑΗΛ</p> <p>ν.δ. <u>2572/1998</u> Φ.Ε.Κ. 12/Α'/1998</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ισραήλ</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος του Ισραήλ ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στο Ισραήλ.</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ισραήλ</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ισραήλ έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στο Ισραήλ.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στο Ισραήλ, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ισραήλ .</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΙΤΑΛΙΑ</p> <p>ν. <u>1927/1991</u> Φ.Ε.Κ. 17/Α'/1991</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ιταλίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ. 2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ιταλίας ή πολιτική ή διοικητική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ιταλία.</p> <p>παρ. 2(β): Εν τούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ελλάδος.</p>

	<p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική ή διοικητική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ιταλίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ιταλίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ιταλία.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ. 2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική ή διοικητική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ. 2(β): Εν τούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ιταλία, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ιταλίας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική ή διοικητική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>KINA v. <u>3331/2005</u> Φ.Ε.Κ. 83/Α/2005</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Κίνας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2: Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παρ.1, συντάξεις και άλλες παρόμοιες πληρωμές που καταβάλλονται από την Κυβέρνηση του Κράτους της Κίνας ή τοπική αρχή αυτού, στα πλαίσια προγραμμάτων κοινωνικής πρόνοιας του συστήματος κοινωνικής ασφάλισης, φορολογούνται και στα δυο Κράτη.</p>

	<p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Κίνας ή από τοπική αρχή αυτού, είτε από φορείς που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την αρχή αυτή, φορολογούνται μόνο στην Κίνα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα ασκούμενη από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Κίνας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Κίνας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Κίνα.</p> <p>παρ.2: Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παρ.1, συντάξεις και άλλες παρόμοιες πληρωμές που καταβάλλονται από την Κυβέρνηση του Κράτους της Ελλάδας ή τοπική αρχή αυτού, στα πλαίσια προγραμμάτων κοινωνικής πρόνοιας του συστήματος κοινωνικής ασφάλισης, φορολογούνται και στα δυο Κράτη.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από τοπική αρχή αυτού, είτε από φορείς που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την αρχή αυτή, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Κίνας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Κίνα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα ασκούμενη από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΚΟΡΕΑ v. 2571/1998 Φ.Ε.Κ. 11/Α/1998</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Κορέας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, καθώς και κάθε παροχή που καταβάλλεται σε αυτόν τον κάτοικο, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2: Ο όρος παροχή σημαίνει ένα καθορισμένο ποσό πληρωτέο περιοδικά σε καθορισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής του ή κατά τη διάρκεια προσδιορισμένης ή βεβαιωμένης χρονικής περιόδου λόγω υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των πληρωμών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Κορέας ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή</p>

	<p>αυτού, φορολογείται μόνο στην Κορέα.</p> <p>παρ.2(β): Εν τούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας.</p> <p>παρ.4(α): Οι διατάξεις της παραγράφου 2 αυτού του Άρθρου, εφαρμόζονται παρομοίως σε σχέση με συντάξεις που καταβάλλονται από:</p> <ul style="list-style-type: none"> α την Τράπεζα της Κορέας, α την Τράπεζα Εισαγωγών-Εξαγωγών της Κορέας, α την Τράπεζα Ανάπτυξης της Κορέας και α τον Οργανισμό Προώθησης Εμπορίου της Κορέας <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Κορέας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Κορέας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, καθώς και κάθε παροχή που καταβάλλεται σε αυτόν τον κάτοικο, φορολογούνται μόνο στην Κορέα.</p> <p>παρ.2: Ο όρος παροχή σημαίνει ένα καθορισμένο ποσό πληρωτέο περιοδικά σε καθορισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής του ή κατά τη διάρκεια προσδιορισμένης ή βεβαιωμένης χρονικής περιόδου λόγω υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των πληρωμών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εν τούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Κορέα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Κορέας.</p> <p>παρ.4(β): Οι διατάξεις της παραγράφου 2 αυτού του Άρθρου, εφαρμόζονται παρομοίως σε σχέση με συντάξεις που καταβάλλονται από:</p> <ul style="list-style-type: none"> α την Τράπεζα της Ελλάδας, α τον Οργανισμό Προώθησης Εξαγωγών και α την Ελληνική Τράπεζα Βιομηχανικής Ανάπτυξης. <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΚΟΥΒΕΙΤ ν. 3330/2005 Φ.Ε.Κ. 82/Α/2005</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Κουβέιτ</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε ένα φυσικό πρόσωπο που είναι κάτοικος Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p>

Οι όροι συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές υποδηλώνουν περιοδικές πληρωμές που καταβάλλονται μετά τη συνταξιοδότηση λαμβάνοντας υπόψη την προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση ή ακόμα αποζημιώσεις αναπηρίας που καταβάλλονται λαμβάνοντας υπόψη την προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση.

παρ.2: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, παροχές που αποκτώνται από ένα φυσικό πρόσωπο που είναι κάτοικος Ελλάδας, φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα.

Ο όρος παροχές σημαίνει καθορισμένο ποσό που καταβάλλεται σε ένα πρόσωπο περιοδικά σε τακτά χρονικά διαστήματα στη διάρκεια της ζωής του ή κατά τη διάρκεια ορισμένης ρητά ή βεβαίας χρονικής περιόδου ενός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος, ως συνέπεια ανειλημμένης υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.

Άρθρο 19

παρ.2(α): Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος του Κουβέιτ ή πολιτική υποδιάρθρωση ή από τοπική αρχή, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιάρθρωση ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται **μόνο** στο Κουβέιτ.

παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα.

παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.

2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Ελλάδας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Κουβέιτ.

Άρθρο 18

παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε ένα φυσικό πρόσωπο που είναι κάτοικος Κουβέιτ έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται **μόνο** στο Κουβέιτ.

Οι όροι συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές υποδηλώνουν περιοδικές πληρωμές που καταβάλλονται μετά τη συνταξιοδότηση λαμβάνοντας υπόψη την προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση ή ακόμα αποζημιώσεις αναπηρίας που καταβάλλονται λαμβάνοντας υπόψη την προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση.

παρ.2: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, παροχές που αποκτώνται από ένα φυσικό πρόσωπο που είναι κάτοικος Κουβέιτ, φορολογούνται **μόνο** στο Κουβέιτ.

Ο όρος παροχές σημαίνει καθορισμένο ποσό που καταβάλλεται σε ένα πρόσωπο περιοδικά σε τακτά χρονικά διαστήματα στη διάρκεια της ζωής του ή κατά τη διάρκεια ορισμένης ρητά ή βεβαίας χρονικής περιόδου ενός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος, ως συνέπεια ανειλημμένης υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.

Άρθρο 19

παρ.2(α): Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιάρθρωση ή από τοπική αρχή, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιάρθρωση ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα.

	<p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Κουβέιτ, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στο Κουβέιτ.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΚΡΟΑΤΙΑ ν. 2653/1998 Φ.Ε.Κ. 250/Α'1998</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Κροατίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Κροατίας ή από τοπική αρχή ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την τοπική αρχή, φορολογείται μόνο στην Κροατία.</p> <p>παρ.2(β): Μία τέτοια σύνταξη, όμως, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Κροατίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Κροατίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Κροατία.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από τοπική αρχή ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την τοπική αρχή, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Μία τέτοια σύνταξη, όμως, φορολογείται μόνο στην Κροατία, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Κροατίας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΚΥΠΡΟΣ α.ν. 573/1968 Φ.Ε.Κ. 223/Α'1968</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Κύπρου</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 17 Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 1 του Άρθρου 18, συντάξεις και άλλες παρόμοιας φύσης αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης έμμισθης υπηρεσίας, θα φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 18 παρ.1: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Κύπρου σε οποιοδήποτε άτομο</p>

για υπηρεσίες που παραστέθηκαν προς το Κράτος αυτό, κατά την άσκηση λειτουργήματος Κυβερνητικού χαρακτήρα, φορολογούνται **μόνο** στην Κύπρο. Στην περίπτωση που το άτομο είναι υπήκοος Ελλάδας χωρίς να είναι επίσης υπήκοος Κύπρου, φορολογούνται **και στα δύο** Κράτη.

παρ.2: Οι διατάξεις του Άρθρου 17 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν σχέση με εμπόριο ή εργασίες που ασκούνται από το εν λόγω Κράτος ή από Οργανισμούς που εξομοιώνονται με αυτό.

2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Ελλάδας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Κύπρου.

Άρθρο 17

Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 1 του Άρθρου 18, συντάξεις και άλλες παρόμοιας φύσης αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε κάτοικο Κύπρου έναντι προηγούμενης έμμισθης υπηρεσίας, θα φορολογούνται **μόνο** στην Κύπρο.

Άρθρο 18

παρ.1: Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Ελλάδας σε οποιοδήποτε άτομο για υπηρεσίες που παραστέθηκαν προς το Κράτος αυτό, κατά την άσκηση λειτουργήματος Κυβερνητικού χαρακτήρα, φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα. Στην περίπτωση που το άτομο είναι υπήκοος Κύπρου χωρίς να είναι επίσης υπήκοος Ελλάδας, φορολογούνται **και στα δύο** Κράτη.

παρ.2: Οι διατάξεις του Άρθρου 17 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν σχέση με εμπόριο ή εργασίες που ασκούνται από το εν λόγω Κράτος ή από Οργανισμούς που εξομοιώνονται με αυτό.

<p>ΛΕΤΟΝΙΑ ν. 3318/2005 Φ.Ε.Κ. 46/A/2005 <i>(Οι διατάξεις των εν λόγω άρθρων θα εφαρμόζονται με τις αναγκαίες αλλαγές στη Λιθουανία και στη Μολδαβία αντίστοιχα)</i></p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Λετονίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Λετονίας ή από τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στη Λετονία.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις που καταβάλλονται για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Λετονίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Λετονίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στη Λετονία.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Λετονίας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στη Λετονία.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις που καταβάλλονται για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΛΙΘΟΥΑΝΙΑ ν. 3356/2005 Φ.Ε.Κ. 152/A/2005</p>	<p>Βλ. ΛΕΤΟΝΙΑ, σελ.33</p>
<p>ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ ν. 2319/1995 Φ.Ε.Κ. 127/A/1995</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Λουξεμβούργου</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 παρ.(1): Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.(2): Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου 1, συντάξεις και άλλα χρηματικά ποσά, καταβαλλόμενα σύμφωνα προς την κοινωνική ασφαλιστική νομοθεσία του Λουξεμβούργου, φορολογούνται και στα δύο Κράτη.</p> <p>Άρθρο 19</p>

	<p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος του Λουξεμβούργου ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στο Λουξεμβούργο.</p> <p>παρ.2(β): Εν τούτοις, μία τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις που καταβάλλονται για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική ή διοικητική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Λουξεμβούργου.</u></p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.(1): Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Λουξεμβούργου έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στο Λουξεμβούργο.</p> <p>παρ.(2): Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου 1, συντάξεις και άλλα χρηματικά ποσά, καταβαλλόμενα σύμφωνα προς την κοινωνική ασφαλιστική νομοθεσία της Ελλάδας, φορολογούνται και στα δύο Κράτη (π.χ. ΙΚΑ, ΟΓΑ, ΤΣΜΕΔΕ, ΤΕΒΕ).</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εν τούτοις, μία τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στο Λουξεμβούργο, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Λουξεμβούργου.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις που καταβάλλονται για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική ή διοικητική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΜΕΞΙΚΟ v. <u>3406/2005</u> Φ.Ε.Κ. 265/Α'/2005</p>	<p>Βλ. ΓΕΩΡΓΙΑ</p>
<p>ΜΟΛΔΑΒΙΑ v. <u>3357/2005</u> Φ.Ε.Κ. 153/Α'/2005</p>	<p>Βλ. ΛΕΤΟΝΙΑ</p>
<p>ΝΟΡΒΗΓΙΑ v. <u>1924/1991</u> Φ.Ε.Κ. 16/Α'/1991</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Νορβηγίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης, αλλά και επιδόματα, που προκύπτουν στο Κράτος της Νορβηγίας, καθώς και συντάξεις και άλλες πληρωμές του Συστήματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων του Κράτους της Νορβηγίας, φορολογούνται και στα δύο Κράτη.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Νορβηγίας.</u></p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης, αλλά και επιδόματα, που προκύπτουν</p>

	<p>στο Κράτος της Ελλάδας, καθώς και συντάξεις και άλλες πληρωμές του Συστήματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων του Κράτους της Ελλάδας (π.χ. ΙΚΑ, ΟΓΑ, ΤΕΒΕ, ΤΣΜΕΔΕ), φορολογούνται και στα δύο Κράτη.</p>
<p>NOT. ΑΦΡΙΚΗ v. 3085/2002 Φ.Ε.Κ. 319/Α'2002</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ν. Αφρικής</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης και ετήσιες παροχές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας, φορολογούνται και στα δυο Κράτη.</p> <p>παρ.2: Ο όρος ετήσια παροχή σημαίνει ένα καθορισμένο ποσό που καταβάλλεται σε καθορισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή για ορισμένο χρονικό διάστημα, με αποτέλεσμα την ανάληψη υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ν. Αφρικής ή πολιτική υποδιάρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιάρεσή του ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στη Ν. Αφρική.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ν. Αφρικής</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης και ετήσιες παροχές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ν. Αφρικής, φορολογούνται και στα δυο Κράτη.</p> <p>παρ.2: Ο όρος ετήσια παροχή σημαίνει ένα καθορισμένο ποσό που καταβάλλεται σε καθορισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή για ορισμένο χρονικό διάστημα, με αποτέλεσμα την ανάληψη υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιάρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιάρεσή του ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ν. Αφρικής, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στη Ν. Αφρική.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>

<p>ΟΛΛΑΝΔΙΑ (ΚΑΤΩ ΧΩΡΕΣ) v. 1455/1984 Φ.Ε.Κ. 89/Α'/1984</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ολλανδίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.1: Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 20, συντάξεις και άλλες παρόμοιας φύσης αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2: Εντούτοις, όταν μια τέτοια αμοιβή που καταβάλλεται έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης στην Ολλανδία δεν έχει περιοδικό χαρακτήρα, φορολογείται και στα δύο Κράτη.</p> <p>Άρθρο 20</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ολλανδίας ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή την υποδιαίρεση ή την τοπική αρχή αυτού, φορολογείται και στα δύο Κράτη.</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, εάν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 19 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ολλανδίας.</u></p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.1: Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 20, συντάξεις και άλλες παρόμοιας φύσης αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ολλανδίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ολλανδία.</p> <p>παρ.2: Εντούτοις, όταν μια τέτοια αμοιβή που καταβάλλεται έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης στην Ελλάδα δεν έχει περιοδικό χαρακτήρα, φορολογείται και στα δύο Κράτη.</p> <p>Άρθρο 20</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή την υποδιαίρεση ή την τοπική αρχή αυτού, φορολογείται και στα δύο Κράτη.</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ολλανδία, εάν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ολλανδίας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 19 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΟΥΓΓΑΡΙΑ v. 1496/1984 Φ.Ε.Κ. 178/Α'/1984 <i>(Οι διατάξεις των εν λόγω άρθρων θα εφαρμόζονται με τις αναγκαίες αλλαγές στην Τσεχία και στη</i></p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ουγγαρίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας για προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p>

<p>Σλοβακία αντίστοιχα)</p>	<p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το ίδιο το Κράτος της Ουγγαρίας ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> στο Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ουγγαρία.</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με εμπορικές ή βιομηχανικές δραστηριότητες που διεξάγονται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ουγγαρίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ουγγαρίας για προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση, φορολογούνται μόνο στην Ουγγαρία.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το ίδιο το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> στο Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ουγγαρία, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ουγγαρίας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με εμπορικές ή βιομηχανικές δραστηριότητες που διεξάγονται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΟΥΖΜΠΕΚΙΣΤΑΝ ν. 2659/1998 Φ.Ε.Κ. 268/Α'1998</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ουζμπεκιστάν</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος του Ουζμπεκιστάν ή από τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την τοπική αρχή, φορολογείται μόνο στο Ουζμπεκιστάν.</p> <p>παρ.2(β): Μια τέτοια σύνταξη, όμως, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ουζμπεκιστάν</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p>

	<p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ουζμπεκιστάν έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στο Ουζμπεκιστάν.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την τοπική αρχή, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Μια τέτοια σύνταξη, όμως, φορολογείται μόνο στο Ουζμπεκιστάν, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ουζμπεκιστάν.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΟΥΚΡΑΝΙΑ v. 3046/2002 Φ.Ε.Κ. 199/Α' /2002</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ουκρανίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Τηρουμένων των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης και οποιαδήποτε παροχή που καταβάλλεται στον ως άνω κάτοικο, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2: Ο όρος παροχή σημαίνει ορισμένο ποσό πληρωτέο σε φυσικό πρόσωπο περιοδικώς κατά τακτά χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή για συγκεκριμένο ή διαπιστωμένο χρονικό διάστημα, ως συνέπεια υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος που μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ουκρανίας ή πολιτική υποδιάρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιάρεση ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ουκρανία.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ουκρανίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Τηρουμένων των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ουκρανίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης και οποιαδήποτε παροχή που καταβάλλεται στον ως άνω κάτοικο, φορολογούνται μόνο στην Ουκρανία.</p> <p>παρ.2: Ο όρος παροχή σημαίνει ορισμένο ποσό πληρωτέο σε φυσικό πρόσωπο περιοδικώς κατά τακτά χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή για συγκεκριμένο ή διαπιστωμένο χρονικό διάστημα, ως συνέπεια υποχρέωσης για πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι</p>

	<p>επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος που μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιάρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιάρεση ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ουκρανίας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ουκρανία.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΠΟΛΩΝΙΑ ν. 1939/1991 Φ.Ε.Κ. 37/Α/1991</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Πολωνίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρα 19</p> <p>παρ.2: Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Πολωνίας ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Πολωνία.</p> <p>Εντούτοις, μία τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν ο αποδέκτης είναι υπήκοος και κάτοικος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Πολωνίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Πολωνίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Πολωνία.</p> <p>Άρθρα 19</p> <p>παρ.2: Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Εντούτοις, μία τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Πολωνία, αν ο αποδέκτης είναι υπήκοος και κάτοικος Πολωνίας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Πορτογαλίας</u> και</p>

v. 3009/2002
Φ.Ε.Κ. 90/Α'/2002

καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ελλάδας.

Άρθρο 18

Τηρουμένων των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα.

Άρθρο 19

παρ.2(α): Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Πορτογαλίας ή πολιτική ή διοικητική υποδιαίρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για υπηρεσίες που παραστέθηκαν προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιαίρεσή του ή προς την αρχή αυτού, φορολογούνται **μόνο** στην Πορτογαλία.

παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα.

παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική ή διοικητική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.

2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Ελλάδας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Πορτογαλίας.

Άρθρο 18

Τηρουμένων των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Πορτογαλίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται **μόνο** στην Πορτογαλία.

Άρθρο 19

παρ.2(α): Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική ή διοικητική υποδιαίρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για υπηρεσίες που παραστέθηκαν προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιαίρεσή του ή προς την αρχή αυτού, φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα.

παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Πορτογαλίας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται **μόνο** στην Πορτογαλία.

παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική ή διοικητική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.

ΡΟΥΜΑΝΙΑ
v. 2279/1995
Φ.Ε.Κ. 9/Α'/1995

1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Ρουμανίας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ελλάδας.

Άρθρο 19

Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 20, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα.

Άρθρο 20

παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που καταβάλλεται από το Κράτος της Ρουμανίας, περιφερειακή ή διοικητική μονάδα ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για υπηρεσίες που προσέφερε προς το Κράτος αυτό ή μονάδα ή αρχή αυτού, φορολογείται **μόνο** στη Ρουμανία.

παρ.2(β): Εν τούτοις, τέτοιες συντάξεις φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας.

παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 19 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν

	<p>παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή περιφερειακή διοικητική μονάδα ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Ελλάδας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ρουμανίας.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 20, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ρουμανίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στη Ρουμανία.</p> <p>Άρθρο 20</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας, περιφερειακή ή διοικητική μονάδα ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή μονάδα ή αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εν τούτοις, τέτοιες συντάξεις φορολογούνται μόνο στη Ρουμανία, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ρουμανίας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 19 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή περιφερειακή διοικητική μονάδα ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΣΛΟΒΑΚΙΑ v. <u>1838/1989</u> Φ.Ε.Κ. 86/A/1989</p>	<p>Βλ. ΟΥΓΓΑΡΙΑ, σελ.38</p>
<p>ΣΛΟΒΕΝΙΑ v. <u>3084/2002</u> Φ.Ε.Κ. 318/A/2002</p>	<p>Βλ. ΓΕΩΡΓΙΑ, σελ.18</p>
<p>ΣΟΥΗΔΙΑ v. <u>4300/1963</u> Φ.Ε.Κ. 73/A/1963</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Σουηδίας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ελλάδας.</p> <p>Άρθρο XVI</p> <p>Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 1 του Άρθρου XIV, συντάξεις ή άλλες παρόμοιες πληρωμές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο XIV</p> <p>παρ.1: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Σουηδίας ή από κεφάλαια που δημιουργήθηκαν από το Κράτος αυτό ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή του, σε οποιοδήποτε άτομο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή την πολιτική υποδιαίρεση ή την τοπική αρχή αυτού, κατά την εκτέλεση λειτουργήματος διοικητικής φύσεως, φορολογούνται και στα δύο Κράτη.</p> <p>Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Σουηδίας, καθώς και συντάξεις που καταβάλλονται από Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης ή άλλους παρόμοιους Οργανισμούς, όπως π.χ.</p> <ul style="list-style-type: none"> · Forsakringskassan (The National Social Insurance Office)= Εθνικό Γραφείο Κοινωνικής Ασφάλισης, το οποίο εποπτεύεται από το Εθνικό Συμβούλιο Κοινωνικής Ασφάλισης (Riksforsakringsverket=The National Social Insurance Board), · Statens Pensionsverk-SPV (The National Government Employee Board)=Εθνικό Συμβούλιο Συνταξιοδότησης Μισθωτών και · ΚΡΑ,

	<p>φορολογούνται και στα δύο Κράτη.</p> <p>παρ.2: Οι διατάξεις του Άρθρου XVI έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με εμπόριο ή εργασία που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Σουηδίας</u>.</p> <p>Άρθρο XVI</p> <p>Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 1 του Άρθρου XIV, συντάξεις ή άλλες παρόμοιες πληρωμές που καταβάλλονται σε κάτοικο Σουηδίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στη Σουηδία.</p> <p>Άρθρο XIV</p> <p>παρ.1: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από κεφάλαια που δημιουργήθηκαν από το Κράτος αυτό ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή του, σε οποιοδήποτε άτομο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή την πολιτική υποδιαίρεση ή την τοπική αρχή αυτού, κατά την εκτέλεση λειτουργήματος διοικητικής φύσεως, φορολογούνται και στα δύο Κράτη.</p> <p>Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Ελλάδας, καθώς και συντάξεις που καταβάλλονται από Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης ή άλλους παρόμοιους Οργανισμούς (π.χ. ΙΚΑ, ΤΕΒΕ, ΟΓΑ, ΤΣΜΕΔΕ), φορολογούνται και στα δύο Κράτη.</p> <p>παρ.2: Οι διατάξεις του Άρθρου XVI έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με εμπόριο ή εργασία που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΤΟΥΡΚΙΑ v. 3228/2004 Φ.Ε.Κ. 32/Α/2004</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Τουρκίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα. Η εν λόγω διάταξη θα έχει εφαρμογή και στις ισόβιες παροχές που καταβάλλονται στον ως άνω κάτοικο.</p> <p>παρ.2: Ο όρος ισόβιες παροχές σημαίνει ένα συγκεκριμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά σε καθορισμένα χρονικά διαστήματα, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Τουρκίας ή από πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την πολιτική υποδιαίρεση ή την τοπική αρχή αυτού, φορολογούνται μόνο στην Τουρκία.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Τουρκίας</u>.</p>

	<p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Τουρκίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Τουρκία. Η εν λόγω διάταξη θα έχει εφαρμογή και στις ισόβιες παροχές που καταβάλλονται στον ως άνω κάτοικο.</p> <p>παρ.2: Ο όρος ισόβιες παροχές σημαίνει ένα συγκεκριμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά σε καθορισμένα χρονικά διαστήματα, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την πολιτική υποδιάρθρωση ή την τοπική αρχή αυτού, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Τουρκίας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Τουρκία.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΤΣΕΧΙΑ v. 1838/1989 Φ.Ε.Κ. 86/Α'/1989</p>	<p>Βλ. ΟΥΓΓΑΡΙΑ</p>
<p>ΦΙΝΛΑΝΔΙΑ v.1191/1981 Φ.Ε.Κ. 206/ΑΦ/1981</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Φινλανδίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιας φύσης αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2: Ανεξαρτήτως των διατάξεων της παραγράφου 1 και με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σύμφωνα με την Κοινωνική Ασφαλιστική Νομοθεσία της Φινλανδίας, φορολογούνται μόνο στη Φινλανδία.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Φινλανδίας ή από Ν.Π.Δ.Δ. ή από τοπική αρχή αυτού ή από Ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος της Φινλανδίας ή το Νομικό πρόσωπο ή την τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στη Φινλανδία.</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Φινλανδίας.</u></p> <p>Άρθρο 18</p>

	<p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες φύσης αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Φινλανδίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στη Φινλανδία.</p> <p>παρ.2: Ανεξαρτήτως των διατάξεων της παραγράφου 1 και με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σύμφωνα με την Κοινωνική Ασφαλιστική Νομοθεσία της Ελλάδας, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα (π.χ. ΙΚΑ, ΤΕΒΕ, ΟΓΑ, ΤΣΜΕΔΕ).</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από Ν.Π.Δ.Δ. ή από τοπική αρχή αυτού ή από Ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχεθήκαν</u> προς το Κράτος της Ελλάδας ή το Νομικό πρόσωπο ή την τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στη Φινλανδία, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Φινλανδίας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου ή τοπική αρχή αυτού.</p>
--	---

5.2 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

1. Συντελεστές φορολογίας Φυσικών Προσώπων

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

ΧΩΡΑ	Συντελεστής	Παρατηρήσεις
Αυστρία	36,50 % έως 50 %	Αφορολόγητο έως 11.000 ευρώ,
		από 11.000,01 -25.000 ευρώ 36,5%,
		25.000,01 - 60.000 ευρώ 43,21%, > 60.000,01 ευρώ 50%
Βέλγιο	25 % έως 50 %	25 %, 30 %, 40 %, 45%, 50 % (> 37.870 ευρώ)
Βουλγαρία	10%	
Γαλλία	14 % έως 45 %	Αφορολόγητο έως 9.690 ευρώ, 14 %, 30 %, 41 %, 45 % (>151.956 ευρώ)
Γερμανία	14 % έως 45 %	45 % (> 250.731 ευρώ)
Δανία	Ανώτατος συντελεστής	Αφορολόγητο 4352 ευρώ για φυσικά πρόσωπα κάτω των 18 ετών Γενικό Αφορολόγητο 5781 ευρώ
	51,95 % (χωρίς την εισφορά αγοράς εργασίας και τον φόρο εκκλησίας)	Κρατικός φόρος 8,08 % - 15 % Εισφορά αγοράς εργασίας 8 %
		Φόρος υγείας 4 %

		Τοπικοί φόροι 22,5 % - 27,8 % Προαιρετικός φόρος εκκλησίας 0,709 %
Ελλάδα	22 % έως 42 %	Μισθωτή εργασία 22 %, 32 %, 42 % Επιχειρ. Δραστ/τητα 26 % - 33 % Αγροτικές επιχειρήσεις 13 %
Εσθονία	20%	
Ιρλανδία	20 % και 40%	40% για εισόδημα > 33.800 ευρώ (άγαμος)
Ισπανία	19,50% έως 46%	5 συντελεστές, 46% για > 60.000 ευρώ
Ιταλία	23 % έως 43 %	5 συντελεστές, 43% για > 75.000 ευρώ
Κροατία	12 % έως 40 %	12 %, 25 %, 40 % (> HRK 158.400)
Κύπρος	20 % έως 35 %	Αφορολόγητο 19.500 ευρώ 20 %, 25 %, 30 % 35 % (> 60.000 ευρώ)
Λετονία	23%	
Λιθουανία	15%	
Λουξεμβούργο	ανώτατος 40 %	19 συντελεστές από 0 % έως 40 % Αφορολόγητο έως 11.264 ευρώ 40 % (> 100.000 ευρώ)
Μάλτα	15 % έως 35 %	15 %, 25 %, 35 % (> 60.000 ευρώ)
Μεγάλη Βρετανία	20 % έως 45 %	20 %, 40 %, 45 % (> GBP 150.000)
Ολλανδία	36,50 % έως 52 %	36,50 %, 42 % 52 % (> 57.585 ευρώ)
Ουγγαρία	16%	
Πολωνία	18 % και 32 %	32 % (> PLN 85.528)
Πορτογαλία	14,50 % έως 48 %	14,5 %, 28,5 %, 37 %, 45 %, 48 % (> 80.000 ευρώ)
Ρουμανία	16%	
Σλοβακία	19 % και 25 %	25 % εισόδημα > 35.022,32 ευρώ
Σλοβενία	16 % έως 50 %	16 %, 27 %, 41 % 50 % (> 70.907,20 ευρώ)
Σουηδία	20 % και 25 %	25 % (> SEK 616.100) Πλέον τοπικοί φόροι 31,99 % (μέσος όρος)
Τσεχία	15%	
Φιλανδία	6,50 % έως 31,75%	6,50 %, 17,50 %, 21,50 %, 29,75 % 31,75 % (> 90.000 ευρώ) Πλέον τοπικοί φόροι 16,5 % έως 22,5 % Διαφορετικό αφορολόγητο για κρατικό και τοπικό φόρο

Ισλανδία	22,86 % έως 31,80 %	22,86 %, 25,30 %, 31,80 %
		Πλέον τοπικοί φόροι 14,44 % (μέσος όρος)
Νορβηγία	27%	

Πηγή EUROSTAT.

2) Ανώτατος συντελεστής φορολόγησης Φυσικών προσώπων στην Ευρωπαϊκή Ένωση των 30 χωρών

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

Χώρες	Ανώτατος συντελεστής φορολογίας φυσικών προσώπων
Βουλγαρία	10.00%
Λιθουανία	15.00%
Τσεχία	15.00%
Ουγγαρία	16.00%
Ρουμανία	16.00%
Εσθονία	20.00%
Λετονία	23.00%
Σλοβακία	25.00%
Σουηδία	25.00%
Νορβηγία	27.00%
Φιλανδία	31.75%
Ισλανδία	31.80%
Πολωνία	32.00%
Κύπρος	35.00%
Μάλτα	35.00%
Ιρλανδία	40.00%
Κροατία	40.00%
Λουξεμβούργο	40.00%
Ελλάδα	42.00%
Ιταλία	43.00%
Γαλλία	45.00%
Γερμανία	45.00%
Μεγάλη Βρετανία	45.00%
Ισπανία	46.00%
Πορτογαλία	48.00%

Αυστρία	50.00%
Βέλγιο	50.00%
Σλοβενία	50.00%
Δανία*	51.95%
Ολλανδία	52.00%

ΠΙΝΑΚΑΣ 3

Λοιπές επιβαρύνσεις μετά την επιβολή φόρου εισοδήματος

Χώρες	Ανώτατος συντελεστής φορολογίας φυσικών προσώπων	Λοιπές Φορολογικές επιβαρύνσεις φυσικών προσώπων
Βουλγαρία	10.00%	
Λιθουανία	15.00%	
Ουγγαρία	16.00%	
Ρουμανία	16.00%	
Εσθονία	20.00%	
Τσεχία*	15.00%	7.00%
Λετονία	23.00%	
Σλοβακία	25.00%	
Πολωνία	32.00%	
Κύπρος	35.00%	
Μάλτα	35.00%	
Νορβηγία*	27.00%	12.00%
Λουξεμβούργο*	40.00%	3.60%
Μεγάλη Βρετανία	45.00%	
Ισπανία	46.00%	
Ισλανδία*	31.80%	14.40%
Κροατία*	40.00%	7.20%
Ιρλανδία*	40.00%	8.00%
Ελλάδα*	42.00%	8.00%
Ιταλία*	43.00%	5.90%
Αυστρία	50.00%	
Σλοβενία	50.00%	
Γαλλία*	45.00%	5.30%
Γερμανία*	45.00%	5.50%
Φιλανδία*	31.75%	19.85%

Ολλανδία	52.00%	
Βέλγιο*	50.00%	3.77%
Δανία*	51.95%	3.85%
Πορτογαλία*	48.00%	8.50%
Σουηδία*	25.00%	32.00%

*Επεξηγήσεις λοιπών επιβαρύνσεων/φόρων στο εισόδημα των φυσικών προσώπων

Γερμανία	Για εισοδήματα μεγαλύτερα από 250.731 ευρώ
Ελλάδα	Εισφορά αλληλεγγύης για εισόδημα άνω των 12.000 ευρώ (από 0,7% έως 8%)
Σουηδία	Τοπικός φόρος 31.99 %
Πορτογαλία	Έκτακτος πρόσθετος φόρος 3,5% και πρόσθετη επιβάρυνση αλληλεγγύης 2,5% για εισόδημα άνω των 80.000 και 5% άνω των 250.000 ευρώ
Ιταλία	Εισφορά αλληλεγγύης 3% για εισόδημα άνω των 300.000 ευρώ και 3.33 + 0.9 τοπικοί φόροι
Ιρλανδία	Κοινωνική επιβάρυνση 1,5% έως 8% (11% για τους αυτοαπασχολούμενους)
Γαλλία	Εισφορά κοινωνικής πρόνοιας 7,5% και Εισφορά αποπληρωμής του χρέους 0.5 %
Φιλανδία	Δημοτικοί φόροι από 16.5% έως 22.5% και φόρος εκκλησίας μεταξύ 1 και 2 % ανάλογα με το δήμο
Τσεχία	7% εισφορά αλληλεγγύης στα μεγάλα εισοδήματα (αυτά που είναι 4 φορές μεγαλύτερα από τον μέσο μισθό)
Κροατία	Έως επιπλέον 18% εξαρτώμενο από το μέγεθος του δήμου
Βέλγιο	Τοπικοί επιπλέον φόροι (από 7.54% έως 9%) (Βρυξέλλες: 7%)
Δανία	Τοπικοί φόροι από 22,5% έως 27,8%
Νορβηγία	Εθνικός φόρος ανάλογα με το εισόδημα από 9 έως 12%
Ισλανδία	Δημοτικός φόρος έως 14.44%

3. Τελική ΑΝΩΤΑΤΗ επιβάρυνση στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων μαζί με την εισφορά αλληλεγγύης και τις λοιπές επιβαρύνσεις που επιβάλλονται στο εισόδημα ανά χώρα της Ευρωπαϊκής ένωσης

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

Χώρες	Ανώτατος συντελεστής φορολογίας φυσικών προσώπων	Λοιπές Φορολογικές επιβαρύνσεις	Τελική ανώτατη επιβάρυνση φορολογίας φυσικών προσώπων μαζί με τις έκτακτες εισφορές και επιβαρύνσεις.
Βουλγαρία	10.00%	-	10.00%
Λιθουανία	15.00%	-	15.00%
Ουγγαρία	16.00%	-	16.00%
Ρουμανία	16.00%	-	16.00%
Εσθονία	20.00%	-	20.00%
Τσεχία	15.00%	7.00%	22.00%
Λετονία	23.00%	-	23.00%
Σλοβακία	25.00%	-	25.00%
Πολωνία	32.00%	-	32.00%
Κύπρος	35.00%	-	35.00%
Μάλτα	35.00%	-	35.00%
Νορβηγία	27.00%	12.00%	39.00%
Λουξεμβούργο	40.00%	3.60%	43.60%
Μεγάλη Βρετανία	45.00%	-	45.00%
Ισπανία	46.00%	-	46.00%
Ισλανδία	31.80%	14.40%	46.20%
Κροατία	40.00%	7.20%	47.20%
Ιρλανδία	40.00%	8.00%	48.00%
Ελλάδα	42.00%	8.00%	50.00%
Ιταλία	43.00%	5.90%	48.90%
Αυστρία	50.00%	-	50.00%
Σλοβενία	50.00%	-	50.00%
Γαλλία	45.00%	5.30%	50.30%
Γερμανία	45.00%	5.50%	50.50%
Φιλανδία	31.75%	19.85%	51.60%
Ολλανδία	52.00%	-	52.00%
Βέλγιο	50.00%	3.77%	53.70%

Δανία *	51.95%	3.85%	55.80%
Πορτογαλία	48.00%	8.50%	56.50%
Σουηδία	25.00%	32.00%	57.00%

4. Χώρες της Ευρωπαϊκής ένωσης (+Νορβηγία και Ισλανδία) οι οποίες έχουν στις κλίμακες φορολόγησης συντελεστή 50% και άνω.

Από τις 30 χώρες της Ε.Ε. (μαζί με Νορβηγία και Ισλανδία) μόνο 5 έχουν συντελεστή 50% και άνω, στα κλιμάκια για την φορολόγηση των εισοδημάτων φυσικών προσώπων.

ΠΙΝΑΚΑΣ 5

Χώρα	Συντελεστής κλιμακίου	Ποσό
Αυστρία	50.00%	> 60,000
Σλοβενία	50.00%	> 70,907.20
Ολλανδία	52.00%	> 57,585
Βέλγιο	50.00%	> 37,870
Δανία	51.95%	-

5. Αφορολόγητο στις χώρες της Ευρωπαϊκής ένωσης

ΠΙΝΑΚΑΣ 6

Χώρες	Ποσό	Λεπτομέρειες
Πολωνία	712.00	
Λετονία	900.00	Προστίθεται 1980 ευρώ για κάθε παιδί και 2820 για τους συνταξιούχους
Σουηδία	1,401.00	
Ιρλανδία	1,650.00	
Εσθονία	1,848.00	
Ολλανδία	2,203.00	
Σλοβενία	3,302.00	Επιπλέον 2436.92 ευρώ για κάθε παιδί το οποίο μειώνεται με κλίμακα ανάλογα με το εισόδημα
Λιθουανία	3,480.00	720 για κάθε παιδί
Σλοβακία	3,803.00	

Πορτογαλία	4,104.00	325 ευρώ για κάθε παιδί
Κροατία	4,108.00	Επιπλέον περίπου 2.000 ευρώ για κάθε παιδί
Ισλανδία	4,306.00	
Νορβηγία	5,345.00	
Ισπανία	5,550.00	Γονείς 3400 συν 2400 για κάθε μ παιδί και μέχρι το ποσό των 4500
Δανία	5,781.00	Αφορολόγητο 4352 ευρώ για φυσικά πρόσωπα κάτω των 18 ετών Γενικό Αφορολόγητο 5781 ευρώ
Βέλγιο	7,090.00	Επιπλέον αφορολόγητο ποσό για παιδιά το οποίο φτάνει τα 430 ανά παιδί
Γερμανία	8,472.00	Υπάρχει και επιπλέον ποσό για κάθε παιδί
Μάλτα	8,500.00	9800 για γονείς
Γαλλία	9,690.00	
Αυστρία	11,000.00	
Λουξεμβούργο	11,264.00	
Μεγάλη Βρετανία	12,893.00	
Φιλανδία	16,500.00	
Κύπρος	19,500.00	
Βουλγαρία		44 ευρώ για κάθε παιδί με ανώτερο τα 134 ευρώ περίπου (600 LEI)
Ελλάδα		Σύστημα έκπτωσης
Ιταλία		Υπάρχει σύστημα έκπτωσης ανάλογα με το εισόδημα και τα παιδιά
Ουγγαρία		2400 για οικογένεια μέχρι δύο παιδιά και 7950 για οικογένεια με τρία παιδιά
Ρουμανία		Σύστημα έκπτωσης
Τσεχία		Έκπτωση 918 ευρώ το οποίο αυξάνει ανάλογα με το εισόδημα και φτάνει μέχρι 3669 ευρώ

Ενδεικτικό αφορολόγητο οικογένειας με ένα παιδί με βάση τον ανωτέρω πίνακα

ΠΙΝΑΚΑΣ 7

Χώρες	Ποσό
Βουλγαρία	44.00
Πολωνία	712.00
Σουηδία	1,401.00
Ιρλανδία	1,650.00
Εσθονία	1,848.00
Ολλανδία	2,203.00

Ουγγαρία	2,400.00
Λετονία	2,880.00
Σλοβακία	3,803.00
Λιθουανία	4,200.00
Ισλανδία	4,306.00
Πορτογαλία	4,429.00
Νορβηγία	5,345.00
Σλοβενία	5,738.92
Δανία	5,781.00
Ισπανία	5,800.00
Κροατία	6,108.00
Βέλγιο	7,520.00
Γερμανία	8,472.00
Γαλλία	9,690.00
Μάλτα	9,800.00
Αυστρία	11,000.00
Λουξεμβούργο	11,264.00
Μεγάλη Βρετανία	12,893.00
Φιλανδία	16,500.00
Κύπρος	19,500.00
Ελλάδα	*
Ιταλία	*
Ρουμανία	*
Τσεχία	*

5.3 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΤΟΚΟΥΣ

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μερίσματα και τόκους από την αλλοδαπή, ανεξάρτητα αν αυτό εισάγεται στην Ελλάδα ή παραμένει στο εξωτερικό, οφείλει να το συμπεριλάβει κανονικά στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματός του, προκειμένου να φορολογηθεί και να υπαχθεί σε εισφορά αλληλεγγύης.

Σε περίπτωση που στο εισόδημα αυτό έχει γίνει παρακράτηση φόρου στην αλλοδαπή, ο φόρος αυτός θα δηλωθεί στην ετήσια φορολογική δήλωση και θα συμψηφιστεί με τον ημεδαπό φόρο που αναλογεί. Εάν ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή είναι

υψηλότερος από τον φόρο που αναλογεί για το εν λόγω εισόδημα στην Ελλάδα, δεν διενεργείται επιστροφή του επιπλέον φόρου αλλοδαπής στον φορολογούμενο.

Επίσης, στην περίπτωση που στην αλλοδαπή επιβλήθηκε υψηλότερος φορολογικός συντελεστής από αυτόν που ορίζεται από την οικεία Σύμβαση Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος (ΣΑΔΦΕ), θα πιστώνεται μόνο ο φόρος που προκύπτει βάσει του συντελεστή που ορίζεται στη διμερή ΣΑΔΦΕ. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά έγγραφα, κατά περίπτωση (βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, βεβαίωση ορκωτού ελεγκτή κ.λπ.)¹³.

Τα ποσοστά παρακράτησης και η φορολόγησή τους απεικονίζονται στον κάτωθι πίνακα ως εξής:

Χώρα	Νόμος	Έναρξη	Παρακράτηση στα μερίσματα	Παρ/ση βάσει 2578/1998	Παρ/ση στους τόκους	Παρ/ση στα δικαιώματα
Φινλανδία	1191/1981	1982.01.01	47% ή 13%	0%	10%	10%
Τυνησία	3742/2009	2011.01.01	35% ή 10%	Δεν υπάγεται	15%	12%
Τσεχία	1838/1989	1990.01.01	10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Τουρκία	3228/2004	2005.01.01	15%	Δεν υπάγεται	12%	10%
Σουηδία	4300/1963	1964.01.01	10%	Δεν υπάγεται	10%	5%
Σλοβενία	3084/2002	2004.01.01	10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Σερβία	3825/2010	2011.01.01	5% ή 15%	Δεν υπάγεται	10%	10%

¹³ <http://www.kathimerini.gr/951888/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/to-forologiko-ka8estws-gia-ta-eisodhmata-apo-merismata-kai-tokoys>

Σαουδική Αραβία	3821/201 0	2011.01.0 1	5%	Δεν υπάγεται	5%	10%
Ρωσία	3679/200 8	2009.01.0 1	5% ή 10%	Δεν υπάγεται	7%	7%
Ρουμανία	2279/199 5	1996.01.0 1	20% ή 45%	Δεν υπάγεται	10%	5% ή 7%
Πορτογαλία	3009/200 2	2003.01.0 1	15%	0%	15%	10%
Πολωνία	1939/199 1	1991.01.0 1	10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Ουκρανία	3046/200 2	2004.01.0 1	5% ή 10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Ουζμπεκιστά ν	2659/199 8	1999.01.0 1	8%	Δεν υπάγεται	10%	8%
Ουγγαρία	1496/198 4	1985.01.0 1	10% ή 45%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Ολλανδία	1455/198 4	1981.01.0 1	5% ή 15% ή 35%	0%	8% ή 10%	5% ή 7%
Νορβηγία	1924/199 1	1992.01.0 1	40% ή 20%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Ν. Αφρική	3085/200 2	2004.01.0 1	5% ή 15%	Δεν υπάγεται	8%	5% ή 7%
Μολδαβία	3357/200 5	2006.01.0 1	5% ή 15%	Δεν υπάγεται	10%	8%
Μεξικό	3406/200 5	2006.01.0 1	10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Μαρόκο	3820/201 0	2011.01.0 1	5% ή 10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Μάλτα	3681/200 8	2009.01.0 1	5% ή 10%	0%	8%	8%
Λουξεμβούργ ο	2319/199 5	1999.01.0 1	38% ή 7,5%	0%	8%	5% ή 7%
Λιθουανία	3356/200	2006.01.0	5% ή 15%	Δεν	10%	5% ή 10%

	5	1		υπάγεται		
Λετονία	3318/200 5	2006.01.0 1	5% ή 10%	Δεν υπάγεται	5%	5% ή 10%
Κύπρος	573/1968	1967.01.0 1	25%	0%	10%	0% ή 10%
Κροατία	2653/199 8	1999.01.0 1	5% ή 10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Κουβέιτ	3330/200 5	2006.01.0 1	5%	Δεν υπάγεται	5%	15%
Κορέα	2571/199 8	1999.01.0 1	5% ή 15%	Δεν υπάγεται	8%	10%
Κίνα	3331/200 5	2006.01.0 1	5% ή 10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Κατάρ	3823/201 0	2011.01.0 1	5%	Δεν υπάγεται	5%	5%
Καναδάς	3824/201 0	2011.01.0 1	5% ή 15%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Ιταλία	1927/199 1	1984.01.0 1	15%	0%	10%	5%
Ισραήλ	2572/199 8	1999.01.0 1	10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Ισπανία	3015/200 2	2003.01.0 1	5% ή 10%	0%	8%	6%
Ισλανδία	3684/200 8	2009.01.0 1	5% ή 15%	Δεν υπάγεται	8%	10%
Ιρλανδία	3300/200 4	2005.01.0 1	5% ή 15%	0%	5%	5%
Ινδία	4580/196 6	1964.01.0 1	10%	Δεν υπάγεται	15%	20%
Ηνωμένο Βασίλειο	2732/195 3	1953.01.0 1	10%	0%	0%	0%
Ηνωμένες Πολιτείες	2548/195 3	1953.12.3 0	10%	Δεν υπάγεται	15%	20%

Αμερικής						
Εσθονία	3682/200 8	2009.01.0 1	5% ή 15%	Δεν υπάγεται	10%	5% ή 10%
Ελβετία	1502/198 4	1986.01.0 1	5% ή 15%	Δεν υπάγεται	10%	5%
Δανία	1986/199 1	1992.01.0 1	38% ή 18%	0%	8%	5%
Γεωργία	3045/200 2	2003.01.0 1	8%	Δεν υπάγεται	8%	5%
Γερμανία	52/1967	1967.01.0 1	25%	0%	10%	0%
Γαλλία	4386/196 4	1965.01.3 1	10%	0%	10%	5%
Βουλγαρία	2255/199 4	2002.01.0 1	40% ή 10%	0%	10%	10%
Βέλγιο	3407/200 5	2005.01.0 1	5% ή 15%	0%	5% ή 10%	5%
Αυστρία	3724/200 8	2010.01.0 1	5% ή 15%	0%	8%	7%
Αρμενία	3014/200 2	2003.01.0 1	10%	Δεν υπάγεται	10%	5%
Αλβανία	2755/199 9	2001.01.0 1	5%	Δεν υπάγεται	5%	5%
Αίγυπτος	3484/200 6	2007.01.0 1	10%	Δεν υπάγεται	15%	15%
Αζερμπαϊτζάν	3826/201 0	2011.01.0 1	8%	Δεν υπάγεται	8%	8%
Άγιος Μαρίνος	4243/201 4	2015.01.0 1	5% ή 10%	Δεν υπάγεται	10%	5%

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΑ – ΑΙΤΗΣΕΙΣ **ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΥΓΗ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ**

ΕΝΤΥΠΟ ΑΙΤΗΣΗΣ ΓΙΑ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ:

Διαδικασία για την έκδοση Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας

1. Αίτηση στη Δ.Ο.Υ. του αιτούντος, για έκδοση βεβαίωσης για έκδοση Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας βάσει της ΠΟΛ 1130/99, Παραλαβή της Βεβαίωσης από τη Δ.Ο.Υ. και
2. Αίτηση προς τη Δ/νση Διεθνών Οικ. Σχέσεων, Τμήμα Α' Φορ. Θεμάτων. Στην αίτηση αυτή, επισυνάπτεται η Βεβαίωση από την αντίστοιχη Δ.Ο.Υ. , τυχόν έντυπα που έχει αποστείλει η αλλοδαπή εταιρία καθώς και όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά όπως αυτά αναφέρονται στην αίτηση.

ΑΙΤΗΣΗ

Προς το
Υπουργείο Οικονομικών
Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων
Τμήμα Α' Φορολογικών Θεμάτων
Καραγεώργη Σερβίας 8
101 84 Αθήνα

Όνομα/Επωνυμία

Όνομα/Επωνυμία με
Λατινικούς χαρακτήρες:

Δ/ση:

Α.Φ.Μ.:

Τηλέφωνο επικοινωνίας:

e-mail:

Αρμόδιος:

Ημερομηνία:

Παρακαλώ να μου εκδώσετε ένα Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας, το οποίο θα υποβληθεί στις Φορολογικές Αρχές τ..... (Κράτος) για το έτος προκειμένου να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της αντίστοιχης Σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος, σχετικά με (είδος εισοδήματος)¹, ποσού, που θα εισπράξω από (όνομα/επωνυμία του καταβάλλοντος το εισόδημα) με διεύθυνση

Επισυνάπτονται:

1. Βεβαίωση της Δ.Ο.Υ., στην οποία υπάγομαι, για τη φορολόγησή μου ως ημεδαπό φυσικό / νομικό πρόσωπο (ΠΟΛ. 1130/1999). Σε περίπτωση ομόρρυθμης (Ο.Ε.) ή ετερόρρυθμης εταιρείας (Ε.Ε.) εκτός από τη βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. για την εταιρεία, πρέπει να κατατίθεται βεβαίωση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για όλα τα ομόρρυθμα μέλη.
2. Συμφωνητικό συνεργασίας /ή αντιπροσώπευσης με το αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο
3. Τιμολόγια ή Α.Π.Υ. προς το αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο
4. Επικαιροποιημένο καταστατικό (για όλα τα νομικά πρόσωπα)².
5.
(λοιπά δικαιολογητικά που μπορεί να απαιτηθούν από τη Δ/ση Δ.Ο.Σ., π.χ. πρακτικά Γ.Σ., αρχικό καταστατικό)

Ο Αιτών / Η Αιτούσα

Υπογραφή
Σφραγίδα³

Για την παραλαβή του Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας απαιτείται:

- Για τα νομικά πρόσωπα: Απλή εξουσιοδότηση (σε επιστολόχαρτο της εταιρίας) από τον έχοντα δικαίωμα υπογραφής
- Για τα φυσικά πρόσωπα: Εξουσιοδότηση του αιτούντος με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής από Κ.Ε.Π. ή Αστυνομικό Τμήμα

¹ π.χ. δικαιώματα, τόκοι, μισθωτές υπηρεσίες, σύνταξη κ.λ.π.² Εφ' όσον το ίδιο καταστατικό έχει ήδη κατατεθεί στη Δ/ση Δ.Δ.Ο.Σ., αναφέρετε τον αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσής του.³ Αφορά νομικά πρόσωπα

ΕΝΤΥΠΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ

Με τα εν λόγω έντυπα ένα πρόσωπο (φυσικό πρόσωπο, νομικό πρόσωπο, οποιαδήποτε άλλη ένωση προσώπων) μπορεί να αιτεί την πλήρη ή μερική απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου στην Ελλάδα, στις περιπτώσεις που δικαιούχος του εισοδήματος είναι κάτοικος χώρας, με την οποία η Ελλάδα έχει συνολογήσει Σύμβαση/Συμφωνία για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος.

Το έντυπο αυτό συμπληρώνεται εις διπλούν από τον πραγματικό δικαιούχο, για το εισόδημα που θα αποκτήσει στην Ελληνική επικράτεια. Στη συνέχεια, κάθε αντίγραφο πρέπει να υπογραφεί και να σφραγισθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές του Κράτους κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου (ωστόσο για τις ΗΠΑ και την Τουρκία βλ. ΠΕΔΙΟ VII).

Το πρώτο αντίγραφο πρέπει να αποσταλεί σε εκείνη την οντότητα στην Ελλάδα, η οποία υποχρεούται να παρακρατήσει το φόρο και να προωθήσει το έντυπο, μεταξύ άλλων εγγράφων, στις τοπικές φορολογικές αρχές της Ελλάδας (Δ.Ο.Υ.). Ο δικαιούχος του εισοδήματος οφείλει να ενημερώσει αμέσως τον καταβάλλοντα το εισόδημα, αν οποιαδήποτε από τις προϋποθέσεις που στοιχειοθετούν την πλήρη ή μερική απαλλαγή από την παρακράτηση του φόρου παύει πλέον να υφίσταται. Το εν λόγω έντυπο έχει ισχύ για ένα ημερολογιακό έτος και μπορεί να αναζητηθεί στη Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, σε κάθε τοπική φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ.) στην Ελλάδα, καθώς, επίσης, και στο διαδίκτυο και ειδικότερα στην ιστοσελίδα: www.gsis.gr/ddos. Σε περίπτωση χρήσης του εντύπου από την Σελίδα 1 ιστοσελίδα, η δεύτερη σελίδα του κάθε αντιγράφου θα πρέπει να εκτυπωθεί στην πίσω πλευρά της πρώτης σελίδας.

- ΠΕΔΙΟ I & II: Ο σκοπός αυτών των πεδίων είναι ο προσδιορισμός του πραγματικού δικαιούχου του εισοδήματος και του καταβάλλοντος το εισόδημα. Το ΠΕΔΙΟ I πρέπει να συμπληρωθεί με κεφαλαία γράμματα.

- ΠΕΔΙΟ III: Με το πεδίο αυτό προσδιορίζεται το είδος του εισοδήματος, το οποίο θα αποκτηθεί στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων της υπό εφαρμογή

Σύμβασης/Συμφωνίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας (π.χ. δικαιώματα, υπηρεσίες, τόκοι κλ.π.).

- ΠΕΔΙΟ I V: Με το πεδίο αυτό προσδιορίζεται το έτος κτήσης του εισοδήματος.
- ΠΕΔΙΟ V: Απαντήστε με ένα «ΝΑΙ» ή «ΟΧΙ» στο ερωτηματολόγιο και όπου είναι αναγκαίο να δώσετε διευκρινίσεις.
- ΠΕΔΙΟ VI: Πρέπει να συμπληρωθεί, να υπογραφεί και να σφραγισθεί από το δικαιούχο του εισοδήματος.
- ΠΕΔΙΟ VII: Πρέπει να συμπληρωθεί, να υπογραφεί και να σφραγισθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές του Κράτους κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου του εισοδήματος.
ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν υφίσταται πεδίο VII στα έντυπα που χρησιμοποιούνται από κατοίκους των ΗΠΑ και της Τουρκίας και τούτο γιατί οι συγκεκριμένες φορολογικές αρχές εκδίδουν δικό τους πιστοποιητικό κατοικίας

ΑΙΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ - ΓΑΛΛΙΑΣ

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**HELLENIC REPUBLIC
MINISTRY OF FINANCE**

1o αντίγραφο για την Ελληνική Φορολογική Αρχή - 1st copy for the Hellenic Tax Authority

**ΑΙΤΗΣΗ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΚΑΙ (1)
**CLAIM
FOR THE APPLICATION OF THE DOUBLE TAXATION
CONVENTION BETWEEN GREECE AND (1)****

Αυτή η αίτηση ισχύει για ένα ημερολογιακό έτος - This claim is valid for one calendar year

**I. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
BENEFICIAL OWNER OF THE INCOME (block letters)**

Πλήρες όνομα / επωνύμια / τίτλος
Full Name or Name of firm
Νομική μορφή
Legal form
Δραστηριότητα / επάγγελμα
Activity / profession
Πλήρες δ/νση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας, χώρα)
Full address (street, city, postal code, country)
Όνομα και διεύθυνση αντιπροσώπου στην Ελλάδα
Name and address of Representative in Greece (if any)
Ημερομηνία σχετικού συμβουλευτικού - Date of Power of Attorney (if any)

**II. Ο ΚΑΤΑΒΑΛΩΝ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
PAYER OF THE INCOME**

Πλήρες όνομα / επωνύμια / τίτλος
Full Name or Name of firm
Νομική μορφή
Legal form
Δραστηριότητα / επάγγελμα
Activity / profession
Πλήρες δ/νση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας)
Full address (street, city, postal code)

III. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ - DESCRIPTION OF THE INCOME

**IV. ΕΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
YEAR DURING WHICH THE INCOME BECAME DUE**

V. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ - FURTHER DETAILS

*Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους εντός του οποίου αποκτήθηκε το εισόδημα:
During any calendar year in which the above specified income became due:*

- a) ασχοληθήκατε με εμπόριο ή άλλες εργασίες μέσω μιας μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται στην Ελλάδα;
were you engaged in trade or business in Greece through a permanent establishment situated therein? NAI-YES OXI-NO
- b) ήσαστε μέλος μιας προσκευής εταιρείας που ιδρύθηκε και λειτουργεί στην Ελλάδα;
were you a member of a partnership created or organized within Greece? NAI-YES OXI-NO
- c) ήσαστε μέτοχος μιας ανώνυμης εταιρείας που ιδρύθηκε και λειτουργεί κατά τους ελληνικούς νόμους;
did you possess a holding in a company created under Hellenic law? NAI-YES OXI-NO

Για οποιαδήποτε καταρτιστική αξιολόγηση στις ερωτήσεις της περίπτωσης V, να δοθούν λεπτομερή στοιχεία (π.χ. ποσοστό συμμετοχής κ.λπ.) στην ένδειξη «Παρατηρήσεις».
If any answer to be given under (V) is «yes», give full particulars (e.g. percentage of participation etc.) under item «Observations».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - OBSERVATIONS

VI. ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ - DECLARATION OF THE BENEFICIARY

Δηλώνω ότι είμαι ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος που αναφέρεται στην προηγούμενη σελίδα και ότι τα αναφερόμενα σ' αυτή την αίτηση είναι ακριβώς αληθή.
I hereby declare that I am beneficially entitled to the income stated overleaf and that the particulars given in this Claim are true in every respect.

Τόπος και ημερομηνία - *Place and date*

Υπογραφή και σφραγίδα του δικαιούχου
Signature and stamp of the beneficiary

VII. ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

CERTIFICATION BY THE TAX AUTHORITY OF THE BENEFICIARY'S RESIDENCE COUNTRY

(i) (3) INDIVIDUALS - COMPANIES (2) - ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ - ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (2)

I certify that the beneficiary is / was (3) during the year specified overleaf, a resident of (1) within the meaning of the a/m Double Taxation Convention.

Πιστοποιώ ότι ο δικαιούχος είναι ή ήταν, (3) κατά το έτος που ορίζεται ανωτέρω, κάτοικος (1) κατά την έννοια των διατάξεων της προαναφερόμενης Σύμβασης.

(ii) (3) PARTNERSHIPS (4) - ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (4)

I certify that the whole, or percent of, (3) the capital of the beneficiary is owned directly by partners/members (3), residents of (1) within the meaning of the a/m Double Taxation Convention.

Πιστοποιώ ότι όλο το κεφάλαιο, ή τοις εκατό τοις εκατό του κεφαλαίου, (3) του δικαιούχου ανήκει άμεσα σε εταίρους/μέλη (3) (φορολογικούς) κατοίκους (1) κατά την έννοια των διατάξεων της προαναφερόμενης Σύμβασης.

Τόπος και ημερομηνία - *Place and date*

Υπογραφή - *Signature*

Τίτλος - *Designation*

Σφραγίδα - *Official Stamp of the Tax Authority*

ΣΗΜΕΙΩΣΗ - NOTES

- (1) *The name of the Contracting State - Το όνομα του Συμβαλλόμενου Κράτους.*
- (2) *And any other entity which is a taxable unit - και οποιαδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο είναι φορολογικά υποκείμενο.*
- (3) *Delete as necessary - Διαγράψτε κατά περίπτωση.*
- (4) *And any other entity which is not a taxable unit - και οποιαδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο δεν είναι φορολογικά υποκείμενο.*

2/2

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι δύο σελίδες αυτού του εντύπου θα πρέπει να εκτυπώνονται στις δύο όψεις ενός μόνο φύλλου

ATTENTION: Both pages of this document should be printed in one sheet of paper

2ο αντίγραφο για την Αλλοδαπή Φορολογική Αρχή - 2nd copy for the Foreign Tax Authority

ΑΙΤΗΣΗ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΚΑΙ (1)
CLAIM
FOR THE APPLICATION OF THE DOUBLE TAXATION
CONVENTION BETWEEN GREECE AND (1)

Αυτή η αίτηση ισχύει για ένα ημερολογιακό έτος - This claim is valid for one calendar year

I. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
BENEFICIAL OWNER OF THE INCOME (Block letters)

Πλήρες όνομα / επωνύμια / τίτλος

Full Name or Name of firm

Νομική μορφή

Legal form

Δραστηριότητα / επάγγελμα

Activity / profession

Πλήρης δ/ση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας, χώρα)

Full address (street, city, postal code, country)

Όνομα και διεύθυνση εκπαιροσώπου στην Ελλάδα

Name and address of Representative in Greece (if any)

Ημερομηνία σχετικού συμφωνητικού - Date of Power of Attorney (if any)

II. Ο ΚΑΤΑΒΑΛΩΝ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

PAYER OF THE INCOME

Πλήρες όνομα / επωνύμια / τίτλος

Full Name or Name of firm

Νομική μορφή

Legal form

Δραστηριότητα / επάγγελμα

Activity / profession

Πλήρης δ/ση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας)

Full address (street, city, postal code)

III. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ - DESCRIPTION OF THE INCOME

IV. ΕΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

YEAR DURING WHICH THE INCOME BECAME DUE

V. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ - FURTHER DETAILS

Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους εντός του οποίου αποκτήθηκε το εισόδημα:

During any calendar year in which the above specified income became due:

- a) ασχοληθήκατε με εμπόριο ή άλλες εργασίες μέσω μιας μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται στην Ελλάδα;
were you engaged in trade or business in Greece through a permanent establishment situated therein? NAI-YES
 OXI-NO
- b) ήσαστε εταίρος μιας προσωπικής εταιρείας που ιδρύθηκε και λειτουργεί στην Ελλάδα;
were you a member of a partnership created or organized within Greece? NAI-YES
 OXI-NO
- c) ήσαστε μέτοχος μιας ανώνυμης εταιρείας που ιδρύθηκε και λειτουργεί κατά τους ελληνικούς νόμους;
did you possess a holding in a company created under Hellenic law? NAI-YES
 OXI-NO

Για οποιαδήποτε καταφατική απάντηση στις ερωτήσεις της περίπτωσης V, να δοθούν λεπτομερή στοιχεία (π.χ. ποσοστό συμμετοχής κλπ.) στην ένδειξη «Παρατηρήσεις».
If any answer to be given under (V) is «yes», give full particulars (e.g. percentage of participation etc.) under item «Observations».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - OBSERVATIONS

VI. ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ - DECLARATION OF THE BENEFICIARY

Δηλώνω ότι είμαι ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος που αναφέρεται στην προηγούμενη σελίδα και ότι τα αναφερόμενα σ' αυτή την αίτηση είναι ακολούθως αληθή.
I hereby declare that I am beneficially entitled to the income stated overleaf and that the particulars given in this Claim are true in every respect.

Τόπος και ημερομηνία - *Place and date*

Υπογραφή και σφραγίδα του δικαιούχου
Signature and stamp of the beneficiary

VII. ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

CERTIFICATION BY THE TAX AUTHORITY OF THE BENEFICIARY'S RESIDENCE COUNTRY

(i) (3) INDIVIDUALS - COMPANIES (2) - ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ - ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (2)

I certify that the beneficiary is / was (3) during the year specified overleaf, a resident of (1) within the meaning of the a/m Double Taxation Convention.

Πιστοποιώ ότι ο δικαιούχος είναι ή ήταν, (3) κατά το έτος που ορίζεται ανωτέρω, κάτοικος (1) κατά την έννοια των διατάξεων της προαναφερόμενης Σύμβασης.

(ii) (3) PARTNERSHIPS (4) - ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (4)

I certify that the whole, or percent of, (3) the capital of the beneficiary is owned directly by partners/members (3), residents of (1) within the meaning of the a/m Double Taxation Convention.

Πιστοποιώ ότι όλο το κεφάλαιο, ή τοις εκατό τοις εκατό κεφαλαίου, (3) του δικαιούχου ανήκει άμεσα σε εταίρους/μέλη (3) (φορολογικούς) κατοίκους (1) κατά την έννοια των διατάξεων της προαναφερόμενης Σύμβασης.

Τόπος και ημερομηνία - *Place and date*

Υπογραφή - *Signature*

Τίτλος - *Designation*

Σφραγίδα - *Official Stamp of the Tax Authority*

ΣΗΜΕΙΩΣΗ - NOTES

- (1) *The name of the Contracting State* - Το όνομα του Συμβαλλόμενου Κράτους
- (2) *And any other entity which is a taxable unit* - και οποιοδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο είναι φορολογικό υποκείμενο.
- (3) *Delete as necessary* - Διαγράψτε κατά περίπτωση
- (4) *And any other entity which is not a taxable unit* - και οποιοδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο δεν είναι φορολογικό υποκείμενο.

2/2

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι δύο σελίδες αυτού του εντύπου θα πρέπει να εκτυπώνονται στις δύο όψεις ενός μόνο φύλλου

ATTENTION: Both pages of this document should be printed in one sheet of paper

ΑΙΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ - ΚΥΠΡΟΥ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

1ο αντίγραφο για την Ελληνική Φορολογική Αρχή

ΑΙΤΗΣΗ

**ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΚΑΙ ΚΥΠΡΟΥ**

Απαιτείται η αίτηση ισχύει για ένα ημερολογιακό έτος

I. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Πλήρες όνομα / επωνυμία / τίτλος

Νομική μορφή

Δραστηριότητα / επάγγελμα

Πλήρης δ/νση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας, χώρα)

Όνομα και διεύθυνση αντιπροσώπου στην Ελλάδα (εάν υπάρχει)

Ημερομηνία σχετικού συμφωνητικού. (εάν υπάρχει)

II. Ο ΚΑΤΑΒΑΛΩΝ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Πλήρες όνομα / επωνυμία / τίτλος

Νομική μορφή

Δραστηριότητα / επάγγελμα

Πλήρης δ/νση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας)

III. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

IV. ΕΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

V. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους εντός του οποίου αποκτήθηκε το εισόδημα:

- α) ασχοληθήκατε με εμπόριο ή άλλες εργασίες μέσω μιας μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται στην Ελλάδα; ΝΑΙ ΟΧΙ
- β) οι εργασίες της εταιρείας σας διεξάγονται και ελέγχονται στην Κύπρο; ΝΑΙ ΟΧΙ
- γ) όλο το ποσό του εισοδήματός που περιγράφεται ανωτέρω εμβάλλεται στην Κύπρο; ΝΑΙ ΟΧΙ
- δ) τα εισοδήματά σας προέρχονται από πηγές εντός της Κύπρου; ΝΑΙ ΟΧΙ

Για σκοπούδην αμνηστική απάντηση στις ερωτήσεις των περιπτώσεων (β) και (γ), να δοθούν λεπτομερή στοιχεία (π.χ. ποσοστό συμμετοχής κλπ.) στην ένδειξη «Παρατηρήσεις».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

VI. ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ

Δηλώνω ότι είμαι ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος που αναφέρεται στην προηγούμενη σελίδα και ότι τα αναφερόμενα σ' αυτή την αίτηση είναι αποκλειστικά αληθή.

Όνομα και ημερομηνία

Υπογραφή και σφραγίδα του δικαιούχου

VII. ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

= ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ - ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (1)

Πιστοποιώ ότι ο δικαιούχος είναι ή ήταν, (2) κατά το έτος που ορίζεται ανωτέρω, κάτοικος της Κύπρου κατά την έννοια των διατάξεων της προαναφερόμενης Σύμβασης και υπέκεινται στο φόρο της Κύπρου για το εισόδημα που αναφέρεται ανωτέρω,

- (2) - επί του συνολικού ποσού εισοδή, ή
- επί του ποσού το οποίο αμβλύνεται στην Κύπρο.

= ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (3)

Πιστοποιώ ότι όλο το κεφάλαιο, ή της εταιρείας, (2) του δικαιούχου ανήκει άμεσα σε (φορολογικούς) κατοίκους της Κύπρου, οι οποίοι υπέκεινται στο φόρο της Κύπρου για το εισόδημα που αναφέρεται ανωτέρω,

- (2) - επί του συνολικού ποσού εισοδή, ή επί του ποσού το οποίο αμβλύνεται στην Κύπρο.

-Το ως άνω «πρόσωπο» (1) & (3) είναι off shore επιχείρηση:

ΝΑΙ
 ΟΧΙ

Όνομα και ημερομηνία

Υπογραφή

Τίτλος

Σφραγίδα της Φορολογικής Αρχής

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

- (1) και σκοπούδην άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο είναι φορολογικό οικείο μέλος.
(2) Διαγράψτε κατά περίπτωση.
(3) και σκοπούδην άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο δεν είναι φορολογικό οικείο μέλος.

2/2

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι δύο σελίδες αυτού του εντύπου θα πρέπει να εκτυπώνονται στις δύο όψεις ενός μόνο φύλλου

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

2ο αντγήραφο για την Κυπριακή Φορολογική Αρχή

ΑΙΤΗΣΗ

**ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΚΑΙ ΚΥΠΡΟΥ**

Αιτή η αίτηση ισχύει για ένα ημερολογιακό έτος

I. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Πλήρες όνομα / επωνυμία / τίτλος

Νομική μορφή

Δραστηριότητα / επάγγελμα

Πλήρης δ/ση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας, χώρα)

Όνομα και διεύθυνση αντιπροσώπου στην Ελλάδα (εάν υπάρχει)

Ημερομηνία σχετικού συμφωνητικού (εάν υπάρχει)

II. Ο ΚΑΤΑΒΑΛΩΝ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Πλήρες όνομα / επωνυμία / τίτλος

Νομική μορφή

Δραστηριότητα / επάγγελμα

Πλήρης δ/ση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας)

III. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

.....

IV. ΕΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

.....

V. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους εντός του οποίου αποκτήθηκε το εισόδημα:

- α) ασχοληθήκατε με εμπόριο ή άλλες εργασίες μέσω μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται στην Ελλάδα: ΝΑΙ ΟΧΙ
- β) οι εργασίες της εταιρείας σας διεκθύνονται και ελέγχονται στην Κύπρο: ΝΑΙ ΟΧΙ
- γ) όλο το κόστος του εισοδήματος που προέρχεται αποκλειστικά από την Κύπρο: ΝΑΙ ΟΧΙ
- δ) τα εισοδήματά σας προέρχονται από πηγές εντός της Κύπρου: ΝΑΙ ΟΧΙ

Ομοίως υπάρχουν και τα έντυπα για την αποφυγή διπλής φορολόγησης μεταξύ της Ελλάδας και των κρατών: Μολδαβία, Πολωνία, Ισπανία, ΗΠΑ, Τουρκία.

ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ

Με το εν λόγω έντυπο ένα πρόσωπο (φυσικό πρόσωπο, νομικό πρόσωπο, οποιαδήποτε άλλη ένωση προσώπων) μπορεί να αιτεί την επιστροφή του φόρου που παρακρατήθηκε κατά παρέκκλιση των διατάξεων των Συμβάσεων/Συμφωνιών για την αποφυγή της διπλής φορολογίας, στις περιπτώσεις που δικαιούχος του εισοδήματος είναι κάτοικος χώρας, με την οποία η Ελλάδα έχει συνολογήσει Σύμβαση/Συμφωνία για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος.

Το έντυπο αυτό συμπληρώνεται εις διπλούν από τον πραγματικό δικαιούχο, για το εισόδημα που αποκτήθηκε στην Ελληνική επικράτεια. Στη συνέχεια, κάθε αντίγραφο πρέπει να υπογραφεί και να σφραγισθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές του Κράτους κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου (ωστόσο για τις ΗΠΑ και την Τουρκία βλ. ΠΕΔΙΟ “Πιστοποιητικό της Αρμόδιας Φορολογικής Αρχής της Χώρας Κατοικίας του Αιτούντος”).

Το πρώτο αντίγραφο κατατίθεται στη Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων- Τμήμα Φορολογικών Θεμάτων (Καραγ. Σερβίας 10 – 10184, Αθήνα-Ελλάδα) και συνοδεύεται από τα αποδεικτικά παρακράτησης του φόρου, όπως τιμολόγια (αντίγραφο), δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου (αντίγραφο), διπλότυπα εισπραξής του φόρου (αντίγραφο), οποιοδήποτε συμφωνητικό έχει συναφθεί μεταξύ των συμβαλλομένων μερών (ακριβές αντίγραφο) ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο. Αν το αντίγραφο κατατεθεί από το νόμιμο αντιπρόσωπο στην Ελλάδα, τότε θα πρέπει να υποβληθεί και πληρεξούσιο. Η αίτηση επιστροφής μπορεί να αναζητηθεί στη Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, σε κάθε τοπική φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ.) στην Ελλάδα, καθώς, επίσης, και στο διαδίκτυο και ειδικότερα στην ιστοσελίδα: www.gsis.gr/ddos. Σε περίπτωση Σελίδα 1 χρήσης του εντύπου από την ιστοσελίδα, η δεύτερη σελίδα του κάθε αντιγράφου θα πρέπει να εκτυπωθεί στην πίσω πλευρά της πρώτης σελίδας.

ΠΕΔΙΟ “ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ”: Ο σκοπός αυτού του πεδίου είναι ο προσδιορισμός του πραγματικού δικαιούχου του εισοδήματος. Πρέπει να συμπληρωθεί με κεφαλαία γράμματα.

ΠΕΔΙΟ “ΠΙΝΑΚΑΣ”:

Με το πεδίο αυτό προσδιορίζεται αυτός που καταβάλλει το εισόδημα, το είδος του εισοδήματος που αποκτήθηκε στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων της Σύμβασης/Συμφωνίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας (μπορείτε να συμπληρώσετε όχι μόνον το εισόδημα που αποκτήθηκε από μερίσματα και δικαιώματα, αλλά και οποιοδήποτε άλλο είδος εισοδήματος), ο φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα, ο φόρος σύμφωνα με τη Σύμβαση/Συμφωνία και το ποσό του φόρου προς επιστροφή.

ΠΕΔΙΟ “ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ”:

Απαντήστε με ένα «ΝΑΙ» ή «ΟΧΙ» στο ερωτηματολόγιο και όπου είναι αναγκαίο να δώσετε διευκρινίσεις.

ΠΕΔΙΟ “ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ”:

Πρέπει να συμπληρωθεί, να υπογραφεί και να σφραγισθεί από το δικαιούχο του εισοδήματος. ΠΡΟΣΟΧΗ: Να συμπληρωθεί το πεδίο “Τράπεζα” και “Αριθ. Λογαριασμού”.

ΠΕΔΙΟ “ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΟΥ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ”:

Πρέπει να συμπληρωθεί, να υπογραφεί και να σφραγισθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές του Κράτους κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου του εισοδήματος. ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ και της Τουρκίας δεν υπογράφουν και δεν σφραγίζουν το εν λόγω πεδίο και τούτο γιατί εκδίδουν δικό τους πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας.

Σύμβαση για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος μεταξύ Ελλάδας και

Double Tax Convention between Greece and

ΕΤΕΡΗ ΑΓΓΛΙΚΗ ΕΠΕΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
Προς το Υπουργείο Οικονομικών - Δ/νση Δ.Ο.Σ. - Τμήμα Διεθνών Φορολογικών Υποθέσεων
Καρ. Σερφίλιας 10 - 10184 ΑΘΗΝΑ

ANNUAL CLAIM TO REFUND OF INCOME TAX
To the Ministry of Finance - International Fiscal Affairs Department
Karageorgi Servias 10 - 10184 ATHENS

Βλ. τις επεξηγήσεις στην πίσω σελίδα
See explanations overleaf

Το αντίγραφο για τις Ελληνικές Φορολογικές Αρχές

Tot copy for the Greek Tax Authorities

ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (σε κεφαλαία γράμματα)
BENEFICIAL OWNER OF THE INCOME (block letters)

Όνομα
Name in full

Νομική μορφή
Legal form

Πύλες διαύθυνση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας, χώρα)
Full address (street, city, postal code, country)

Εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος στην Ελλάδα (πλήρη στοιχεία) - Επισυνδέεται σχετικό έγγραφο
Authorized representative in Greece (full details) - Enclose relevant document

Οφειλτής των μερισμάτων (όνομα, διεύθυνση, επάγγελμα) Greek payer of dividends (name, address, occupation)	Περιγραφή του εισοδήματος - Description of income				Παρακρατηθείς φόρος στην Ελλάδα Greek withholding tax	Φόρος σύμφωνα με τη Σύμβαση Tax according to the Convention	Ποσό φόρου προς επιστροφή Amount of tax to be refunded
	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - DIVIDENDS						
	Ημερομηνία απόκτησης των μετοχών Date of acquisition of shares	Αριθμός μετοχών Number of shares	Ημερομηνία κτήσης των μερισμάτων Due date of dividends	Ακαθάριστο ποσό μερισμάτων Gross amount of dividends			
Οφειλτής των δικαιωμάτων (όνομα, διεύθυνση, επάγγελμα) Greek payer of royalties (name, address, occupation)	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ROYALTIES				Παρακρατηθείς φόρος στην Ελλάδα Greek withholding tax	Φόρος σύμφωνα με τη Σύμβαση Tax according to the Convention	Ποσό φόρου προς επιστροφή Amount of tax to be refunded
	Ημερομηνία υπογραφής και διάρκεια του συμβολαίου Date of conclusion and duration of the contract(s)	Είδος εκχωρημένου δικαιώματος ή περιουσίας Nature of the rights or property assigned	Ημερομηνία κτήσης των δικαιωμάτων Due date of royalties	Ακαθάριστο ποσό δικαιωμάτων Gross amount of royalties			

ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ - FURTHER DETAILS

1. Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους εντός του οποίου αποκτήθηκε το εισόδημα:
During any calendar year in which the above specified income became due:
α) ασχοληθήκατε με εμπόριο ή άλλη εμπορική μέση μιας άμεσης εγκατάστασης που βρίσκεται στην Ελλάδα; /
were you engaged in trade or business in Greece through a permanent establishment situated therein?

Ναι Όχι
 Yes No

β) ήσαστε μέλος μιας προσορισμένης εταιρείας που ιδρύθηκε και λειτουργεί στην Ελλάδα; /
were you a member of a partnership created or organized within Greece?

Ναι Όχι
 Yes No

Συνεχίστε στη δεύτερη σελίδα
Please turn over

γ) ήσαστε μέτοχος μιας ανώνυμης εταιρείας που ιδρύθηκε και λειτουργεί υπό τους ελληνικούς νόμους; / **Did you possess a holding in a company created under Greek law?**

<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>	Οχι
<input type="checkbox"/>	Yes	<input type="checkbox"/>	Ναι

*2. α) Οι εγγραφές της εταιρείας σας διαβάζονται και ελέγχονται στο Ην. Βασίλειο ή Κύπρο;
Is your company's business managed and controlled within the U.K. or Cyprus?

<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>	Οχι
<input type="checkbox"/>	Yes	<input type="checkbox"/>	Ναι

β) Όλο το ποσό του εισοδήματος που δηλώνεται επιβιβάζεται στο Ην. Βασίλειο ή Κύπρο;
Will the whole amount of the income specified overleaf be remitted to the U.K. or Cyprus?

<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>	Οχι
<input type="checkbox"/>	Yes	<input type="checkbox"/>	Ναι

Για οποδήποτε κατανοητή απάντηση στις ερωτήσεις της περίπτωσης (1), να δοθούν λεπτομερή στοιχεία στην ένδειξη «Παρατηρήσεις».
If any answer to be given under (1) is «yes», give full particulars under item «Observations».

Για οποδήποτε αρνητική απάντηση στις ερωτήσεις της περίπτωσης (2), να δοθούν λεπτομερή στοιχεία στην ένδειξη «Παρατηρήσεις».
If any answer to be given under (2) is «no», give full particulars under item «Observations».

Παρατηρήσεις - **Observations**

ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ - DECLARATION OF THE CLAIMANT

Δηλώνω ότι είμαι ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος που αναφέρεται στην προηγούμενη σελίδα και ότι το αναφερόμενο ό' αυτή την αίτηση είναι αποκλειστικά δικό μου.
I hereby declare that I am beneficially entitled to the income stated overleaf and that the particulars given in this claim to refund are true in every respect.
The refund is to be remitted to me or to the Bank named below.

Τρόπος - **Bank**

Αριθ. λογαριασμού - **Account No**

Τόπος και ημερομηνία
Place and date

Υπογραφή και σφραγίδα του αιτούντος
Signature and stamp of the claimant

Συμπερίληψη - **Enclosures:**

ΠΕΡΙΟΡΙΣΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΟΥ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ CERTIFICATION BY THE COMPETENT TAX AUTHORITY OF THE CLAIMANT'S COUNTRY	
<p>I certify that the claimant</p> <p>was at the due date a resident of</p> <p>within the meaning of the Double Taxation Convention</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p>* and subject to the income tax - for the whole amount of the income specified overleaf - for the amount remitted</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p>ATTENTION: FOR PARTNERSHIPS ONLY I certify that all income / percent of the income of the claimant</p> <p>belongs to partners resident of</p> </div>	<p>Place, date, signature and official stamp of the Tax Authority</p>

* With respect only to residents of the U.K. and Cyprus

ΕΘΝΙΚΗ ΑΓΡΗΓΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΟΡΟΥ ΕΣΟΔΜΑΤΟΣ
 Προς το Υπουργείο Οικονομικών - Δίεση Δ.Ο.Υ. - Τμήμα Διεθνών Φορολογικών Σχέσεων
 Καρ. Σερβίας 10 - 10184 ΑΘΗΝΑ

ANNUAL CLAIM TO REFUND OF INCOME TAX
 To the Ministry of Finance - International Fiscal Affairs Department
 Karageorgi Servis 10 - 10184 ATHENS

Βλ. τις επεξηγήσεις στην πίσω σελίδα
 See explanations overleaf

Είσοδος για την Αποφυγή
 της Διπλής Φορολογίας
 του Εσοδήματος μεταξύ
 Ελλάδος και
 Double Tax Convention
 between Greece and

2^η αντίγραφο
 για τη Φορολογική Αρχή
 του αιτούντος
 2nd copy
 for the claimant's
 Tax Authority

ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΗΣ ΤΟΥ ΕΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (με κεφαλαία γράμματα)
 BENEFICIAL OWNER OF THE INCOME (Block letters)

Όνομας όνομα
 Name in full

Νομική μορφή
 Legal form

Όλη της διεύθυνση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας, χώρα)
 Full address (street, city, postal code, country)

Εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος στην Ελλάδα (πλήρη στοιχεία) - Επισυνάψατε σχετικό αποδεικτικό
 Authorized representative in Greece (full details) - Enclose relevant document

Οφειλέτης των μερισμάτων (όνομα, διεύθυνση, επάγγελμα) Greek payer of dividends (name, address, occupation)	Περιγραφή του εσοδήματος - Description of income				Παρακρατηθείς φόρος στην Ελλάδα Greek withholding tax	Φόρος σύμφωνα με τη Σύμβαση Tax according to the Convention	Ποσό φόρου προς επιστροφή Amount of tax to be refunded
	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - DIVIDENDS						
	Ημερομηνία απόκτησης των μετοχών Date of acquisition of shares	Αριθμός μετοχών Number of shares	Ημερομηνία κτήσης των μερισμάτων Due date of dividends	Ακαθάριστο ποσό μερισμάτων Gross amount of dividends			
Οφειλέτης των δικαιωμάτων (όνομα, διεύθυνση, επάγγελμα) Greek payer of royalties (name, address, occupation)	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ROYALTIES				Παρακρατηθείς φόρος στην Ελλάδα Greek withholding tax	Φόρος σύμφωνα με τη Σύμβαση Tax according to the Convention	Ποσό φόρου προς επιστροφή Amount of tax to be refunded
	Ημερομηνία υπογραφής και διάρκειας του συμβολαίου Date of conclusion and duration of the contract(s)	Είδος παραχωρημένου δικαιώματος ή περιουσίας Nature of the rights or property assigned	Ημερομηνία κτήσης των δικαιωμάτων Due date of royalties	Ακαθάριστο ποσό δικαιωμάτων Gross amount of royalties			

ΛΟΠΙΣΤΕΡΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ - FURTHER DETAILS

1. Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους εντός του οποίου αποκτήθηκε το εισόδημα:
 During any calendar year in which the above specified income became due:
 α) ασχοληθήκατε με εμπόριο ή άλλες επιχειρήσεις μέσω μιας μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται στην Ελλάδα; /
 were you engaged in trade or business in Greece through a permanent establishment situated therein?

Ναι Όχι
 Yes No

β) ήσαστε μέλος μιας προσωπικής εταιρείας που ιδρύθηκε και λειτουργεί στην Ελλάδα; /
 were you a member of a partnership created or organized within Greece?

Ναι Όχι
 Yes No

Επιστρέψτε στη δεύτερη σελίδα
 Please turn over

1) Έχετε μίσθος μιας ανώνυμης εταιρείας που ιδρύθηκε και λειτουργεί από τους ελληνικούς νόμους / Did you possess a holding in a company created under Greek law?

No Cyp
 Yes No

*2 α) Οι εργασίες της εταιρείας σας διαχειρίζονται και ελέγχονται στο Ην. Βασίλειο ή Κύπρου;
 Is your company's business managed and controlled within the U.K. or Cyprus?

No Cyp
 Yes No

β) Όλο το ποσό του εισοδήματος που δηλώνεται εμμέσως στο Ην. Βασίλειο ή Κύπρου;
 Will the whole amount of the income specified overseas be remitted to the U.K. or Cyprus?

No Cyp
 Yes No

Για οποδήποτε καταρτηκή απάντηση στις ερωτήσεις της περίπτωσης (1), να δοθούν λεπτομερή στοιχεία στην ένδειξη «Παρατηρήσεις».
 If any answer to be given under (1) is «yes», give full particulars under item «Observations».

Για οποδήποτε αρνητική απάντηση στις ερωτήσεις της περίπτωσης (2), να δοθούν λεπτομερή στοιχεία στην ένδειξη «Παρατηρήσεις».
 If any answer to be given under (2) is «no», give full particulars under item «Observations».

Παρατηρήσεις - Observations

.....

.....

.....

ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ - DECLARATION OF THE CLAIMANT

Δηλώνω ότι είναι ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος που αναφέρεται στην προαναφερμένη ασύμβαση και ότι το αναφερόμενο ο' αυτή την αίτηση είναι ακριβές σε όλους τους respects.
 To αναφερόμενο ποσό να στείλει απευθείας στη Διεύθυνση μου ή στην Τράπεζα που αναφέρεται παρακάτω.
 I hereby declare that I am beneficially entitled to the income stated overseas and that the particulars given in this claim to refund are true in every respect.
 The refund is to be remitted to me or to the Bank named below.

Τράπεζα - Bank Αριθ. λογαριασμού - Account No

Τόπος και ημερομηνία
 Place and date

Υπογραφή και σφραγίδα του αιτούντος
 Signature and stamp of the claimant

Συνταξιούχοι - Entitleds:

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΟΥ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ CERTIFICATION BY THE COMPETENT TAX AUTHORITY OF THE CLAIMANT'S COUNTRY	
<p>I certify that the claimant</p> <p>was at the due date a resident of</p> <p>within the meaning of the Double Taxation Convention</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p>* and subject to the income tax - for the whole amount of the income specified overseas - for the amount remitted</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p>ATTENTION: FOR PARTNERSHIPS ONLY I certify that all income / percent of the income of the claimant</p> <p>belongs to partners resident of</p> </div>	<p>Place, date, signature and official stamp of the Tax Authority</p>

* With respect only to residents of the U.K. and Cyprus



Για οποιαδήποτε αμνηστική απάντηση στις ερωτήσεις των περιπτώσεων (β) και (γ), να δοθούν λεπτομερή στοιχεία (π.χ. ποσοστό συμμετοχής κλπ.) στην ένδειξη «Παρατηρήσεις».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

VI. ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ

Δηλώνω ότι είμαι ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος που αναφέρεται στην προηγούμενη σελίδα και ότι τα αναφερόμενα σ' αυτή την αίτηση είναι αποκλειστικά ακριβή.

Τόπος και ημερομηνία

Υπογραφή και σφραγίδα του δικαιούχου

VII. ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

= ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ - ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (1)

Πιστοποιώ ότι ο δικαιούχος είναι ή ήταν, (2) κατά το έτος που ορίζεται ανωτέρω, κάτοικος της Κύπρου κατά την έννοια των διατάξεων της προαναφερόμενης Σύμβασης και υποβάλλεται στο φόρο της Κύπρου για το εισόδημα που αναφέρεται ανωτέρω,
(2) - επί του συνολικού ποσού αυτού, ή
- επί του ποσού το οποίο εμβάλλεται στην Κύπρο.

= ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (3)

Πιστοποιώ ότι όλο το κεφάλαιο, ή της εταιρείας, (2) που δικαιούχος αυτής είναι σε (φορολογικός) κάτοικος της Κύπρου, οι οποίοι υποβάλλονται στο φόρο της Κύπρου για το εισόδημα που αναφέρεται ανωτέρω,
(2) - επί του συνολικού ποσού αυτού, ή επί του ποσού το οποίο εμβάλλεται στην Κύπρο.

-Το ως άνω πρόσωπο (1) & (3) είναι off shore επιχείρηση;

ΝΑΙ
 ΟΧΙ

Τόπος και ημερομηνία

Υπογραφή

Τίτλος

Σφραγίδα της Φορολογικής Αρχής

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

(1) και οποιαδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο είναι φορολογικά υποκείμενο.

(2) Διαγράφει κατά περίπτωση.

(3) και οποιαδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο δεν είναι φορολογικό υποκείμενο.

2/2

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι δύο σελίδες αυτού του εντύπου θα πρέπει να εκτυπώνονται στις δύο όψεις ενός μόνο φύλλου

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία ασχοληθήκαμε με το ζήτημα των συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολόγησης.

Τα τελευταία χρόνια και μέσω την αυξανόμενης οικονομικής συνεργασίας των χωρών, αλλά και της ελεύθερης διακίνησης αγαθών, κεφαλαίων και υπηρεσιών εντός της ΕΕ έγινε άκρως εμφανές το πρόβλημα της επιβολής διπλής φορολόγησης.

Η όποια προσπάθεια αντιμετώπισης του φαινομένου αυτού με μονομερή μέτρα απεδείχθη ανεπαρκής και μη αποτελεσματική. Αντιθέτως αν αναλογιστούμε αντίστοιχα μέτρα αλλά μέσω του δημοσιονομικού δικαίου θα δούμε ότι η σύναψη συμβάσεων αποφυγής της διπλής φορολόγησης απέδωσε καρπούς, μέσω όμως της επιβολής περιορισμών στην φορολογική εξουσία από τα συμβαλλόμενα κράτη.

Σημαντικό ρόλο διαδραμάτισε ο ΟΟΣΑ, ο οποίος μέσω του μοντέλου σύμβασης τυποποίησε τις συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολόγησης. Μέσω αυτού έχουν παρασχεθεί αρχές βάσει των οποίων πραγματοποιείται η υπογραφή αλλά και η αναθεώρηση των διμερών διεθνών φορολογικών συνθηκών.

Μέσω της εργασίας αυτής προσπαθήσαμε να αναλύσουμε τα ζητήματα ερμηνείας και εφαρμογής των συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολόγησης.

Συνοψίζοντας να πούμε πως με τις συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας, οι οποίες καταρτίζονται μεταξύ κρατών, στόχος είναι η αποφυγή της διπλής φορολογίας και στα δύο συμβαλλόμενα κράτη. Στις συμβάσεις αυτές προβλέπεται η έκταση του δικαιώματος φορολόγησης για τα συμβαλλόμενα κράτη σχετικά με τα εισοδήματα και περιουσιακά στοιχεία που προκύπτουν / υφίστανται στα συγκεκριμένα κράτη. Για όλες τις συμβάσεις αποφυγής της διπλής φορολογίας προβλέπονται, κατά βάση, οι ακόλουθες αρχές:

- Η αρχή του κράτους κατοικίας: ένα πρόσωπο θεωρείται φορολογικός κάτοικος της χώρας, όπου έχει την μόνιμη ή συνήθη κατοικία του

- Η αρχή του κράτους πηγής: κατ' αυτήν, ένα πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος της χώρας στην οποία προκύπτει το εισόδημά του
- Η αρχή του παγκοσμίου εισοδήματος: σύμφωνα μ' αυτήν, το πρόσωπο φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά του σε μια μόνο χώρα
- Αρχή της εδαφικότητας: το πρόσωπο φορολογείται μόνο για το εισόδημα που έχει αποκτήσει στη συγκεκριμένη χώρα

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Χ., ΟΙ ΟΡΙΣΜΟΙ ΣΤΗ ΣΥΜΒΑΣΗ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ, ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ ΔΦΟΡΝ, 2006

ΓΙΑΛΟΥΡΗΣ Δ., ΚΑΛΟΓΕΡΟΠΟΥΛΟΥ Χ., Η ΣΧΕΣΗ ΤΩΝ ΔΙΜΕΡΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΜΕ τις ΘΕΜΕΛΙΩΔΕΙΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΕΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ, ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ ΔΦΟΡΝ, 2014

ΚΟΨΙΑΥΤΗΣ Α, ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΕΡΜΗΝΕΙΑ, ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ, ΑΘΗΝΑ 2015

ΜΕΛΑΣ Δ., ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ (Η ΕΛΛΑΔΑ ΚΑΙ ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΧΩΡΕΣ), ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ Ε.Ε, ΑΘΗΝΑ 2014

ΤΟΤΣΗΣ Ν.Χ., ΚΩΔΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ, ΟΜΙΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΤΟΤΣΗΣ Α.Ε.Β.Ε, ΑΘΗΝΑ 2011

ΤΡΙΠΙΔΑΚΗΣ Ι., Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΙΜΟΥ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΤΟ ΔΙΕΘΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ Α.ΣΑΚΚΟΥΛΑ, ΑΘΗΝΑ 2002

ΧΑΤΖΗΤΖΑΝΗΣ Ν., ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ Α. ΣΑΚΚΟΥΛΑ, ΑΘΗΝΑ , 1991

www.taxheaven.gr/news/news/view/id/26160

www.el.wikipedia.org/wiki/Φορολογία

www.opengov.gr/minfin/?p=3588

www.kathimerini.gr/946748/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/pws-forologoyntai-oi-katoikoi-e3wterikoy

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΠΕΡΙ ΑΠΟΦΥΓΗΣ
ΔΙΑΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ
ΠΙΝΑΚΕΣ ΚΑΤΑ ΠΗΓΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ



ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:
ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ
ΚΟΝΤΡΑΦΟΥΡΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΔΙΑΡΟΠΟΥΛΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ

ΕΠΟΠΤΗΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:
ΒΑΡΔΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΠΑΤΡΑ 2018

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην παρούσα εργασία θα ασχοληθούμε το θέμα των συμβάσεων της Ελλάδας περί αποφυγής της διπλής φορολόγησης.

Πρωταρχικός σκοπός της εργασίας αυτής είναι να παρουσιάσει με τρόπο αναλυτικό αλλά και κατατοπιστικό το ενδιαφέρον θέμα των διμερών διεθνών συμβάσεων αποφυγής της διπλής φορολογίας.

Σκοπός των προαναφερθέντων συμβάσεων είναι η αποφυγή της διπλής φορολογίας στο πεδίο των διασυνοριακών οικονομικών σχέσεων. Η συνεχώς αυξανόμενη οικονομική συνεργασία των χωρών με το πέρασμα του χρόνου ολοένα και αυξάνεται και οδηγεί στο πρόβλημα της διπλής φορολογίας. Τοιουτοτρόπως οι συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας έρχονται για να επιλύσουν το πρόβλημα αυτό.

Σε συνέχεια των όσων προαναφέρθηκαν να αναφέρουμε ότι πλέον η διπλή φορολογία είναι ευρέως διαδεδομένη διότι η συντριπτική πλειοψηφία των κρατών, εκτός από την επιβολή φόρων επί των εγχώριων περιουσιακών στοιχείων και των εγχώριων οικονομικών συναλλαγών, επιβάλλει φόρους για τα περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται και τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε άλλες χώρες στο βαθμό που επωφελούνται οι φορολογούμενοι που κατοικούν σε αυτά.

Στην εργασία αυτή λοιπόν θα αναφερθούν όλα τα σχετικά με την διπλή φορολογία ζητήματα, θα παρουσιαστούν στοιχεία και πληροφορίες σχετικά με τις συμβάσεις της αποφυγής της διπλής φορολογίας αλλά επίσης θα δοθούν και συγκριτικοί πίνακες κατά πηγή εισοδήματος.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θα πρέπει να ευχαριστήσουμε τον εισηγητή και επόπτη της εργασίας κο Βάρδα Ιωάννη.

Επίσης σημαντικό για εμάς είναι να εκφράσουμε την ευγνωμοσύνη μας προς τις οικογένειές μας για όλη την βοήθεια που μας παρείχαν καθόλη την διάρκεια των σπουδών μας.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Στην εργασία αυτήν ασχοληθήκαμε με τις συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολόγησης.

Στο ξεκίνημα της εργασίας γίνεται μια εισαγωγή όπου λιτά παρουσιάζονται στοιχεία σχετικά με την διπλή φορολόγηση.

Στο πρώτο κεφάλαιο περιγράφονται γενικές έννοιες σχετικά με την φορολογία και τα είδη της.

Στο επόμενο κεφάλαιο αναλύονται όλα τα σχετικά με την φορολογική κατοικία στοιχεία αλλά επίσης και αναλύεται η έννοια της μόνιμης εγκατάστασης.

Στο τρίτο κεφάλαιο δίνεται η έννοια της διπλής φορολόγησης ενώ στο τέταρτο περιγράφονται οι συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολόγησης.

Τέλος στο πέμπτο κεφάλαιο δίνονται συγκριτικοί πίνακες φορολόγησης κατά πηγή εισοδήματος.

Στο κεφάλαιο έξι παρουσιάζονται όλες οι σχετικές αιτήσεις- έγγραφα που είναι απαραίτητα για την αποφυγή της διπλής φορολόγησης.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	3
1.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	3
2.2. ΤΑ ΕΙΔΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ	3
1.3 ΤΑ ΕΙΔΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ	4
1.4 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	4
1.5 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	6
1.6 ΛΟΙΠΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	8
1.7 ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ	9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ	10
2.1 Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	10
2.2 ΜΟΝΙΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	11
2.3 ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΤΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	13
2.5 Η ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	16
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο Η ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ	20
3.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ	20
3.2 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ	21
3.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΠΟΥ ΙΣΧΥΟΥΝ	22
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^ο ΟΙ ΔΙΜΕΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ	26
4.1. ΟΙ ΔΙΜΕΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ (Δ.Σ.Α.Δ.Φ.)	26
4.2 Η ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ	29
4.4 ΤΑ ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΑ ΚΡΑΤΗ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	34
4.6 Η ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΜΕ ΤΑ ΑΛΛΑ	36

ΚΡΑΤΗ (ΑΑΠ)	
4.7 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ	38
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ^Ο ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΚΑΤΑ ΠΗΓΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	40
4.1 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ	40
5.2 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ	42
5.3 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΤΟΚΟΥΣ	80
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ^Ο ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΙΑ – ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΥΓΗ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ	84
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	103
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	105

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι συμβάσεις για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας του εισοδήματος (ΣΔΑΦ) είναι διμερείς Συμβάσεις συναπτόμενες μεταξύ των κρατών κατά τους κανόνες του διεθνούς δικαίου που αποτελούν μία από τις πηγές αυτού. Οι ΣΔΑΦ είναι διεθνείς συμβάσεις και παραμένουν διεθνείς, έστω και αν με την κύρωσή τους με τον νόμο και με την επικύρωσή τους αποτελούν τμήμα του δικαίου που εφαρμόζεται στην ελληνική επικράτεια.

Οι ΣΔΑΦ έχουν δύο βασικούς στόχους, την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την μεταξύ των συμβαλλόμενων κρατών κατανομή των φορολογικών εσόδων. Προκειμένου να επιτευχθούν αυτοί οι δύο βασικοί στόχοι επιβάλλεται οι φορολογικές αρχές να ακολουθούν ομοιόμορφη ερμηνευτική γραμμή.

Η χώρα μας έχει συνάψει συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας με 57 κράτη. Οι συμβάσεις αυτές κατανέμουν την έκταση της φορολογικής εξουσίας μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών.

Για ορισμένες κατηγορίες εισοδήματος απονέμεται αποκλειστική φορολογική αρμοδιότητα μόνο στο ένα από τα συμβαλλόμενα κράτη με αποτέλεσμα να εξαλείφεται εντελώς η διπλή φορολογία.

Για άλλες κατηγορίες εισοδήματος απονέμεται συντρέχουσα φορολογική αρμοδιότητα μόνο στο ένα από τα συμβαλλόμενα κράτη με αποτέλεσμα να εξαλείφεται εντελώς η διπλή φορολογία.

Για άλλες κατηγορίες εισοδήματος απονέμεται συντρέχουσα φορολογική αρμοδιότητα μόνο στα δύο συμβαλλόμενα κράτη, η άσκηση της οποίας ρυθμίζεται από το ειδικό άρθρο για την μέθοδο αποφυγής της διπλής φορολογίας.

Για την φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από συντάξεις, παροχές και άλλες παρόμοιες αμοιβές σύμφωνα με τις διμερείς συμβάσεις που έχει συνάψει η Ελλάδα το Υπουργείο Οικονομικών έχει εκδώσει αναλυτική πολυγραφημένη Εγκύκλιο με βάση την οποία και διευκρινίζονται όλα τα σχετικά ζητήματα¹.



Εικόνα 1 (πηγή: www.taxheaven.gr)

¹ <https://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/26160>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

1.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Η **φορολογία** είναι η επιβολή υποχρεωτικών φόρων υπέρ του κράτους. Τα κρατικά έσοδα μέσω των υποχρεωτικών φόρων των φυσικών προσώπων (πολιτών) και νομικών προσώπων αποτελούν στη σύγχρονη οικονομία την σημαντικότερη πηγή των δημοσίων εσόδων. Ο αντικειμενικός σκοπός της φορολογίας είναι τριπλός: αφενός μεν η χρηματοδότηση των κρατικών δαπανών, κατά την δημοσιονομική πολιτική, αφετέρου η ενίσχυση ή σταθεροποίηση της οικονομικής ανάπτυξης, που αφορά την οικονομία γενικότερα, και τέλος η ανακατανομή του πλούτου που αφορά την κοινωνική οικονομία για άμβλυνση των ανισοτήτων. Η εισοδηματική πολιτική (το κόστος εκτέλεσης του κυβερνητικού έργου) στηρίζεται ακριβώς στους πόρους που αποκομίζει το κράτος με τη φορολογική πολιτική που αποφασίζει να εφαρμόσει. Οι υποχρεωτικές εισφορές ονομάζονται συνήθως *φόρο*².

2.2. ΤΑ ΕΙΔΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

Φόρος είναι το μέρος του εισοδήματος των ιδιωτών που μεταβιβάζεται στο δημόσιο τομέα μέσω της φορολογίας, ώστε ο δημόσιος τομέας να μαζέψει τους οικονομικούς πόρους που χρειάζεται για καλύψει τις δαπάνες για τις δραστηριότητες του.

Οι φόροι διακρίνονται σε:

- **έμμεσους**, όπου θεωρούνται αυτοί που επιβάλλονται στην εγχώρια κατανάλωση αγαθών/υπηρεσιών και στις εισαγωγές
- **άμεσους**, όπου θεωρούνται αυτοί που επιβάλλονται στο εισόδημα (φυσικών/ νομικών προσώπων) και στην περιουσία (ακίνητη, κληρονομιών, δωρεών)

Η διάκριση αυτή έγινε με κριτήριο ότι οι άμεσοι φόροι δεν μετακυλίνονται, σε αντίθεση με τους έμμεσους φόρους που μετακυλίνονται. Σήμερα όμως όλοι οι φόροι μετακυλίνονται στις τιμές κι αυτό θα πρέπει να λαμβάνεται σοβαρά υπόψη στην εκτίμηση των επιπτώσεων των φόρων.

² el.wikipedia.org/wiki/Φορολογία

1.3 ΤΑ ΕΙΔΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ

Άμεση φορολόγηση

Η άμεση φορολόγηση είναι η καταβολή των εισφορών άμεσα από τους πολίτες προς το κράτος. Είναι ο πιο καθιερωμένος τρόπος φορολόγησης των φυσικών και νομικών προσώπων. Η άμεση φορολόγηση θεωρείται αξιοκρατική, γιατί μπορεί να γίνει διάκριση των προσώπων σε *εισοδηματικές τάξεις* και να καθοριστεί ανάλογα το ύψος του φορολογικού βάρους. Συνήθως στην άμεση φορολόγηση αυξάνεται το ποσοστό φορολόγησης στα μεγαλύτερα εισοδήματα.

Έμμεση Φορολόγηση

Έμμεση φορολόγηση έχουμε όταν η καταβολή των εισφορών γίνεται με μη άμεσο τρόπο. Αναφερόμαστε σε έμμεση φορολόγηση-έμμεσους φόρους, όταν τα έσοδα λαμβάνονται από όλες τις κοινωνικές ομάδες ανεξαρτήτως εισοδήματος. Στηρίζεται στο σκεπτικό άντλησης εσόδων σε περιπτώσεις που δεν είναι αυτό εφικτό ή εύκολο μέσω των κλιμάκων της άμεσης. Παραδείγματα έμμεσης φορολόγησης αποτελούν ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), ο φόρος κύκλου εργασιών (πλην ΦΠΑ), τέλη χαρτοσήμου, φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

1.4 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,

β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,

γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος - μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη

νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 5 του άρθρου 13.

Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου,

δ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο.

Ως «φόρος εισοδήματος σε φυσικά πρόσωπα» θεωρείται ο φόρος εκείνος που επιβάλλεται ετήσια στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα (άρθρο 10 ν. 4172/13).

Παράλληλα, η έννοια του αντικειμένου του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, του καθαρού εισοδήματος από συγκεκριμένη πηγή και του συνολικού καθαρού εισοδήματος καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κ.Φ.Ε. σε συνδυασμό με αυτές της παρ. 1 του άρθρου 2 του ίδιου Κώδικα. Έτσι προκύπτει ότι το αντικείμενο του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει:

α) στην ημεδαπή και

β) στην αλλοδαπή, εφόσον το υποκείμενο του φόρου, δηλαδή το πρόσωπο που αποκτά το εισόδημα, έχει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα.

Τα παραπάνω βέβαια ισχύουν με την επιφύλαξη όσων ορίζονται από τις συμβάσεις περί αποφυγής της διπλής φορολογίας που τυχόν έχει συνάψει η Ελλάδα με άλλα κράτη, όπως αυτές θα αναλυθούν σε επόμενα κεφάλαια.

Σύμφωνα με τον τωρινό Κ.Φ.Ε οι κατηγορίες εισοδημάτων είναι τέσσερις και χωρίζονται σε εισόδημα:

- Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,
- Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,
- Εισόδημα από κεφάλαιο και
- Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

1.5 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Σε φόρο υπόκεινται όλα τα φυσικά πρόσωπα που έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα, αφού το υποκείμενο του φόρου εξετάζεται πάντα σε σχέση με την φορολογική του κατοικία. Για παράδειγμα, οι φορολογικοί κάτοικοι της Ελλάδας υπόκεινται σε φόρο για το φορολογικό τους εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα αλλά και στο εξωτερικό. Πιο συγκεκριμένα, κάθε έλληνας πολίτης γίνεται υποκείμενο φόρου για το παγκόσμιο εισόδημά του εφόσον διαμένει στην Ελλάδα και εφόσον φυσικά τα φορολογικά του δικαιώματα τα έχει στην χώρα μας, για συγκεκριμένο φορολογικό έτος.

Με άλλα λόγια, κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.

Υπόχρεοι σε φόρο είναι:

1. Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με αγορά ή με οποιαδήποτε άλλη αιτία, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης τους, ήτοι:

- α) Ο αποκτών το ακίνητο, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης.
- β) Ο κύριος του ακινήτου, από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης καταδίκης σε δήλωση βουλήσεως ή της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία.
- γ) Ο υπερθεματιστής, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης, σε περιπτώσεις πλειστηριασμού.
- δ) Οι κληρονόμοι ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένα:
 - δα) Οι εκ διαθήκης κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.
 - δβ) Οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

ε) Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

2. Επίσης, υπόχρεοι σε φόρο είναι:

α) Ο εκ προσυμφώνου αγοραστής ακινήτου, στις περιπτώσεις σύνταξης προσυμφώνου με αυτοσύμβαση, με εξαίρεση τα εργολαβικά προσύμφωνα.

β) Οι δικαιούχοι διαμερισμάτων – κατοικιών του Οργανισμού Εργατικής Κατοικίας, οι οποίοι έχουν παραλάβει αυτά χωρίς οριστικά παραχωρητήρια.

γ) Ο υπόχρεος γονέας για την ακίνητη περιουσία των προστατευόμενων τέκνων του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), όπως ισχύει.

δ) Ο κηδεμόνας για την ακίνητη περιουσία σχολάζουσας κληρονομιάς.

ε) Ο εκτελεστής διαθήκης για την κληρονομία ακίνητη περιουσία για το χρονικό διάστημα που τη διαχειρίζεται και τη διοικεί.

στ) Ο μεσεγγυούχος ακίνητης περιουσίας.

η) Ο νομέας των επίδικων ακινήτων. Αν ακίνητο εκνικηθεί με τελεσίδικη απόφαση, ο νομέας του δεν έχει δικαίωμα επιστροφής του φόρου που κατέβαλε.

θ) Από το έτος 2011 και για κάθε επόμενο, για την εφαρμογή του παρόντος, υπόχρεος σε φόρο είναι ο εργολάβος, για ακίνητα τα οποία συμφωνήθηκε να μεταβιβασθούν και δεν έχουν μεταβιβαστεί από τον οικοπεδούχο στον εργολάβο ή σε τρίτα πρόσωπα που αυτός θα υποδείξει, εφόσον έχουν παρέλθει τρία έτη από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας ή έχουν εκμισθωθεί ή χρησιμοποιηθεί με οποιονδήποτε τρόπο εντός των τριών αυτών ετών από τον εργολάβο.

Σε αντίθετη περίπτωση που ο φορολογούμενος που δεν έχει την φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα, αλλά στο εξωτερικό, υπόκειται σε φόρο μόνο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε συγκεκριμένο φορολογικό έτος, όπως θα γίνει αναλυτικότερη αναφορά παρακάτω, αυτό το φυσικό πρόσωπο θεωρείται «φορολογικός κάτοικος της Ελλάδας» και γι' αυτό υποβάλλει ατομική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, όταν έχει φυσική παρουσία εντός χώρας αλλά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 183 συνεχόμενων μερών. Παράλληλα θα πρέπει να τεκμηριωθεί ότι δεν βρίσκεται στην χώρα για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή γενικότερα προσωπικούς σκοπούς για διάστημα μικρότερο των 365 μερών.

Επιπλέον εξαιρέσεις που εξετάζονται διαφορετικά αποτελούν οι περιπτώσεις που:

- Έχει στη Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή προσωπικούς ή οικονομικούς ή κοινωνικούς δεσμούς
- Είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.

1.6 ΛΟΙΠΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

α) «φορολογούμενος»: κάθε πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε. ,

β) «πρόσωπο»: κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα,

γ) «νομικό πρόσωπο»: κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρειών με νομική προσωπικότητα,

δ) «νομική οντότητα»: κάθε μάρφωμα εταιρικής ή μη οργάνωσης ανεξαρτήτως νομικής προσωπικότητας και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωχώρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευμα ή εμπίστευμα ή οποιοδήποτε μάρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή οποιοδήποτε μάρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφή προσωπικής επιχείρησης ή οποιαδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, κάθε μορφής εταιρείας διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες, κοινωνίες αστικού δικαίου,

ε) «υπόχρεος σε παρακράτηση»: κάθε πρόσωπο που υποχρεούται σε παρακράτηση φόρου στην πηγή σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε.,

στ) «συγγενικό πρόσωπο»: ο/η σύζυγος και οι ανιόντες ή κατιόντες σε ευθεία γραμμή.

ζ) «συνδεδεμένο πρόσωπο»: κάθε πρόσωπο, το οποίο συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση, τον έλεγχο ή το κεφάλαιο άλλου προσώπου το οποίο είναι συγγενικό πρόσωπο ή με το οποίο συνδέεται. Ειδικότερα, τα ακόλουθα πρόσωπα θεωρούνται συνδεδεμένα πρόσωπα:

αα) κάθε πρόσωπο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια, ή συμμετοχή στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία (33%) τοις εκατό, βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου ,

ββ) δύο ή περισσότερα πρόσωπα εάν κάποιο τρίτο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία (33%) τοις εκατό, βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου, .

γγ) κάθε πρόσωπο με το οποίο υπάρχει σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου ή ασκεί καθοριστική επιρροή ή έχει τη δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής άλλου προσώπου ή σε περίπτωση που και τα δύο πρόσωπα έχουν σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου ή δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής από τρίτο πρόσωπο.³

1.7 ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ

Διπλή φορολόγηση είναι η αποτίμηση φόρων σε μια περίπτωση δύο ανεξάρτητες φορές συνήθως με δύο διαφορετικές φορολογικές μεθόδους και ο υπολογισμός της τελικής εισφοράς ως το άθροισμα αυτών των δύο. Περιπτώσεις διπλής φορολόγησης προκύπτουν συνήθως όταν ένα πρόσωπο διενεργεί συναλλακτικές δραστηριότητες και στη χώρα μόνιμης κατοικίας του και σε άλλη χώρα. Η διπλή φορολόγηση για την ίδια συναλλακτική δραστηριότητα θεωρείται άδικη. Για την αποφυγή του φαινομένου αυτού το κράτος έχει προβλέψει ασφαλιστικές δικλείδες. Εάν για κάποιο λόγο αυτό συμβεί, δικαιούται ο φορολογούμενος να το γνωστοποιήσει και να ζητήσει συμψηφισμό του καταβληθέντος φόρου.

³ <http://www.opengov.gr/minfin/?p=3588>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 20 Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

2.1 Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ

Ένα φυσικό πρόσωπο θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:

α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του, ή τη συνήθη διαμονή του, ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων ήτοι τους προσωπικούς, οικονομικούς ή κοινωνικούς δεσμούς του, ή

β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.

Ένα φυσικό πρόσωπο που έχει φυσική παρουσία στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα άνω των εκατόν ογδόντα τριών (183) ημερών εντός οποιασδήποτε δωδεκάμηνης περιόδου, αδιαλείπτως ή με διαλείμματα, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος για το φορολογικό έτος στη διάρκεια του οποίου συμπληρώνεται η δωδεκάμηνη περίοδος.

Ένα νομικό πρόσωπο ή μία νομική οντότητα θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας για οποιοδήποτε φορολογικό έτος, εφόσον:

α) συστάθηκε ή ιδρύθηκε σύμφωνα με το ελληνικό δίκαιο,

β) έχει την καταστατική έδρα του στην Ελλάδα, ή

γ) ο τόπος άσκησης πραγματικής διοίκησης είναι στην Ελλάδα οποιαδήποτε περίοδο στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

Ο «τόπος άσκησης πραγματικής διοίκησης» θεωρείται ότι είναι στην Ελλάδα με βάση τα πραγματικά περιστατικά και τις συνθήκες λαμβάνοντας υπόψη ιδίως τα εξής:

α) τον τόπο άσκησης καθημερινής διοίκησης,

β) τον τόπο λήψης στρατηγικών αποφάσεων,

γ) την κατοικία της πλειοψηφίας των μετόχων ή εταίρων,

δ) τον τόπο ετήσιας γενικής συνέλευσης των μετόχων ή εταίρων,
ε) τον τόπο τήρησης βιβλίων και στοιχείων

στ) τον τόπο συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου ή όποιου άλλου εκτελεστικού οργάνου διοίκησης,

ζ) την κατοικία των μελών του διοικητικού συμβουλίου ή όποιου άλλου εκτελεστικού οργάνου διοίκησης.

2.2 ΜΟΝΙΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

«Μόνιμη εγκατάσταση» ορίζεται ο καθορισμένος τόπος επιχειρηματικών δραστηριοτήτων μέσω του οποίου διεξάγονται εν όλω ή εν μέρει οι δραστηριότητες της επιχείρησης.

Ο όρος «μόνιμη εγκατάσταση» περιλαμβάνει κυρίως:

α) τόπο της διοίκησης,

β) υποκατάστημα,

γ) γραφείο,

δ) εργοστάσιο,

ε) εργαστήριο, και

στ) ορυχείο, μεταλλείο, πηγή πετρελαίου ή αερίου, λατομείο ή οποιοδήποτε άλλο τόπο εξόρυξης φυσικών πόρων.

Το εργοτάξιο ή ένα έργο κατασκευής ή συναρμολόγησης θεωρείται ότι συνιστά μόνιμη εγκατάσταση, μόνον εφόσον διαρκεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των τριών (3) μηνών.

Ανεξάρτητα από τις παραπάνω διατάξεις του παρόντος άρθρου, ο όρος «μόνιμη εγκατάσταση» θεωρείται ότι δεν περιλαμβάνει:

α) τη χρήση εγκαταστάσεων αποκλειστικά για το σκοπό της αποθήκευσης, έκθεσης, ή παράδοσης των αγαθών ή εμπορευμάτων που ανήκουν στην επιχείρηση,

β) τη διατήρηση αποθέματος αγαθών ή εμπορευμάτων που ανήκουν στην επιχείρηση αποκλειστικά με σκοπό την αποθήκευση, έκθεση ή παράδοση,

γ) τη διατήρηση αποθέματος αγαθών ή εμπορευμάτων που ανήκουν στην επιχείρηση αποκλειστικά με σκοπό την επεξεργασία από άλλη επιχείρηση,

δ) τη διατήρηση καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων αποκλειστικά με σκοπό την αγορά αγαθών ή εμπορευμάτων ή τη συλλογή πληροφοριών για την επιχείρηση,

ε) τη διατήρηση ενός καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων αποκλειστικά με σκοπό τη διεξαγωγή από την επιχείρηση κάθε άλλης δραστηριότητας προπαρασκευαστικού ή βοηθητικού χαρακτήρα,

στ) τη διατήρηση ενός καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων αποκλειστικά με σκοπό το συνδυασμό εργασιών που αναφέρονται στις περιπτώσεις α' έως ε' της, εφόσον η συνολική δραστηριότητα του καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων που προκύπτει από τον εν λόγω συνδυασμό έχει προπαρασκευαστικό ή βοηθητικό χαρακτήρα.

Όταν ένα πρόσωπο, ενεργεί για λογαριασμό της επιχείρησης και έχει εξουσιοδότηση την οποία ασκεί συνήθως στην ημεδαπή να συνάπτει συμφωνίες στο όνομα της επιχείρησης, τότε η επιχείρηση αυτή θεωρείται ότι έχει τη μόνιμη εγκατάστασή της στην Ελλάδα αναφορικά με τις δραστηριότητες που το πρόσωπο αυτό αναλαμβάνει για λογαριασμό της, εκτός αν οι δραστηριότητες του εν λόγω προσώπου περιορίζονται σε εκείνες που ορίζονται στην παράγραφο 4, οι οποίες έστω και αν ασκούνται μέσω ενός καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, δεν καθιστούν τον τόπο αυτό μόνιμη εγκατάσταση κατά τις διατάξεις της παραγράφου αυτής.

Μία επιχείρηση δεν θεωρείται ότι έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα αν η δραστηριότητά της περιορίζεται στη διεξαγωγή εργασιών μέσω μεσίτη, γενικού αντιπροσώπου με προμήθεια ή οποιουδήποτε άλλου ανεξάρτητου πράκτορα, εφόσον τα πρόσωπα αυτά ενεργούν στο πλαίσιο της συνήθους επιχειρηματικής τους δραστηριότητας.

Το γεγονός ότι μία επιχείρηση που είναι φορολογικός κάτοικος στην Ελλάδα ελέγχει ή ελέγχεται από μία άλλη επιχείρηση που είναι κάτοικος άλλου κράτους ή η οποία διεξάγει εργασίες μέσω μόνιμης εγκατάστασης ή με άλλο τρόπο σε αυτό το άλλο κράτος δεν καθιστά από μόνο του την πρώτη επιχείρηση μόνιμη εγκατάσταση της δεύτερης⁴.

2.3 ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΤΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Οι φορολογούμενοι οι οποίοι έχουν την φορολογική τους κατοικία στην αλλοδαπή και είναι με αυτόν τον τρόπο εγγεγραμμένοι στη Δ.Ο.Υ εξωτερικού, φορολογούνται στην Ελλάδα και έχουν υποχρέωση για υποβολή δήλωσης μόνο για τα εισοδήματα που προκύπτουν στην χώρα μας. Αυτό βέβαια ισχύει τόσο για τους Έλληνες που μετέφεραν την φορολογική τους κατοικία στο εξωτερικό λόγω μετοικεσίας όσο και για τους αλλοδαπούς⁵.

Συνεπώς οι κάτοικοι του εξωτερικού θα πρέπει αρχικά να δηλώνουν αυτά που αποκτήθηκαν με οποιονδήποτε τρόπο στην Ελλάδα. Για τον λόγο αυτό υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσω του εντύπου φορολογίας Ε1, εφόσον αποκτούν πραγματικό εισόδημα από πηγές της Ελλάδας.

Συνεπώς, ένας φορολογικός κάτοικος εξωτερικού θα φορολογηθεί με βάση την εσωτερική μας νομοθεσία, π.χ., για τα ενοίκια που εισπράττει από ακίνητα εντός Ελλάδος, για μερίσματα από μετοχές ελληνικών εταιρειών, για κέρδη από συμμετοχές σε ημεδαπές ΕΠΕ, ΙΚΕ, προσωπικές εταιρείες, για τόκους καταθέσεων σε ημεδαπές τράπεζες, για μισθούς από εργοδότη/επιχείρηση εγκαταστημένη στη χώρα μας κ.λπ.

Στην περίπτωση, ωστόσο, που ο αποκτών το εισόδημα είναι κάτοικος χώρας με την οποία η Ελλάδα έχει συνάψει σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας (όλες οι χώρες της Ε.Ε., του ΕΟΧ, ΗΠΑ, Καναδάς, Κίνα κ.ά.), θα φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της οικείας σύμβασης. Αν και όλες οι διμερείς συμβάσεις δεν είναι όμοιες, στην πλειονότητά τους προβλέπουν συνήθως ότι π.χ. τα έσοδα από ακίνητα φορολογούνται στη χώρα όπου βρίσκεται το ακίνητο, τα μερίσματα, οι τόκοι και τα δικαιώματα υπόκεινται σε παρακράτηση

⁴ <http://www.opengov.gr/minfin/?p=3584>

⁵ <http://www.kathimerini.gr/946748/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/pws-forologoyntai-oi-katoikoi-e3wterikoy>

φόρου (με συγκεκριμένους συντελεστές) στη χώρα που προκύπτουν, τα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας φορολογούνται μόνο στη χώρα φορολογικής κατοικίας του επαγγελματία, εκτός εάν αυτός έχει μόνιμη επαγγελματική βάση στην Ελλάδα κ.λπ.

Οι φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού δεν δικαιούνται τις μειώσεις φόρου για το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που αποκτούν στην Ελλάδα, εκτός εάν είναι φορολογικοί κάτοικοι Ε.Ε. ή ΕΟΧ και αποκτούν τουλάχιστον το 90% του παγκόσμιου εισοδήματος στην Ελλάδα ή αποδεικνύουν ότι το φορολογητέο εισόδημά τους είναι τόσο χαμηλό, ώστε θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής νομοθεσίας του κράτους της κατοικίας τους. Περαιτέρω, ο φορολογικός κάτοικος εξωτερικού θα πρέπει να εξετάσει με βάση τη φορολογική νομοθεσία της χώρας της φορολογικής του κατοικίας εάν υποχρεούται να δηλώσει κι εκεί το εισόδημα που απέκτησε στην Ελλάδα. Σε αυτή τη (συνήθη) περίπτωση θα πρέπει να διερευνηθεί η δυνατότητα πίστωσης του φόρου που καταβλήθηκε στη χώρα μας για το εισόδημα αυτό, έναντι του φόρου που οφείλεται στην αλλοδαπή.

Από την άλλη, εφόσον ένας φορολογικός κάτοικος εξωτερικού δεν αποκτά πραγματικό εισόδημα στην Ελλάδα, δεν έχει υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης στη χώρα μας.

Τονίζεται ότι για τους φορολογικούς κατοίκους εξωτερικού δεν ισχύουν τα τεκμήρια διαβίωσης, συνεπώς ένα τέτοιο πρόσωπο δεν θα φορολογηθεί για το τεκμαρτό έσοδο που προκύπτει από τη διατήρηση, π.χ., αυτοκινήτου ή παραθεριστικής οικίας στην Ελλάδα. Επίσης, στα πρόσωπα αυτά δεν εφαρμόζονται ούτε τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (ακινήτων, οχημάτων κ.λπ.), υπό την προϋπόθεση ότι δεν αποκτούν πραγματικό εισόδημα στη χώρα μας.

Οι φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού με φορολογικές υποχρεώσεις στην Ελλάδα οφείλουν να ορίσουν φορολογικό εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία και διεύθυνση στην Ελλάδα, ο οποίος θα λαμβάνει την αλληλογραφία τους με τη φορολογική διοίκηση. Ο φορολογικός εκπρόσωπος δεν φέρει καμία ευθύνη για την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογικού κατοίκου εξωτερικού.

Φόροι επί των ακινήτων

Οι φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού υπόκεινται κανονικά σε φόρο μεταβίβασης ακινήτων ή ΦΠΑ κατά την αγορά ακινήτου ή εμπραγμάτου δικαιώματος επί ακινήτου (επικαρπίας, ψιλής

κυριότητας κ.λπ.) το οποίο βρίσκεται στη χώρα μας. Ωστόσο, για τους πολίτες της Ε.Ε. και του ΕΟΧ, σε κάποιους ομογενείς κ.ά. παρέχεται υπό προϋποθέσεις η δυνατότητα απαλλαγής από τον φόρο για την απόκτηση πρώτης κατοικίας.

Περαιτέρω, οι φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού που διατηρούν ακίνητο στην Ελλάδα οφείλουν να έχουν ΑΦΜ (ήδη κατά τον χρόνο κατάρτισης του σχετικού συμβολαίου αγοράς κ.λπ.), να υποβάλλουν ηλεκτρονικά τη δήλωση στοιχείων (Ε9) του ή των ακινήτων τους, να δηλώνουν τις σχετικές μεταβολές κ.λπ. Με βάση τη δήλωση αυτή βεβαιώνεται και οφείλεται ετησίως ο ΕΝΦΙΑ (κύριος και συμπληρωματικός), όπως γίνεται και για τους φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας⁶.

Οι Φορολογικοί Κάτοικοι Εξωτερικού έχουν το δικαίωμα να υποβάλλουν τη δήλωση Φορολογίας Εισοδήματός τους, σε μία από τις κάτωθι εφορίες (Δ.Ο.Υ.):

- Στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, εφόσον οι εκπρόσωποί τους ή η ταχυδρομική διεύθυνσή τους, υπάγονται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. της περιοχής του Νομού Αττικής.

- Στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της πρωτεύουσας του νομού των λοιπών περιοχών της χώρας εφόσον οι εκπρόσωποί τους ή η ταχυδρομική διεύθυνσή τους, υπάγονται σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. του νομού αυτού. Ειδικά όμως για το Νομό Θεσσαλονίκης αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι η Δ' Θεσ/νίκης.

Κατ' εξαίρεση, για τους συζύγους (ή μέρος συμφώνου συμβίωσης) που έχουν διαφορετική φορολογική κατοικία, παρέχεται η δυνατότητα χωριστής εκκαθάρισης της δήλωσης τους. Αν για παράδειγμα ο ένας σύζυγος κατοικεί στην Ελλάδα και ο άλλος στο εξωτερικό, θα μπορεί να γίνει η εκκαθάριση του φόρου ξεχωριστά για τον κάθε σύζυγο.

Παράλληλα, οι Φορολογικοί Κάτοικοι Εξωτερικού, οφείλουν να επιβεβαιώνουν τη χώρα Φορολογικής Κατοικίας τους (π.χ. Ιρλανδία, Σκωτία κ.λπ.), ώστε η ελληνική φορολογική διοίκηση να μπορεί να ανταλλάσσει πληροφορίες και να επιβεβαιώνει τα στοιχεία τους. Εξάλλου, η χώρα φορολογικής κατοικίας, εμφανίζεται όπως αυτή έχει καταχωρηθεί στα στοιχεία του Μητρώου της Δ.Ο.Υ. και στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν συμφωνεί με την χώρα φορολογικής κατοικίας που εμφανίζεται στην επιβεβαίωση στοιχείων μπορεί να

⁶ <http://www.kathimerini.gr/946748/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/pws-forologoyntai-oi-katoikoi-e3wterikoy>

τροποποιήσει τη δήλωσή του. Τέλος, υποχρεωτική είναι η προσκόμιση πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας (tax residence-certificate) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκειμένου να αποδειχθεί όντως η χώρα φορολογικής τους κατοικίας.

Ακόμα, οφείλουν να ορίζουν φορολογικό εκπρόσωπο (αντίκλητο) με ενυπόγραφη εξουσιοδότηση ή με πληρεξούσιο έγγραφο, εφόσον δεν διαθέτουν ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα. Ο φορολογικός εκπρόσωπος / αντίκλητος, σύμφωνα με την (ΠΟΛ.1283/30-12-2013), δεν έχει ουδεμία ευθύνη για την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου.

2.4 Η ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Νέο πλαίσιο εφαρμόζεται πλέον για όσους επιθυμούν να οριστούν κάτοικοι εξωτερικού για το έτος 2017, για το οποίο εισήχθη η εγκύκλιος ΠΟΛ 1201/2017, που δημοσιεύτηκε στο τέλος του προηγούμενου έτους.

Η διαδικασία και τα χρονικά πλαίσια που ίσχυαν, ουσιαστικά δεν έχουν μεταβληθεί, παράλα αυτά εισήχθησαν νέες διατάξεις που αφορούν κυρίως τον περιβόητο διαχωρισμό των ΑΦΜ για ζευγάρια, όπου ένας εκ των δύο φορολογουμένων παραμένει κάτοικος Ελλάδας.

Όσοι επιθυμούν τη μετεγγραφή τους στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού για το έτος 2017, οφείλουν να καταθέσουν αίτηση βάσει των όσων ισχύουν και αναγράφονται στην ΠΟΛ 1201/2017. Συγκεκριμένα:

*«1. Το φυσικό πρόσωπο το οποίο πρόκειται να μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία στο εξωτερικό οφείλει να υποβάλει, **το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Μαρτίου** του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. όπου είναι υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος: αίτηση (έντυπο Μ0) με συνημμένα τα έντυπα Μ1 και Μ7 συμπληρωμένα, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις, και επιπλέον για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου του στην Ελλάδα έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής του.»*

Συνεπώς, η φετινή προθεσμία για την κατάθεση των αιτήσεων είναι η 10η του μηνός Μαρτίου 2018. Στην συνέχεια, μέχρι το πρώτο δεκαήμερο του Σεπτεμβρίου, ο ενδιαφερόμενος οφείλει να προσκομίσει τα δικαιολογητικά, στη βάση των οποίων θα κριθεί η μετεγγραφή του στην Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού.

Η νέα εγκύκλιος αύξησε τον αριθμό των απαιτούμενων δικαιολογητικών, καθώς πλέον δεν αρκεί το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για τη μεταβολή, αλλά είναι απαραίτητη η προσκόμιση εγγράφων που αποδεικνύουν τον ακριβή χρόνο αναχώρησης και εγκατάστασης στο εξωτερικό. Πιο αναλυτικά, τα εν λόγω δικαιολογητικά περιλαμβάνουν:

«(α) Βεβαίωση φορολογικής κατοικίας από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνει φορολογικός κάτοικος, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του κράτους. Εάν ο φορολογούμενος έχει εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής ΣΑΔΦΕ), μπορεί να προσκομίσει, αντί της βεβαίωσης, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της ΣΑΔΦΕ όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) ή

(β) Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοση των ανωτέρω από την αρμόδια φορολογική αρχή, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή, ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του, που υπέβαλε στο άλλο κράτος ως φορολογικός κάτοικος του κράτους αυτού.

γ) Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά (υπό α' ή β'), επειδή αποδεδειγμένα η αλλοδαπή φορολογική αρχή δεν τα εκδίδει, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή, με την οποία θα αποδεικνύεται η μόνιμη και σταθερή εγκατάσταση του προσώπου αυτού στο άλλο κράτος.».

Όπως προαναφέρθηκε, **επιπλέον** των ανωτέρω δικαιολογητικών, ο φορολογούμενος θα πρέπει να προσκομίσει κατά περίπτωση, δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν τη συμπλήρωση **τουλάχιστον 183 ημερών** στην αλλοδαπή μέσα σε ορισμένο ημερολογιακό - φορολογικό έτος, και συγκεκριμένα για το προηγούμενο έτος από εκείνο εντός του οποίου γίνεται η αίτηση μεταβολής.

«Τα δικαιολογητικά αυτά μπορεί να είναι, ενδεικτικά, έγγραφα περί ανάληψης μισθωτής εργασίας, έναρξης επαγγελματικής δραστηριότητας στην εν λόγω χώρα και υπαγωγής του στην ασφαλιστική νομοθεσία της χώρας αυτής, εγγραφής σε δημοτολόγιο της εν λόγω χώρας, μίσθωσης κατοικίας, εγγραφής ή παρακολούθησης σχολείων των τέκνων στη χώρα αυτή.»⁷.

Μέχρι την ψήφιση της ΠΟΛ 1201/2017, οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. δεν έκαναν δεκτά αιτήματα Αλλαγής Φορολογικής Κατοικίας (ΑΦΚ), όταν ένας εκ των δύο συζύγων εξακολουθούσε να διαμένει στην Ελλάδα. Αυτό το μακροχρόνιο ζήτημα διαχωρισμού των ΑΦΜ συζύγων, φαίνεται να διευθετείται με την παρούσα εγκύκλιο, δείχνοντας σαφώς μία διάθεση συμμόρφωσης των φορολογικών αρχών με σχετικές αποφάσεις του ΣτΕ.

⁷ www.taxexperts.gr/αρθρογραφία/αλλαγή-φορολογικής-κατοικίας-2017-2018

Πιο συγκεκριμένα, αν ο ένας εκ των συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης, επιθυμεί μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας, ενώ ο άλλος δεν πληροί τις προϋποθέσεις, πέραν των δικαιολογητικών της προηγούμενης ενότητας απαιτείται να προσκομίσει πρόσθετα έγγραφα, τα οποία αποδεικνύουν ότι διαμένει πράγματι εκτός Ελλάδος. Τα δικαιολογητικά αυτά πρέπει να συγκεντρώνονται και προσκομίζονται σωρευτικά:

«- στοιχεία για την απασχόλησή του στην αλλοδαπή, από τα οποία αποδεικνύεται ο μόνιμος ή μακροπρόθεσμος χαρακτήρας της απασχόλησης,

- στοιχεία για την ύπαρξη τραπεζικού λογαριασμού στην αλλοδαπή,

- στοιχεία για την ύπαρξη ιδιόκτητης ή μισθωμένης κατοικίας του και λογαριασμών υπηρεσιών κοινής ωφέλειας στην αλλοδαπή καθώς και

- στοιχεία για την απόκτηση φορολογικού, ασφαλιστικού ή αντίστοιχου μητρώου στην αλλοδαπή (πχ ΑΜ κοινωνικής ασφάλισης).».

Τα ανωτέρω αλλοδαπά δημόσια έγγραφα, σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 1497/1984, θα προσκομίζονται κατά τα διεθνή νόμιμα δηλαδή, με σφραγίδα apostille ή προξενική θεώρηση στην περίπτωση χωρών που δεν έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης. Αξίζει πάντως να σημειωθεί ότι κάποιες χώρες (Αυστρία, Ισπανία, Γαλλία, Ιταλία, Λουξεμβούργο, Ολλανδία, Πορτογαλία, Τουρκία και Πολωνία) έχουν υπογράψει Σύμβαση απαλλαγής επικύρωσης εγγράφων με την Ελλάδα και δεν χρήζουν επικύρωσης με την Σφραγίδα της Χάγης (Apostile). Απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί όμως να φέρουν ημερομηνία, υπογραφή και, ενδεχομένως, την σφραγίδα της αρμόδιας Αρχής του κράτους που τα χορήγησε⁸.

Εφόσον έχουν προσκομισθεί τα απαραίτητα δικαιολογητικά και έγγραφα, οι Δ.Ο.Υ προχωρούν σε έλεγχο και εξέταση της αίτησης για τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας. Προκύπτουν τρία ενδεχόμενα κατά τη διαδικασία αυτή:

A. Αν τα δικαιολογητικά είναι πλήρη και επαρκή, ο αρμόδιος υπάλληλος της Δ.Ο.Υ καταχωρεί τη μεταβολή στο Μητρώο με **την ημερομηνία του εντύπου Μ1**. Κατόπιν αυτού, ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους που ακολουθεί το έτος αναχώρησης.

B. Αν τα δικαιολογητικά δεν είναι πλήρη και επαρκή, εκδίδεται απορριπτική - αρνητική απόφαση, ενώ ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει δήλωση παγκόσμιου εισοδήματος μέχρι το τέλος του 2018 χωρίς πρόστιμο εκπροθέσμου.

⁸ www.taxexperts.gr/αρθρογραφια/αλλαγή-φορολογικής-κατοικίας-2017-2018

Γ. Σε περίπτωση που δεν προσκομίσει καθόλου δικαιολογητικά, εκδίδεται απορριπτική - αρνητική απόφαση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ του φορολογουμένου και υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης με την ίδια προθεσμία που έχουν οι κάτοικοι Ελλάδος με επιβολή προστίμου εκπροθέσμου.

Τέλος, η εγκύκλιος ορίζει ότι η Δ.Ο.Υ υποχρεούται να εξετάσει την πληρότητα και επάρκεια των δικαιολογητικών εντός δύο μηνών από την ημερομηνία υποβολής τους.

Μία ακόμα σημαντική αλλαγή της νέας εγκυκλίου είναι η **επαναφορά της ετήσια τεκμηρίωσης**. Πιο συγκεκριμένα, «ο φορολογούμενος οφείλει να διατηρεί όλα τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την απόδειξη της φορολογικής του κατοικίας στην αλλοδαπή σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου». Συνεπώς, ο φορολογούμενος θα πρέπει να εκδίδει κάθε χρόνο Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας για το φάκελο του σε περίπτωση που του ζητηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ⁹.

⁹ www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/27662

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο Η ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ

3.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ

Το φαινόμενο της διεθνούς νομικής διπλής φορολόγησης ορίζεται γενικώς ως η επιβολή παρόμοιων φόρων σε δύο (ή περισσότερα) κράτη στον ίδιο φορολογούμενο σε σχέση με το ίδιο αντικείμενο και για την ίδια περίοδο. Η διπλή φορολογία είναι ευρέως διαδεδομένη σήμερα, καθώς η συντριπτική πλειοψηφία των κρατών, εκτός από την επιβολή φόρων επί των εγχώριων περιουσιακών στοιχείων και των εγχώριων οικονομικών συναλλαγών, επιβάλλει φόρους για τα περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται και τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε άλλες χώρες, στο βαθμό που επωφελούνται οι φορολογούμενοι που κατοικούν σε αυτά. Ως εκ τούτου, το ξένο εισόδημα ή ο πλούτος ενός κατοίκου, φυσικού ή νομικού προσώπου, συχνά υπόκειται σε φορολογία με βάση την αρχή της διαμονής, η οποία συνεπάγεται τη φορολόγηση του παγκόσμιου εισοδήματος ή του πλούτου σε όλο τον κόσμο.

Ταυτόχρονα, δεδομένου ότι κανένα κράτος δεν παραιτείται μονομερώς του δικαιώματός του να φορολογεί τις συναλλαγές ή τα περιουσιακά στοιχεία κατοίκων και μη κατοίκων στο έδαφός του με βάση στην αρχή της πηγής, οι φορολογικές απαιτήσεις των διαφόρων κρατών κατ'ανάγκη αλληλεπικαλύπτονται

Η διπλή φορολόγηση μπορεί επίσης να προκύψει όταν ένα άτομο θεωρείται ότι είναι κάτοικος ταυτόχρονα σε δύο (ή περισσότερα) κράτη, ή όταν οι κανόνες αναφορικά με την πηγή επικαλύπτονται γιατί δύο (ή περισσότερα) κράτη εντοπίζουν την ίδια οικονομική συναλλαγή ή περιουσιακό στοιχείο να είναι εντός του εδάφους τους. Επιπροσθέτως, η διπλή φορολόγηση μπορεί να προκύψει επειδή ορισμένα κράτη φορολογούν το παγκόσμιο εισόδημα των πολιτών τους, ακόμη και όταν αυτοί είναι κάτοικοι άλλου κράτους. Παράγοντες που μεγεθύνουν τη διάσταση του προβλήματος, είναι η ύπαρξη ανόμοιων συνδετικών κριτηρίων κατά την εφαρμογή των αρχών της πηγής ή της κατοικίας, όπως και η ταυτόχρονη χρησιμοποίηση από τις εθνικές νομοθεσίες των κρατών πλειόνων συνδετικών κριτηρίων⁸.

Αντίθετα, ο όρος «οικονομική διπλή φορολογία» χρησιμοποιείται για να περιγράψει την κατάσταση που προκύπτει όταν η ίδια οικονομική συναλλαγή ή το ίδιο περιουσιακό στοιχείο

φορολογείται σε δύο ή περισσότερα κράτη κατά την ίδια περίοδο, αλλά σε διαφορετικές κατηγορίες φορολογουμένων

Η οικονομική διπλή φορολογία λαμβάνει χώρα όταν τα περιουσιακά στοιχεία αποδίδονται σε διαφορετικά πρόσωπα βάσει του εθνικού δικαίου καθενός εκ των εμπλεκόμενων κρατών. Το εν λόγω συμβαίνει όταν η φορολογική νομοθεσία ενός κράτους καταλογίζει το περιουσιακό στοιχείο στον νόμιμο ιδιοκτήτη του, ενώ το φορολογικό δικαίο του άλλου κράτους στο πρόσωπο που το έχει στην κατοχή ή τον έλεγχο του. Βέβαια, το Μοντέλο Σύμβασης του ΟΟΣΑ δεν δίνει λύσεις στο πρόβλημα της διπλής οικονομικής φορολογίας, αλλά της διεθνούς νομικής φορολογίας.

Χαρακτηριστικό παράδειγμα αποτελεί η περίπτωση που το κράτος στο οποίο εδρεύει ένα νομικό πρόσωπο φορολογεί το εισόδημά του συνολικά, ενώ το κράτος/κράτη όπου κατοικούν οι μέτοχοι φορολογούν το μέρος που έλαβαν οι τελευταίοι, και το οποίο αποτελεί μέρος του συνολικού εισοδήματος του νομικού προσώπου. Συνεπεία τούτου, φορολογείται διπλά το αυτό εισόδημα, ήτοι φορολογείται αφενός ως εισόδημα από το κράτος έδρας και αφετέρου ως μέρος από τα κράτη, στα οποία κατοικούν οι μέτοχοι, στο βαθμό που τους διανέμεται.

Αν και η έννοια και τα αποτελέσματα της «διπλής φορολογίας» εξακολουθούν να αποτελούν αντικείμενο έντονης ακαδημαϊκής διαμάχης, τα ως άνω καθιστούν αντιληπτά τα ζητήματα που έρχονται να αντιμετωπίσουν οι φορολογικές συμβάσεις. Το δε «διεθνές φορολογικό δικαίο» προβλέπει τους κανόνες για την αποφυγή της διπλής φορολόγησης, των οποίων οι φορολογικές συμβάσεις αποτελούν ένα σημαντικό μέρος.

3.2 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ

Το εισόδημα του φυσικού προσώπου δύναται να φορολογηθεί δύο φορές, εάν οι δύο χώρες έχουν δικαίωμα να το φορολογήσουν. Αυτό θα ισχύσει εάν για παράδειγμα:

- ο φορολογούμενος διαμένει σε μία χώρα της ΕΕ, αλλά εργάζεται σε άλλη, πχ διασυνοριακός εργαζόμενος
- είναι αποσπασμένος στο εξωτερικό για σύντομο χρονικό διάστημα

- διαμένει και αναζητά εργασία στο εξωτερικό και έχει μεταφέρει τις παροχές ανεργίας από την χώρα του.
- Είναι συνταξιούχος και έχει μετεγκατασταθεί σε μία άλλη χώρα αλλά λαμβάνει σύνταξη από την άλλη.

Στις περιπτώσεις αυτές, παρόλο που **υπόκειται πάντα στους φορολογικούς κανόνες της χώρας διαμονής σας**, ενδέχεται να πρέπει επίσης να καταβάλει φόρους και στην άλλη χώρα.

Ευτυχώς, όμως, οι περισσότερες χώρες έχουν συνάψει συμφωνίες διπλής φορολόγησης. Οι συμφωνίες αυτές συνήθως **απαλλάσσουν από τη διπλή φορολόγηση:**

- § σύμφωνα με πολλές διμερείς φορολογικές συμφωνίες, το ποσό του φόρου που πληρώσατε στη χώρα απασχόλησής **συνυπολογίζεται** με τον φόρο που οφείλει στη χώρα διαμονής σας
- § σε άλλες περιπτώσεις, το εισόδημα που αποκτάται στη χώρα απασχόλησής φορολογείται μόνο στη χώρα αυτή και **απαλλάσσεται από τη φορολογία** στη χώρα διαμονής.

Οι φορολογικοί συντελεστές μεταξύ δύο χωρών είναι πολύ πιθανό να διαφέρουν. Αν ο φορολογικός συντελεστής στη χώρα στην οποία εργάζεται ο φορολογούμενος είναι υψηλότερος, αυτό είναι το τελικό ποσοστό που θα πληρώσει — ακόμη και αν ο φόρος που καταβάλλει στη χώρα αυτή συμψηφίζεται έναντι του οφειλόμενου φόρου στη χώρα διαμονής, ή εάν η χώρα διαμονής τον απαλλάσσει από κάθε περαιτέρω φόρο.

3.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΠΟΥ ΙΣΧΥΟΥΝ

Εργαζόμενοι αποσπασμένοι στο εξωτερικό

Εάν έχει ο φορολογούμενος αποσπαστεί στο εξωτερικό για σύντομο χρονικό διάστημα (έως 2 χρόνια), εξακολουθεί να καλύπτεται από το σύστημα κοινωνικής ασφάλισης της χώρας του. Ωστόσο, το εισόδημα που αποκτά κατά την απόσπασή του στο εξωτερικό **ενδέχεται να φορολογείται στη χώρα υποδοχής.**

Εάν η εταιρεία για την οποία εργάζεται τον στείλει στο εξωτερικό, μπορεί να μη χρειάζεται να καταβάλλει φόρο στη χώρα εργασίας για το εισόδημά του κατά την περίοδο της απόσπασης εφόσον:

- § διαμένει στο εξωτερικό λιγότερο από 6 μήνες τον χρόνο και
- § ο μισθός σας καταβάλλεται απευθείας από τον εργοδότη (στη χώρα του), και όχι από υποκατάστημα ή άλλη εταιρεία του εργοδότη του στη χώρα όπου εργάζεται.

Διευθυντές ή μέλη Διοικητικού Συμβουλίου Εταιρειών

Εάν διαμένει σε μια χώρα και είναι μέλος του διοικητικού συμβουλίου μιας εταιρείας σε άλλη χώρα, η χώρα όπου βρίσκεται η εταιρεία μπορεί να φορολογεί τις αμοιβές και τα εισοδήματα που αποκτά βάσει αυτής της ιδιότητας.

Οι χώρες της ΕΕ μπορεί να θεωρούν κάθε παροχή σε είδος που λαμβάνει ο φορολογούμενος ως μέλος του Δ.Σ. (π.χ. μετοχές ή αυτοκίνητο της εταιρείας) ως τμήμα της αμοιβής του.

Εάν, παράλληλα με την ιδιότητά του ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, εργάζεται για την ίδια εταιρεία ως σύμβουλος ή συνήθης μισθωτός, το εισόδημά του από τις δραστηριότητες αυτές είναι πολύ πιθανό να υπόκειται στην ίδια φορολογική μεταχείριση με αυτήν που εφαρμόζεται στους άλλους διασυννοριακούς εργαζομένους.

Καλλιτέχνες ή αθλητές που μετακινούνται από τη μια χώρα στην άλλη

Τα εισοδήματα που αποκτά το φυσικό πρόσωπο σε άλλη χώρα της ΕΕ ως καλλιτέχνης (μουσικός, καλλιτέχνης του θεάτρου, του κινηματογράφου, του ραδιοφώνου ή της τηλεόρασης) ή ως αθλητής μπορεί να φορολογούνται στη χώρα αυτή. Αυτό ενδέχεται να ισχύει ακόμα και αν η αμοιβή του καταβάλλεται έμμεσα μέσω μιας εταιρείας.

Συνήθως λαμβάνονται υπόψη το διάστημα της διαμονής στο εξωτερικό, το αν υπάρχει εκεί "σταθερή βάση" ή όχι, και το ύψος της αμοιβής. Καθοριστικό στοιχείο είναι η πραγματοποίηση παράστασης στη χώρα.

Ωστόσο, εάν η παράσταση ή εκδήλωση χρηματοδοτείται, εν μέρει τουλάχιστον, από δημόσιους πόρους ή εάν η αμοιβή είναι ασήμαντη, ορισμένες χώρες δεν φορολογούν την αμοιβή σας — η οποία όμως εξακολουθεί να υπόκειται στους φορολογικούς κανόνες της χώρας του.

Η χώρα του χορηγεί συνήθως φορολογική ελάφρυνση για φόρο που έχει καταβάλει στο εξωτερικό για χρήματα που απέκτησε από παραστάσεις ή εκδηλώσεις. Για να επωφεληθεί από τις εν λόγω φορολογικές ελαφρύνσεις, θα πρέπει κατά πάσα πιθανότητα να προσκομίσει ορισμένα έγγραφα που αποδεικνύουν την καταβολή φόρου για το εισόδημα που απέκτησε στο εξωτερικό.

Δημόσιοι υπάλληλοι στο εξωτερικό

Εάν κάποιος είναι δημόσιος υπάλληλος και έχει αποσπαστεί στο εξωτερικό, ή εάν διαμένει σε μια χώρα της ΕΕ αλλά εργάζεται ως δημόσιος υπάλληλος σε άλλη, ισχύουν συνήθως οι ακόλουθοι κανόνες:

- § εξακολουθεί να καταβάλλει φόρο επί του εισοδήματός του ως δημοσίου υπαλλήλου μόνο στη χώρα για τη διοικητική υπηρεσία της οποίας εργάζεται
- § καταβάλλει φόρο εισοδήματος μόνο στη χώρα όπου εργάζεται, αν διαμένει εκεί και
- § είναι υπήκοος της χώρας αυτής ή
- § εγκαταστάθηκε σε αυτή τη χώρα όχι μόνο για να εργαστεί ως δημόσιος υπάλληλος (π.χ. ζούσατε ήδη εκεί προτού προσληφθεί ως δημόσιος υπάλληλος).

Ανεργοί που αναζητούν εργασία στο εξωτερικό

Αν κάποιος ζει για μικρό διάστημα (**λιγότερο από 6 μήνες τον χρόνο**) σε μια άλλη χώρα της ΕΕ χωρίς να εργάζεται εκεί, δεν θεωρείται, κατά πάσα πιθανότητα, κάτοικος της χώρας αυτής όσον αφορά τη φορολόγησή του. Στην περίπτωση αυτή, οι παροχές ανεργίας που έχετε μεταφέρει θα πρέπει να φορολογούνται μόνο στη χώρα που τις καταβάλλει.

Εάν διαμένει **πάνω από 6 μήνες τον χρόνο** σε άλλη χώρα της ΕΕ, μπορεί να θεωρείται φορολογικός κάτοικος της χώρας αυτής και οι παροχές ανεργίας που έχουν μεταφερθεί από άλλη χώρα ενδέχεται να φορολογούνται εκεί. Πράγματι, σύμφωνα με πολλές διακρατικές φορολογικές συμφωνίες, οι παροχές ανεργίας υπόκεινται σε φόρο μόνο στη χώρα της φορολογικής κατοικίας.

Ωστόσο, εάν διατηρεί τη μόνιμη κατοικία του καθώς και ισχυρούς προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς στη χώρα του, θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι η φορολογική του κατοικία βρίσκεται εκεί, ακόμη και αν διαμένει στο εξωτερικό για περισσότερους από 6 μήνες. Στην περίπτωση αυτή, η άλλη χώρα της ΕΕ μπορεί να μη δικαιούται να φορολογήσει τις παροχές ανεργίας που λαμβάνει.

Συνταξιούχοι στο εξωτερικό

Εάν έχει κάποιος συνταξιοδοτηθεί και διαμένει **πάνω από 6 μήνες τον χρόνο σε άλλη χώρα της ΕΕ**, η εν λόγω χώρα μπορεί να θεωρεί ότι έχει εκεί τη φορολογική του κατοικία. Στην περίπτωση αυτή, μπορεί να του ζητηθεί να καταβάλει φόρο στη χώρα αυτή για το σύνολο του παγκόσμιου εισοδήματός του, περιλαμβανομένων των συντάξεων που λαμβάνει από άλλες χώρες της ΕΕ.

Εξαιρέση: οι συντάξεις των δημοσίων υπαλλήλων φορολογούνται συνήθως μόνον στη χώρα της υπηρεσίας απασχόλησης¹⁰.

¹⁰ europa.eu/youreurope/citizens/work/taxes/double-taxation/index_el.htm

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο ΟΙ ΔΙΜΕΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ

4.1. ΟΙ ΔΙΜΕΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ (Δ.Σ.Α.Δ.Φ.)

Όταν ένας Έλληνας υπήκοος έχει τις πηγές των εισοδημάτων του στην Ελλάδα αλλά και σε άλλο ή σε άλλα κράτη, ή αποκτά και συντηρεί περιουσία, κινητή ή ακίνητη, στην Ελλάδα και σε άλλο/α κράτη, τότε γεννάται θέμα φορολόγησης των συνολικών-παγκοσμίων εισοδημάτων ή της περιουσίας αυτής μεταξύ των κρατών αυτών: Ποιος θα φορολογήσει το παγκόσμιο εισόδημα;

Το ίδιο συμβαίνει στην περίπτωση που κάποιος ξένος υπήκοος ή κάποιος Έλληνας υπήκοος έχει εισοδήματα ή περιουσία στο εξωτερικό όπου έχει την φορολογική κατοικία του.

Ποιος θα φορολογήσει την διάσπαρτη περιουσία και τα εισοδήματά της στις παραπάνω περιπτώσεις;

Ο Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.) ανέλαβε το έργο αυτό και δημιούργησε ένα συμβατικό πλαίσιο για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος και του κεφαλαίου, μεταξύ των κρατών. Από το 1952 υπογράφονται διμερείς συμβάσεις μεταξύ των κρατών για την αποφυγή της διπλής φορολογίας (Δ.Σ.Α.Δ.Φ.).

Σήμερα η χώρα μας διαθέτει ένα εκτεταμένο διεθνές συμβατικό πλαίσιο για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος και του κεφαλαίου και έχει υπογράψει συμβάσεις με τα περισσότερα από τα άλλα κράτη.

Η διμερής αυτή συνεργασία μεταξύ των κρατών γίνεται κυρίως για:

* Να καθορίζουν την φορολογική κατοικία του φορολογούμενου πολίτη στην περίπτωση που υπάρχει σύγχυση ή διχογνωμία σε αυτό.

* Να ανταλλάσσουν πληροφορίες σε διάφορα θέματα φορολόγησης των πολιτών.

Στις Δ.Σ.Α.Δ.Φ. υπάρχουν δύο συμβαλλόμενα μέρη:

- Το ΚΡΑΤΟΣ ΠΗΓΗΣ, δηλαδή το κράτος στο οποίο δημιουργείται, παράγεται το εισόδημα.
- Το ΑΛΛΟ ΚΡΑΤΟΣ, δηλαδή το κράτος στο οποίο έχει την φορολογική του κατοικία ο φορολογούμενος.

Για να συνταχθούν οι Συμβάσεις αυτές υπάρχει ένα Πρότυπο κείμενο από τον ΟΟΣΑ το οποίο χρησιμοποιείται σαν βάση για την ομοιότητα στην θεματολογία των διατάξεων, δηλαδή:

Η Ελλάδα, ως μέλος του Ο.Ο.Σ.Α., κατά τη διαπραγμάτευση και σύναψη Σ.Α.Δ.Φ. με άλλα κράτη-μέλη ή μη μέλη του Ο.Ο.Σ.Α., χρησιμοποιεί ως βάση το Αναθεωρημένο Πρότυπο Σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α. για την ομοιότητα στην θεματολογία των διατάξεων (Model Tax Convention on Income and on Capital, Modèle de Convention Fiscale concernant le Revenu et la Fortune):

Η ομοιότητα στην θεματολογία της Δ.Σ.Α.Δ.Φ. φαίνεται παρακάτω στα 31 άρθρα του πρότυπου της Σύμβασης, δηλαδή:

- * άρθρο 1 σε ποια πρόσωπα εφαρμόζονται οι διατάξεις
- * άρθρο 2 φόροι που καλύπτονται με την ΔΣΑΔΦ
- * άρθρο 3 γενικοί ορισμοί της διμερούς σύμβασης
- * άρθρο 4 κάτοικος
- * άρθρο 5 μόνιμη εγκατάσταση
- * άρθρο 6 εισόδημα από ακίνητη περιουσία
- * άρθρο 7 κέρδη επιχειρήσεων
- * άρθρο 8 ναυτιλιακές και αεροπορικές μεταφορές
- * άρθρο 9 συνδεδεμένες επιχειρήσεις
- * άρθρο 10 μερίσματα

- * άρθρο 11 εισοδήματα από τόκους
- * άρθρο 12 δικαιώματα
- * άρθρο 13 ωφέλεια από κεφάλαιο
- * άρθρο 14 μη εξαρτημένες προσωπικές εργασίες
- * άρθρο 15 εξαρτημένες προσωπικές εργασίες
- * άρθρο 16 αμοιβές διευθυντών
- * άρθρο 17 καλλιτέχνες και αθλητές
- * άρθρο 18 συντάξεις
- * άρθρο 19 κυβερνητικές υπηρεσίες
- * άρθρο 20 σπουδαστές
- * άρθρο 21 άλλα εισοδήματα
- * άρθρο 22 κεφάλαιο
- * άρθρο 23A μέθοδος εξαίρεσης
- * άρθρο 23B μέθοδος πίστωσης
- * άρθρο 24 απαγόρευση διακρίσεων
- * άρθρο 25 διαδικασία αμοιβαίας συμφωνίας
- * άρθρο 26 ανταλλαγή πληροφοριών
- * άρθρο 27 αμοιβαία βοήθεια για είσπραξη του φόρου
- * άρθρο 28 μέλη διπλωματικών αποστολών
- * άρθρο 29 επέκταση σε άλλα εδάφη

- * άρθρο 30 θέση σε ισχύ της Σύμβασης
- * άρθρο 31 λήξη της ισχύος της Σύμβασης

4.2 Η ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ

Στην Ελλάδα υπάρχει μια ειδική υπηρεσία η οποία ασχολείται με τις Δ.Σ.Α.Δ.Φ. και καλείται «Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων» (Δ.Δ.Ο.Σ).

Η Δ.Δ.Ο.Σ. διαπραγματεύεται, συνάπτει, ερμηνεύει, αναθεωρεί, εισηγείται την σύνασή τους και εφαρμόζει τις Διμερείς Συμβάσεις Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας (Δ.Σ.Α.Δ.Φ.) του εισοδήματος και του κεφαλαίου.

Η Δ.Δ.Ο.Σ ενδιαφέρεται:

- * για την ενίσχυση της διεθνούς οικονομικής συνεργασίας
- * για την αποφυγή της διεθνούς διπλής φορολογίας στο εισόδημα και στο κεφάλαιο

Επιπλέον η Δ.Δ.Ο.Σ.:

- Εκδίδει τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας για τους κατοίκους Ελλάδας.
- Παρακολουθεί τις εξελίξεις του διεθνούς φορολογικού δικαίου (ανάπτυξη διεθνούς φορολογικής συνεργασίας, ενδοομιλικές τιμολογήσεις - transfer pricing, κά).
- Παρακολουθεί τις εξελίξεις στο κοινοτικό δίκαιο και μεριμνά για την ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο του παράγωγου κοινοτικού δικαίου.
- Συμμετέχει ενεργά και υποστηρίζει τους εκπροσώπους της Ελλάδας στους διεθνείς οργανισμούς και στα όργανα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σχετικά με τα θέματα της αποφυγής της διπλής φορολογίας.
- Ενημερώνει έγκυρα κάθε πολίτη και επιχείρηση, με πνεύμα εξωστρέφειας και διαφάνειας, για τα θέματα αποφυγής της διπλής φορολογίας.

- αποτελείται από τα παρακάτω τμήματα:

α) τμήμα Φορολογικών Θεμάτων

β) Τμήμα Τελωνειακών Θεμάτων

- Δίνει λύσεις σε περιπτώσεις αδυναμίας επίλυσης διαφόρων φορολογικών θεμάτων κατοίκων εξωτερικού στις Δ.Ο.Υ.

- Η Δ.Δ.Ο.Σ. είναι αρμόδια για:

- Επιμελείται τον προγραμματισμό σύναψης ή αναθεώρησης των διεθνών φορολογικών συμφωνιών ή συμβάσεων και την εισήγηση κύρωσης τους αλλά και την παρακολούθηση της εκτέλεσής τους

- Συνεργάζεται με τα άλλα κράτη με αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα

4.3 ΚΡΑΤΗ ΜΕ ΤΑ ΟΠΟΙΑ Η ΕΛΛΑΔΑ ΕΧΕΙ ΥΠΟΓΡΑΨΕΙ Δ.Σ.Α.Δ.Φ

* Άγιος Μαρίνος	N. <u>4243/2014</u>	έναρξη από 1/1/2015
* Αζερμπαϊτζάν	N. <u>3826/2010</u>	έναρξη από 1.1/2011
* Αίγυπτος	N. <u>3484/2006</u> .	έναρξη από 1.1.2007
* Αλβανία	N. <u>2755/1999</u>	έναρξη από 1.1.2001
* Αρμενία	N. <u>3014/2002</u>	έναρξη από 1.1.2003
* Αυστρία	N. <u>3724/2008</u>	έναρξη από 1.1.2010
* Βέλγιο	N. <u>3407/2005</u>	έναρξη από 1.1.2005
* Βοσνία-Ερζεγοβίνη	N. <u>3795/2009</u>	έναρξη από 1.1.2010
* Βουλγαρία	N. <u>2255/1994</u>	έναρξη από 1.1.2002
* Γαλλία	N.Δ. <u>4386/1964</u>	έναρξη από 31.1.1965
* Γερμανία	<u>A.N.52/1967</u>	έναρξη από 1.1.1965
* Γεωργία	N. <u>3045/2002</u>	έναρξη από 1.1.2003
* Δανία	N. <u>1986/1991</u>	έναρξη από 1.1.1992
* Ελβετία	N. <u>1502/1984</u>	έναρξη από 1.1.1986
* Εσθονία	N. <u>3682/2008</u>	έναρξη από 1.1.2009
* Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα	N. <u>4234/2014</u>	έναρξη από 1.1.2014

* Ηνωμένο Βασίλειο	<u>N.Δ.2732/1953</u>	έναρξη από 1.1.1951
* Ηνωμένες Πολιτείες	<u>N.Δ.2548/1953</u>	έναρξη από 30.12.1953
* Ινδία	<u>N.Δ.4580/1966</u>	έναρξη από 1.1.1994
* Ιρλανδία	<u>N.3300/2004</u>	έναρξη από 1.1.2005
* Ισλανδία	<u>N.3684/2008</u>	έναρξη από 1.1.2009
* Ισπανία	<u>N.3015/2002</u>	έναρξη από 1.1.2003
* Ισραήλ	<u>N.2572/1998</u>	έναρξη από 1.1.1999
* Ιταλία	<u>N.1927/1991</u>	έναρξη από 1.1.1984
* Καναδάς	<u>N.3824/2010</u>	έναρξη από 1.1.2011
* Κατάρ	<u>N.3823/2010</u>	έναρξη από 1.1.2011
* Κάτω Χώρες (Ολλανδία)	<u>N.1455/1984</u>	έναρξη από 1.1.1981
* Κίνα	<u>N.3331/2005</u>	έναρξη από 1.1.2006
* Κορέα	<u>N.2571/1998</u>	έναρξη από 1.1.1999
* Κουβέιτ	<u>N.3330/2005</u>	έναρξη από 1.1.2006
* Κροατία	<u>N.2653/1998</u>	έναρξη από 1.1.1999
* Κύπρος	<u>A.N.573/1968</u>	έναρξη από 1.1.1967
* Λετονία	<u>N.3318/2005</u>	έναρξη από 1.1.2006
* Λιθουανία	<u>N.3356/2005</u>	έναρξη από 1.1.2006
* Λουξεμβούργο	<u>N.2319/1995</u>	έναρξη από 1.1.1999
* Μάλτα	<u>N.3681/2008</u>	έναρξη από 1.1.2009
* Μαρόκο	<u>N.3820/2010</u>	έναρξη από 1.1.2011
* Μεξικό	<u>N.3406/2005</u>	έναρξη από 1.1.2006
* Μολδαβία	<u>N.3357/2005</u>	έναρξη από 1.1.2006
* Ν.Αφρική	<u>N.3085/2002</u>	έναρξη από 1.1.2004
* Νορβηγία	<u>N.1924/1991</u>	έναρξη από 1.1.1992
* Ουγγαρία	<u>N.1496/1984</u>	έναρξη από 1.1.1985
* Ουζμπεκιστάν	<u>N.2659/1998</u>	έναρξη από 1.1.1999
* Ουκρανία	<u>N.3046/2002</u>	έναρξη από 1.1.2004
* Πολωνία	<u>N.1939/1991</u>	έναρξη από 1.1.1991
* Πορτογαλία	<u>N.3009/2002</u>	έναρξη από 1.1.2003
* Ρουμανία	<u>N.2279/1995</u>	έναρξη από 1.1.1996
* Ρωσία	<u>N.3047/2002</u>	έναρξη από 1.1.2008
* Ρωσία (Μερική τροποποίηση)	<u>N.3679/2008</u>	έναρξη από 1.1.2009
* Σαουδική Αραβία	<u>N.3821/2010</u>	έναρξη από 1.1.2011

* Σερβία	<u>N.3825/2010</u>	έναρξη από 1.1.2011
* Σλοβακία	<u>N.1838/1989</u>	έναρξη από 1.1.1990
* Σλοβενία	<u>N.3084/2002</u>	έναρξη από 1.1.2004
* Σουηδία	<u>N.Δ.4300/1963</u>	έναρξη από 1.1.1964
* Τουρκία	<u>N.3228/2004</u>	έναρξη από 1.1.2005
* Τσεχία	<u>N.1838/1989</u>	έναρξη από 1.1.1990
* Τυνησία	<u>N.3742/2009</u>	έναρξη από 1.1.2011
* Φιλανδία	<u>N.1191/1981</u>	έναρξη από 1.1.1982

Οι παραπάνω Δ.Σ.Α.Δ.Φ.:

- συμβάλλουν καθοριστικά στη διακίνηση των αγαθών, των υπηρεσιών, των επενδυτικών κεφαλαίων και των προσώπων μεταξύ των κρατών.
- παρέχουν την σταθερότητα και ασφάλεια για την ανάπτυξη των διεθνών οικονομικών δραστηριοτήτων

Επίσης στα πλαίσια της αμοιβαιότητας, η Ελλάδα δεσμεύεται, μέσω των ΣΑΔΦ και της οδηγίας 77/799/ΕΟΚ, ΝΑ ΑΝΤΑΠΟΚΡΙΝΕΤΑΙ ΣΕ ΑΠΑΝΤΗΣΗ, ΣΕ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΕΩΣ 6 ΜΗΝΩΝ (Υπό τον όρο της αμοιβαιότητας)¹¹

4.4 ΤΑ ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΑ ΚΡΑΤΗ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Μη συνεργάσιμα κράτη είναι εκείνα που δεν είναι κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η κατάστασή τους σχετικά με τη διαφάνεια και την ανταλλαγή των πληροφοριών σε φορολογικά θέματα έχει εξεταστεί από τον Οργανισμό Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.) και τα οποία:

- α) δεν έχουν συνάψει και δεν εφαρμόζουν με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής στο φορολογικό τομέα και
- β) δεν έχουν υπογράψει τέτοια σύμβαση διοικητικής συνδρομής με τουλάχιστον δώδεκα άλλα κράτη.

Οι ανωτέρω προϋποθέσεις πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά.

¹¹ www.taxheaven.gr

Τα μη συνεργάσιμα κράτη ή περιοχές δικαιοδοσίας ή υπερπόντιες χώρες ή εδάφη που τελούν υπό οποιοδήποτε καθεστώς σύνδεσης ή εξάρτησης, για το έτος 2017 είναι τα εξής:

1	Αγία Λουκία	St. Lucia έως 28/02/2017
2	Αντίγκουα και Μπαρμπούντα	Antigua and Barbuda
3	Βανουάτου	Vanuatu
4	Γουατεμάλα	Guatemala έως 30/09/2017
5	Γρενάδα	Grenada
6	Λιβερία	Liberia
7	Λίβανος	Lebanon έως 31/08/2017
8	Μαλαισία	Malaysia έως 30/04/2017
9	Μπαχάμες	Bahamas
10	Μπαχρέιν	Bahrain
11	Μπρουνέι	Brunei
12	Μονακό	Monaco έως 31/03/2017
13	Νήσοι Κούκ	Cook Islands έως 31/08/2017
14	Νήσοι Μάρσαλ	Marhsall Islands έως 31/03/2017
15	Ντομίνικα	Dominica
16	Παναμάς	Panama έως 30/06/2017
17	Παρθένοι Νήσοι ΗΠΑ	US Virgin Islands
18	ΠΓΔΜ	FYROM
19	Φιλιππίνες	Philippines
20	Χόνγκ Κόνγκ	Hong Kong

4.5 ΤΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕ ΠΡΟΝΟΜΙΑΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα θεωρείται ότι υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς σε κράτος εκτός της Ελλάδας, όταν η φορολογική κατοικία τους βρίσκεται σε οποιοδήποτε κράτος, ακόμη και σε κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εάν σε αυτό το κράτος:

α) δεν υπόκειται σε φορολογία ή, εάν υπόκειται, δεν φορολογείται εν τοις πράγμασι, ή

β) υπόκειται σε φόρο επί των κερδών ή των εισοδημάτων ή του κεφαλαίου, του οποίου ο συντελεστής είναι ίσος ή κατώτερος από το 50% του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που θα οφειλόταν σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, εάν ήταν φορολογικός κάτοικος ή διατηρούσε μόνιμη εγκατάσταση κατά την έννοια του άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε. στην Ελλάδα.

Με βάση το πιο πάνω κριτήριο τα κράτη αυτά, για το φορολογικό έτος 2017, είναι τα παρακάτω:

1	Άγιος Ευστάθιος	St Eustatius
2	Άγιος Μαρίνος	San Marino
3	Αλβανία	Albania
4	Ανδόρα	Andorra
5	Ανγκουίλα	Anguilla
6	Βανουάτου	Vanuatu
7	Βερμούδες	Bermuda
8	Βοσνία -Ερζεγοβίνη	Bosnia-Herzegovina
9	Βουλγαρία	Bulgaria
10	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι	British Virgin Islands
11	Γιβραλτάρ	Gibraltar
12	Γκέρνσεϋ	Guernsey
13	Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα	United Arab Emirates

14	Ιορδανία	Hashemite Kingdom of Jordan
15	Ιρλανδία	Ireland
16	Κατάρ	Qatar
17	Κόσσοβο	Kosovo
18	Κύπρος	Cyprus
19	Λίχτενσταϊν	Liechtenstein
20	Μακάο	Macau
21	Μαλδίβες	Republic of Maldives
22	Μαυροβούνιο	Montenegro
23	Μολδαβία	Republic of Moldova
24	Μονακό	Monaco
25	Μονσεράτ	Montserrat
26	Μπαχάμες	the Bahamas
27	Μπαχρέϊν	Bahrain
28	Μπελίζ	Belize
29	Μποναίρ	Bonaire
30	Ναουρού	Nauru
31	Νήσοι Κέϋμαν	Cayman Islands
32	Νήσοι Μάρσαλ	Marshall Islands
33	Νήσοι Τέρκς και Κάϊκος	Turks and Caicos
34	Νήσος του Μάν	Isle of Man
35	Ουζμπεκιστάν	Uzbekistan
36	Ομάν	Oman
37	Ουγγαρία	Hungary
38	Παραγουάη	Paraguay
39	ΠΓΔΜ	FYROM
40	Σαουδική Αραβία	Saudi Arabia
41	Σεϋχέλλες	Seychelles
42	Σρι - Λάνκα	Sri Lanka
43	Τζέρσεϋ	Jersey

4.6 Η ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΜΕ ΤΑ ΆΛΛΑ ΚΡΑΤΗ (ΑΑΠ)

Από το 1985 ο ΟΟΣΑ και το Συμβούλιο της Ευρώπης προωθούν συμφωνίες μεταξύ των κρατών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών φορολογικού ενδιαφέροντος, με αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών (Automatic Exchange Of Information Standard).

Έτσι το πρώτο εννεάμηνο του 2017 και, κατόπιν, σε ετήσια βάση, το Ελληνικό Δημόσιο είχε την υποχρέωση να πραγματοποιεί αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών με τα άλλα κράτη-μέλη της ΕΕ για στοιχεία φορολογικού ενδιαφέροντος του έτους 2016.

Οι πληροφορίες που θα ανταλλάσσονται, αφορούν τις παρακάτω κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου, όπως αυτές ορίζονται στην εθνική νομοθεσία του κράτους-μέλους που κοινοποιεί την πληροφορία (Ν. 4170/2013 άρθρο 9 παρ.1α, 2α):

- εισόδημα από απασχόληση,
- αμοιβές διευθυντών,
- προϊόντα ασφάλειας ζωής που δεν καλύπτονται από άλλες νομικές πράξεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την ανταλλαγή πληροφοριών και άλλα παρόμοια μέτρα,
- συντάξεις,
- ακίνητη περιουσία και εισόδημα από ακίνητη περιουσία.

Υπόχρεοι φορείς για την αποστολή πληροφοριών φορολογικού ενδιαφέροντος στις αρμόδιες αρχές των κρατών-μελών είναι τόσο χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κάθε είδους, όσο και χρηματιστηριακές εταιρείες, οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων και ασφαλιστικές εταιρείες.

Το σύστημα αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ εκτείνεται και στα 28 κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η σύνδεση της Ελλάδας στο εν λόγω σύστημα (ΑΑΠ) ισχύει από την 01.01.2017 για φορολογικά στοιχεία του έτους 2016.

Το σύστημα αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών της διεθνούς σύμβασης του ΟΑΣΑ εκτείνεται και στα ακόλουθα 106 κράτη-μέλη της εν λόγω σύμβασης: *Αλβανία, Ανδόρρα, Ανγκουίλα, Αργεντινή, Αρούμπα, Αυστραλία, Αυστρία, Αζερμπαϊτζάν, Μπαρμπάντος, Βέλγιο, Μπελίζ, Βερμούδα, Βραζιλία, Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι, Βουλγαρία, Μπουρκίνα Φάσο, Καμερούν, Καναδάς, Νησιά Καϋμάν, Χιλή, Κίνα, Κολομβία, Νησιά Κουκ,*

Κόστα Ρίκα, Κροατία, Κουρακάο, Κύπρος, Τσεχική Δημοκρατία, Δανία, Δομήνικος, Ελ Σαλβαδόρ, Εσθονία, Νησιά Φερόε, Φινλανδία, Γαλλία, Γκαμπόν, Γεωργία, Γερμανία, Γκάνα, Γιβραλτάρ, Ελλάδα, Γροιλανδία, Γουατεμάλα, Γκέρνσευ, Ουγγαρία, Ισλανδία, Ινδία, Ινδονησία, Ιρλανδία, Νήσος του Μαν, Ισραήλ, Ιταλία, Τζαμάικα, Ιαπωνία, Τζέρσευ, Καζακστάν, Κένυα, Κορέα, Λετονία, Λιχτενστάιν, Λιθουανία, Λουξεμβούργο, Μαλαισία, Μάλτα, Μαυρίκιος, Μεξικό, Μολδαβία, Μονακό, Μονσερά, Μαρόκο, Ναόρου, Ολλανδία, Νέα Ζηλανδία, Νιγηρία, Νιούε, Νορβηγία, Πακιστάν, Παναμάς, Φιλιππίνες, Πολωνία, Πορτογαλία, Ρουμανία, Ρωσία, Σαιντ Κιτς και Νέβις, Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες, Σαμόα, Σαν Μαρίνο, Σαουδική Αραβία, Σενεγάλη, Σεϋχέλλες, Σιγκαπούρη, Σιντ Μάρτεν, Σλοβακία, Σλοβενία, Νότιος Αφρική, Ισπανία, Σουηδία, Ελβετία, Τυνησία, Τουρκία, Τουρκς και Κάϊκος, Ουγκάντα, Ουκρανία, Ηνωμένο Βασίλειο, Ηνωμένες Πολιτείες, Ουρουγουάη.

Οι πληροφορίες, που ανταλλάσσονται με την ΑΑΠ, μπορούν να χρησιμοποιούνται σε δικαστικές και διοικητικές διαδικασίες που ενδέχεται να συνεπάγονται κυρώσεις, οι οποίες κινούνται κατόπιν παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, χωρίς να θίγονται οι γενικοί κανόνες και διατάξεις που διέπουν τα δικαιώματα των κατηγορούμενων και των μαρτύρων σε τέτοιες διαδικασίες (άρθρο 16 § 2 του Ν. 4170/2013).

Από τον Σεπτέμβριο του 2017 έφθασαν στο Υπουργείο των Οικονομικών (ΑΑΔΕ) τα στοιχεία που απέστειλαν τα άλλα κράτη σε εφαρμογή της συμφωνίας-συνεργασίας της «αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών» χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος, δηλαδή:

- Τόκοι
- Μερίσματα
- Έσοδα από ορισμένα ασφαλιστικά προϊόντα
- Έσοδα από πωλήσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων
- Ενοίκια
- Λοιπά έσοδα που προκύπτουν από παθητικά εισοδήματα
- Υπόλοιπα λογαριασμών αρχής και τέλους έτους¹²

¹² <https://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/39887>

4.7 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ

Η διαδικασία που θα ακολουθείται όταν προβλέπεται αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης του εισοδήματος από συντάξεις, παροχές ή παρόμοιες αμοιβές στο Κράτος Κατοικίας σύμφωνα με τις διατάξεις της οικείας ΣΑΔΦΕ, είναι η εξής:

- Ο δικαιούχος του εισοδήματος ή αλλιώς ο φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, από συντάξεις, παροχές και άλλες παρόμοιες αμοιβές, οφείλει να υποβάλλει στον φορέα που καταβάλλει τη σύνταξη, δηλαδή στον Ελληνικό φορέα, «Αίτηση για την Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας» μεταξύ Ελλάδος και του αντίστοιχου Συμβαλλομένου Κράτους, όπως αναφέρουν ρητά οι αντίστοιχοι εγκύκλιοι.

για τη ΣΑΔΦΕ με	Πολυγραφημένες Εγκύκλιοι
τις Η.Π.Α	ΠΟΛ. 1107/1999 και 1079/2006
την Ισπανία	ΠΟΛ. 1145/2003
την Πολωνία	ΠΟΛ. 1025/2006
την Τουρκία	ΠΟΛ. 1092/2005 και 1078/2006
τη Μολδαβία	1210/2015
τις υπόλοιπες χώρες	ΠΟΛ. 1187/1995

- Αφού συμπληρωθεί η αίτηση και υπογραφεί από το δικαιούχο του εισοδήματος, προωθείται για να σφραγιστεί και να υπογραφεί από τη φορολογική αρχή της χώρας κατοικίας του δικαιούχου του εισοδήματος στο πεδίο «Πιστοποιητικό της Φορολογικής Αρχής της Χώρας Κατοικίας του Δικαιούχου». Εννοείται ότι η πιστοποίηση της φορολογικής κατοικίας από την αλλοδαπή φορολογική αρχή είναι απαραίτητη προκειμένου να έχουν εφαρμογή οι ευεργετικές διατάξεις των Συμβάσεων.
- Η υποβολή της ως άνω Αίτησης θα υποβάλλεται μέχρι το τέλος του έτους στο φορέα που καταβάλλει τη σύνταξη. Ο φορέας από την πλευρά του είναι υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου και θα έχει ισχύ από το αμέσως επόμενο φορολογικό έτος και συνολικά για διάστημα τριών (3) φορολογικών ετών.

Αν για παράδειγμα ένας υπόχρεος δεν επιθυμεί τη διενέργεια παρακράτησης φόρου για τα φορολογικά έτη 2017 μέχρι και 2019, η αίτηση θα πρέπει να έχει υποβληθεί μέχρι το τέλος του έτους 2016. Όμως, όταν πρόκειται για το πρώτο έτος εφαρμογής της παρούσας, η ως άνω αίτηση μπορεί να υποβάλλεται έως 31 Μαρτίου 2016. Σε περίπτωση φυσικά αλλαγής φορολογικής κατοικίας του δικαιούχου, οφείλει να ενημερώσει άμεσα τον οικείο συνταξιοδοτικό του φορέα.

Όσον αφορά την εφαρμογή των συμβάσεων αποφυγής της διπλής φορολογίας οι ενδιαφερόμενοι μπορούν άμεσα να ενημερωθούν και από την ηλεκτρονική διεύθυνση της Διεύθυνσης Διεθνών Σχέσεων όπου μεταξύ των άλλων, υπάρχουν αναρτημένα:

- Τα κείμενα των συμβάσεων αποφυγής της διπλής φορολογίας, που έχει συνάψει η Ελλάδα με άλλα Κράτη (στην ελληνική και στην αγγλική ή/και γαλλική γλώσσα).
- Τα έντυπα των συμβάσεων αποφυγής της διπλής φορολογίας.
- Τους πίνακες των συμβάσεων αποφυγής της διπλής φορολογίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^Ο ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΚΑΤΑ ΠΗΓΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

4.1 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1249 που εξέδωσε το Υπουργείο Οικονομικών την 05/11/2015 η φορολόγηση συντάξεων, παροχών και άλλων παρόμοιων αμοιβών, οι οποίες προκύπτουν στην Ελλάδα και καταβάλλονται σε φορολογικούς κατοίκους κράτους με το οποίο Ελλάδα έχει συνάψει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος (ΣΑΔΦΕ). Οι συμβάσεις αυτές έχουν υπογραφεί μεταξύ της Ελλάδος και άλλων πενήντα επτά (57) κρατών όπως φαίνονται στον παρακάτω πίνακα:

<p>ΑΛΒΑΝΙΑ ν. 2755/1999 Φ.Ε.Κ. 252/Α'1999</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Αλβανίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 Τηρουμένων των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας σε αντάλλαγμα προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Αλβανίας ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία (Funds) που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο σχετικά με <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιάρθρωση ή προς την αρχή, φορολογείται μόνο στην Αλβανία. παρ.2(β): Ωστόσο, η σύνταξη αυτή φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας. παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις που καταβάλλονται για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Αλβανίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 Τηρουμένων των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Αλβανίας σε αντάλλαγμα προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Αλβανία.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική</p>
---	--

υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία (Funds) που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο σχετικά με υπηρεσίες που παρασχεθήκαν προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιαίρεση ή προς την αρχή, φορολογείται **μόνο** στην Ελλάδα.

παρ.2(β): Ωστόσο, η σύνταξη αυτή φορολογείται **μόνο** στην Αλβανία, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Αλβανίας.

παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις που καταβάλλονται για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.

<p>ARMENIA v. <u>3014/2002</u> Φ.Ε.Κ. 103/Α΄/2002</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Αρμενίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Αρμενίας ή από τοπική αρχή αυτού, είτε από φορείς που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Αρμενία. παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα. παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις έναντι υπηρεσιών που παρασχέθηκαν σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Αρμενίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Αρμενίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Αρμενία.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από τοπική αρχή αυτού, είτε από φορείς που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα. παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Αρμενίας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Αρμενία. παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις έναντι υπηρεσιών που παρασχέθηκαν σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>AΥΣΤΡΙΑ v.δ. <u>994/1971</u> Φ.Ε.Κ. 210/Α΄/1971</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Αυστρίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 1 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες πληρωμές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, θα φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.1: Αποζημιώσεις, περιλαμβανομένων και των συντάξεων που <u>καταβάλλονται</u> από κεφάλαια που δημιουργήθηκαν από το Κράτος της Αυστρίας ή πολιτικής υποδιαιρέσεως ή τοπικής αρχής αυτού ή οιοδήποτε νομικού προσώπου που έχει συσταθεί σύμφωνα με το ισχύον δίκαιον του Κράτους τούτου, σε κάτοικο Ελλάδας έναντι <u>υπηρεσιών που παρασχέθηκαν</u> προς το Αυστριακό Κράτος ή την υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού ή νομικό πρόσωπο που έχει συσταθεί κατά το ισχύον δίκαιον του Αυστριακού Κράτους, κατά την</p>

	<p>άσκηση καθηκόντων κυβερνητικής φύσεως, θα φορολογούνται μόνο στην Αυστρία.</p> <p>Επίσης, συντάξεις από οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης της Αυστρίας θα φορολογούνται μόνο στην Αυστρία.</p> <p>παρ.2: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις έναντι υπηρεσιών που παρασχέθηκαν σε σχέση με οποιοδήποτε εμπόριο ή εργασία διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή νομικού προσώπου που έχει συσταθεί σύμφωνα με την εσωτερική νομοθεσία του Κράτους αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Αυστρίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 1 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες πληρωμές που καταβάλλονται σε κάτοικο Αυστρίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, θα φορολογούνται μόνο στην Αυστρία.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.1: Αποζημιώσεις, περιλαμβανομένων και των συντάξεων που <u>καταβάλλονται</u> από κεφάλαια που δημιουργήθηκαν από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτικής υποδιαίρεσής ή τοπικής αρχής αυτού ή οιοδήποτε νομικού προσώπου που έχει συσταθεί σύμφωνα με το ισχύον δίκαιον του Κράτους τούτου, σε κάτοικο Αυστρίας έναντι <u>υπηρεσιών που παρασχέθηκαν</u> προς το Ελληνικό Κράτος ή την υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή νομικό πρόσωπο που έχει συσταθεί κατά το ισχύον δίκαιον του Ελληνικού Κράτους, κατά την άσκηση καθηκόντων κυβερνητικής φύσεως, θα φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Επίσης, συντάξεις από οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης της Ελλάδας θα φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα (πχ.ΙΚΑ,ΤΕΒΕ,ΤΣΑ).</p> <p>παρ.2: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις έναντι υπηρεσιών που παρασχέθηκαν σε σχέση με οποιοδήποτε εμπόριο ή εργασία διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή νομικού προσώπου που έχει συσταθεί σύμφωνα με την εσωτερική νομοθεσία του Κράτους αυτού.</p>
<p>ΒΕΛΓΙΟ v. 3407/2005 Φ.Ε.Κ. 266/Α' /2005</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Βελγίου</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2: Εντούτοις, συντάξεις και άλλες παροχές, περιοδικές ή μη, που καταβάλλονται σε εκτέλεση της ασφαλιστικής νομοθεσίας του Βελγίου, όπως π.χ. από το α Εθνικό Γραφείο Συντάξεων του Βελγίου (Office National des Pensions) α Δημόσιο Συνταξιοδοτικό Ταμείο Ανθρακωρύχων Βελγίου (Fonds Nationale de Retraite des Ouvriers Mineurs)</p> <p>φορολογούνται και στα δυο Κράτη.</p> <p>Η διάταξη εφαρμόζεται και για συντάξεις ή παροχές που καταβάλλονται στα πλαίσια ενός γενικού καθεστώτος, που έχει θεσπισθεί από το Βέλγιο, για την παροχή συμπληρωματικών πλεονεκτημάτων που παρέχονται με την προαναφερόμενη ασφαλιστική νομοθεσία.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος του Βελγίου ή πολιτική υποδιαίρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε άμεσα είτε από εισφορές σε ταμεία που έχουν</p>

	<p>συσταθεί από αυτό, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την πολιτική υποδιαιρέσή του ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στο Βέλγιο.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή για συντάξεις που καταβάλλονται για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στο πλαίσιο εμπορικής ή βιομηχανικής δραστηριότητας ασκούμενης από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαιρέσή του ή τοπική αρχή.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Βελγίου</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Βελγίου έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στο Βέλγιο.</p> <p>παρ.2: Εντούτοις, συντάξεις και άλλες παροχές, περιοδικές ή μη, που καταβάλλονται σε εκτέλεση της ασφαλιστικής νομοθεσίας της Ελλάδας, φορολογούνται και στα δυο Κράτη (π.χ. ΙΚΑ, ΟΓΑ). Η διάταξη εφαρμόζεται και για συντάξεις ή παροχές που καταβάλλονται στα πλαίσια ενός γενικού καθεστώτος, που έχει θεσπισθεί από την Ελλάδα, για την παροχή συμπληρωματικών πλεονεκτημάτων που παρέχονται με την προαναφερόμενη ασφαλιστική νομοθεσία.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιαιρέσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε άμεσα είτε από εισφορές σε ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτό, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την πολιτική υποδιαιρέσή του ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Βελγίου, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στο Βέλγιο.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή για συντάξεις που καταβάλλονται για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στο πλαίσιο εμπορικής ή βιομηχανικής δραστηριότητας ασκούμενης από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαιρέσή του ή τοπική αρχή.</p>
<p>ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ ν. 2255/1994 Φ.Ε.Κ. 195/Α /1994</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Βουλγαρίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας για προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2: Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παρ.1, οι καταβολές που γίνονται σύμφωνα με τη νομοθεσία κοινωνικής ασφάλισης της Βουλγαρίας, φορολογούνται μόνο στη Βουλγαρία.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2: Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Βουλγαρίας ή πολιτική υποδιαιρέση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> στο Κράτος αυτό ή υποδιαιρέση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στη Βουλγαρία.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που</p>

	<p>παρασχέθηκαν σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Βουλγαρίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Βουλγαρίας για προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση, φορολογούνται μόνο στη Βουλγαρία.</p> <p>παρ.2: Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παρ.1, οι καταβολές που γίνονται σύμφωνα με τη νομοθεσία κοινωνικής ασφάλισης της Ελλάδας, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2: Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> στο Κράτος αυτό ή υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΓΑΛΛΙΑ ν.δ. 4386/1964 Φ.Ε.Κ. 77/Α/1965</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Γαλλίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 12</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων του Άρθρου 14, οι συντάξεις και ισόβιες παροχές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 14</p> <p>παρ.1: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Γαλλίας ή από ένα Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου του Κράτους αυτού, έναντι διοικητικών ή στρατιωτικών <u>υπηρεσιών που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό, φορολογούνται και στα δυο Κράτη.</p> <p>παρ.2:</p> <p>-Εάν, όμως, οι ως άνω συντάξεις χορηγούνται σε πρόσωπα τα οποία είναι κάτοικοι και υπήκοοι Ελλάδας χωρίς να είναι ταυτόχρονα υπήκοοι Γαλλίας, οι συντάξεις αυτές φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>- Η παρ.1 του εν λόγω Άρθρου δεν έχει εφαρμογή όταν οι συντάξεις καταβάλλονται για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στο πλαίσιο εμπορικής ή βιομηχανικής δραστηριότητας ασκούμενης από το εν λόγω Κράτος ή Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου του Κράτους αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Γαλλίας</u>.</p> <p>Άρθρο 12</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων του Άρθρου 14, οι συντάξεις και ισόβιες παροχές που καταβάλλονται σε κάτοικο Γαλλίας, φορολογούνται μόνο στη Γαλλία.</p> <p>Άρθρο 14</p> <p>παρ.1: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από ένα Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου του Κράτους αυτού, έναντι διοικητικών ή στρατιωτικών <u>υπηρεσιών που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό, φορολογούνται και στα</p>

	<p>δυο Κράτη.</p> <p>παρ.2:</p> <p>-Εάν, όμως, οι ως άνω συντάξεις χορηγούνται σε πρόσωπα τα οποία είναι κάτοικοι και υπήκοοι Γαλλίας χωρίς να είναι ταυτόχρονα υπήκοοι Ελλάδας, οι συντάξεις αυτές φορολογούνται μόνο στη Γαλλία.</p> <p>- Η <u>παρ.1 του εν λόγω Άρθρου</u> δεν έχει εφαρμογή όταν οι συντάξεις καταβάλλονται για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στο πλαίσιο εμπορικής ή βιομηχανικής δραστηριότητας ασκούμενης από το εν λόγω Κράτος ή Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου του Κράτους αυτού.</p>
<p>GERMANIA α.ν. 52/1967 Φ.Ε.Κ. 134/Α'1967 <i>(Βλ. σχετική ΠΟΛ.1128/14.05.2001)</i></p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Γερμανίας</u> και <u>καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο XII</p> <p>παρ.1: Συντάξεις και περιοδικές παροχές, πλην των αναφερομένων στην παρ.3, που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Οι συντάξεις που καταβάλλουν οι ακόλουθοι ασφαλιστικοί φορείς:</p> <p>q Landesversicherungs Anstalt (LVA)</p> <p>q Nordwestliche Eisen and Stahl Berufsgenossenschaft</p> <p>q Bergbau-Berufsgenossenschaft</p> <p>q Bundesknappschaft</p> <p>q Bundesversicherungsanstalt fur Angestellte</p> <p>q Daimler Benz Unterstutzungskasse GmbH</p> <p>εμπίπτουν στις διατάξεις της εν λόγω παραγράφου, δηλαδή φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Συντάξεις και περιοδικές παροχές που καταβάλλονται από το Δημόσιο της Ο.Δ. της Γερμανίας (Public Funds, Offentlichen Kassen of the F.R. of Germany) ή από τα κρατίδια της ή τις πολιτικές υποδιαιρέσεις τους, φορολογούνται μόνο στη Γερμανία.</p> <p>Σημειώνεται ότι, με τον όρο Δημόσιο της Ο.Δ. της Γερμανίας (Public Funds, Offentlichen Kassen of the F.R. of Germany), νοούνται τα ταμεία που έχουν ιδρυθεί από τις κρατικές υπηρεσίες της Γερμανίας (ομοσπονδιακά, ομόσπονδων κρατιδίων, δημοτικά) για να καταβάλλουν τις συντάξεις των δημοσίων υπαλλήλων.</p> <p>παρ.4: Συντάξεις και περιοδικές παροχές που καταβάλλονται από την Ομοσπονδιακή Τράπεζα (Deutsche Bundesbank), τους Ομοσπονδιακούς Σιδηροδρόμους (Deutsche Bundesbahn) και την Ομοσπονδιακή Ταχυδρομική Υπηρεσία (Deutsche Bundespost), λόγω προηγούμενης απασχόλησης σε αυτούς τους Οργανισμούς, φορολογούνται μόνο στη Γερμανία (δηλαδή στο Κράτος που έχουν ιδρυθεί οι εν λόγω Οργανισμοί).</p> <p>παρ.5: Συντάξεις, περιοδικές παροχές και άλλες επαναλαμβανόμενες ή μη αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Γερμανίας ή από Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου του Κράτους αυτού, ως αποζημίωση για τραυματισμό ή βλάβη που προξενήθηκε λόγω εχθροπραξιών ή πολιτικού διωγμού, φορολογούνται μόνο στη Γερμανία.</p> <p>Άρθρο II</p> <p>παρ.8: Ο όρος «σύνταξη» σημαίνει περιοδικές πληρωμές που πραγματοποιούνται για παρασχεθείσες υπηρεσίες ή ως αποζημίωση για προξενηθείσες βλάβες.</p> <p>παρ.9: Ο όρος «περιοδική παροχή» σημαίνει καθορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά κατά καθορισμένα χρονικά διαστήματα ισοβίως ή κατά τη διάρκεια καθορισμένου ή δυναμένου να εξακριβωθεί χρονικού διαστήματος.</p>

	<p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Γερμανίας</u>.</p> <p>Άρθρο XII</p> <p>παρ.1: Συντάξεις και περιοδικές παροχές, πλην των αναφερομένων στην παρ.2, που καταβάλλονται σε κάτοικο Γερμανίας, φορολογούνται μόνο στη Γερμανία (π.χ. συντάξεις που καταβάλλονται από το ΙΚΑ, το ΤΣΜΕΔΕ, τον ΟΓΑ, το ΤΕΒΕ κ.λ.π.).</p> <p>παρ.2: Συντάξεις και περιοδικές παροχές που καταβάλλονται από το Δημόσιο της Ελλάδας ή από οποιαδήποτε πολιτική υποδιάρεσή της, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Ειδικότερα, η εν λόγω διάταξη περιλαμβάνει οποιαδήποτε σύνταξη ή περιοδική παροχή που καταβάλλεται από Ταμεία που έχουν ιδρυθεί για να καταβάλλουν τις συντάξεις των δημοσίων υπαλλήλων, όπως είναι το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους.</p> <p>παρ.4: Συντάξεις και περιοδικές παροχές που καταβάλλονται από Οργανισμούς της Ελλάδας (όπως οι αντίστοιχοι Οργανισμοί της Γερμανίας που αναφέρονται παραπάνω), λόγω προηγούμενης απασχόλησης σε αυτούς τους Οργανισμούς, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα. Ενδεικτικά αναφέρεται η Τράπεζα της Ελλάδος.</p> <p>παρ.5: Συντάξεις, περιοδικές παροχές και άλλες επαναλαμβανόμενες ή μη αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Ελλάδας ή από Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου του Κράτους αυτού, ως αποζημίωση για τραυματισμό ή βλάβη που προξενήθηκε λόγω εχθροπραξιών ή πολιτικού διωγμού, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο II</p> <p>παρ.8: Ο όρος «σύνταξη» σημαίνει περιοδικές πληρωμές που πραγματοποιούνται για παρασχεθείσες υπηρεσίες ή ως αποζημίωση για προξενηθείσες βλάβες.</p> <p>παρ.9: Ο όρος «περιοδική παροχή» σημαίνει καθορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά κατά καθορισμένα χρονικά διαστήματα ισοβίως ή κατά τη διάρκεια καθορισμένου ή δυναμένου να εξακριβωθεί χρονικού διαστήματος.</p>
<p>ΓΕΩΡΓΙΑ ν. 3045/2002 Φ.Ε.Κ. 198/Α' /2002</p> <p><i>(Οι διατάξεις των εν λόγω άρθρων θα εφαρμόζονται με τις αναγκαίες αλλαγές στο Μεξικό και στη Σλοβενία αντίστοιχα)</i></p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Γεωργίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Γεωργίας ή πολιτική υποδιάρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από φορείς που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την πολιτική υποδιάρεση ή προς την αρχή, φορολογούνται μόνο στη Γεωργία.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις έναντι υπηρεσιών που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Γεωργίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες</p>

	<p>αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Γεωργίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στη Γεωργία.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιαίρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από φορείς που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την πολιτική υποδιαίρεση ή προς την αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Γεωργίας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στη Γεωργία.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις έναντι υπηρεσιών που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΔΑΝΙΑ v. 1986/1991 Φ.Ε.Κ. 189/A /1991</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Δανίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1(α): Συντάξεις και παροχές (annuities) που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.1(β): Εν τούτοις, τέτοιου είδους συντάξεις και παροχές (annuities) φορολογούνται μόνο στη Δανία, εάν ο λήπτης είναι Δανός υπήκοος.</p> <p>παρ.2: Πληρωμές κοινωνικών ασφαλίσεων φορολογούνται μόνο στη Δανία.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Δανίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1(α): Συντάξεις και παροχές (annuities) που καταβάλλονται σε κάτοικο Δανίας, φορολογούνται μόνο στη Δανία.</p> <p>παρ.1(β): Εν τούτοις, τέτοιου είδους συντάξεις και παροχές (annuities) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα, εάν ο λήπτης είναι Έλληνας υπήκοος.</p> <p>παρ.2: Πληρωμές κοινωνικών ασφαλίσεων φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p>
<p>ΕΛΒΕΤΙΑ v. 1502/1984 Φ.Ε.Κ. 192/A /1984</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελβετίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας για προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελβετίας ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> στο Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελβετία.</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις έναντι υπηρεσιών που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και</p>

	<p style="text-align: center;">καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελβετίας.</u></p> <p>Άρθρο 18 Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελβετίας για προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση, φορολογούνται μόνο στην Ελβετία.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> στο Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα. παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελβετία, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ελβετίας. παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις έναντι υπηρεσιών που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p style="text-align: center;">Η.Π.Α ν.δ. 2548/1953 Φ.Ε.Κ. 231/Α'/1953 ν.δ. 4383/1964 Φ.Ε.Κ. 189/Α'/1964</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές ΗΠΑ</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο XI παρ.2: Ιδιωτικές συντάξεις και ισόβιες παροχές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας, θα απαλλάσσονται από τη φορολογία στις ΗΠΑ και θα φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα. παρ.2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Άρθρου XIV, παρ.1 και 3:Εάν οι ως άνω ιδιωτικές συντάξεις και ισόβιες παροχές καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδος ο οποίος έχει την υπηκοότητα των ΗΠΑ, θα φορολογούνται και στα δύο Κράτη. Άρθρο XI, παρ.1 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Άρθρου XIV παρ.1 και 3: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος των ΗΠΑ ή τις υποδιαίρεσεις του, σε κάτοικο Ελλάδας για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή τις υποδιαίρεσεις του, φορολογούνται και στα δύο Κράτη. Άρθρο XI παρ.3: Ο όρος «συντάξεις» σημαίνει περιοδικές πληρωμές που πραγματοποιούνται για παρασχεθείσες υπηρεσίες ή με τη μορφή αποζημίωσης για σωματικές βλάβες. παρ.4: Ο όρος «ισόβιες παροχές» σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή για ορισμένο αριθμό ετών, συνένεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) ΗΠΑ.</u></p> <p>Άρθρο XI, παρ.2: Ιδιωτικές συντάξεις και ισόβιες παροχές που καταβάλλονται σε κάτοικο ΗΠΑ, θα απαλλάσσονται από τη φορολογία στην Ελλάδα. Άρθρο XI, παρ.1 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Άρθρου XIV, παρ.1 και 2: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή τις υποδιαίρεσεις του, σε κάτοικο ΗΠΑ για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή τις υποδιαίρεσεις του, φορολογούνται και στα δύο Κράτη. Άρθρο XI παρ.3: Ο όρος «συντάξεις» σημαίνει περιοδικές πληρωμές που πραγματοποιούνται για παρασχεθείσες υπηρεσίες ή με τη μορφή αποζημίωσης για σωματικές βλάβες.</p>

	<p>παρ.4: Ο όρος «ισόβιες παροχές» σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή για ορισμένο αριθμό ετών, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p>
<p>ΗΝΩΜ. ΒΑΣΙΛΕΙΟ ν.δ.2732/1953 Φ.Ε.Κ. 329/Α'1953</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ην. Βασιλείου και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο X</p> <p>παρ.2: Οποιαδήποτε σύνταξη (εκτός του είδους σύνταξης που αναφέρεται στην παρ.1 του Άρθρου VIII) και οποιαδήποτε ετήσια παροχή που καταβάλλεται σε πρόσωπο το οποίο είναι κάτοικος Ελλάδας και υπόκειται για αυτήν στον ελληνικό φόρο, θα απαλλάσσεται του φόρου στο Ηνωμένο Βασίλειο.</p> <p>παρ.3: Ο όρος «ετήσια παροχή» σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα, εφ' όρου ζωής ή για ορισμένο ή καθορισμένο χρονικό διάστημα, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο VIII</p> <p>παρ.1: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος του Ηνωμένου Βασιλείου ή από κεφάλαια που δημιουργήθηκαν από αυτό, σε οποιοδήποτε άτομο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό κατά την εκτέλεση Κυβερνητικής υπηρεσίας, θα απαλλάσσονται του φόρου στην Ελλάδα και θα φορολογούνται μόνο στο Ην. Βασίλειο. Εάν, όμως, οι ως άνω συντάξεις καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας ο οποίος είναι Έλληνας υπήκοος, χωρίς να είναι επίσης και υπήκοος Ηνωμένου Βασιλείου, οι εν λόγω συντάξεις φορολογούνται και στα δύο Κράτη.</p> <p>παρ.2: Οι διατάξεις του παρόντος Άρθρου δε θα έχουν εφαρμογή επί πληρωμών για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε σχέση με οποιοδήποτε εμπόριο ή εργασία διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος με σκοπό το κέρδος.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ηνωμένου Βασιλείου.</u></p> <p>Άρθρο X</p> <p>παρ.1: Οποιαδήποτε σύνταξη (εκτός του είδους σύνταξης που αναφέρεται στην παρ.1 του Άρθρου VIII) και οποιαδήποτε ετήσια παροχή που καταβάλλεται σε πρόσωπο το οποίο είναι κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου και υπόκειται για αυτήν στο φόρο του Ηνωμένου Βασιλείου, θα απαλλάσσεται του φόρου στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Ο όρος «ετήσια παροχή» σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα, εφ' όρου ζωής ή για ορισμένο ή καθορισμένο χρονικό διάστημα, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο VIII</p> <p>παρ.1: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από κεφάλαια που δημιουργήθηκαν από αυτό, σε οποιοδήποτε άτομο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό κατά την εκτέλεση Κυβερνητικής υπηρεσίας, θα απαλλάσσονται του φόρου στο Ηνωμένο Βασίλειο και θα φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα. Εάν, όμως, οι ως άνω συντάξεις καταβάλλονται σε κάτοικο Ηνωμένου Βασιλείου ο οποίος</p>

	<p>είναι υπήκοος Ηνωμένου Βασιλείου, χωρίς να είναι επίσης και υπήκοος Ελλάδας, οι εν λόγω συντάξεις φορολογούνται και στα δύο Κράτη.</p> <p>παρ.2: Οι διατάξεις του παρόντος Άρθρου δε θα έχουν εφαρμογή επί πληρωμών για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε σχέση με οποιοδήποτε εμπόριο ή εργασία διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος με σκοπό το κέρδος.</p>
<p>ΙΝΔΙΑ ν.δ. 4580/1966 Φ.Ε.Κ. 235/Α'1966</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ινδίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο XIII Οποιαδήποτε σύνταξη ή περιοδική παροχή που καταβάλλεται σε κάτοικο Ελλάδας, φορολογείται μόνο στην Ινδία.</p> <p>Άρθρο II παρ.1(θ): Ο όρος «σύνταξη» σημαίνει περιοδική παροχή που πραγματοποιείται για παρασχεθείσες υπηρεσίες ή με τη μορφή αποζημίωσης για σωματικές βλάβες. παρ.1(ι): Ο όρος «περιοδική παροχή» σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα, εφ' όρου ζωής ή για ορισμένη ή εξακριβωμένη χρονική περίοδο, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ινδίας</u>.</p> <p>Άρθρο XIII Οποιαδήποτε σύνταξη ή περιοδική παροχή που καταβάλλεται σε κάτοικο Ινδίας, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο II παρ.1(θ): Ο όρος «σύνταξη» σημαίνει περιοδική παροχή που πραγματοποιείται για παρασχεθείσες υπηρεσίες ή με τη μορφή αποζημίωσης για σωματικές βλάβες. παρ.1(ι): Ο όρος «περιοδική παροχή» σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα, εφ' όρου ζωής ή για ορισμένη ή εξακριβωμένη χρονική περίοδο, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p>
<p>ΙΡΛΑΝΔΙΑ ν. 3300/2004 Φ.Ε.Κ. 262/Α'2004</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ιρλανδίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης και οποιαδήποτε παροχή που καταβάλλεται στον ως άνω κάτοικο, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2: Ο όρος παροχή σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικώς κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή κατά τη διάρκεια ενός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος το οποίο αποτιμάται σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ιρλανδίας ή πολιτική</p>

	<p>υποδιαίρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιαίρεση ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ιρλανδία.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ιρλανδίας.</u></p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ιρλανδίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης και οποιαδήποτε παροχή που καταβάλλεται στον ως άνω κάτοικο, φορολογούνται μόνο στην Ιρλανδία.</p> <p>παρ.2: Ο όρος παροχή σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικώς κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα εφ’ όρου ζωής ή κατά τη διάρκεια ενός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος το οποίο αποτιμάται σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιαίρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιαίρεση ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ιρλανδίας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ιρλανδία.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΙΣΠΑΝΙΑ v. 3015/2002 Φ.Ε.Κ. 104/Α’/2002</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ισπανίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ισπανίας ή πολιτική υποδιαίρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιαίρεση ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ισπανία.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω</p>

Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.

2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Ελλάδας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ισπανίας.

Άρθρο 18

Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ισπανίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται **μόνο** στην Ισπανία.

Άρθρο 19

παρ.2(α): Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιάρθρωσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για υπηρεσίες που παραστέθηκαν προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιάρθρωση ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα.

παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ισπανίας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται **μόνο** στην Ισπανία.

παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.

<p>ΙΣΡΑΗΛ</p> <p>ν.δ. <u>2572/1998</u> Φ.Ε.Κ. 12/Α'/1998</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ισραήλ</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος του Ισραήλ ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στο Ισραήλ.</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ισραήλ</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ισραήλ έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στο Ισραήλ.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στο Ισραήλ, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ισραήλ .</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΙΤΑΛΙΑ</p> <p>ν. <u>1927/1991</u> Φ.Ε.Κ. 17/Α'/1991</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ιταλίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ. 2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ιταλίας ή πολιτική ή διοικητική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ιταλία.</p> <p>παρ. 2(β): Εν τούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ελλάδος.</p>

	<p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική ή διοικητική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ιταλίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ιταλίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ιταλία.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ. 2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική ή διοικητική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ. 2(β): Εν τούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ιταλία, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ιταλίας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική ή διοικητική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>KINA v. <u>3331/2005</u> Φ.Ε.Κ. 83/Α/2005</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Κίνας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2: Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παρ.1, συντάξεις και άλλες παρόμοιες πληρωμές που καταβάλλονται από την Κυβέρνηση του Κράτους της Κίνας ή τοπική αρχή αυτού, στα πλαίσια προγραμμάτων κοινωνικής πρόνοιας του συστήματος κοινωνικής ασφάλισης, φορολογούνται και στα δυο Κράτη.</p>

	<p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Κίνας ή από τοπική αρχή αυτού, είτε από φορείς που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την αρχή αυτή, φορολογούνται μόνο στην Κίνα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα ασκούμενη από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Κίνας.</u></p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Κίνας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Κίνα.</p> <p>παρ.2: Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παρ.1, συντάξεις και άλλες παρόμοιες πληρωμές που καταβάλλονται από την Κυβέρνηση του Κράτους της Ελλάδας ή τοπική αρχή αυτού, στα πλαίσια προγραμμάτων κοινωνικής πρόνοιας του συστήματος κοινωνικής ασφάλισης, φορολογούνται και στα δυο Κράτη.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από τοπική αρχή αυτού, είτε από φορείς που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την αρχή αυτή, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Κίνας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Κίνα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα ασκούμενη από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΚΟΡΕΑ v. 2571/1998 Φ.Ε.Κ. 11/Α/1998</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Κορέας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, καθώς και κάθε παροχή που καταβάλλεται σε αυτόν τον κάτοικο, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2: Ο όρος παροχή σημαίνει ένα καθορισμένο ποσό πληρωτέο περιοδικά σε καθορισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής του ή κατά τη διάρκεια προσδιορισμένης ή βεβαιωμένης χρονικής περιόδου λόγω υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των πληρωμών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Κορέας ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή</p>

	<p>αυτού, φορολογείται μόνο στην Κορέα.</p> <p>παρ.2(β): Εν τούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας.</p> <p>παρ.4(α): Οι διατάξεις της παραγράφου 2 αυτού του Άρθρου, εφαρμόζονται παρομοίως σε σχέση με συντάξεις που καταβάλλονται από:</p> <ul style="list-style-type: none"> α την Τράπεζα της Κορέας, α την Τράπεζα Εισαγωγών-Εξαγωγών της Κορέας, α την Τράπεζα Ανάπτυξης της Κορέας και α τον Οργανισμό Προώθησης Εμπορίου της Κορέας <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Κορέας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Κορέας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, καθώς και κάθε παροχή που καταβάλλεται σε αυτόν τον κάτοικο, φορολογούνται μόνο στην Κορέα.</p> <p>παρ.2: Ο όρος παροχή σημαίνει ένα καθορισμένο ποσό πληρωτέο περιοδικά σε καθορισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής του ή κατά τη διάρκεια προσδιορισμένης ή βεβαιωμένης χρονικής περιόδου λόγω υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των πληρωμών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εν τούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Κορέα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Κορέας.</p> <p>παρ.4(β): Οι διατάξεις της παραγράφου 2 αυτού του Άρθρου, εφαρμόζονται παρομοίως σε σχέση με συντάξεις που καταβάλλονται από:</p> <ul style="list-style-type: none"> α την Τράπεζα της Ελλάδας, α τον Οργανισμό Προώθησης Εξαγωγών και α την Ελληνική Τράπεζα Βιομηχανικής Ανάπτυξης. <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΚΟΥΒΕΙΤ ν. 3330/2005 Φ.Ε.Κ. 82/Α/2005</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Κουβέιτ</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε ένα φυσικό πρόσωπο που είναι κάτοικος Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p>

Οι όροι συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές υποδηλώνουν περιοδικές πληρωμές που καταβάλλονται μετά τη συνταξιοδότηση λαμβάνοντας υπόψη την προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση ή ακόμα αποζημιώσεις αναπηρίας που καταβάλλονται λαμβάνοντας υπόψη την προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση.

παρ.2: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, παροχές που αποκτώνται από ένα φυσικό πρόσωπο που είναι κάτοικος Ελλάδας, φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα.

Ο όρος παροχές σημαίνει καθορισμένο ποσό που καταβάλλεται σε ένα πρόσωπο περιοδικά σε τακτά χρονικά διαστήματα στη διάρκεια της ζωής του ή κατά τη διάρκεια ορισμένης ρητά ή βεβαίας χρονικής περιόδου ενός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος, ως συνέπεια ανειλημμένης υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.

Άρθρο 19

παρ.2(α): Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος του Κουβέιτ ή πολιτική υποδιάρθρωση ή από τοπική αρχή, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιάρθρωση ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται **μόνο** στο Κουβέιτ.

παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα.

παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.

2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Ελλάδας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Κουβέιτ.

Άρθρο 18

παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε ένα φυσικό πρόσωπο που είναι κάτοικος Κουβέιτ έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται **μόνο** στο Κουβέιτ.

Οι όροι συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές υποδηλώνουν περιοδικές πληρωμές που καταβάλλονται μετά τη συνταξιοδότηση λαμβάνοντας υπόψη την προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση ή ακόμα αποζημιώσεις αναπηρίας που καταβάλλονται λαμβάνοντας υπόψη την προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση.

παρ.2: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, παροχές που αποκτώνται από ένα φυσικό πρόσωπο που είναι κάτοικος Κουβέιτ, φορολογούνται **μόνο** στο Κουβέιτ.

Ο όρος παροχές σημαίνει καθορισμένο ποσό που καταβάλλεται σε ένα πρόσωπο περιοδικά σε τακτά χρονικά διαστήματα στη διάρκεια της ζωής του ή κατά τη διάρκεια ορισμένης ρητά ή βεβαίας χρονικής περιόδου ενός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος, ως συνέπεια ανειλημμένης υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.

Άρθρο 19

παρ.2(α): Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιάρθρωση ή από τοπική αρχή, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιάρθρωση ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα.

	<p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Κουβέιτ, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στο Κουβέιτ.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΚΡΟΑΤΙΑ ν. 2653/1998 Φ.Ε.Κ. 250/Α'1998</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Κροατίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Κροατίας ή από τοπική αρχή ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την τοπική αρχή, φορολογείται μόνο στην Κροατία.</p> <p>παρ.2(β): Μία τέτοια σύνταξη, όμως, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Κροατίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Κροατίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Κροατία.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από τοπική αρχή ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την τοπική αρχή, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Μία τέτοια σύνταξη, όμως, φορολογείται μόνο στην Κροατία, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Κροατίας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΚΥΠΡΟΣ α.ν. 573/1968 Φ.Ε.Κ. 223/Α'1968</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Κύπρου</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 17 Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 1 του Άρθρου 18, συντάξεις και άλλες παρόμοιας φύσης αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης έμμισθης υπηρεσίας, θα φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 18 παρ.1: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Κύπρου σε οποιοδήποτε άτομο</p>

για υπηρεσίες που παραστέθηκαν προς το Κράτος αυτό, κατά την άσκηση λειτουργήματος Κυβερνητικού χαρακτήρα, φορολογούνται **μόνο** στην Κύπρο. Στην περίπτωση που το άτομο είναι υπήκοος Ελλάδας χωρίς να είναι επίσης υπήκοος Κύπρου, φορολογούνται **και στα δύο** Κράτη.

παρ.2: Οι διατάξεις του Άρθρου 17 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν σχέση με εμπόριο ή εργασίες που ασκούνται από το εν λόγω Κράτος ή από Οργανισμούς που εξομοιώνονται με αυτό.

2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Ελλάδας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Κύπρου.

Άρθρο 17

Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 1 του Άρθρου 18, συντάξεις και άλλες παρόμοιας φύσης αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε κάτοικο Κύπρου έναντι προηγούμενης έμμισθης υπηρεσίας, θα φορολογούνται **μόνο** στην Κύπρο.

Άρθρο 18

παρ.1: Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Ελλάδας σε οποιοδήποτε άτομο για υπηρεσίες που παραστέθηκαν προς το Κράτος αυτό, κατά την άσκηση λειτουργήματος Κυβερνητικού χαρακτήρα, φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα. Στην περίπτωση που το άτομο είναι υπήκοος Κύπρου χωρίς να είναι επίσης υπήκοος Ελλάδας, φορολογούνται **και στα δύο** Κράτη.

παρ.2: Οι διατάξεις του Άρθρου 17 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν σχέση με εμπόριο ή εργασίες που ασκούνται από το εν λόγω Κράτος ή από Οργανισμούς που εξομοιώνονται με αυτό.

<p>ΛΕΤΟΝΙΑ ν. 3318/2005 Φ.Ε.Κ. 46/Α'2005 <i>(Οι διατάξεις των εν λόγω άρθρων θα εφαρμόζονται με τις αναγκαίες αλλαγές στη Λιθουανία και στη Μολδαβία αντίστοιχα)</i></p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Λετονίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Λετονίας ή από τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στη Λετονία.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις που καταβάλλονται για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Λετονίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Λετονίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στη Λετονία.</p> <p>Άρθρο 19 παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Λετονίας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στη Λετονία.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις που καταβάλλονται για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΛΙΘΟΥΑΝΙΑ ν. 3356/2005 Φ.Ε.Κ. 152/Α'2005</p>	<p>Βλ. ΛΕΤΟΝΙΑ, σελ.33</p>
<p>ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ ν. 2319/1995 Φ.Ε.Κ. 127/Α'1995</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Λουξεμβούργου</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18 παρ.(1): Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.(2): Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου 1, συντάξεις και άλλα χρηματικά ποσά, καταβαλλόμενα σύμφωνα προς την κοινωνική ασφαλιστική νομοθεσία του Λουξεμβούργου, φορολογούνται και στα δύο Κράτη.</p> <p>Άρθρο 19</p>

	<p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος του Λουξεμβούργου ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στο Λουξεμβούργο.</p> <p>παρ.2(β): Εν τούτοις, μία τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις που καταβάλλονται για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική ή διοικητική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Λουξεμβούργου.</u></p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.(1): Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Λουξεμβούργου έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στο Λουξεμβούργο.</p> <p>παρ.(2): Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου 1, συντάξεις και άλλα χρηματικά ποσά, καταβαλλόμενα σύμφωνα προς την κοινωνική ασφαλιστική νομοθεσία της Ελλάδας, φορολογούνται και στα δύο Κράτη (π.χ. ΙΚΑ, ΟΓΑ, ΤΣΜΕΔΕ, ΤΕΒΕ).</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εν τούτοις, μία τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στο Λουξεμβούργο, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Λουξεμβούργου.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις που καταβάλλονται για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική ή διοικητική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΜΕΞΙΚΟ v. <u>3406/2005</u> Φ.Ε.Κ. 265/Α'/2005</p>	<p>Βλ. ΓΕΩΡΓΙΑ</p>
<p>ΜΟΛΔΑΒΙΑ v. <u>3357/2005</u> Φ.Ε.Κ. 153/Α'/2005</p>	<p>Βλ. ΛΕΤΟΝΙΑ</p>
<p>ΝΟΡΒΗΓΙΑ v. <u>1924/1991</u> Φ.Ε.Κ. 16/Α'/1991</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Νορβηγίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης, αλλά και επιδόματα, που προκύπτουν στο Κράτος της Νορβηγίας, καθώς και συντάξεις και άλλες πληρωμές του Συστήματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων του Κράτους της Νορβηγίας, φορολογούνται και στα δύο Κράτη.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Νορβηγίας.</u></p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης, αλλά και επιδόματα, που προκύπτουν</p>

	<p>στο Κράτος της Ελλάδας, καθώς και συντάξεις και άλλες πληρωμές του Συστήματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων του Κράτους της Ελλάδας (π.χ. ΙΚΑ, ΟΓΑ, ΤΕΒΕ, ΤΣΜΕΔΕ), φορολογούνται και στα δύο Κράτη.</p>
<p>NOT. ΑΦΡΙΚΗ v. 3085/2002 Φ.Ε.Κ. 319/Α'2002</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ν. Αφρικής</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης και ετήσιες παροχές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας, φορολογούνται και στα δυο Κράτη.</p> <p>παρ.2: Ο όρος ετήσια παροχή σημαίνει ένα καθορισμένο ποσό που καταβάλλεται σε καθορισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή για ορισμένο χρονικό διάστημα, με αποτέλεσμα την ανάληψη υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ν. Αφρικής ή πολιτική υποδιάρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιάρεσή του ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στη Ν. Αφρική.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ν. Αφρικής</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης και ετήσιες παροχές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ν. Αφρικής, φορολογούνται και στα δυο Κράτη.</p> <p>παρ.2: Ο όρος ετήσια παροχή σημαίνει ένα καθορισμένο ποσό που καταβάλλεται σε καθορισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή για ορισμένο χρονικό διάστημα, με αποτέλεσμα την ανάληψη υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιάρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιάρεσή του ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ν. Αφρικής, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στη Ν. Αφρική.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>

<p>ΟΛΛΑΝΔΙΑ (ΚΑΤΩ ΧΩΡΕΣ) v. 1455/1984 Φ.Ε.Κ. 89/Α'/1984</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ολλανδίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.1: Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 20, συντάξεις και άλλες παρόμοιας φύσης αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2: Εντούτοις, όταν μια τέτοια αμοιβή που καταβάλλεται έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης στην Ολλανδία δεν έχει περιοδικό χαρακτήρα, φορολογείται και στα δύο Κράτη.</p> <p>Άρθρο 20</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ολλανδίας ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή την υποδιαίρεση ή την τοπική αρχή αυτού, φορολογείται και στα δύο Κράτη.</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, εάν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 19 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ολλανδίας.</u></p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.1: Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 20, συντάξεις και άλλες παρόμοιας φύσης αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ολλανδίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ολλανδία.</p> <p>παρ.2: Εντούτοις, όταν μια τέτοια αμοιβή που καταβάλλεται έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης στην Ελλάδα δεν έχει περιοδικό χαρακτήρα, φορολογείται και στα δύο Κράτη.</p> <p>Άρθρο 20</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή την υποδιαίρεση ή την τοπική αρχή αυτού, φορολογείται και στα δύο Κράτη.</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ολλανδία, εάν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ολλανδίας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 19 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΟΥΓΓΑΡΙΑ v. 1496/1984 Φ.Ε.Κ. 178/Α'/1984 <i>(Οι διατάξεις των εν λόγω άρθρων θα εφαρμόζονται με τις αναγκαίες αλλαγές στην Τσεχία και στη</i></p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ουγγαρίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας για προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p>

<p>Σλοβακία αντίστοιχα)</p>	<p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το ίδιο το Κράτος της Ουγγαρίας ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> στο Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ουγγαρία.</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με εμπορικές ή βιομηχανικές δραστηριότητες που διεξάγονται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ουγγαρίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ουγγαρίας για προηγούμενη εξαρτημένη απασχόληση, φορολογούνται μόνο στην Ουγγαρία.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το ίδιο το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> στο Κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ουγγαρία, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ουγγαρίας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με εμπορικές ή βιομηχανικές δραστηριότητες που διεξάγονται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΟΥΖΜΠΕΚΙΣΤΑΝ ν. 2659/1998 Φ.Ε.Κ. 268/Α'1998</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ουζμπεκιστάν</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος του Ουζμπεκιστάν ή από τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την τοπική αρχή, φορολογείται μόνο στο Ουζμπεκιστάν.</p> <p>παρ.2(β): Μια τέτοια σύνταξη, όμως, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ουζμπεκιστάν</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p>

	<p>Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ουζμπεκιστάν έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στο Ουζμπεκιστάν.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την τοπική αρχή, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Μια τέτοια σύνταξη, όμως, φορολογείται μόνο στο Ουζμπεκιστάν, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ουζμπεκιστάν.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επαγγελματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΟΥΚΡΑΝΙΑ v. 3046/2002 Φ.Ε.Κ. 199/Α' /2002</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ουκρανίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Τηρουμένων των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης και οποιαδήποτε παροχή που καταβάλλεται στον ως άνω κάτοικο, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2: Ο όρος παροχή σημαίνει ορισμένο ποσό πληρωτέο σε φυσικό πρόσωπο περιοδικώς κατά τακτά χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή για συγκεκριμένο ή διαπιστωμένο χρονικό διάστημα, ως συνέπεια υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος που μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ουκρανίας ή πολιτική υποδιάρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παραστέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιάρεση ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ουκρανία.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ουκρανίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Τηρουμένων των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ουκρανίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης και οποιαδήποτε παροχή που καταβάλλεται στον ως άνω κάτοικο, φορολογούνται μόνο στην Ουκρανία.</p> <p>παρ.2: Ο όρος παροχή σημαίνει ορισμένο ποσό πληρωτέο σε φυσικό πρόσωπο περιοδικώς κατά τακτά χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή για συγκεκριμένο ή διαπιστωμένο χρονικό διάστημα, ως συνέπεια υποχρέωσης για πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι</p>

	<p>επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος που μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιάρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιάρεση ή προς την τοπική αρχή, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ουκρανίας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ουκρανία.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΠΟΛΩΝΙΑ ν. 1939/1991 Φ.Ε.Κ. 37/Α' /1991</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Πολωνίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρα 19</p> <p>παρ.2: Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Πολωνίας ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Πολωνία.</p> <p>Εντούτοις, μία τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν ο αποδέκτης είναι υπήκοος και κάτοικος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Πολωνίας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Πολωνίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Πολωνία.</p> <p>Άρθρα 19</p> <p>παρ.2: Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Εντούτοις, μία τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Πολωνία, αν ο αποδέκτης είναι υπήκοος και κάτοικος Πολωνίας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Πορτογαλίας</u> και</p>

v. 3009/2002
Φ.Ε.Κ. 90/Α'/2002

καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ελλάδας.

Άρθρο 18

Τηρουμένων των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα.

Άρθρο 19

παρ.2(α): Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Πορτογαλίας ή πολιτική ή διοικητική υποδιαίρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για υπηρεσίες που παραστέθηκαν προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιαίρεσή του ή προς την αρχή αυτού, φορολογούνται **μόνο** στην Πορτογαλία.

παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα.

παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική ή διοικητική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.

2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Ελλάδας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Πορτογαλίας.

Άρθρο 18

Τηρουμένων των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Πορτογαλίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται **μόνο** στην Πορτογαλία.

Άρθρο 19

παρ.2(α): Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Ελλάδας ή πολιτική ή διοικητική υποδιαίρεσή του ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για υπηρεσίες που παραστέθηκαν προς το Κράτος αυτό ή προς την υποδιαίρεσή του ή προς την αρχή αυτού, φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα.

παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Πορτογαλίας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται **μόνο** στην Πορτογαλία.

παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική ή διοικητική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.

ΡΟΥΜΑΝΙΑ
v. 2279/1995
Φ.Ε.Κ. 9/Α'/1995

1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Ρουμανίας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ελλάδας.

Άρθρο 19

Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 20, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα.

Άρθρο 20

παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που καταβάλλεται από το Κράτος της Ρουμανίας, περιφερειακή ή διοικητική μονάδα ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για υπηρεσίες που προσέφερε προς το Κράτος αυτό ή μονάδα ή αρχή αυτού, φορολογείται **μόνο** στη Ρουμανία.

παρ.2(β): Εν τούτοις, τέτοιες συντάξεις φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας.

παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 19 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν

	<p>παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή περιφερειακή διοικητική μονάδα ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Ελλάδας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ρουμανίας.</p> <p>Άρθρο 19 Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 20, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο Ρουμανίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στη Ρουμανία.</p> <p>Άρθρο 20 παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας, περιφερειακή ή διοικητική μονάδα ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που προσέφερε</u> προς το Κράτος αυτό ή μονάδα ή αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα. παρ.2(β): Εν τούτοις, τέτοιες συντάξεις φορολογούνται μόνο στη Ρουμανία, αν το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ρουμανίας. παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 19 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή περιφερειακή διοικητική μονάδα ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΣΛΟΒΑΚΙΑ v. 1838/1989 Φ.Ε.Κ. 86/A/1989</p>	<p>Βλ. ΟΥΓΓΑΡΙΑ, σελ.38</p>
<p>ΣΛΟΒΕΝΙΑ v. 3084/2002 Φ.Ε.Κ. 318/A/2002</p>	<p>Βλ. ΓΕΩΡΓΙΑ, σελ.18</p>
<p>ΣΟΥΗΔΙΑ v. 4300/1963 Φ.Ε.Κ. 73/A/1963</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Σουηδίας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ελλάδας.</p> <p>Άρθρο XVI Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 1 του Άρθρου XIV, συντάξεις ή άλλες παρόμοιες πληρωμές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>Άρθρο XIV παρ.1: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Σουηδίας ή από κεφάλαια που δημιουργήθηκαν από το Κράτος αυτό ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή του, σε οποιοδήποτε άτομο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή την πολιτική υποδιαίρεση ή την τοπική αρχή αυτού, κατά την εκτέλεση λειτουργήματος διοικητικής φύσεως, φορολογούνται και στα δύο Κράτη. Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Σουηδίας, καθώς και συντάξεις που καταβάλλονται από Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης ή άλλους παρόμοιους Οργανισμούς, όπως π.χ. · Forsakringskassan (The National Social Insurance Office)= Εθνικό Γραφείο Κοινωνικής Ασφάλισης, το οποίο εποπτεύεται από το Εθνικό Συμβούλιο Κοινωνικής Ασφάλισης (Riksforsakringsverket=The National Social Insurance Board), · Statens Pensionsverk-SPV (The National Government Employee Board)=Εθνικό Συμβούλιο Συνταξιοδότησης Μισθωτών και · ΚΡΑ,</p>

	<p>φορολογούνται και στα δύο Κράτη.</p> <p>παρ.2: Οι διατάξεις του Άρθρου XVI έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με εμπόριο ή εργασία που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Σουηδίας</u>.</p> <p>Άρθρο XVI</p> <p>Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 1 του Άρθρου XIV, συντάξεις ή άλλες παρόμοιες πληρωμές που καταβάλλονται σε κάτοικο Σουηδίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στη Σουηδία.</p> <p>Άρθρο XIV</p> <p>παρ.1: Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από κεφάλαια που δημιουργήθηκαν από το Κράτος αυτό ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή του, σε οποιοδήποτε άτομο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή την πολιτική υποδιαίρεση ή την τοπική αρχή αυτού, κατά την εκτέλεση λειτουργήματος διοικητικής φύσεως, φορολογούνται και στα δύο Κράτη.</p> <p>Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος της Ελλάδας, καθώς και συντάξεις που καταβάλλονται από Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης ή άλλους παρόμοιους Οργανισμούς (π.χ. ΙΚΑ, ΤΕΒΕ, ΟΓΑ, ΤΣΜΕΔΕ), φορολογούνται και στα δύο Κράτη.</p> <p>παρ.2: Οι διατάξεις του Άρθρου XVI έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με εμπόριο ή εργασία που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΤΟΥΡΚΙΑ v. 3228/2004 Φ.Ε.Κ. 32/Α/2004</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Τουρκίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u>.</p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα. Η εν λόγω διάταξη θα έχει εφαρμογή και στις ισόβιες παροχές που καταβάλλονται στον ως άνω κάτοικο.</p> <p>παρ.2: Ο όρος ισόβιες παροχές σημαίνει ένα συγκεκριμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά σε καθορισμένα χρονικά διαστήματα, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Τουρκίας ή από πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την πολιτική υποδιαίρεση ή την τοπική αρχή αυτού, φορολογούνται μόνο στην Τουρκία.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Ελλάδας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Τουρκίας</u>.</p>

	<p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Τουρκίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Τουρκία. Η εν λόγω διάταξη θα έχει εφαρμογή και στις ισόβιες παροχές που καταβάλλονται στον ως άνω κάτοικο.</p> <p>παρ.2: Ο όρος ισόβιες παροχές σημαίνει ένα συγκεκριμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά σε καθορισμένα χρονικά διαστήματα, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Συντάξεις που <u>καταβάλλονται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού, είτε από ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος αυτό ή προς την πολιτική υποδιάρθρωση ή την τοπική αρχή αυτού, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εάν, όμως, το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και υπήκοος Τουρκίας, οι συντάξεις της παρ.2(α) φορολογούνται μόνο στην Τουρκία.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.</p>
<p>ΤΣΕΧΙΑ v. 1838/1989 Φ.Ε.Κ. 86/Α'/1989</p>	<p>Βλ. ΟΥΓΓΑΡΙΑ</p>
<p>ΦΙΝΛΑΝΔΙΑ v.1191/1981 Φ.Ε.Κ. 206/ΑΦ/1981</p>	<p>1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Φινλανδίας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας.</u></p> <p>Άρθρο 18</p> <p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιας φύσης αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2: Ανεξαρτήτως των διατάξεων της παραγράφου 1 και με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σύμφωνα με την Κοινωνική Ασφαλιστική Νομοθεσία της Φινλανδίας, φορολογούνται μόνο στη Φινλανδία.</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Φινλανδίας ή από Ν.Π.Δ.Δ. ή από τοπική αρχή αυτού ή από Ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχέθηκαν</u> προς το Κράτος της Φινλανδίας ή το Νομικό πρόσωπο ή την τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στη Φινλανδία.</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ελλάδας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου ή τοπική αρχή αυτού.</p> <p>2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές Ελλάδας</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Φινλανδίας.</u></p> <p>Άρθρο 18</p>

	<p>παρ.1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες φύσης αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Φινλανδίας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο στη Φινλανδία.</p> <p>παρ.2: Ανεξαρτήτως των διατάξεων της παραγράφου 1 και με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, συντάξεις και άλλα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σύμφωνα με την Κοινωνική Ασφαλιστική Νομοθεσία της Ελλάδας, φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα (π.χ. ΙΚΑ, ΤΕΒΕ, ΟΓΑ, ΤΣΜΕΔΕ).</p> <p>Άρθρο 19</p> <p>παρ.2(α): Οποιαδήποτε σύνταξη που <u>καταβάλλεται</u> από το Κράτος της Ελλάδας ή από Ν.Π.Δ.Δ. ή από τοπική αρχή αυτού ή από Ταμεία που έχουν συσταθεί από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για <u>υπηρεσίες που παρασχεθήκαν</u> προς το Κράτος της Ελλάδας ή το Νομικό πρόσωπο ή την τοπική αρχή αυτού, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα.</p> <p>παρ.2(β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στη Φινλανδία, αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Φινλανδίας.</p> <p>παρ.3: Οι διατάξεις του Άρθρου 18 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου ή τοπική αρχή αυτού.</p>
--	---

5.2 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

1. Συντελεστές φορολογίας Φυσικών Προσώπων

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

ΧΩΡΑ	Συντελεστής	Παρατηρήσεις
Αυστρία	36,50 % έως 50 %	Αφορολόγητο έως 11.000 ευρώ,
		από 11.000,01 -25.000 ευρώ 36,5%,
		25.000,01 - 60.000 ευρώ 43,21%, > 60.000,01 ευρώ 50%
Βέλγιο	25 % έως 50 %	25 %, 30 %, 40 %, 45%, 50 % (> 37.870 ευρώ)
Βουλγαρία	10%	
Γαλλία	14 % έως 45 %	Αφορολόγητο έως 9.690 ευρώ, 14 %, 30 %, 41 %, 45 % (>151.956 ευρώ)
Γερμανία	14 % έως 45 %	45 % (> 250.731 ευρώ)
Δανία	Ανώτατος συντελεστής	Αφορολόγητο 4352 ευρώ για φυσικά πρόσωπα κάτω των 18 ετών Γενικό Αφορολόγητο 5781 ευρώ
	51,95 % (χωρίς την εισφορά αγοράς εργασίας και τον φόρο εκκλησίας)	Κρατικός φόρος 8,08 % - 15 % Εισφορά αγοράς εργασίας 8 %
		Φόρος υγείας 4 %

		Τοπικοί φόροι 22,5 % - 27,8 % Προαιρετικός φόρος εκκλησίας 0,709 %
Ελλάδα	22 % έως 42 %	Μισθωτή εργασία 22 %, 32 %, 42 % Επιχειρ. Δραστ/τητα 26 % - 33 % Αγροτικές επιχειρήσεις 13 %
Εσθονία	20%	
Ιρλανδία	20 % και 40%	40% για εισόδημα > 33.800 ευρώ (άγαμος)
Ισπανία	19,50% έως 46%	5 συντελεστές, 46% για > 60.000 ευρώ
Ιταλία	23 % έως 43 %	5 συντελεστές, 43% για > 75.000 ευρώ
Κροατία	12 % έως 40 %	12 %, 25 %, 40 % (> HRK 158.400)
Κύπρος	20 % έως 35 %	Αφορολόγητο 19.500 ευρώ 20 %, 25 %, 30 % 35 % (> 60.000 ευρώ)
Λετονία	23%	
Λιθουανία	15%	
Λουξεμβούργο	ανώτατος 40 %	19 συντελεστές από 0 % έως 40 % Αφορολόγητο έως 11.264 ευρώ 40 % (> 100.000 ευρώ)
Μάλτα	15 % έως 35 %	15 %, 25 %, 35 % (> 60.000 ευρώ)
Μεγάλη Βρετανία	20 % έως 45 %	20 %, 40 %, 45 % (> GBP 150.000)
Ολλανδία	36,50 % έως 52 %	36,50 %, 42 % 52 % (> 57.585 ευρώ)
Ουγγαρία	16%	
Πολωνία	18 % και 32 %	32 % (> PLN 85.528)
Πορτογαλία	14,50 % έως 48 %	14,5 %, 28,5 %, 37 %, 45 %, 48 % (> 80.000 ευρώ)
Ρουμανία	16%	
Σλοβακία	19 % και 25 %	25 % εισόδημα > 35.022,32 ευρώ
Σλοβενία	16 % έως 50 %	16 %, 27 %, 41 % 50 % (> 70.907,20 ευρώ)
Σουηδία	20 % και 25 %	25 % (> SEK 616.100) Πλέον τοπικοί φόροι 31,99 % (μέσος όρος)
Τσεχία	15%	
Φιλανδία	6,50 % έως 31,75%	6,50 %, 17,50 %, 21,50 %, 29,75 % 31,75 % (> 90.000 ευρώ) Πλέον τοπικοί φόροι 16,5 % έως 22,5 % Διαφορετικό αφορολόγητο για κρατικό και τοπικό φόρο

Ισλανδία	22,86 % έως 31,80 %	22,86 %, 25,30 %, 31,80 %
		Πλέον τοπικοί φόροι 14,44 % (μέσος όρος)
Νορβηγία	27%	

Πηγή EUROSTAT.

2) Ανώτατος συντελεστής φορολόγησης Φυσικών προσώπων στην Ευρωπαϊκή Ένωση των 30 χωρών

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

Χώρες	Ανώτατος συντελεστής φορολογίας φυσικών προσώπων
Βουλγαρία	10.00%
Λιθουανία	15.00%
Τσεχία	15.00%
Ουγγαρία	16.00%
Ρουμανία	16.00%
Εσθονία	20.00%
Λετονία	23.00%
Σλοβακία	25.00%
Σουηδία	25.00%
Νορβηγία	27.00%
Φιλανδία	31.75%
Ισλανδία	31.80%
Πολωνία	32.00%
Κύπρος	35.00%
Μάλτα	35.00%
Ιρλανδία	40.00%
Κροατία	40.00%
Λουξεμβούργο	40.00%
Ελλάδα	42.00%
Ιταλία	43.00%
Γαλλία	45.00%
Γερμανία	45.00%
Μεγάλη Βρετανία	45.00%
Ισπανία	46.00%
Πορτογαλία	48.00%

Αυστρία	50.00%
Βέλγιο	50.00%
Σλοβενία	50.00%
Δανία*	51.95%
Ολλανδία	52.00%

ΠΙΝΑΚΑΣ 3

Λοιπές επιβαρύνσεις μετά την επιβολή φόρου εισοδήματος

Χώρες	Ανώτατος συντελεστής φορολογίας φυσικών προσώπων	Λοιπές Φορολογικές επιβαρύνσεις φυσικών προσώπων
Βουλγαρία	10.00%	
Λιθουανία	15.00%	
Ουγγαρία	16.00%	
Ρουμανία	16.00%	
Εσθονία	20.00%	
Τσεχία*	15.00%	7.00%
Λετονία	23.00%	
Σλοβακία	25.00%	
Πολωνία	32.00%	
Κύπρος	35.00%	
Μάλτα	35.00%	
Νορβηγία*	27.00%	12.00%
Λουξεμβούργο*	40.00%	3.60%
Μεγάλη Βρετανία	45.00%	
Ισπανία	46.00%	
Ισλανδία*	31.80%	14.40%
Κροατία*	40.00%	7.20%
Ιρλανδία*	40.00%	8.00%
Ελλάδα*	42.00%	8.00%
Ιταλία*	43.00%	5.90%
Αυστρία	50.00%	
Σλοβενία	50.00%	
Γαλλία*	45.00%	5.30%
Γερμανία*	45.00%	5.50%
Φιλανδία*	31.75%	19.85%

Ολλανδία	52.00%	
Βέλγιο*	50.00%	3.77%
Δανία*	51.95%	3.85%
Πορτογαλία*	48.00%	8.50%
Σουηδία*	25.00%	32.00%

*Επεξηγήσεις λοιπών επιβαρύνσεων/φόρων στο εισόδημα των φυσικών προσώπων

Γερμανία	Για εισοδήματα μεγαλύτερα από 250.731 ευρώ
Ελλάδα	Εισφορά αλληλεγγύης για εισόδημα άνω των 12.000 ευρώ (από 0,7% έως 8%)
Σουηδία	Τοπικός φόρος 31.99 %
Πορτογαλία	Έκτακτος πρόσθετος φόρος 3,5% και πρόσθετη επιβάρυνση αλληλεγγύης 2,5% για εισόδημα άνω των 80.000 και 5% άνω των 250.000 ευρώ
Ιταλία	Εισφορά αλληλεγγύης 3% για εισόδημα άνω των 300.000 ευρώ και 3.33 + 0.9 τοπικοί φόροι
Ιρλανδία	Κοινωνική επιβάρυνση 1,5% έως 8% (11% για τους αυτοαπασχολούμενους)
Γαλλία	Εισφορά κοινωνικής πρόνοιας 7,5% και Εισφορά αποπληρωμής του χρέους 0.5 %
Φιλανδία	Δημοτικοί φόροι από 16.5% έως 22.5% και φόρος εκκλησίας μεταξύ 1 και 2 % ανάλογα με το δήμο
Τσεχία	7% εισφορά αλληλεγγύης στα μεγάλα εισοδήματα (αυτά που είναι 4 φορές μεγαλύτερα από τον μέσο μισθό)
Κροατία	Έως επιπλέον 18% εξαρτώμενο από το μέγεθος του δήμου
Βέλγιο	Τοπικοί επιπλέον φόροι (από 7.54% έως 9%) (Βρυξέλλες: 7%)
Δανία	Τοπικοί φόροι από 22,5% έως 27,8%
Νορβηγία	Εθνικός φόρος ανάλογα με το εισόδημα από 9 έως 12%
Ισλανδία	Δημοτικός φόρος έως 14.44%

3. Τελική ΑΝΩΤΑΤΗ επιβάρυνση στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων μαζί με την εισφορά αλληλεγγύης και τις λοιπές επιβαρύνσεις που επιβάλλονται στο εισόδημα ανά χώρα της Ευρωπαϊκής ένωσης

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

Χώρες	Ανώτατος συντελεστής φορολογίας φυσικών προσώπων	Λοιπές Φορολογικές επιβαρύνσεις	Τελική ανώτατη επιβάρυνση φορολογίας φυσικών προσώπων μαζί με τις έκτακτες εισφορές και επιβαρύνσεις.
Βουλγαρία	10.00%	-	10.00%
Λιθουανία	15.00%	-	15.00%
Ουγγαρία	16.00%	-	16.00%
Ρουμανία	16.00%	-	16.00%
Εσθονία	20.00%	-	20.00%
Τσεχία	15.00%	7.00%	22.00%
Λετονία	23.00%	-	23.00%
Σλοβακία	25.00%	-	25.00%
Πολωνία	32.00%	-	32.00%
Κύπρος	35.00%	-	35.00%
Μάλτα	35.00%	-	35.00%
Νορβηγία	27.00%	12.00%	39.00%
Λουξεμβούργο	40.00%	3.60%	43.60%
Μεγάλη Βρετανία	45.00%	-	45.00%
Ισπανία	46.00%	-	46.00%
Ισλανδία	31.80%	14.40%	46.20%
Κροατία	40.00%	7.20%	47.20%
Ιρλανδία	40.00%	8.00%	48.00%
Ελλάδα	42.00%	8.00%	50.00%
Ιταλία	43.00%	5.90%	48.90%
Αυστρία	50.00%	-	50.00%
Σλοβενία	50.00%	-	50.00%
Γαλλία	45.00%	5.30%	50.30%
Γερμανία	45.00%	5.50%	50.50%
Φιλανδία	31.75%	19.85%	51.60%
Ολλανδία	52.00%	-	52.00%
Βέλγιο	50.00%	3.77%	53.70%

Δανία *	51.95%	3.85%	55.80%
Πορτογαλία	48.00%	8.50%	56.50%
Σουηδία	25.00%	32.00%	57.00%

4. Χώρες της Ευρωπαϊκής ένωσης (+Νορβηγία και Ισλανδία) οι οποίες έχουν στις κλίμακες φορολόγησης συντελεστή 50% και άνω.

Από τις 30 χώρες της Ε.Ε. (μαζί με Νορβηγία και Ισλανδία) μόνο 5 έχουν συντελεστή 50% και άνω, στα κλιμάκια για την φορολόγηση των εισοδημάτων φυσικών προσώπων.

ΠΙΝΑΚΑΣ 5

Χώρα	Συντελεστής κλιμακίου	Ποσό
Αυστρία	50.00%	> 60,000
Σλοβενία	50.00%	> 70,907.20
Ολλανδία	52.00%	> 57,585
Βέλγιο	50.00%	> 37,870
Δανία	51.95%	-

5. Αφορολόγητο στις χώρες της Ευρωπαϊκής ένωσης

ΠΙΝΑΚΑΣ 6

Χώρες	Ποσό	Λεπτομέρειες
Πολωνία	712.00	
Λετονία	900.00	Προστίθεται 1980 ευρώ για κάθε παιδί και 2820 για τους συνταξιούχους
Σουηδία	1,401.00	
Ιρλανδία	1,650.00	
Εσθονία	1,848.00	
Ολλανδία	2,203.00	
Σλοβενία	3,302.00	Επιπλέον 2436.92 ευρώ για κάθε παιδί το οποίο μειώνεται με κλίμακα ανάλογα με το εισόδημα
Λιθουανία	3,480.00	720 για κάθε παιδί
Σλοβακία	3,803.00	

Πορτογαλία	4,104.00	325 ευρώ για κάθε παιδί
Κροατία	4,108.00	Επιπλέον περίπου 2.000 ευρώ για κάθε παιδί
Ισλανδία	4,306.00	
Νορβηγία	5,345.00	
Ισπανία	5,550.00	Γονείς 3400 συν 2400 για κάθε μ παιδί και μέχρι το ποσό των 4500
Δανία	5,781.00	Αφορολόγητο 4352 ευρώ για φυσικά πρόσωπα κάτω των 18 ετών Γενικό Αφορολόγητο 5781 ευρώ
Βέλγιο	7,090.00	Επιπλέον αφορολόγητο ποσό για παιδιά το οποίο φτάνει τα 430 ανά παιδί
Γερμανία	8,472.00	Υπάρχει και επιπλέον ποσό για κάθε παιδί
Μάλτα	8,500.00	9800 για γονείς
Γαλλία	9,690.00	
Αυστρία	11,000.00	
Λουξεμβούργο	11,264.00	
Μεγάλη Βρετανία	12,893.00	
Φιλανδία	16,500.00	
Κύπρος	19,500.00	
Βουλγαρία		44 ευρώ για κάθε παιδί με ανώτερο τα 134 ευρώ περίπου (600 LEI)
Ελλάδα		Σύστημα έκπτωσης
Ιταλία		Υπάρχει σύστημα έκπτωσης ανάλογα με το εισόδημα και τα παιδιά
Ουγγαρία		2400 για οικογένεια μέχρι δύο παιδιά και 7950 για οικογένεια με τρία παιδιά
Ρουμανία		Σύστημα έκπτωσης
Τσεχία		Έκπτωση 918 ευρώ το οποίο αυξάνει ανάλογα με το εισόδημα και φτάνει μέχρι 3669 ευρώ

Ενδεικτικό αφορολόγητο οικογένειας με ένα παιδί με βάση τον ανωτέρω πίνακα

ΠΙΝΑΚΑΣ 7

Χώρες	Ποσό
Βουλγαρία	44.00
Πολωνία	712.00
Σουηδία	1,401.00
Ιρλανδία	1,650.00
Εσθονία	1,848.00
Ολλανδία	2,203.00

Ουγγαρία	2,400.00
Λετονία	2,880.00
Σλοβακία	3,803.00
Λιθουανία	4,200.00
Ισλανδία	4,306.00
Πορτογαλία	4,429.00
Νορβηγία	5,345.00
Σλοβενία	5,738.92
Δανία	5,781.00
Ισπανία	5,800.00
Κροατία	6,108.00
Βέλγιο	7,520.00
Γερμανία	8,472.00
Γαλλία	9,690.00
Μάλτα	9,800.00
Αυστρία	11,000.00
Λουξεμβούργο	11,264.00
Μεγάλη Βρετανία	12,893.00
Φιλανδία	16,500.00
Κύπρος	19,500.00
Ελλάδα	*
Ιταλία	*
Ρουμανία	*
Τσεχία	*

5.3 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΤΟΚΟΥΣ

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μερίσματα και τόκους από την αλλοδαπή, ανεξάρτητα αν αυτό εισάγεται στην Ελλάδα ή παραμένει στο εξωτερικό, οφείλει να το συμπεριλάβει κανονικά στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματός του, προκειμένου να φορολογηθεί και να υπαχθεί σε εισφορά αλληλεγγύης.

Σε περίπτωση που στο εισόδημα αυτό έχει γίνει παρακράτηση φόρου στην αλλοδαπή, ο φόρος αυτός θα δηλωθεί στην ετήσια φορολογική δήλωση και θα συμψηφιστεί με τον ημεδαπό φόρο που αναλογεί. Εάν ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή είναι

υψηλότερος από τον φόρο που αναλογεί για το εν λόγω εισόδημα στην Ελλάδα, δεν διενεργείται επιστροφή του επιπλέον φόρου αλλοδαπής στον φορολογούμενο.

Επίσης, στην περίπτωση που στην αλλοδαπή επιβλήθηκε υψηλότερος φορολογικός συντελεστής από αυτόν που ορίζεται από την οικεία Σύμβαση Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος (ΣΑΔΦΕ), θα πιστώνεται μόνο ο φόρος που προκύπτει βάσει του συντελεστή που ορίζεται στη διμερή ΣΑΔΦΕ. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά έγγραφα, κατά περίπτωση (βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, βεβαίωση ορκωτού ελεγκτή κ.λπ.)¹³.

Τα ποσοστά παρακράτησης και η φορολόγησή τους απεικονίζονται στον κάτωθι πίνακα ως εξής:

Χώρα	Νόμος	Έναρξη	Παρακράτηση στα μερίσματα	Παρ/ση βάσει 2578/1998	Παρ/ση στους τόκους	Παρ/ση στα δικαιώματα
Φινλανδία	1191/1981	1982.01.01	47% ή 13%	0%	10%	10%
Τυνησία	3742/2009	2011.01.01	35% ή 10%	Δεν υπάγεται	15%	12%
Τσεχία	1838/1989	1990.01.01	10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Τουρκία	3228/2004	2005.01.01	15%	Δεν υπάγεται	12%	10%
Σουηδία	4300/1963	1964.01.01	10%	Δεν υπάγεται	10%	5%
Σλοβενία	3084/2002	2004.01.01	10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Σερβία	3825/2010	2011.01.01	5% ή 15%	Δεν υπάγεται	10%	10%

¹³ <http://www.kathimerini.gr/951888/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/to-forologiko-ka8estws-gia-ta-eisodhmata-apo-merismata-kai-tokoys>

Σαουδική Αραβία	3821/201 0	2011.01.0 1	5%	Δεν υπάγεται	5%	10%
Ρωσία	3679/200 8	2009.01.0 1	5% ή 10%	Δεν υπάγεται	7%	7%
Ρουμανία	2279/199 5	1996.01.0 1	20% ή 45%	Δεν υπάγεται	10%	5% ή 7%
Πορτογαλία	3009/200 2	2003.01.0 1	15%	0%	15%	10%
Πολωνία	1939/199 1	1991.01.0 1	10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Ουκρανία	3046/200 2	2004.01.0 1	5% ή 10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Ουζμπεκιστά ν	2659/199 8	1999.01.0 1	8%	Δεν υπάγεται	10%	8%
Ουγγαρία	1496/198 4	1985.01.0 1	10% ή 45%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Ολλανδία	1455/198 4	1981.01.0 1	5% ή 15% ή 35%	0%	8% ή 10%	5% ή 7%
Νορβηγία	1924/199 1	1992.01.0 1	40% ή 20%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Ν. Αφρική	3085/200 2	2004.01.0 1	5% ή 15%	Δεν υπάγεται	8%	5% ή 7%
Μολδαβία	3357/200 5	2006.01.0 1	5% ή 15%	Δεν υπάγεται	10%	8%
Μεξικό	3406/200 5	2006.01.0 1	10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Μαρόκο	3820/201 0	2011.01.0 1	5% ή 10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Μάλτα	3681/200 8	2009.01.0 1	5% ή 10%	0%	8%	8%
Λουξεμβούργ ο	2319/199 5	1999.01.0 1	38% ή 7,5%	0%	8%	5% ή 7%
Λιθουανία	3356/200	2006.01.0	5% ή 15%	Δεν	10%	5% ή 10%

	5	1		υπάγεται		
Λετονία	3318/200 5	2006.01.0 1	5% ή 10%	Δεν υπάγεται	5%	5% ή 10%
Κύπρος	573/1968	1967.01.0 1	25%	0%	10%	0% ή 10%
Κροατία	2653/199 8	1999.01.0 1	5% ή 10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Κουβέιτ	3330/200 5	2006.01.0 1	5%	Δεν υπάγεται	5%	15%
Κορέα	2571/199 8	1999.01.0 1	5% ή 15%	Δεν υπάγεται	8%	10%
Κίνα	3331/200 5	2006.01.0 1	5% ή 10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Κατάρ	3823/201 0	2011.01.0 1	5%	Δεν υπάγεται	5%	5%
Καναδάς	3824/201 0	2011.01.0 1	5% ή 15%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Ιταλία	1927/199 1	1984.01.0 1	15%	0%	10%	5%
Ισραήλ	2572/199 8	1999.01.0 1	10%	Δεν υπάγεται	10%	10%
Ισπανία	3015/200 2	2003.01.0 1	5% ή 10%	0%	8%	6%
Ισλανδία	3684/200 8	2009.01.0 1	5% ή 15%	Δεν υπάγεται	8%	10%
Ιρλανδία	3300/200 4	2005.01.0 1	5% ή 15%	0%	5%	5%
Ινδία	4580/196 6	1964.01.0 1	10%	Δεν υπάγεται	15%	20%
Ηνωμένο Βασίλειο	2732/195 3	1953.01.0 1	10%	0%	0%	0%
Ηνωμένες Πολιτείες	2548/195 3	1953.12.3 0	10%	Δεν υπάγεται	15%	20%

Αμερικής						
Εσθονία	3682/200 8	2009.01.0 1	5% ή 15%	Δεν υπάγεται	10%	5% ή 10%
Ελβετία	1502/198 4	1986.01.0 1	5% ή 15%	Δεν υπάγεται	10%	5%
Δανία	1986/199 1	1992.01.0 1	38% ή 18%	0%	8%	5%
Γεωργία	3045/200 2	2003.01.0 1	8%	Δεν υπάγεται	8%	5%
Γερμανία	52/1967	1967.01.0 1	25%	0%	10%	0%
Γαλλία	4386/196 4	1965.01.3 1	10%	0%	10%	5%
Βουλγαρία	2255/199 4	2002.01.0 1	40% ή 10%	0%	10%	10%
Βέλγιο	3407/200 5	2005.01.0 1	5% ή 15%	0%	5% ή 10%	5%
Αυστρία	3724/200 8	2010.01.0 1	5% ή 15%	0%	8%	7%
Αρμενία	3014/200 2	2003.01.0 1	10%	Δεν υπάγεται	10%	5%
Αλβανία	2755/199 9	2001.01.0 1	5%	Δεν υπάγεται	5%	5%
Αίγυπτος	3484/200 6	2007.01.0 1	10%	Δεν υπάγεται	15%	15%
Αζερμπαϊτζάν	3826/201 0	2011.01.0 1	8%	Δεν υπάγεται	8%	8%
Άγιος Μαρίνος	4243/201 4	2015.01.0 1	5% ή 10%	Δεν υπάγεται	10%	5%

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΑ – ΑΙΤΗΣΕΙΣ **ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΥΓΗ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ**

ΕΝΤΥΠΟ ΑΙΤΗΣΗΣ ΓΙΑ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ:

Διαδικασία για την έκδοση Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας

1. Αίτηση στη Δ.Ο.Υ. του αιτούντος, για έκδοση βεβαίωσης για έκδοση Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας βάσει της ΠΟΛ 1130/99, Παραλαβή της Βεβαίωσης από τη Δ.Ο.Υ. και
2. Αίτηση προς τη Δ/νση Διεθνών Οικ. Σχέσεων, Τμήμα Α' Φορ. Θεμάτων. Στην αίτηση αυτή, επισυνάπτεται η Βεβαίωση από την αντίστοιχη Δ.Ο.Υ. , τυχόν έντυπα που έχει αποστείλει η αλλοδαπή εταιρία καθώς και όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά όπως αυτά αναφέρονται στην αίτηση.

ΑΙΤΗΣΗ

Προς το
Υπουργείο Οικονομικών
Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων
Τμήμα Α' Φορολογικών Θεμάτων
Καραγιώργη Σερβίας 8
101 84 Αθήνα

Όνομα/Επωνυμία

Όνομα/Επωνυμία με
Λατινικούς χαρακτήρες:

Δ/ση:

Α.Φ.Μ.:

Τηλέφωνο επικοινωνίας:

e-mail:

Αρμόδιος:

Ημερομηνία:

Παρακαλώ να μου εκδώσετε ένα Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας, το οποίο θα υποβληθεί στις Φορολογικές Αρχές τ..... (Κράτος) για το έτος προκειμένου να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της αντίστοιχης Σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος, σχετικά με (είδος εισοδήματος)¹, ποσού, που θα εισπράξω από (όνομα/επωνυμία του καταβάλλοντος το εισόδημα) με διεύθυνση

Επισυνάπτονται:

1. Βεβαίωση της Δ.Ο.Υ., στην οποία υπάγομαι, για τη φορολόγησή μου ως ημεδαπό φυσικό / νομικό πρόσωπο (ΠΟΛ. 1130/1999). Σε περίπτωση ομόρρυθμης (Ο.Ε.) ή ετερόρρυθμης εταιρείας (Ε.Ε.) εκτός από τη βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. για την εταιρεία, πρέπει να κατατίθεται βεβαίωση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για όλα τα ομόρρυθμα μέλη.
2. Συμφωνητικό συνεργασίας /ή αντιπροσώπευσης με το αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο
3. Τιμολόγια ή Α.Π.Υ. προς το αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο
4. Επικαιροποιημένο καταστατικό (για όλα τα νομικά πρόσωπα)².
5.
(λοιπά δικαιολογητικά που μπορεί να απαιτηθούν από τη Δ/ση Δ.Ο.Σ., π.χ. πρακτικά Γ.Σ., αρχικό καταστατικό)

Ο Αιτών / Η Αιτούσα

Υπογραφή
Σφραγίδα³

Για την παραλαβή του Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας απαιτείται:

- Για τα νομικά πρόσωπα: Απλή εξουσιοδότηση (σε επιστολόχαρτο της εταιρίας) από τον έχοντα δικαίωμα υπογραφής
- Για τα φυσικά πρόσωπα: Εξουσιοδότηση του αιτούντος με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής από Κ.Ε.Π. ή Αστυνομικό Τμήμα

¹ π.χ. δικαιώματα, τόκοι, μισθωτές υπηρεσίες, σύνταξη κ.λ.π.

² Εφ' όσον το ίδιο καταστατικό έχει ήδη κατατεθεί στη Δ/ση Δ.Δ.Ο.Σ., αναφέρετε τον αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσής του.

³ Αφορά νομικά πρόσωπα

ΕΝΤΥΠΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ

Με τα εν λόγω έντυπα ένα πρόσωπο (φυσικό πρόσωπο, νομικό πρόσωπο, οποιαδήποτε άλλη ένωση προσώπων) μπορεί να αιτεί την πλήρη ή μερική απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου στην Ελλάδα, στις περιπτώσεις που δικαιούχος του εισοδήματος είναι κάτοικος χώρας, με την οποία η Ελλάδα έχει συνολογήσει Σύμβαση/Συμφωνία για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος.

Το έντυπο αυτό συμπληρώνεται εις διπλούν από τον πραγματικό δικαιούχο, για το εισόδημα που θα αποκτήσει στην Ελληνική επικράτεια. Στη συνέχεια, κάθε αντίγραφο πρέπει να υπογραφεί και να σφραγισθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές του Κράτους κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου (ωστόσο για τις ΗΠΑ και την Τουρκία βλ. ΠΕΔΙΟ VII).

Το πρώτο αντίγραφο πρέπει να αποσταλεί σε εκείνη την οντότητα στην Ελλάδα, η οποία υποχρεούται να παρακρατήσει το φόρο και να προωθήσει το έντυπο, μεταξύ άλλων εγγράφων, στις τοπικές φορολογικές αρχές της Ελλάδας (Δ.Ο.Υ.). Ο δικαιούχος του εισοδήματος οφείλει να ενημερώσει αμέσως τον καταβάλλοντα το εισόδημα, αν οποιαδήποτε από τις προϋποθέσεις που στοιχειοθετούν την πλήρη ή μερική απαλλαγή από την παρακράτηση του φόρου παύει πλέον να υφίσταται. Το εν λόγω έντυπο έχει ισχύ για ένα ημερολογιακό έτος και μπορεί να αναζητηθεί στη Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, σε κάθε τοπική φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ.) στην Ελλάδα, καθώς, επίσης, και στο διαδίκτυο και ειδικότερα στην ιστοσελίδα: www.gsis.gr/ddos. Σε περίπτωση χρήσης του εντύπου από την Σελίδα 1 ιστοσελίδα, η δεύτερη σελίδα του κάθε αντιγράφου θα πρέπει να εκτυπωθεί στην πίσω πλευρά της πρώτης σελίδας.

- ΠΕΔΙΟ I & II: Ο σκοπός αυτών των πεδίων είναι ο προσδιορισμός του πραγματικού δικαιούχου του εισοδήματος και του καταβάλλοντος το εισόδημα. Το ΠΕΔΙΟ I πρέπει να συμπληρωθεί με κεφαλαία γράμματα.

- ΠΕΔΙΟ III: Με το πεδίο αυτό προσδιορίζεται το είδος του εισοδήματος, το οποίο θα αποκτηθεί στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων της υπό εφαρμογή

Σύμβασης/Συμφωνίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας (π.χ. δικαιώματα, υπηρεσίες, τόκοι κλ.π.).

- ΠΕΔΙΟ I V: Με το πεδίο αυτό προσδιορίζεται το έτος κτήσης του εισοδήματος.
- ΠΕΔΙΟ V: Απαντήστε με ένα «ΝΑΙ» ή «ΟΧΙ» στο ερωτηματολόγιο και όπου είναι αναγκαίο να δώσετε διευκρινίσεις.
- ΠΕΔΙΟ VI: Πρέπει να συμπληρωθεί, να υπογραφεί και να σφραγισθεί από το δικαιούχο του εισοδήματος.
- ΠΕΔΙΟ VII: Πρέπει να συμπληρωθεί, να υπογραφεί και να σφραγισθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές του Κράτους κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου του εισοδήματος.
ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν υφίσταται πεδίο VII στα έντυπα που χρησιμοποιούνται από κατοίκους των ΗΠΑ και της Τουρκίας και τούτο γιατί οι συγκεκριμένες φορολογικές αρχές εκδίδουν δικό τους πιστοποιητικό κατοικίας

ΑΙΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ - ΓΑΛΛΙΑΣ

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**HELLENIC REPUBLIC
MINISTRY OF FINANCE**

1ο αντίγραφο για την Ελληνική Φορολογική Αρχή - 1st copy for the Hellenic Tax Authority

**ΑΙΤΗΣΗ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΚΑΙ (1)
**CLAIM
FOR THE APPLICATION OF THE DOUBLE TAXATION
CONVENTION BETWEEN GREECE AND (1)****

Αυτή η αίτηση ισχύει για ένα ημερολογιακό έτος - This claim is valid for one calendar year

**I. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
BENEFICIAL OWNER OF THE INCOME (block letters)**

Πλήρες όνομα / επωνύμια / τίτλος
Full Name or Name of firm
Νομική μορφή
Legal form
Δραστηριότητα / επάγγελμα
Activity / profession
Πλήρες δ/νση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας, χώρα)
Full address (street, city, postal code, country)
Όνομα και διεύθυνση αντιπροσώπου στην Ελλάδα
Name and address of Representative in Greece (if any)
Ημερομηνία σχετικού συμβουλευτικού - Date of Power of Attorney (if any)

**II. Ο ΚΑΤΑΒΑΛΩΝ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
PAYER OF THE INCOME**

Πλήρες όνομα / επωνύμια / τίτλος
Full Name or Name of firm
Νομική μορφή
Legal form
Δραστηριότητα / επάγγελμα
Activity / profession
Πλήρες δ/νση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας)
Full address (street, city, postal code)

III. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ - DESCRIPTION OF THE INCOME

**IV. ΕΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
YEAR DURING WHICH THE INCOME BECAME DUE**

V. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ - FURTHER DETAILS

*Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους εντός του οποίου αποκτήθηκε το εισόδημα:
During any calendar year in which the above specified income became due:*

- a) ασχοληθήκατε με εμπόριο ή άλλες εργασίες μέσω μιας μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται στην Ελλάδα;
were you engaged in trade or business in Greece through a permanent establishment situated therein? ΝΑΙ-YES ΟΧΙ-NO
- b) ήσαστε μέλος μιας προσκευής εταιρείας που ιδρύθηκε και λειτουργεί στην Ελλάδα;
were you a member of a partnership created or organized within Greece? ΝΑΙ-YES ΟΧΙ-NO
- c) ήσαστε μέτοχος μιας ανώνυμης εταιρείας που ιδρύθηκε και λειτουργεί κατά τους ελληνικούς νόμους;
did you possess a holding in a company created under Hellenic law? ΝΑΙ-YES ΟΧΙ-NO

Για οποιαδήποτε καταρτιστική αξιολόγηση στις ερωτήσεις της περίπτωσης V, να δοθούν λεπτομερή στοιχεία (π.χ. ποσοστό συμμετοχής κ.λπ.) στην ένδειξη «Παρατηρήσεις».
If any answer to be given under (V) is «yes», give full particulars (e.g. percentage of participation etc.) under item «Observations».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - OBSERVATIONS

VI. ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ - DECLARATION OF THE BENEFICIARY

Δηλώνω ότι είμαι ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος που αναφέρεται στην προηγούμενη σελίδα και ότι τα αναφερόμενα σ' αυτή την αίτηση είναι ακριβώς αληθή.
I hereby declare that I am beneficially entitled to the income stated overleaf and that the particulars given in this Claim are true in every respect.

Τόπος και ημερομηνία - *Place and date*

Υπογραφή και σφραγίδα του δικαιούχου
Signature and stamp of the beneficiary

VII. ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

CERTIFICATION BY THE TAX AUTHORITY OF THE BENEFICIARY'S RESIDENCE COUNTRY

(i) (3) INDIVIDUALS - COMPANIES (2) - ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ - ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (2)

I certify that the beneficiary is / was (3) during the year specified overleaf, a resident of (1) within the meaning of the a/m Double Taxation Convention.

Πιστοποιώ ότι ο δικαιούχος είναι ή ήταν, (3) κατά το έτος που ορίζεται ανωτέρω, κάτοικος (1) κατά την έννοια των διατάξεων της προαναφερόμενης Σύμβασης.

(ii) (3) PARTNERSHIPS (4) - ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (4)

I certify that the whole, or percent of, (3) the capital of the beneficiary is owned directly by partners/members (3), residents of (1) within the meaning of the a/m Double Taxation Convention.

Πιστοποιώ ότι όλο το κεφάλαιο, ή τοις εκατό τοις εκατό του κεφαλαίου, (3) του δικαιούχου ανήκει άμεσα σε εταίρους/μέλη (3) (φορολογικούς) κατοίκους (1) κατά την έννοια των διατάξεων της προαναφερόμενης Σύμβασης.

Τόπος και ημερομηνία - *Place and date*

Υπογραφή - *Signature*

Τίτλος - *Designation*

Σφραγίδα - *Official Stamp of the Tax Authority*

ΣΗΜΕΙΩΣΗ - NOTES

- (1) *The name of the Contracting State - Το όνομα του Συμβαλλόμενου Κράτους.*
- (2) *And any other entity which is a taxable unit - και οποιαδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο είναι φορολογικά υποκείμενο.*
- (3) *Delete as necessary - Διαγράψτε κατά περίπτωση.*
- (4) *And any other entity which is not a taxable unit - και οποιαδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο δεν είναι φορολογικά υποκείμενο.*

2/2

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι δύο σελίδες αυτού του εντύπου θα πρέπει να εκτυπώνονται στις δύο όψεις ενός μόνο φύλλου

ATTENTION: Both pages of this document should be printed in one sheet of paper

2ο αντίγραφο για την Αλλοδαπή Φορολογική Αρχή - 2nd copy for the Foreign Tax Authority

ΑΙΤΗΣΗ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΚΑΙ (1)
CLAIM
FOR THE APPLICATION OF THE DOUBLE TAXATION
CONVENTION BETWEEN GREECE AND (1)

Αυτή η αίτηση ισχύει για ένα ημερολογιακό έτος - This claim is valid for one calendar year

I. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
BENEFICIAL OWNER OF THE INCOME (Block letters)

Πλήρες όνομα / επωνύμια / τίτλος

Full Name or Name of firm

Νομική μορφή

Legal form

Δραστηριότητα / επάγγελμα

Activity / profession

Πλήρης δ/ση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας, χώρα)

Full address (street, city, postal code, country)

Όνομα και διεύθυνση εκπαιροσώπου στην Ελλάδα

Name and address of Representative in Greece (if any)

Ημερομηνία σχετικού συμφωνητικού - Date of Power of Attorney (if any)

II. Ο ΚΑΤΑΒΑΛΩΝ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

PAYER OF THE INCOME

Πλήρες όνομα / επωνύμια / τίτλος

Full Name or Name of firm

Νομική μορφή

Legal form

Δραστηριότητα / επάγγελμα

Activity / profession

Πλήρης δ/ση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας)

Full address (street, city, postal code)

III. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ - DESCRIPTION OF THE INCOME

IV. ΕΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

YEAR DURING WHICH THE INCOME BECAME DUE

V. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ - FURTHER DETAILS

Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους εντός του οποίου αποκτήθηκε το εισόδημα:

During any calendar year in which the above specified income became due:

α) ασχοληθήκατε με εμπόριο ή άλλες εργασίες μέσω μιας μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται στην Ελλάδα;
were you engaged in trade or business in Greece through a permanent establishment situated therein?

NAI-YES
 OXI-NO

β) ήσαστε εταίρος μιας προσωπικής εταιρείας που ιδρύθηκε και λειτουργεί στην Ελλάδα;
were you a member of a partnership created or organized within Greece?

NAI-YES
 OXI-NO

γ) ήσαστε μέτοχος μιας ανώνυμης εταιρείας που ιδρύθηκε και λειτουργεί κατά τους ελληνικούς νόμους;
did you possess a holding in a company created under Hellenic law?

NAI-YES
 OXI-NO

Για οποιαδήποτε καταφατική απάντηση στις ερωτήσεις της περίπτωσης V, να δοθούν λεπτομερή στοιχεία (π.χ. ποσοστό συμμετοχής κλπ.) στην ένδειξη «Παρατηρήσεις».
If any answer to be given under (V) is «yes», give full particulars (e.g. percentage of participation etc.) under item «Observations».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - OBSERVATIONS

VI. ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ - DECLARATION OF THE BENEFICIARY

Δηλώνω ότι είμαι ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος που αναφέρεται στην προηγούμενη σελίδα και ότι τα αναφερόμενα σ' αυτή την αίτηση είναι ακριβή.
I hereby declare that I am beneficially entitled to the income stated overleaf and that the particulars given in this Claim are true in every respect.

Τόπος και ημερομηνία - Place and date

Υπογραφή και σφραγίδα του δικαιούχου
Signature and stamp of the beneficiary

VII. ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

CERTIFICATION BY THE TAX AUTHORITY OF THE BENEFICIARY'S RESIDENCE COUNTRY

(i) (3) INDIVIDUALS - COMPANIES (2) - ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ - ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (2)

I certify that the beneficiary is / was (3) during the year specified overleaf, a resident of (1) within the meaning of the a/m Double Taxation Convention.

Πιστοποιώ ότι ο δικαιούχος είναι ή ήταν, (3) κατά το έτος που ορίζεται ανωτέρω, κάτοικος (1) κατά την έννοια των διατάξεων της προαναφερόμενης Σύμβασης.

(ii) (3) PARTNERSHIPS (4) - ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (4)

I certify that the whole, or percent of, (3) the capital of the beneficiary is owned directly by partners/members (3), residents of (1) within the meaning of the a/m Double Taxation Convention.

Πιστοποιώ ότι όλο το κεφάλαιο, ή τοις εκατό τοις εκατό κεφαλαίου, (3) του δικαιούχου ανήκει άμεσα σε εταίρους/μέλη (3) (φορολογικούς) κατοίκους (1) κατά την έννοια των διατάξεων της προαναφερόμενης Σύμβασης.

Τόπος και ημερομηνία - Place and date

Υπογραφή - Signature

Τίτλος - Designation

Σφραγίδα - Official Stamp of the Tax Authority

ΣΗΜΕΙΩΣΗ - NOTES

- (1) The name of the Contracting State - Το όνομα του Συμβαλλόμενου Κράτους
- (2) And any other entity which is a taxable unit - και οποιαδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο είναι φορολογικό υποκείμενο.
- (3) Delete as necessary - Διαγράψτε κατά περίπτωση
- (4) And any other entity which is not a taxable unit - και οποιαδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο δεν είναι φορολογικό υποκείμενο.

2/2

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι δύο σελίδες αυτού του εντύπου θα πρέπει να εκτυπώνονται στις δύο όψεις ενός μόνο φύλλου

ATTENTION: Both pages of this document should be printed in one sheet of paper

ΑΙΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ - ΚΥΠΡΟΥ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

1ο αντίγραφο για την Ελληνική Φορολογική Αρχή

ΑΙΤΗΣΗ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΚΑΙ ΚΥΠΡΟΥ

Απαιτείται η αίτηση ισχύει για ένα ημερολογιακό έτος

I. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Πλήρες όνομα / επωνυμία / τίτλος

Νομική μορφή

Δραστηριότητα / επάγγελμα

Πλήρης δ/νση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας, χώρα)

Όνομα και διεύθυνση αντιπροσώπου στην Ελλάδα (εάν υπάρχει)

Ημερομηνία σχετικού συμφωνητικού. (εάν υπάρχει)

II. Ο ΚΑΤΑΒΑΛΩΝ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Πλήρες όνομα / επωνυμία / τίτλος

Νομική μορφή

Δραστηριότητα / επάγγελμα

Πλήρης δ/νση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας)

III. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

IV. ΕΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

V. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους εντός του οποίου αποκτήθηκε το εισόδημα:

- α) ασχοληθήκατε με εμπόριο ή άλλες εργασίες μέσω μιας μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται στην Ελλάδα; ΝΑΙ ΟΧΙ
- β) οι εργασίες της εταιρείας σας διεξάγονται και ελέγχονται στην Κύπρο; ΝΑΙ ΟΧΙ
- γ) όλο το ποσό του εισοδήματός που περιγράφεται ανωτέρω εμβάλλεται στην Κύπρο; ΝΑΙ ΟΧΙ
- δ) τα εισοδήματά σας προέρχονται από πηγές εντός της Κύπρου; ΝΑΙ ΟΧΙ

Για σκοπούδην αμνηστίας απένανση στις ερωτήσεις των περιπτώσεων (β) και (γ), να δοθούν λεπτομερή στοιχεία (π.χ. ποσοστό συμμετοχής κλπ.) στην ένδειξη «Παρατηρήσεις».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

VI. ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ

Δηλώνω ότι είμαι ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος που αναφέρεται στην προηγούμενη σελίδα και ότι τα αναφερόμενα σ' αυτή την αίτηση είναι αποκλειστικά αληθή.

Όνομα και ημερομηνία

Υπογραφή και σφραγίδα του δικαιούχου

VII. ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

= ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ - ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (1)

Πιστοποιώ ότι ο δικαιούχος είναι ή ήταν, (2) κατά το έτος που ορίζεται ανωτέρω, κάτοικος της Κύπρου κατά την έννοια των διατάξεων της προαναφερόμενης Σύμβασης και υπέκεινται στο φόρο της Κύπρου για το εισόδημα που αναφέρεται ανωτέρω,

- (2) - επί του συνολικού ποσού εισοδή, ή
- επί του ποσού το οποίο αμβλίζεται στην Κύπρο.

= ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (3)

Πιστοποιώ ότι όλο το κεφάλαιο, ή της εταιρείας, (2) του δικαιούχου ανήκει άμεσα σε (φορολογικούς) κατοίκους της Κύπρου, οι οποίοι υπέκεινται στο φόρο της Κύπρου για το εισόδημα που αναφέρεται ανωτέρω,

- (2) - επί του συνολικού ποσού εισοδή, ή επί του ποσού το οποίο αμβλίζεται στην Κύπρο.

-Το ως άνω «πρόσωπο» (1) & (3) είναι off shore επιχείρηση:

ΝΑΙ
 ΟΧΙ

Όνομα και ημερομηνία

Υπογραφή

Τίτλος

Σφραγίδα της Φορολογικής Αρχής

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

- (1) και σκοπούδην άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο είναι φορολογικό οικείο μέλος.
(2) Διαγράψτε κατά περίπτωση.
(3) και σκοπούδην άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο δεν είναι φορολογικό οικείο μέλος.

2/2

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι δύο σελίδες αυτού του εντύπου θα πρέπει να εκτυπώνονται στις δύο όψεις ενός μόνο φύλλου

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

2ο αντγήραφο για την Κυπριακή Φορολογική Αρχή

ΑΙΤΗΣΗ

**ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΚΑΙ ΚΥΠΡΟΥ**

Από η αίτηση ισχύει για ένα ημερολογιακό έτος

I. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Πλήρες όνομα / επωνυμία / τίτλος

Νομική μορφή

Δραστηριότητα / επάγγελμα

Πλήρης δ/ση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας, χώρα)

Όνομα και διεύθυνση αντιπροσώπου στην Ελλάδα (εάν υπάρχει)

Ημερομηνία σχετικού συμφωνητικού (εάν υπάρχει)

II. Ο ΚΑΤΑΒΑΛΩΝ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Πλήρες όνομα / επωνυμία / τίτλος

Νομική μορφή

Δραστηριότητα / επάγγελμα

Πλήρης δ/ση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας)

III. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

.....

IV. ΕΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

.....

V. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους εντός του οποίου αποκτήθηκε το εισόδημα:

- α) ασχοληθήκατε με εμπόριο ή άλλες εργασίες μέσω μιας μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται στην Ελλάδα: ΝΑΙ ΟΧΙ
- β) οι εργασίες της εταιρείας σας διεκθύνονται και ελέγχονται στην Κύπρο: ΝΑΙ ΟΧΙ
- γ) όλο το κόστος του εισοδήματος που προέρχεται αποκλειστικά από την Κύπρο: ΝΑΙ ΟΧΙ
- δ) τα εισοδήματά σας προέρχονται από πηγές εντός της Κύπρου: ΝΑΙ ΟΧΙ

Ομοίως υπάρχουν και τα έντυπα για την αποφυγή διπλής φορολόγησης μεταξύ της Ελλάδας και των κρατών: Μολδαβία, Πολωνία, Ισπανία, ΗΠΑ, Τουρκία.

ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ

Με το εν λόγω έντυπο ένα πρόσωπο (φυσικό πρόσωπο, νομικό πρόσωπο, οποιαδήποτε άλλη ένωση προσώπων) μπορεί να αιτεί την επιστροφή του φόρου που παρακρατήθηκε κατά παρέκκλιση των διατάξεων των Συμβάσεων/Συμφωνιών για την αποφυγή της διπλής φορολογίας, στις περιπτώσεις που δικαιούχος του εισοδήματος είναι κάτοικος χώρας, με την οποία η Ελλάδα έχει συνολογήσει Σύμβαση/Συμφωνία για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος.

Το έντυπο αυτό συμπληρώνεται εις διπλούν από τον πραγματικό δικαιούχο, για το εισόδημα που αποκτήθηκε στην Ελληνική επικράτεια. Στη συνέχεια, κάθε αντίγραφο πρέπει να υπογραφεί και να σφραγισθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές του Κράτους κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου (ωστόσο για τις ΗΠΑ και την Τουρκία βλ. ΠΕΔΙΟ “Πιστοποιητικό της Αρμόδιας Φορολογικής Αρχής της Χώρας Κατοικίας του Αιτούντος”).

Το πρώτο αντίγραφο κατατίθεται στη Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων- Τμήμα Φορολογικών Θεμάτων (Καραγ. Σερβίας 10 – 10184, Αθήνα-Ελλάδα) και συνοδεύεται από τα αποδεικτικά παρακράτησης του φόρου, όπως τιμολόγια (αντίγραφο), δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου (αντίγραφο), διπλότυπα εισπραξης του φόρου (αντίγραφο), οποιοδήποτε συμφωνητικό έχει συναφθεί μεταξύ των συμβαλλομένων μερών (ακριβές αντίγραφο) ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο. Αν το αντίγραφο κατατεθεί από το νόμιμο αντιπρόσωπο στην Ελλάδα, τότε θα πρέπει να υποβληθεί και πληρεξούσιο. Η αίτηση επιστροφής μπορεί να αναζητηθεί στη Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, σε κάθε τοπική φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ.) στην Ελλάδα, καθώς, επίσης, και στο διαδίκτυο και ειδικότερα στην ιστοσελίδα: www.gsis.gr/ddos. Σε περίπτωση Σελίδα 1 χρήσης του εντύπου από την ιστοσελίδα, η δεύτερη σελίδα του κάθε αντιγράφου θα πρέπει να εκτυπωθεί στην πίσω πλευρά της πρώτης σελίδας.

ΠΕΔΙΟ “ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ”: Ο σκοπός αυτού του πεδίου είναι ο προσδιορισμός του πραγματικού δικαιούχου του εισοδήματος. Πρέπει να συμπληρωθεί με κεφαλαία γράμματα.

ΠΕΔΙΟ “ΠΙΝΑΚΑΣ”:

Με το πεδίο αυτό προσδιορίζεται αυτός που καταβάλλει το εισόδημα, το είδος του εισοδήματος που αποκτήθηκε στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων της Σύμβασης/Συμφωνίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας (μπορείτε να συμπληρώσετε όχι μόνον το εισόδημα που αποκτήθηκε από μερίσματα και δικαιώματα, αλλά και οποιοδήποτε άλλο είδος εισοδήματος), ο φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα, ο φόρος σύμφωνα με τη Σύμβαση/Συμφωνία και το ποσό του φόρου προς επιστροφή.

ΠΕΔΙΟ “ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ”:

Απαντήστε με ένα «ΝΑΙ» ή «ΟΧΙ» στο ερωτηματολόγιο και όπου είναι αναγκαίο να δώσετε διευκρινίσεις.

ΠΕΔΙΟ “ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ”:

Πρέπει να συμπληρωθεί, να υπογραφεί και να σφραγισθεί από το δικαιούχο του εισοδήματος. ΠΡΟΣΟΧΗ: Να συμπληρωθεί το πεδίο “Τράπεζα” και “Αριθ. Λογαριασμού”.

ΠΕΔΙΟ “ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΟΥ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ”:

Πρέπει να συμπληρωθεί, να υπογραφεί και να σφραγισθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές του Κράτους κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου του εισοδήματος. ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ και της Τουρκίας δεν υπογράφουν και δεν σφραγίζουν το εν λόγω πεδίο και τούτο γιατί εκδίδουν δικό τους πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας.

Σύμβαση για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος μεταξύ Ελλάδας και

Double Tax Convention between Greece and

ΕΤΕΡΗ ΑΙΤΗΣΗ ΕΠΙΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
Προς το Υπουργείο Οικονομικών - Δ/νση Δ.Ο.Σ. - Τμήμα Διεθνών Φορολογικών Υποθέσεων
Καρ. Σερβίας 10 - 10184 ΑΘΗΝΑ

ANNUAL CLAIM TO REFUND OF INCOME TAX
To the Ministry of Finance - International Fiscal Affairs Department
Karageorgi Servis 10 - 10184 ATHENS

Βλ. τις επεξηγήσεις στην πίσω σελίδα
See explanations overleaf

Το αντίγραφο για τις Ελληνικές Φορολογικές Αρχές

Tot copy for the Greek Tax Authorities

ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (σε κεφαλαία γράμματα)
BENEFICIAL OWNER OF THE INCOME (block letters)

Όνομα
Name in full

Νομική μορφή
Legal form

Πύλας διεύθυνση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας, χώρα)
Full address (street, city, postal code, country)

Εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος στην Ελλάδα (πλήρη στοιχεία) - Επισυνδέεται σχετικό έγγραφο
Authorized representative in Greece (full details) - Enclose relevant document

Οφειλτής των μερισμάτων (όνομα, διεύθυνση, επάγγελμα) Greek payer of dividends (name, address, occupation)	Περιγραφή του εισοδήματος - Description of income				Παρακρατηθείς φόρος στην Ελλάδα Greek withholding tax	Φόρος σύμφωνα με τη Σύμβαση Tax according to the Convention	Ποσό φόρου προς επιστροφή Amount of tax to be refunded
	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - DIVIDENDS						
	Ημερομηνία απόκτησης των μετοχών Date of acquisition of shares	Αριθμός μετοχών Number of shares	Ημερομηνία κτήσης των μερισμάτων Due date of dividends	Ακαθάριστο ποσό μερισμάτων Gross amount of dividends			
Οφειλτής των δικαιωμάτων (όνομα, διεύθυνση, επάγγελμα) Greek payer of royalties (name, address, occupation)	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ROYALTIES				Παρακρατηθείς φόρος στην Ελλάδα Greek withholding tax	Φόρος σύμφωνα με τη Σύμβαση Tax according to the Convention	Ποσό φόρου προς επιστροφή Amount of tax to be refunded
	Ημερομηνία υπογραφής και διάρκεια του συμβολαίου Date of conclusion and duration of the contract(s)	Είδος εκχωρημένου δικαιώματος ή περιουσίας Nature of the rights or property assigned	Ημερομηνία κτήσης των δικαιωμάτων Due date of royalties	Ακαθάριστο ποσό δικαιωμάτων Gross amount of royalties			

ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ - FURTHER DETAILS

1. Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους εντός του οποίου αποκτήθηκε το εισόδημα:
During any calendar year in which the above specified income became due:
α) ασχοληθήκατε με εμπόριο ή άλλη εμπορική μέση μιας μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται στην Ελλάδα; /
were you engaged in trade or business in Greece through a permanent establishment situated therein?

Ναι Όχι
 Yes No

β) ήσαστε μέλος μιας προσωνυμίας εταιρείας που ιδρύθηκε και λειτουργεί στην Ελλάδα; /
were you a member of a partnership created or organized within Greece?

Ναι Όχι
 Yes No

Συνεχίστε στη δεύτερη σελίδα
Please turn over

γ) ήσαστε μέτοχος μιας ανώνυμης εταιρείας που ιδρύθηκε και λειτουργεί υπό τους ελληνικούς νόμους / **Did you possess a holding in a company created under Greek law?**

<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>	Οχι
<input type="checkbox"/>	Yes	<input type="checkbox"/>	Ναι

*2. α) Οι εγγραφές της εταιρείας σας διαβάζονται και ελέγχονται στο Ην. Βασίλειο ή Κύπρο;
Is your company's business managed and controlled within the U.K. or Cyprus?

<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>	Οχι
<input type="checkbox"/>	Yes	<input type="checkbox"/>	Ναι

β) Όλο το ποσό του εισοδήματος που δηλώνεται επιβιβάζεται στο Ην. Βασίλειο ή Κύπρο;
Will the whole amount of the income specified overleaf be remitted to the U.K. or Cyprus?

<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>	Οχι
<input type="checkbox"/>	Yes	<input type="checkbox"/>	Ναι

Για οποδήποτε κατανοητή απάντηση στις ερωτήσεις της περίπτωσης (1), να δοθούν λεπτομερή στοιχεία στην ένδειξη «Παρατηρήσεις».
If any answer to be given under (1) is «yes», give full particulars under item «Observations».

Για οποδήποτε αρνητική απάντηση στις ερωτήσεις της περίπτωσης (2), να δοθούν λεπτομερή στοιχεία στην ένδειξη «Παρατηρήσεις».
If any answer to be given under (2) is «no», give full particulars under item «Observations».

Παρατηρήσεις - **Observations**

ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ - DECLARATION OF THE CLAIMANT

Δηλώνω ότι είμαι ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος που αναφέρεται στην προηγούμενη σελίδα και ότι το αναφερόμενο ό' αυτή την αίτηση είναι αποκλειστικά δικό μου.
I hereby declare that I am beneficially entitled to the income stated overleaf and that the particulars given in this claim to refund are true in every respect.
The refund is to be remitted to me or to the Bank named below.

Τρόπος - **Bank**

Αριθ. λογαριασμού - **Account No**

Τόπος και ημερομηνία
Place and date

Υπογραφή και σφραγίδα του αιτούντος
Signature and stamp of the claimant

Συμπερίληψη - **Enclosures:**

ΠΕΡΙΟΡΙΣΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΟΥ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ CERTIFICATION BY THE COMPETENT TAX AUTHORITY OF THE CLAIMANT'S COUNTRY	
<p>I certify that the claimant</p> <p>was at the due date a resident of</p> <p>within the meaning of the Double Taxation Convention</p> <p>* and subject to the income tax - for the whole amount of the income specified overleaf - for the amount remitted</p> <p>ATTENTION: FOR PARTNERSHIPS ONLY I certify that all income / percent of the income of the claimant</p> <p>belongs to partners resident of</p>	<p>Place, date, signature and official stamp of the Tax Authority</p>

* With respect only to residents of the U.K. and Cyprus

Είσοδος για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας του Εσοδήματος μεταξύ Ελλάδος και
Double Tax Convention between Greece and

ΕΤΗΣΙΑ ΑΙΤΗΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΟΡΟΥ ΕΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
 Προς το Υπουργείο Οικονομικών - Δ/νση Δ.Ο.Υ. - Τμήμα Διεθνών Φορολογικών Σχέσεων
 Καρ. Σερβίας 10 - 10184 ΑΘΗΝΑ

ANNUAL CLAIM TO REFUND OF INCOME TAX
 To the Ministry of Finance - International Fiscal Affairs Department
 Karageorgi Servis 10 - 10184 ATHENS

Βλ. τις επεξηγήσεις στην πίσω σελίδα
 See explanations overleaf

2^η αντίγραφο για τη Φορολογική Αρχή του αιτούντος
 2nd copy for the claimant's Tax Authority

ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΗΣ ΤΟΥ ΕΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (με κεφαλαία γράμματα)
BENEFICIAL OWNER OF THE INCOME (Block letters)

Όνομας όνομα
 Name in full

Νομική μορφή
 Legal form

Πλήρης διεύθυνση (οδός, πόλη, ταχ. κώδικας, χώρα)
 Full address (street, city, postal code, country)

Εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος στην Ελλάδα (πλήρη στοιχεία) - Επισυνάψτε σχετικό αποδεικτικό
 Authorized representative in Greece (full details) - Enclose relevant document

Οφειλέτης των μερισμάτων (όνομα, διεύθυνση, επάγγελμα) Greek payer of dividends (name, address, occupation)	Περιγραφή του εσοδήματος - Description of income				Παρακρατηθείς φόρος στην Ελλάδα Greek withholding tax	Φόρος σύμφωνα με τη Σύμβαση Tax according to the Convention	Ποσό φόρου προς επιστροφή Amount of tax to be refunded
	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - DIVIDENDS						
	Ημερομηνία απόκτησης των μετοχών Date of acquisition of shares	Αριθμός μετοχών Number of shares	Ημερομηνία κτήσης των μερισμάτων Due date of dividends	Ακαθάριστο ποσό μερισμάτων Gross amount of dividends			
Οφειλέτης των δικαιωμάτων (όνομα, διεύθυνση, επάγγελμα) Greek payer of royalties (name, address, occupation)	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ROYALTIES				Παρακρατηθείς φόρος στην Ελλάδα Greek withholding tax	Φόρος σύμφωνα με τη Σύμβαση Tax according to the Convention	Ποσό φόρου προς επιστροφή Amount of tax to be refunded
	Ημερομηνία υπογραφής και διάρκειας του συμβολαίου Date of conclusion and duration of the contract(s)	Είδος παραχωρημένου δικαιώματος ή περιουσίας Nature of the rights or property assigned	Ημερομηνία κτήσης των δικαιωμάτων Due date of royalties	Ακαθάριστο ποσό δικαιωμάτων Gross amount of royalties			

ΛΟΠΙΣΤΕΡΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ - FURTHER DETAILS

1. Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους εντός του οποίου αποκτήθηκε το εισόδημα:
 During any calendar year in which the above specified income became due:
 α) ασχοληθήκατε με εμπόριο ή άλλες επιχειρήσεις μέσω μιας μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται στην Ελλάδα; /
 were you engaged in trade or business in Greece through a permanent establishment situated therein?

Ναι Όχι
 Yes No

β) ήσαστε μέλος μιας προσωπικής εταιρείας που ιδρύθηκε και λειτουργεί στην Ελλάδα; /
 were you a member of a partnership created or organized within Greece?

Ναι Όχι
 Yes No

Επιστρέψτε στη δεύτερη σελίδα
 Please turn over

1) Έχετε μίσθος μιας ανώνυμης εταιρείας που ιδρύθηκε και λειτουργεί από τους ελληνικούς νόμους / Did you possess a holding in a company created under Greek law?

No Cyp
 Yes No

*2 α) Οι εργασίες της εταιρείας σας διαυθύνονται και ελεγχονται στο Ην. Βασίλειο ή Κύπρου;
 Is your company's business managed and controlled within the U.K. or Cyprus?

No Cyp
 Yes No

β) Όλο το ποσό του εισοδήματος που δηλώνεται εμμέσως στο Ην. Βασίλειο ή Κύπρου;
 Will the whole amount of the income specified overseas be remitted to the U.K. or Cyprus?

No Cyp
 Yes No

Για οποδήποτε καταρτική απάντηση στις ερωτήσεις της περίπτωσης (1), να δοθούν λεπτομερή στοιχεία στην ένδειξη «Παρατηρήσεις».
 If any answer to be given under (1) is «yes», give full particulars under item «Observations».

Για οποδήποτε αρνητική απάντηση στις ερωτήσεις της περίπτωσης (2), να δοθούν λεπτομερή στοιχεία στην ένδειξη «Παρατηρήσεις».
 If any answer to be given under (2) is «no», give full particulars under item «Observations».

Παρατηρήσεις - Observations

.....

.....

.....

ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ - DECLARATION OF THE CLAIMANT

Δηλώνω ότι είναι ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος που αναφέρεται στην προαναφερμένη αλληίδα και ότι το αναφερόμενο ο' αυτή την αίτηση είναι ακριβές σε όλους τους respects.
 To αναφερόμενο ποσό να στείλει απευθείας στη Διεύθυνση μου ή στην Τράπεζα που αναφέρεται παρακάτω.
 I hereby declare that I am beneficially entitled to the income stated overseas and that the particulars given in this claim to refund are true in every respect.
 The refund is to be remitted to me or to the Bank named below.

Τράπεζα - Bank Αριθ. λογαριασμού - Account No

Τόπος και ημερομηνία
 Place and date

Υπογραφή και σφραγίδα του αιτούντος
 Signature and stamp of the claimant

Συνταξιούχοι - Entitleds:

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΟΥ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ CERTIFICATION BY THE COMPETENT TAX AUTHORITY OF THE CLAIMANT'S COUNTRY	
<p>I certify that the claimant</p> <p>.....</p> <p>was at the due date a resident of</p> <p>within the meaning of the Double Taxation Convention</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p>* and subject to the income tax - for the whole amount of the income specified overseas - for the amount remitted</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p>ATTENTION: FOR PARTNERSHIPS ONLY I certify that all income / percent of the income of the claimant</p> <p>.....</p> <p>belongs to partners resident of</p> </div>	<p>Place, date, signature and official stamp of the Tax Authority</p>

* With respect only to residents of the U.K. and Cyprus



Για οποιαδήποτε αμνηστική απάντηση στις ερωτήσεις των περιπτώσεων (β) και (γ), να δοθούν λεπτομερή στοιχεία (π.χ. ποσοστό συμμετοχής κλπ.) στην ένδειξη «Παρατηρήσεις».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

VI. ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ

Δηλώνω ότι είμαι ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος που αναφέρεται στην προηγούμενη σελίδα και ότι τα αναφερόμενα σ' αυτή την αίτηση είναι αποκλειστικά ακριβή.

Τόπος και ημερομηνία

Υπογραφή και σφραγίδα του δικαιούχου

VII. ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

= ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ - ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (1)

Πιστοποιώ ότι ο δικαιούχος είναι ή ήταν, (2) κατά το έτος που ορίζεται ανωτέρω, κάτοικος της Κύπρου κατά την έννοια των διατάξεων της προαναφερόμενης Σύμβασης και υποβάλλεται στο φόρο της Κύπρου για το εισόδημα που αναφέρεται ανωτέρω,
(2) - επί του συνολικού ποσού αυτού, ή
- επί του ποσού το οποίο εμβάλλεται στην Κύπρο.

= ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (3)

Πιστοποιώ ότι όλο το κεφάλαιο, ή της εταιρείας, (2) που δικαιούχος αυτής είναι σε (φορολογικός) κάτοικος της Κύπρου, οι οποίοι υποβάλλονται στο φόρο της Κύπρου για το εισόδημα που αναφέρεται ανωτέρω,
(2) - επί του συνολικού ποσού αυτού, ή επί του ποσού το οποίο εμβάλλεται στην Κύπρο.

-Το ως άνω πρόσωπο (1) & (3) είναι off shore επιχείρηση;

ΝΑΙ
 ΟΧΙ

Τόπος και ημερομηνία

Υπογραφή

Τίτλος

Σφραγίδα της Φορολογικής Αρχής

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

(1) και οποιαδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο είναι φορολογικά υποκείμενο.

(2) Διαγράφει κατά περίπτωση.

(3) και οποιαδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο δεν είναι φορολογικό υποκείμενο.

2/2

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι δύο σελίδες αυτού του εντύπου θα πρέπει να εκτυπώνονται στις δύο όψεις ενός μόνο φύλλου

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία ασχοληθήκαμε με το ζήτημα των συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολόγησης.

Τα τελευταία χρόνια και μέσω την αυξανόμενης οικονομικής συνεργασίας των χωρών, αλλά και της ελεύθερης διακίνησης αγαθών, κεφαλαίων και υπηρεσιών εντός της ΕΕ έγινε άκρως εμφανές το πρόβλημα της επιβολής διπλής φορολόγησης.

Η όποια προσπάθεια αντιμετώπισης του φαινομένου αυτού με μονομερή μέτρα απεδείχθη ανεπαρκής και μη αποτελεσματική. Αντιθέτως αν αναλογιστούμε αντίστοιχα μέτρα αλλά μέσω του δημοσιονομικού δικαίου θα δούμε ότι η σύναψη συμβάσεων αποφυγής της διπλής φορολόγησης απέδωσε καρπούς, μέσω όμως της επιβολής περιορισμών στην φορολογική εξουσία από τα συμβαλλόμενα κράτη.

Σημαντικό ρόλο διαδραμάτισε ο ΟΟΣΑ, ο οποίος μέσω του μοντέλου σύμβασης τυποποίησε τις συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολόγησης. Μέσω αυτού έχουν παρασχεθεί αρχές βάσει των οποίων πραγματοποιείται η υπογραφή αλλά και η αναθεώρηση των διμερών διεθνών φορολογικών συνθηκών.

Μέσω της εργασίας αυτής προσπαθήσαμε να αναλύσουμε τα ζητήματα ερμηνείας και εφαρμογής των συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολόγησης.

Συνοψίζοντας να πούμε πως με τις συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας, οι οποίες καταρτίζονται μεταξύ κρατών, στόχος είναι η αποφυγή της διπλής φορολογίας και στα δύο συμβαλλόμενα κράτη. Στις συμβάσεις αυτές προβλέπεται η έκταση του δικαιώματος φορολόγησης για τα συμβαλλόμενα κράτη σχετικά με τα εισοδήματα και περιουσιακά στοιχεία που προκύπτουν / υφίστανται στα συγκεκριμένα κράτη. Για όλες τις συμβάσεις αποφυγής της διπλής φορολογίας προβλέπονται, κατά βάση, οι ακόλουθες αρχές:

- Η αρχή του κράτους κατοικίας: ένα πρόσωπο θεωρείται φορολογικός κάτοικος της χώρας, όπου έχει την μόνιμη ή συνήθη κατοικία του

- Η αρχή του κράτους πηγής: κατ' αυτήν, ένα πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος της χώρας στην οποία προκύπτει το εισόδημά του
- Η αρχή του παγκοσμίου εισοδήματος: σύμφωνα μ' αυτήν, το πρόσωπο φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά του σε μια μόνο χώρα
- Αρχή της εδαφικότητας: το πρόσωπο φορολογείται μόνο για το εισόδημα που έχει αποκτήσει στη συγκεκριμένη χώρα

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Χ., ΟΙ ΟΡΙΣΜΟΙ ΣΤΗ ΣΥΜΒΑΣΗ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ, ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ ΔΦΟΡΝ, 2006

ΓΙΑΛΟΥΡΗΣ Δ., ΚΑΛΟΓΕΡΟΠΟΥΛΟΥ Χ., Η ΣΧΕΣΗ ΤΩΝ ΔΙΜΕΡΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΜΕ τις ΘΕΜΕΛΙΩΔΕΙΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΕΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ, ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ ΔΦΟΡΝ, 2014

ΚΟΨΙΑΥΤΗΣ Α, ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΕΡΜΗΝΕΙΑ, ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ, ΑΘΗΝΑ 2015

ΜΕΛΑΣ Δ., ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ (Η ΕΛΛΑΔΑ ΚΑΙ ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΧΩΡΕΣ), ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ Ε.Ε, ΑΘΗΝΑ 2014

ΤΟΤΣΗΣ Ν.Χ., ΚΩΔΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ, ΟΜΙΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΤΟΤΣΗΣ Α.Ε.Β.Ε, ΑΘΗΝΑ 2011

ΤΡΙΠΙΔΑΚΗΣ Ι., Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΙΜΟΥ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΤΟ ΔΙΕΘΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ Α.ΣΑΚΚΟΥΛΑ, ΑΘΗΝΑ 2002

ΧΑΤΖΗΤΖΑΝΗΣ Ν., ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ Α. ΣΑΚΚΟΥΛΑ, ΑΘΗΝΑ , 1991

www.taxheaven.gr/news/news/view/id/26160

www.el.wikipedia.org/wiki/Φορολογία

www.opengov.gr/minfin/?p=3588

www.kathimerini.gr/946748/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/pws-forologoyntai-oi-katoikoi-e3wterikoy